

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA O ZAGOTOVILU GLEDE SPOŠTOVANJA DOLOČIL ZGD-1 PRI IZČLENITVI S PREVZEMOM

Poslovodstvu družb Zavarovalnica Triglav, d.d., in Triglav, Pokojninska Družba d.d.

Pri družbah Zavarovalnica Triglav, d.d., in Triglav, Pokojninska Družba d.d. (v nadaljevanju »družba«) smo pregledali njuno spoštovanje določb Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09 s spremembami in dopolnitvami; v nadaljevanju ZGD-1) pri izčlenitvi dela premoženja Zavarovalnice Triglav, d.d. na način da bi Zavarovalnica Triglav, d.d. svojo celotno dejavnost prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja in upravljanja Skupine kritnih skladov Triglav PDPZ, skupaj s vsem premoženjem, pravicami in obveznostmi v zvezi z tem premoženjem, prenesla na Triglav, pokojninsko družbo, d.d.

Odgovornost poslovodstva

Poslovodstvo družb je odgovorno za preveritev pravilnosti poteka izčlenitve s prevzemom in spoštovanja določb ZGD-1.

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 izčlenitvi s prevzemom, 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.

Opredelitev sodil

Pri preveritvi spoštovanja določil ZGD-1 pri izčlenitvi s prevzemom smo smiselno upoštevali določbe členov. 623, 624, 625, 626, 627, 636 in 638 ZGD-1.

Naša neodvisnost in upravljanje kakovosti

Delovali smo v skladu z zahtevami glede neodvisnosti in etičnimi zahtevami 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). Kodeks je zasnovan na



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.

temeljnih načelih integritete, objektivnosti, strokovne usposobljenosti in dolžne skrbnosti, zaupnosti ter strokovnega vedenja.

Naše podjetje deluje v skladu z Mednarodnimi standardi upravljanja kakovosti (MSUK 1) in skladno z njimi vzdržuje celovit sistem upravljanja kakovosti, vključno z dokumentiranimi politikami in postopki glede skladnosti z etičnimi zahtevami, poklicnimi standardi in veljavnimi pravnimi ter regulativnimi zahtevami.

Opis opravljenega dela

V okviru naših postopkov smo med drugim preverili, ali so naslednji podatki pogodbe o izčlenitvi in prevzemu pravilni, popolni in skladni z določbami ZGD-1:

- Podatki o prenosni in prevzemni družbi;
- Datum obračuna izčlenitve od katerega dalje se dejanja prenosne družbe štejejo za opravljena za račun prevzemne družbe;
- Določen opis in dodelitev delov premoženja in obveznosti, ki se prenesejo na prevzemno družbo – preverjanje, ali so sredstva in obveznosti jasno opredeljeni, vključno s specifikacijo premoženja, ki se prenaša na prevzemno družbo;
- Posebne pravice in ugodnosti;
- Varstvo upnikov;
- Zaključno poročilo prenosne družbe in otvoritvene bilance prevzemne in prenosne družbe.

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 sta družbi Zavarovalnica Triglav, d.d. in Triglav, pokojninska družba, d.d. pri izčlenitvi dela premoženja Zavarovalnice Triglav, d.d. na način da bi Zavarovalnica Triglav, d.d. svojo celotno dejavnost prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja in upravljanja Skupine kritnih skladov Triglav PDPZ, skupaj s vsem premoženjem, pravicami in obveznostmi v zvezi z tem premoženjem, prenesla na Triglav, pokojninsko družbo, d.d. v vseh pomembnih pogledih ravnali 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 izčlenitvi s prevzemom in se ne sme uporabiti za noben drug namen.

DELOITTE REVIZIJA d.o.o.
Dunajska cesta 165
1000 Ljubljana

Barbara Žibret Kralj
Pooblaščen revizorka
Ljubljana, 15.04.2025