

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA O SPREJEMLJIVEM ZAGOTOVILU glede spoštovanja določil ZGD-1 pri ustanovitveni reviziji

Pri družbi Pomgrad d.d. (v nadaljevanju »prenosna družba«), smo preverili njeno upoštevanje določb Zakona o gospodarskih družbah (v nadaljevanju »ZGD-1«) o poteku ustanovitve družbe.

Odgovornost posloводства in pristojnih za upravljanje

Posloводство in nadzorni svet prenosne družbe sta v skladu s 194. členom ZGD-1 odgovorna za preveritev pravilnosti poteka ustanovitve družbe in spoštovanja določb ZGD-1 pri ustanovitvi nove družbe Pomgrad, naložbe d.d. (v nadaljevanju »nova družba« ali »družba«).

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da na podlagi postopkov, ki smo jih opravili, in dokazov, ki smo jih pridobili pri pregledu spoštovanja določb ZGD-1 pri ustanovitvi družbe, izrazimo sklep s sprejemljivim zagotovitlom. Naš posel dajanja sprejemljivega zagotovila smo opravili v skladu s prenovljenim Mednarodnim standardom dajanja zagotovil 3000 – Posli dajanja zagotovil, razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (MSZ 3000), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil. Ta standard zahteva, da posel načrtujemo in izvajamo tako, da pridobimo sprejemljivo zagotovilo o obravnavani zadevi.

Revizijska družba uporablja Mednarodni standard obvladovanja kakovosti 1 (MSOK 1), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil, in zato vzdržuje vseobsegajočo ureditev obvladovanja kakovosti, vključno z dokumentiranimi usmeritvami in postopki glede izpolnjevanja etičnih zahtev, strokovnih standardov ter ustreznih zakonskih in regulativnih zahtev.

Izpolnili smo zahteve za neodvisnost in druge etične zahteve Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake (vključno z mednarodnimi standardi neodvisnosti), ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) in temelji na načelih neoporečnosti, nepristranskosti, strokovne usposobljenosti in potrebne skrbnosti, zaupnosti in poklicu primerne obnašanja.

Uporabljen sodila

Pri pregledu, ali so podatki ustanoviteljev o posebnih ugodnostih in ustanovitvenih stroških ter stvarnih vložkih in stvarnem prevzemu pravilni in popolni, smo smiselno (na podlagi četrtega odstavka 625. člena ZGD-1) upoštevali določbe 186. in 187. člena ZGD-1 v povezavi s 194. in 195. členom ZGD-1.

Pri presoji ali vrednosti stvarnih vložkov in stvarnega prevzema in presoji ustreznosti metod vrednotenja smo smiselno, na podlagi četrtega odstavka 625. člena ZGD-1 v povezavi s 194. in 195. členom ZGD-1, upoštevali določbe 475. člena ZGD-1.



Ime Deloitte se nanaša na združenje Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) in mrežo njegovih družb članic ter njihovih povezanih družb (skupaj: organizacija Deloitte). DTTL (imenovan tudi Deloitte Global) in vsaka od njegovih družb članic ter povezanih družb so ločene in samostojne pravne osebe in druga drugi ne morejo nalagati obveznosti do tretjih oseb. DTTL in vsaka od njegovih družb članic ter povezanih družb je odgovorna izključno za svoja dejanja in opustitve dejanj ter ne odgovarja za dejanja in opustitve drugih. DTTL sam po sebi ne opravlja storitev za stranke. Podrobnejše informacije najdete tukaj: www.deloitte.com/si/about.

Deloitte je vodilni globalni ponudnik storitev revizije in dajanja zagotovil, davčnega, poslovnega in finančnega svetovanja, svetovanja na področju tveganj in sorodnih storitev. Deloitte opravlja storitve za štiri od petih najvišje uvrščenih gospodarskih družb na lestvici Fortune Global 500® in prek globalne mreže družb članic (skupaj imenovanih organizacija Deloitte) zagotavlja storitve v več kot 150 državah ter ozemljih. Več o tem, kako približno 312.000 Deloittovih strokovnjakov dosega rezultate, ki štejejo, najdete na povezavi www.deloitte.com.

V Sloveniji storitve zagotavlja Deloitte revizija d.o.o. in Deloitte svetovanje d.o.o. (pod skupnim imenom *Deloitte Slovenija*), članici Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Slovenija sodi med vodilne družbe za strokovne storitve v Sloveniji in opravlja storitve revizije in dajanja zagotovil, davčnega, poslovnega in finančnega svetovanja, svetovanja na področju tveganj in sorodne storitve, ki jih zagotavlja več kot 160 domačih in tujih strokovnjakov.

Deloitte revizija d.o.o. - Družba vpisana pri Okrožnem sodišču v Ljubljani - Matična številka: 1647105 – ID št. za DDV: SI62560085 - Osnovni kapital: 74.214,30 EUR.

© 2022. Za več informacij se obrnite na Deloitte Slovenija.

Opis opravljenega dela

V okviru obsega opravljenega dela smo med drugim z revizijskimi postopki preverjali in preizkusili, ali:

- so podatki ustanoviteljev o priznanju morebitnih posebnih ugodnosti in ustanovitvenih stroškov določeni z aktom o ustanovitvi pravilni in popolni;
- je navedba podatkov o izročitelju stvarnega vložka pravilna in popolna, skladno z zahtevami 475. člena v povezavi s 187. členom ZGD-1;
- so zakonski pogoji glede najnižjega zneska osnovnega kapitala nove družbe izpolnjeni;
- je vrednost stvarnih vložkov oziroma stvarnega prevzema ugotovljena z ustrežno metodo (ustreznimi metodami) vrednotenja ter ali so metode pravilno uporabljene; za opredelitev vrednosti stvarnega vložka je bila uporabljena knjigovodska vrednost, ki izhaja iz izkaza finančnega položaja prenosne družbe na dan 1.1.2022;
- so bili stvarni vložki družbi pravilno izročeni, tako da lahko organi vodenja in nadzora z njimi razpolagajo;
- je skladno s 4. odstavkom 625. člena ZGD-1 po oddelitvi skupna vrednost sredstev prenosne družbe, zmanjšanih za obveznosti, najmanj enaka višini osnovnega kapitala, povečani za vsoto rezerv, ki jih mora družba oblikovati;
- so podatki iz Delitvenega načrta prenosne družbe in podatki iz akta o ustanovitvi družbe skladni s pridobljenimi revizijskimi dokazi.

Narava in obseg naših postopkov sta bila določena glede na oceno tveganja in strokovno presojo, da bi pridobili sprejemljivo zagotovilo. Menimo, da pridobljeni dokazi zadoščajo in so ustrezna podlaga za naš sklep.

Sklep

Po našem mnenju je prenosna družba pri ustanovitvi nove družbe v postopku oddelitve z ustanovitvijo nove družbe v vseh pomembnih pogledih ravnala v skladu z določili ZGD-1.

Omejitev uporabe

Naše poročilo je namenjeno samo zgoraj navedenim naslovnikom za namen dajanja sprejemljivega zagotovila o spoštovanju določil ZGD-1 pri ustanovitvi nove družbe Pomgrad, naložbe d.d. in se ne sme uporabiti za noben drug namen.

DELOITTE REVIZIJA d.o.o.

Barbara Žibret Kralj
Pooblaščenca revizorka

Ljubljana, 26. april 2022

