

Poročilo neodvisnega revizorja o omejenem zagotovilu

Delničarjem banke NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D., LJUBLJANA

Na podlagi pogodbe, sklenjene z banko NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D., LJUBLJANA ("Banka"), smo pregledali priloženo Poročilo o prejemkih članov vodenja in nadzora za poslovno leto 2023, ki ga je pripravilo posloводство družbe dne 11. aprila 2024 in prikazuje vsa izplačila prejemkov članom vodenja in nadzora v poslovnem letu, ki se je končalo na dan 31. december 2023, kot to zahteva 294.b člen Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) ("Poročilo o prejemkih").

Odgovornost posloводства in organov nadzora za Poročilo o prejemkih

Posloводство in organi nadzora so odgovorni za pripravo Poročila o prejemkih na podlagi določil 294.b člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1), in za tako notranje kontroliranje, kot je potrebno v skladu z odločitvijo posloводства, da omogoči njegovo pripravo na način, da ne vsebuje pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da izrazimo sklep o omejenem zagotovilu za Poročilo o prejemkih na podlagi postopkov, ki smo jih opravili, in dokazov, ki smo jih pridobili. Naš posel dajanja omejenega zagotovila smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom dajanja zagotovil 3000 (prenovljen), *Posli dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (v nadaljevanju 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 omejeno zagotovilo o tem, da nismo opazili ničesar, zaradi česar bi verjeli, da Poročilo o prejemkih vsebuje pomembno napačne navedbe, med drugim z vidika skladnosti z zahtevami 294.b člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) in točnosti navedb, vse ob upoštevanju opredeljenih sodil v nadaljevanju.

Opredelitev sodil

Pri izvajanju postopkov smo presojali ali Poročilo o prejemkih, ki ga je pripravilo posloводство Banke za poslovno leto končano 31. decembra 2023, vsebuje podatke v skladu z 2. in 3. odstavkom 294.b člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1).

Naša neodvisnost in obvladovanje kakovosti

Delovali smo v skladu z zahtevami glede neodvisnosti in etičnimi zahtevami Kodeksa etike za računovodske strokovnjake (Code of Ethics for Professional Accountants), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (International Ethics Standards Board for Accountants). Kodeks je zasnovan na temeljnih načelih integritete, objektivnosti, strokovne usposobljenosti in dolžne skrbnosti, zaupnosti ter strokovnega vedenja.

Naše podjetje uporablja Mednarodni standard upravljanja kakovosti 1 (MSUK 1), *Upravljanje kakovosti za podjetja, ki opravljajo revizije ali preiskave računovodskih izkazov ter druge posele dajanja zagotovil in sorodnih storitev*, katerega je odobril Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB). Ta standard zahteva, da podjetje oblikuje, izvaja in upravlja sistem vodenja kakovosti, vključno s politikami ali postopki glede skladnosti z etičnimi zahtevami, strokovnimi standardi ter veljavnimi zakonskimi in regulativnimi zahtevami.

Povzetek opravljenega dela

V okviru obsega opravljenega dela smo med drugim izvedli naslednje postopke:

- pridobili smo razumevanje notranjih kontrol Banke, procesov in sistemov za pripravo Poročila o prejemkih;
- na podlagi vzorca smo vhodne podatke, razkrite v Poročilu o prejemkih, uskladili s podporno dokumentacijo, ki nam jo je posredovala Banka;
- pri članih uprave in nadzornega sveta smo opravili poizvedbe glede Poročila o prejemkih;
- Poročilo o prejemkih smo prebrali in potrdili, da so predstavitve v Poročilu o prejemkih usklajene z zahtevami 294.b člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1).

Narava in obseg naših postopkov sta bila določena glede na oceno tveganja in našo strokovno presojo, da bi pridobili omejeno zagotovilo, in ne vključuje mnenja o ustreznosti politike prejemkov Banke.

Postopki, opravljeni pri poslu dajanja omejenega zagotovila, se po vrsti in času razlikujejo od postopkov za posel dajanja sprejemljivega zagotovila in so manj obsežni. Posledično, je raven zagotovila, pridobljenega pri poslu dajanja omejenega zagotovila bistveno nižja od zagotovila, ki bi bilo pridobljeno, če bi bil opravljen posel dajanja sprejemljivega zagotovila.

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

Revizorjev sklep

Na podlagi opravljenih postopkov in pridobljenih dokazov potrjujemo, da nismo opazili ničesar, zaradi česar bi verjeli, da Poročilo o prejemkih, ki ga je pripravilo poslovodstvo Banke za leto končano 31. decembra 2023, ne vsebuje podatkov, ki so v vseh pomembnih vidikih usklajeni z 2. in 3. odstavkom 294.b člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1).

V imenu revizijske družbe

KPMG SLOVENIJA,
podjetje za revidiranje, d.o.o.



Domagoj Vuković, FCCA
Pooblaščen revizor
Partner

KPMG Slovenija, d.o.o.

1

Ljubljana, 12. april 2024