

Poročilo neodvisnega revizorja o poslu dajanja omejenega zagotovila v zvezi s prejemki članov organov vodenja in nadzora

Delničarjem banke NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D., Ljubljana

Poslovodstvo banke NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D., Ljubljana (v nadaljevanju »Banka«) nas je zadolžilo za poročanje o Poročilu o prejemkih članov organov vodenja in nadzora Banke za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 2025 (v nadaljevanju "Poročilo o prejemkih"), v obliki neodvisnega sklepa o dajanju omejenega zagotovila, da na osnovi opravljenih postopkov in pridobljenih dokazov nismo opazili ničesar, zaradi česar bi verjeli, da Poročilo o prejemkih v vseh pomembnih pogledih ni bilo pripravljeno v skladu z zahtevami 294.b člena Zakona o gospodarskih družbah, veljavnega od 4. maja 2006 (Uradni list RS št. 42/2006 s spremembami in dopolnitvami – v nadaljevanju »ZGD-1«, »sodila«).

Odgovornost poslovodstva in pristojnih za upravljanje

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo Poročila o prejemkih, ki ne vsebuje pomembno napačnih navedb, v skladu s sodili in za informacije, ki jih vsebuje.

Ta odgovornost vključuje zasnovanje, vzpostavitev in vzdrževanje notranjega kontroliranja, ki je pomembno za pripravo in predstavitev Poročila o prejemkih, ki ne vsebuje pomembno napačnih navedb, bodisi zaradi prevare ali napake. Vključuje tudi zagotavljanje skladnosti Banke z ustreznimi politikami in predpisi, izbiro in uporabo politik ter vodenje ustreznih evidenc v zvezi s Poročilom o prejemkih.

Poslovodstvo je odgovorno tudi za preprečevanje in odkrivanje prevar ter za ugotavljanje in zagotavljanje skladnosti Banke z zakoni in predpisi, ki veljajo za njene dejavnosti, kot tudi za zagotavljanje, da je osebje, vključeno v pripravo Poročila o prejemkih, ustrezno usposobljeno, da so sistemi ustrezno posodobljeni in da morebitne spremembe v poročanju zajemajo vse pomembne poslovne enote.

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzor nad pripravo Poročila o prejemkih v skladu z zahtevami 294.b člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1).

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da preučimo Poročilo o prejemkih, ki ga je pripravila Banka, in o njem poročamo v obliki neodvisnega sklepa o dajanju omejenega zagotovila na podlagi pridobljenih dokazov. Posel dajanja omejenega zagotovila smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom poslov dajanja zagotovil (MSZ) 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 (IAASB). Ta standard zahteva, da posel načrtujemo in izvedemo tako, da pridobimo raven zagotovila, ki je smiselna o tem, ali je Poročilo o prejemkih v vseh pomembnih pogledih pripravljeno v skladu s sodili, kot podlago za naš sklep o dajanju omejenega zagotovila.

Naše podjetje uporablja Mednarodni standard upravljanja kakovosti (ISQM) 1, *Upravljanje kakovosti v podjetjih, ki opravljajo revizije ali preiskave računovodskih izkazov ali druge posle dajanja zagotovil ali sorodnih storitev*, ki ga je izdal IAASB in ki od podjetja zahteva, da zasnove, uvede in izvaja sistem upravljanja kakovosti, vključno s politikami ali postopki glede skladnosti z etičnimi zahtevami, strokovnimi standardi ter veljavnimi zakonskimi in regulativnimi zahtevami. Izpolnili smo zahteve glede neodvisnosti in druge etične zahteve Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake (vključno z mednarodnimi standardi neodvisnosti), ki ga je izdal Odbor za mednarodne etične standarde za računovodje (»Kodeks IESBA«), ki temelji na temeljnih načelih poštenosti, nepristranskosti, strokovne usposobljenosti in skrbnosti, zaupnosti ter profesionalnega ravnanja, skupaj z etičnimi zahtevami, ki so pomembne za naše posle dajanja zagotovil v Sloveniji.

Povzetek opravljenega dela

Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje, vključno z oceno tveganj pomembno napačnih navedb v Poročilu o prejemkih.

Pri pridobivanju razumevanja Poročila o prejemkih in drugih okoliščin posla smo proučili postopek, uporabljen za pripravo Poročila o prejemkih, da bi oblikovali postopke dajanja zagotovila, ki so primerni v danih okoliščinah, vendar ne z namenom izražanja mnenja o učinkovitosti notranjega kontroliranja Banke pri pripravi in predstavitvi Poročila o prejemkih.

Naš posel je vključeval tudi: oceno ustreznosti Poročila o prejemkih, ustreznost meril, ki jih je Banka uporabila pri pripravi Poročila o prejemkih v danih okoliščinah, ter oceno ustreznosti politik in postopkov.

Pri izvajanju našega posla dajanja omejenega zagotovila so opravljeni postopki vključevali:

- pridobivanje razumevanja notranjega kontroliranja, postopkov in sistemov Banke za pripravo Poročila o prejemkih s pregledom ustreznih notranjih dokumentarnih dokazov in poizvedovanjem pri osebju Banke;
- preverjanje informacij, razkritih v Poročilu o prejemkih, na podlagi vzorcev v povezavi s podporno dokumentacijo Banke;
- ocenjevanje popolnosti in točnosti Bankine identifikacije posameznikov, za katere je treba vključiti informacije v Poročilo o prejemkih, s pregledom ustrezne korporativne dokumentacije in poizvedovanjem pri tistih, ki so odgovorni za pripravo Poročila o prejemkih; ter
- preverjanje, ali Poročilo o prejemkih vsebuje vse informacije, zahtevane v drugem in tretjem odstavku 294.b člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1).

Postopki, opravljeni v poslu dajanja omejenega zagotovila, se po naravi in času izvedbe razlikujejo od postopkov v poslu dajanja sprejemljivega zagotovila in so po obsegu manjši. Posledično je stopnja zagotovila, pridobljena v poslu dajanja omejenega zagotovila, bistveno nižja od zagotovila, ki bi bilo pridobljeno, če bi bil opravljen posel dajanja sprejemljivega zagotovila.

Sodila

Poročilo o prejemkih za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 2025, je bilo ocenjeno glede na zahteve drugega in tretjega odstavka 294.b člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1).


Sklep

Naš sklep je bil oblikovan na podlagi zadev, navedenih v tem poročilu. Verjamemo, da so pridobljeni dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naš sklep.

Na osnovi opravljenih postopkov in pridobljenih dokazov nismo opazili ničesar, zaradi česar bi verjeli, da Poročilo o prejemkih v vseh pomembnih pogledih ni pripravljeno v skladu s sodili.

V imenu revizijske družbe

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


Doragoi Vuković, FCCA
pooblaščen revizor
partner



4

KPMG Slovenija, d.o.o.

Ljubljana, 23. april 2026