

Verifikačný dokument

vyhotovený v súlade s § 11 ods. 5 zákona č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov („Zákon“)

Oprávnená osoba:

Obchodné meno: **Advokátska kancelária Paul Q, s. r. o.**
Sídlo: Karadžičova 2, 811 09 Bratislava
IČO: 35 906 464
Zapísaná: zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č.: 33727/B
V mene ktorej koná: JUDr. Pavol Blahušiak, konateľ

(„Oprávnená osoba“)

Partner verejného sektora:

Obchodné meno: **Deloitte Tax s.r.o.**
Sídlo: Digital Park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava
Právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným
IČO: 31 407 986
Zapísaná: zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 101710/B

(„Partner verejného sektora“)

Tento verifikačný dokument bol vyhotovený v súlade s § 11 ods. 5 Zákona, za účelom overenia identifikácie konečného užívateľa výhod, tak ako je definovaný v § 6a zákona č. 297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov („Zákon o AML“). Verifikačný dokument bol vyhotovený v súvislosti s podaním návrhu na zápis zmeny zapísaných údajov podľa § 9 a § 11 ods. 2 Zákona. Pokiaľ pojmy používané v tomto verifikačnom dokumente nie sú osobitne definované, má sa im pripisovať rovnaký význam ako podľa Zákona alebo Zákona o AML.

Východiskové dokumenty

Oprávnená osoba vykonala overenie identifikácie konečného užívateľa výhod na základe informácií vyplývajúcich z nasledovných dokumentov:

- a) Identifikačný dotazník Partnera verejného sektora
- b) Výpis z Obchodného registra spoločnosti Deloitte Tax s.r.o.
- c) Spoločenská zmluva spoločnosti Deloitte Tax s.r.o.
- d) Výpis z Obchodného registra spoločnosti Deloitte Audit s.r.o.
- e) Spoločenská zmluva spoločnosti Deloitte Audit s.r.o.
- f) Výpis z českého obchodného registra spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. (CZ)
- g) Spoločenská zmluva spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. (CZ)
- h) Organigram vlastníckej štruktúry spoločnosti Deloitte Tax s.r.o.

- i) Organigram hlasovacích práv spoločnosti Deloitte Tax s.r.o.
- j) Certifikát Cyperského registra spoločností spoločnosti DELOITTE CENTRAL EUROPE HOLDINGS LIMITED
- k) Zoznam akcionárov spoločnosti DELOITTE CENTRAL EUROPE HOLDINGS LIMITED
- l) Stanovy spoločnosti DELOITTE CENTRAL EUROPE HOLDINGS LIMITED
- m) Certifikát Cyperského registra spoločností spoločnosti DELOITTE CENTAL EUROPE SHAREHOLDERS SERVICE LIMITED
- n) Zoznam akcionárov spoločnosti DELOITTE CENTAL EUROPE SHAREHOLDERS SERVICE LIMITED
- o) Stanovy spoločnosti DELOITTE CENTAL EUROPE SHAREHOLDERS SERVICE LIMITED
- p) Certifikát Cyperského registra spoločností spoločnosti DELOITTE CENTRAL EUROPE NOMINEE LIMITED
- q) Zoznam akcionárov spoločnosti DELOITTE CENTRAL EUROPE NOMINEE LIMITED
- r) Stanovy spoločnosti DELOITTE CENTRAL EUROPE NOMINEE LIMITED
- s) Právne stanovisko advokátskej kancelárie Dr. K. Chrysostomides o štruktúre spoločnosti DELOITTE CENTRAL EUROPE HOLDINGS LIMITED, DELOITTE CENTRAL EUROPE NOMINEE LIMITED a DELOITTE CENTRAL EUROPE SHAREHOLDERS LIMITED
- t) Memorandum advokátskej kancelárie Dr. K. Chrysostomides & Co. LLC k štruktúre spoločnosti DELOITTE CENTRAL EUROPE NOMINEE LIMITED
- u) Čestné vyhlásenie p. Dumitrescu
- v) Kópia občianskeho preukazu p. Dumitrescu

A. Overenie identifikácia konečného užívateľa výhod a odôvodnenie zápisu osôb do registra

1. Na základe skutočností vyplývajúcich z vyššie uvedených dokumentov a popísaných nižšie v tomto verifikačnom dokumente Oprávnená osoba konštatuje, že jedinou osobou, ktorá spĺňa definíciu konečného užívateľa výhod Partnera verejného sektora, je osoba uvedená nižšie, ktorá je väčšinovým spoločníkom a konateľom spoločnosti:

Titul	Meno	Priezvisko	Trvalý pobyt	Dátum narodenia	Štátna príslušnosť	Verejný funkcionár v SR
PhDr.	Ľubica	Dumitrescu	Podunajská 12479/23B, 821 06 Bratislava – Podunajské Biskupice	01.04.1978	Slovenská republika	nie

2. Na základe preskúmania všetkých predložených dokumentov a informácií Oprávnená osoba má za to, že zápis vyššie uvedenej osoby do registra je odôvodnený vlastníckou a riadiacou štruktúrou Partnera verejného sektora, ktorá je bližšie popísaná nižšie.

