

Na podlagi 2. alineje četrtega odstavka 25. člena in 2. alineje prvega odstavka 32. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K, 84/18) strokovni svet Agencije za javni nadzor nad revidiranjem sprejema

## **STALIŠČE 6**

### **Revizorjevi postopki in poročanje o povečanju osnovnega kapitala s stvarnimi vložki in izdaji delnic za stvarne vložke**

#### **I. UVOD**

##### **1. člen**

Stališče 6 o revizorjevih postopkih in poročanju o povečanju osnovnega kapitala s stvarnimi vložki določa postopke in poročanja o povečanju osnovnega kapitala s stvarnimi vložki iz 334. in 345. člena Zakona o gospodarskih družbah (Ur. l. RS, št. 65/09 – uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13, 55/15, 15/17 in 22/19 – ZPosS); odslej ZGD-1) ter postopke in poročanje pri izdaji delnic za stvarne vložke iz 356. člena ZGD-1.

##### **2. člen**

Pri reviziji povečanja osnovnega kapitala s stvarnimi vložki mora pooblaščen revizor ugotoviti, ali vrednost stvarnega vložka ustreza nominalnemu znesku delnic, ki jih je treba zanj zagotoviti, oziroma drugi vrednosti, ki jo je treba zagotoviti za prevzem delnic.

Za stvarni prevzem se smiselno uporabljajo določbe tega stališča o stvarnih vložkih.

#### **II. PREDMET IN POSTOPKI REVIDIRANJA PRI POVEČANJU OSNOVNEGA KAPITALA S STVARNIMI VLOŽKI**

##### **3. člen**

Po 334. členu ZGD-1 je pooblaščen revizor pri povečanju osnovnega kapitala s stvarnimi vložki dolžan preveriti:

- vsebino sklepa o povečanju osnovnega kapitala v skladu s 4. členom tega stališča;
- način zagotovitve stvarnih vložkov v skladu s 5. členom tega stališča;
- vrednost stvarnih vložkov v skladu s 6. členom tega stališča in
- povečanje osnovnega kapitala v skladu s 7. členom tega stališča.

##### **4. člen**

Pooblaščen revizor mora preveriti, ali sklep o povečanju osnovnega kapitala določa:

- predmet stvarnega vložka,
- osebo, od katere ga družba pridobi, in
- število delnic, pri delnicah z nominalnim zneskom pa tudi nominalni znesek delnic, ki jih je treba zagotoviti za stvarni vložek.

## 5. člen

V zvezi s stvarnimi vložki mora pooblaščen revizor preveriti, ali je družbi omogočeno dokončno razpolaganje z njimi od trenutka vpisa povečanja osnovnega kapitala v sodni register.

Pooblaščen revizor mora upoštevati, da imajo pravno naravo premoženjskih predmetov oziroma pravic le tisti premoženjski predmeti oziroma pravice, katerih gospodarska vrednost je ugotovljiva. Dolžnost opraviti storitev se ne šteje za stvarni vložek.

## 6. člen

Pooblaščen revizor mora preveriti, ali je vrednost stvarnih vložkov ugotovljena z ustrezno metodo (ustreznimi metodami) ocenjevanja vrednosti (pooblaščen revizor preveri uporabljeno metodo (uporabljene metode) in vrednost stvarnih vložkov, ugotovljeno na njeni (njihovi) podlagi). Če uporablja veščakove storitve, mora v skladu z mednarodnim standardom revidiranja (v nadaljevanju MSR) 620 (Uporaba veščakovih storitev) pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da so primerne za namene revizije.

## 7. člen

Vrednost stvarnih vložkov mora doseči najmanj emisijsko vrednost delnic.

Pooblaščen revizor mora posebej preizkusiti, ali so bili stvarni vložki družbi pravilno izročeni, tako, da lahko uprava z njimi prosto in trajno razpolaga.

## 8. člen

Določbe tega stališča o predmetu in postopkih revidiranja pri povečanju osnovnega kapitala s stvarnimi vložki se smiselno uporabljajo tudi pri pogojnem povečanju osnovnega kapitala s stvarnimi vložki iz 345. člena ZGD-1.

### III. PREDMET IN POSTOPKI REVIDIRANJA PRI IZDAJI DELNIC ZA STVARNE VLOŽKE

## 9. člen

Po 356. členu ZGD-1 je pooblaščen revizor pri izdaji delnic za stvarne vložke dolžan preveriti:

- statutarne določbe o pooblastilu upravi v skladu z 10. členom tega stališča;
- način zagotovitve stvarnih vložkov v skladu s 5. členom tega stališča;
- vrednost stvarnih vložkov v skladu s 6. členom tega stališča in
- povečanje osnovnega kapitala v skladu s 7. členom tega stališča.

