

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 12. redni seji 9. novembra 2006 sprejel prenovljeno

STALIŠČE 6

REVIZORJEVI POSTOPKI IN POROČANJE O POVEČANJU OSNOVNEGA KAPITALA S STVARNIMI VLOŽKI

Uvod

1. člen

Stališče revizijskega sveta Inštituta o revizorjevih postopkih in poročanju o povečanju osnovnega kapitala s stvarnimi vložki pojasnjuje postopke in poročanje o povečanju osnovnega kapitala s stvarnimi vložki iz 334. in 345. člena zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št.42 in 60/06; odslej ZGD-1) ter postopke in poročanje pri izdaji delnic za stvarne vložke iz 356. člena ZGD-1.

2. člen

Poleg določb iz tega stališča 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, oziroma drugi vrednosti, ki jo je treba zagotoviti za prevzem delnic.

4. člen

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

Predmet in postopki revidiranja pri povečanju osnovnega kapitala s stvarnimi vložki

5. člen

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

- vsebino sklepa o povečanju osnovnega kapitala v skladu s 6. členom tega stališča;
- način zagotovitve stvarnih vložkov v skladu s 7. členom tega stališča;
- vrednost stvarnih vložkov v skladu s 8. členom tega stališča in
- povečanje osnovnega kapitala v skladu z 9. členom tega stališča.

6. člen

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.

7. člen

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

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.

8. člen

Revizor mora preveriti, ali je vrednost stvarnih vložkov ugotovljena z ustrezno metodo (ustreznimi metodami) ocenjevanja vrednosti (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 (odslej MSR) 620 (Uporaba veščakovih storitev) pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da so primerne za namene revizije.

9. člen

Vrednost stvarnih vložkov mora doseči najmanj emisijsko vrednost delnic.

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

10. 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.

Predmet in postopki revidiranja pri izdaji delnic za stvarne vložke

11. člen

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

- statutarne določbe o pooblastilu upravi v skladu z 12. členom tega stališča;
- način zagotovitve stvarnih vložkov v skladu s 7. členom tega stališča;
- vrednost stvarnih vložkov v skladu s 8. členom tega stališča in
- povečanje osnovnega kapitala v skladu z 9. členom tega stališča.

12. 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 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.

Revizorjevo poročilo

13. člen

O opravljeni reviziji povečanja osnovnega kapitala s stvarnimi vložki oziroma opravljeni reviziji izdaje delnic za stvarne vložke 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 tem, ali vrednost stvarnega vložka dosega najmanj emisijsko vrednost delnic, zagotovljenih za stvarni vložek, ali drugo vrednost, ki jo je treba zagotoviti za prevzem delnic;
- pojasnjevalni odstavek, v katerem so navedeni uporabljene metode ocenjevanja vrednosti in predmet stvarnega vložka;
- datum poročila;
- revizorjev naslov in
- revizorjev podpis.

Datum uveljavitve in pojasnila tega stališča

14. člen

To stališče začne veljati osmi dan po objavi v Uradnem listu RS. Z uveljavitvijo tega stališča preneha veljati Stališče 6, ki ga je sprejel revizijski svet Inštituta na 30. redni seji dne 2. septembra 2004 (Uradni list RS, št. 112/04).

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-1) 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-1. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje dokazov o tem, ali

- stvarni vložki ustrezajo sodilom iz 187. člena ZGD-1,
- je vrednost stvarnih vložkov ugotovljena z ustrezno metodo (ustreznimi metodami) vrednotenja in
- vrednost stvarnih vložkov dosega najmanj emisijsko vrednost delnic, ki jih je treba zanje zagotoviti (3. odstavek 334. člena ZGD-1).

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

Po našem mnenju vrednost stvarnih vložkov po sklepu z dne ... 20XX dosega (ali: je enaka, presega) emisijsko (ali drugo) vrednost delnic (navedba vrednosti), ki jih je treba zanje zagotoviti.

Za opredelitev vrednosti (navedba predmetov) kot stvarnih vložkov v vrednosti ... EUR 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-1) o izdaji delnic za stvarne vložke 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-1. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje dokazov o tem, ali

- stvarni vložki ustrezajo sodilom iz 187. člena,
- je vrednost stvarnih vložkov ugotovljena z ustrezno metodo (ustreznimi metodami) vrednotenja in
- vrednost stvarnih vložkov dosega najmanj emisijsko vrednost delnic, ki jih je treba zanje zagotoviti (4. odstavek 356. člena ZGD-1).

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

Po našem mnenju vrednost stvarnih vložkov po sklepu uprave družbe z dne ... 20XX dosega (ali: je enaka, presega) emisijsko (ali drugo) vrednost delnic (navedba vrednosti), ki jih je treba zanje zagotoviti.

Za opredelitev vrednosti (navedba predmetov) kot stvarnih vložkov v vrednosti ... EUR 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 4/07

Ljubljana, 9. november 2006