

Na podlagi 2. in 18. člena zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 11/01; odslej ZRev-1) je revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo (odslej Inštitut) na svoji redni seji 2004 sprejel

STALIŠČE 6

REVIZORJEVI POSTOPKI IN POROČANJE O POVEČANJU OSNOVNEGA KAPITALA S STVARNIMI VLOŽKI

UVOD

1. člen

Stališče revizijskega sveta o revizorjevih postopkih in poročanju o povečanju osnovnega kapitala s stvarnimi vložki pojasnjuje postopke in poročanje o povečanju osnovnega kapitala s stvarnimi vložki iz 310. člena zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 30/93, 29/94, 82/94, 20/98, 32/98-1451, 37/98-1719, 84/98, 6/99, 54/99-2543, 36/00-1687 in 45/01 (popr. 59/01), 50/02-2457 in 93/02-4672; odslej ZGD) ter postopke in poročanje pri reviziji izdaje delnic za stvarne vložke iz 331. člena ZGD.

2. člen

Poleg revizorjevih postopkov in poročanja, opredeljenih v tem stališču, je pri reviziji povečanja osnovnega kapitala s stvarnimi vložki revizor dolžan smiselno upoštevati mednarodne standarde revidiranja, ki se nanašajo na revidiranje računovodskih izkazov.

3. člen

Pri reviziji povečanja osnovnega kapitala s stvarnimi vložki mora revizor ugotoviti, ali vrednost stvarnega vložka ustreza nominalnemu znesku delnic, ki jih je treba zanj zagotoviti.

PREDMET IN POSTOPKI REVIDIRANJA PRI POVEČANJU OSNOVNEGA KAPITALA S STVARNIMI VLOŽKI

4. člen

Po 310. členu ZGD je revizor pri povečanju osnovnega kapitala s stvarnimi vložki dolžan preveriti:

- vsebino sklepa o povečanju osnovnega kapitala v skladu s 5. členom tega stališča;
- način zagotovitve stvarnih vložkov v skladu s 6. členom tega stališča;
- vrednost stvarnih vložkov v skladu s 7. členom tega stališča;
- povečanje osnovnega kapitala v skladu z 8. členom tega stališča.

5. člen

Revizor mora preveriti, ali sklep o povečanju osnovnega kapitala določa:

- predmet stvarnega vložka,
- osebo, od katere ga družba pridobi, in

- nominalni znesek delnic, ki jih je treba zagotoviti za stvarni vložek.

6. člen

V zvezi s stvarnimi vložki mora revizor preveriti, ali je družbi omogočeno trajno in prosto razpolaganje z njimi od trenutka vpisa povečanja osnovnega kapitala v sodni register. Pri tem mora upoštevati, da trajno in prosto razpolaganje s predmeti varstva ene izmed pravic industrijske lastnine, na primer s patentom za izum, ni mogoče, če je na primer zanj zahtevana prisilna licenca. Revizor mora pridobiti izjavo plačnikov delnic s stvarnimi vložki, da za predmete varstva, zavarovane s pravicami industrijske lastnine, niso dali ne izključne ne neizključne pravice.

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.

Znanje in izkušnje (*know-how*) so lahko predmet stvarnega vložka ob izpolnjevanju dveh pogojev:

- da imajo trajno naravo in
- da je njihova gospodarska vrednost ugotovljiva.

7. člen

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

Vrednost stvarnih vložkov mora doseči najmanj emisijsko vrednost delnic.

8. člen

V povezavi s povečanjem osnovnega kapitala mora revizor preizkusiti izpolnitev zakonskih pogojev glede najnižjega nominalnega zneska delnic (173. člen ZGD) in glede vplačila delnic (1. odstavek 191. člena ZGD). Posebej mora preizkusiti, ali so bili stvarni vložki družbi pravilno izročeni, tako da lahko uprava z njimi razpolaga.

PREDMET IN POSTOPKI REVIDIRANJA PRI IZDAJI DELNIC ZA STVARNE VLOŽKE

9. člen

Po 331. členu ZGD je revizor pri izdaji delnic za stvarne vložke dolžan preveriti:

- statutarna določila o pooblastilu upravi v skladu z 10. členom tega stališča;
- način zagotovitve stvarnih vložkov v skladu s 6. členom tega stališča;
- vrednost stvarnih vložkov v skladu s 7. členom tega stališča;
- povečanje osnovnega kapitala v skladu z 8. členom tega stališča.