## 10. člen

Pooblaščen revizor mora preveriti, ali je uprava:

- pridobila soglasje nadzornega sveta za izdajo delnic za stvarne vložke,
- določila predmete stvarnih vložkov,
- določila osebo, od katere bo družba pridobila stvarne vložke,
- določila število delnic in pri delnicah z nominalnim zneskom tudi nominalni znesek delnic, ki jih je treba zagotoviti za stvarne vložke, če to ni določeno že v pooblastilu.

## IV. DOLOČILA O REVIZORJEVEM POROČANJU

### 11. člen

O opravljeni reviziji povečanja osnovnega kapitala s stvarnimi vložki oziroma opravljeni reviziji izdaje delnic za stvarne vložke, pooblaščen revizor poroča na podlagi MSZ 3000 (prenovljen) – Posli dajanja zagotovil, razen revizij in preiskav računovodskih informacij iz preteklosti, in sicer kot posel dajanja sprejemljivega zagotovila (v nadaljevanju MSZ 3000).

MSZ 3000 določa obliko in vsebino revizorjevega poročila v primerih poslov dajanja zagotovil, kadar ne gre za revizije računovodskih izkazov.

Poročilo mora vsebovati najmanj:

- a) naslov, ki nedvoumno pove, da gre za neodvisno poročilo o zagotovitilu;
- b) naslovnika;
- c) opredelitev ali opis ravni zagotovila, ki ga je pridobil revizor, informacije o obravnavani zadevi, in če je primerno, obravnavane zadeve;
- d) opredelitev primernih sodil;
- e) če je primerno, opis vseh bistvenih naravnih omejitev, povezanih z merjenjem ali ovrednotenjem obravnavane zadeve po primernih sodilih;
- f) kadar so primerna sodila določena za poseben namen, izjavo, ki opozarja bralce na to in na dejstvo, da zaradi tega informacije o obravnavani zadevi morda niso primerne za drug namen;
- g) izjavo, ki opredeljuje odgovorno stranko in merilca ali ocenjevalca, če je to nekdo drug, ter vsebuje opis njihove odgovornosti in revizorjeve odgovornosti;
- h) izjavo, da je bil posel opravljen v skladu s tem MSZ-jem;
- i) izjavo, da podjetje, v okviru katerega deluje revizor, uporablja MSOK 1 ali druge poklicne zahteve ali zahteve zakona ali drugega predpisa, ki so vsaj enako stroge kot MSOK 1. Če revizor ni računovodski strokovnjak, morajo biti v izjavi opredeljene strokovne zahteve ali zahteve zakona ali drugega predpisa, ki se uporabljajo in so vsaj enako stroge kot MSOK 1;
- j) izjavo, da revizor ravna v skladu z zahtevami za neodvisnost in drugimi etičnimi zahtevami Kodeksa IESBA ali z drugimi poklicnimi zahtevami ali zahtevami, ki jih nalaga zakon ali drug predpis in ki so vsaj enako stroge, kot zahteve delov A in B Kodeksa IESBA, povezane s posli dajanja zagotovil;
- k) informativni povzetek opravljenega dela kot osnove za revizorjev sklep;
- l) revizorjev sklep, ki mora biti pri poslu dajanja sprejemljivega zagotovila izražen v pozitivni obliki in z uporabo primernih besed za obravnavano zadevo in primerna sodila v danih okoliščinah posla in mora biti oblikovan glede na obravnavano zadevo in primerna sodila, informacije o obravnavani zadevi in primerna sodila ali izjavo, ki jo je pripravila ustrezna stranka;
- m) revizorjev podpis;
- n) datum poročila o zagotovitilu;
- o) kraj opravljanja dejavnosti.

Revizorjevo poročilo mora vsebovati tudi navedbo omejitve uporabe.

Če se pooblaščen revizor v poročilu o zagotovitilu sklicuje na delo svojega veščaka, besedilo tega poročila ne sme nakazovati, da je revizorjeva odgovornost za sklep, izražen v poročilu, manjša zaradi vključevanja tega veščaka.

Predloga revizorjevega poročila, ki jo upošteva pooblaščen revizor, pri poročanju o opravljeni reviziji stvarnega vložka je v prilogi tega stališča. Za pripravo revizorjevega poročila o izdaji

delnic za stvarne vloške, se smiselno uporabi predloga revizorjevega poročila o opravljeni reviziji stvarnega vložka, ki je priloga tega stališča.

## V. DATUM UVELJAVITVE IN UPORABE TER POJASNILA STALIŠČA

### 12. člen

Za pojasnila in tolmačenje posameznih členov stališča je pristojen strokovni svet Agencije za javni nadzor nad revidiranjem.

### 13. člen

To stališče začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije. Z dnem uveljavitve tega stališča preneha veljati Stališče 6 – Revizorjevi postopki in poročanje o povečanju osnovnega kapitala s stvarnimi vložki (Uradni list RS, št. 5/07).

Št. \_\_\_/2020

Ljubljana, dne xx. maja 2020

EVA: \_\_\_\_\_

Mag. Mojca Majič  
predsednica strokovnega sveta  
Agencije za javni nadzor nad revidiranjem

### Zgled revizorjevega poročila o dajanju sprejemljivega zagotovila glede spoštovanja določil ZGD-1 pri reviziji stvarnega vložka

#### POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA O ZAGOTOVILU

[... Primerni naslovnik ...]

Pregledali smo povečanje osnovnega kapitala družbe ABC s [... opis predmeta stvarnega vložka ...], ki ga je družba prevzela od [... navedba osebe, ki je stvarni vložek izročila ...], izvedenega na podlagi sklepa o povečanju osnovnega kapitala s stvarnim vložkom, sprejetega \_\_\_\_ s strani skupščine družbe.

#### **Odgovornost skupščine družbe**

Skupščina družbe ABC je odgovorna za zakonitost sprejetega sklepa o povečanju osnovnega kapitala s stvarnim vložkom, za pravilnost vrednotenja stvarnega vložka po metodi [... opis metode vrednotenja stvarnega vložka ...] ter njegovo dopustnost in izpolnjevanje drugih zakonskih zahtev.

#### **Revizorjeva odgovornost**

Naša odgovornost je, da na podlagi postopkov, ki smo jih opravili, in dokazov, ki smo jih pridobili pri pregledu povečanja osnovnega kapitala s stvarnim vložkom, izrazimo sklep s sprejemljivim zagotovitom. 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.

Podjetje 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 Kodeksa etike za računovodske strokovnjake, 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.

#### **Uporabljena sodila**

Pri pregledu povečanja osnovnega kapitala s stvarnimi vložki smo upoštevali določbe 333. in 334. člena ZGD-1 (Uradni list RS, št. 65/09 s spremembami in dopolnitvami) v povezavi s 194. in 195.–197. členom ZGD-1 ter pri presojanju ustreznosti metode vrednotenja stvarnega vložka [... navedba standardov ali drugih pravil, ki so bili uporabljeni pri presojanju ustreznosti in pravilnosti uporabljene metode vrednotenja ...].

## Opis opravljenega dela

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

- predmet stvarnega vložka z zakonom dovoljen,
- navedba podatkov o izročitelju stvarnega vložka pravilna in popolna,
- navedba podatkov o predmetu stvarnega vložka pravilna in popolna,
- vrednost stvarnega vložka ugotovljena z ustrezno (ustreznimi) metodo (metodami) vrednotenja ter ali je(so) metoda(e) pravilno uporabljena(e),
- vrednost stvarnega vložka vsaj enaka ali višja od nominalnega zneska delnic,
- [... navedba morebitnih opravljenih dodatnih postopkov ...].

Narava in obseg naših postopkov sta bila določena glede na oceno tveganja in strokovno presojo, da bi pridobili sprejemljivo zagotovilo.

[... Pri preverjanju ustreznosti vrednotenja stvarnega vložka, smo uporabili [... navedba strokovne kvalifikacije veščaka ... ], [... navedba imena in priimka ali firme, ki je sodelovala kot veščak ...], ki je [... opis opravljenega dela veščaka ...]. To dejstvo pa ne zmanjšuje naše odgovornosti za opravljeno delo in izdano poročilo. ...]

Menimo, da pridobljeni dokazi zadoščajo in so ustrezna podlaga za naš sklep.

## Sklep

Po našem mnenju je družba ABC pri povečanju osnovnega kapitala s stvarnim vložkom v vseh pomembnih pogledih ravnala v skladu z ZGD-1 ter vrednost stvarnih vložkov dosega najmanj emisijsko vrednost delnic.

## Omejitev uporabe

Naše poročilo se lahko uporablja le pri povečanju osnovnega kapitala družbe ABC s stvarnim vložkom na podlagi sklepa skupščine z dne \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.

*[Revizorjev podpis]*

*[Datum revizorjevega poročila]*

*[Kraj opravljanja dejavnosti]*