10. člen

Revizor mora preveriti, ali je uprava:

- pridobila soglasje nadzornega sveta za izdajo delnic za stvarne vložke,
- določila predmete stvarnih vložkov,
- določila osebo, od katere družba pridobi stvarne vložke,

- določila nominalni znesek delnic, ki jih je treba zagotoviti za stvarne vloške, če to ni določeno že v pooblastilu.

REVIZORJEVO POROČILO

11. člen

O opravljeni reviziji povečanja osnovnega kapitala s stvarnimi vložki oziroma reviziji izdaje delnic za stvarne vloške poroča revizor na podlagi MSR 800 (Revizorjevo poročilo o revizijskih poslih za posebne namene).

Revizorjevo poročilo ima te temeljne sestavine:

- naslov;
- začetni ali uvodni odstavek;
- odstavek o področju revizije (ki opisuje vrsto revizije in revizorjevo delo);
- odstavek z mnenjem o revidiranih informacijah;
- pojasnjevalni odstavek, v katerem so navedene uporabljene metode ocenjevanja vrednosti;
- datum poročila;
- revizorjev naslov;
- revizorjev podpis.

DATUM UVELJAVITVE IN POJASNILA TEGA STALIŠČA

12. člen

To stališče začne veljati osmi dan po objavi v Uradnem listu RS. Za pojasnila in tolmačenje posameznih členov tega stališča je pristojen revizijski svet Inštituta oziroma po pooblastilu revizijskega sveta Inštituta strokovne službe Inštituta.

Zgled revizorjevega poročila

REVIZORJEVO POROČILO O POVEČANJU OSNOVNEGA KAPITALA DRUŽBE ABC S STVARNIMI VLOŽKI

Pri gospodarski družbi ABC smo revidirali njeno upoštevanje določb zakona o gospodarskih družbah (ZGD) o povečanju osnovnega kapitala s stvarnimi vložki po sklepu z dne 12. novembra 20XX.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da je gospodarska družba ABC upoštevala ustrezne določbe ZGD. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje dokazov o tem, ali

- stvarni vložki ustrezajo sodilom iz 188. člena ZGD,
- je vrednost stvarnih vložkov ugotovljena z ustrezno (ustreznimi) metodo (metodami) vrednotenja,
- so izpolnjeni zakonski pogoji glede najnižjega nominalnega zneska delnic (173. člen ZGD) in glede vplačila delnic (1. odstavek 191. člena ZGD).

Prepričani smo, da je naša revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Po našem mnenju vrednost stvarnih vložkov po sklepu z dne 12. novembra 20XX ni bistveno nižja od nominalnega zneska delnic (ali: ustreza nominalnemu znesku delnic), ki jih je treba zanje zagotoviti.

Za opredelitev vrednosti stvarnih vložkov v velikosti ... SIT je bila uporabljena metoda (so bile uporabljene metode) (*revizor navede metodo (metode), na kateri (katerih) temelji vrednost stvarnih vložkov*).

Datum
Naslov

REVIZOR

Zgled revizorjevega poročila

REVIZORJEVO POROČILO
O IZDAJI DELNIC DRUŽBE ABC ZA STVARNE VLOŽKE

Pri gospodarski družbi ABC smo revidirali njeno upoštevanje določb zakona o gospodarskih družbah (ZGD) o izdaji delnic za stvarne vloške ter skladnost statuta družbe z dne 10. januarja 20XX, sklepa uprave družbe z dne 1. junija 20XX in soglasja nadzornega sveta družbe z dne 20. junija 20XX z zakonskimi določbami.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da je gospodarska družba ABC upoštevala ustrezne določbe ZGD. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje dokazov o tem, ali

- stvarni vložki ustrezajo sodilom iz 188. člena,
- je vrednost stvarnih vložkov in ugotovljena z ustrezno (ustreznimi) metodo (metodami) vrednotenja;
- so izpolnjeni zakonski pogoji glede najnižjega nominalnega zneska delnic (173. člen ZGD) in glede vplačila delnic (1. odstavek 191. člena ZGD).

Prepričani smo, da je naša revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Po našem mnenju vrednost stvarnih vložkov po sklepu uprave družbe z dne 1. junija 20XX ni bistveno nižja od nominalnega zneska delnic (ali: ustreza nominalnemu znesku delnic), ki jih je treba zanje zagotoviti.

Za opredelitev vrednosti stvarnih vložkov v velikosti ... SIT je bila uporabljena metoda (so bile uporabljene metode) *(revizor navede metodo (metode), na kateri (katerih) temelji vrednost stvarnih vložkov).*

Datum
Naslov

REVIZOR

Predsednik revizijskega sveta
Slovenskega inštituta za revizijo

Marjan Mahnič, l.r.

Številka 6/04

Ljubljana, 2004