B. Vlastnícka štruktúra Partnera verejného sektora

1. Partner verejného sektora je spoločnosť s ručením obmedzeným založená podľa príslušných ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka, v znení neskorších predpisov. Základné imanie spoločnosti je vo výške 6.509,- EUR a je splatené v plnom rozsahu.
2. Podľa predložených listín a dokumentov má Partner verejného sektora dvoch spoločníkov: (i) spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., so sídlom Digital Park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava, Slovenská republika, IČO: 31 343 414, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 4444/B (ďalej len „Deloitte Audit SK“), ktorá je vlastníkom

- 49% obchodného podielu na základnom imaní, čo predstavuje vklad do základného imania vo výške 3.189,- EUR a 75% podiel na hlasovacích právach, a (ii) pani PhDr. Ľubica Dumitrescu, ktorá je vlastníkom 51% obchodného podielu na základnom imaní, čo predstavuje vklad do základného imania vo výške 3.320,- EUR, a 25% podiel na hlasovacích právach.
3. Podľa predložených listín a dokumentov má spoločnosť Deloitte Audit SK dvoch spoločníkov a to: Spoločnosť DELOITTE CENTRAL EUROPE HOLDINGS LIMITED, so sídlom 1 Lampousas street, 1095 Nikózia, Cyprus, zapísaná v príslušnom registri pod č.: 84799 (ďalej len „DCE HOLDINGS“), ktorá je vlastníkom 50% obchodného podielu na základom imaní, čo predstavuje vklad do základného imania v hodnote 3.320,- Eur a 48% podiel na hlasovacích právach; a spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., so sídlom Karolínska 654/2, Praha 8 – Karlín, 186000, IČO: 49 620 592, zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu v Prahe, oddiel: C, vložka č.:24349 (ďalej len „Deloitte Audit CZ“), ktorá je vlastníkom 50% obchodného podielu na základom imaní, čo predstavuje vklad do základného imania v hodnote 3.320,- Eur a 52% podiel na hlasovacích právach.
 4. Ako je bližšie popísané nižšie, spoločnosť DCE HOLDINGS je zároveň vlastníkom 76% podielu na základom imaní a 18% podielu na hlasovacích právach v spoločnosti Deloitte Audit CZ. DCE HOLDINGS tak priamo aj nepriamo vlastní obchodný podiel na základnom imaní Deloitte Audit SK, ktorý zodpovedá 88% podielu na základnom imaní (50% priamy podiel a 38% nepriamy podiel prostredníctvom Deloitte Audit CZ) a 57% podielu na hlasovacích právach (48% priamy podiel a 9% nepriamy podiel prostredníctvom Deloitte Audit CZ).
 5. V spoločnosti Deloitte Audit CZ je ku dňu 23.01.2020 majoritným spoločníkom DCE HOLDINGS, ktorá vlastní 76% obchodný podiel, predstavujúci vklad do základného imania vo výške 870.000,- Kč, ktorému zodpovedá 18% podiel na hlasovacích právach. Ďalšími spoločníkmi sú fyzické osoby: (i) Ing. Václav Loubek, (ii) Ing. Martin Tesař, (iii) Ing. Petr Michalík, (iv) Ing. Diana Rádl Rogerová, (v) Ing. David Batal, (viii) Ing. Pavel Raštica, a (ix) Ing. Ladislav Šauer, vlastníaci každý obchodný podiel, predstavujúci 2% podiel na základnom imaní, zodpovedajúci vkladu do základného imania vo výške 20.000,- Kč, a 11% podiel na hlasovacích právach, a (x) Petr Pruner, (xi) Gregory Paul Rossouw, (xi) Miroslav Linhart, (xii) Daniela Hynštová, a (xiii) Jiří Sauer, vlastníaci každý obchodný podiel, predstavujúci 2% podiel na základnom imaní, zodpovedajúci vkladu do základného imania vo výške 20.000,- Kč, a 1% podiel na hlasovacích právach.
 6. Spoločnosť DCE HOLDINGS je súkromnou akciovou spoločnosťou so sídlom na Cypre, ktorá ku dňu 30.04.2020 emitovala 32.585 akcií typu X v nominálnej hodnote 4 EUR/akcia a 17.415 akcií typu Y v nominálnej hodnote 4 EUR/akcia. Akcie typu X predstavujú akcie, s ktorými sú spojené hlasovacie práva a práva na dividendu. Akcie typu Y sú akcie, s ktorými nie sú spojené žiadne hlasovacie práva alebo práva na dividendu. Držiteľ akcií typu Y nie je oprávnený zúčastňovať sa na zasadnutiach valného zhromaždenia spoločnosti DCE HOLDINGS, nie je oprávnený požadovať akékoľvek informácie o tejto spoločnosti a nie je oprávnený na akýkoľvek likvidačný zostatok v prípade likvidácie tejto spoločnosti.
 7. Podľa predložených listín a dokumentov má spoločnosť DCE HOLDINGS dvoch akcionárov: (i) spoločnosť DELOITTE CENTRAL EUROPE NOMINEE LIMITED, so sídlom 1 Lampousas street, 1095 Nikózia, Cyprus, zapísaná v príslušnom registri pod č.: 139331 (ďalej len „DCE NOMINEE“), ktorá vlastní všetky akcie typu X, a teda vykonáva všetky hlasovacie a kapitálové práva vyplývajúce z vlastníctva akcií, a (ii) spoločnosť DELOITTE CENTRAL EUROPE SHAREHOLDERS SERVICES LIMITED, so sídlom 1 Lampousas street, 1095 Nikózia, Cyprus, zapísaná v príslušnom registri pod č.: 139330 (ďalej len „DCE SHAREHOLDERS SERVICES“), ktorá

vlastní všetky akcie typu Y, s ktorými nie sú spojené žiadne práva na dividendu alebo hlasovacie práva. Spoločnosť DCE NOMINEE drží 61,54% všetkých akcií, čo predstavuje 100% hlasovacích práv a práv na dividendu v spoločnosti DCE HOLDINGS.

8. Spoločnosť DCE NOMINEE má podľa predložených listín a dokumentov dvoch spoločníkov, ktorí sú zároveň štatutármi vo funkcii CEO a Chair: (i) p. Jaroslav Skvrna, a (ii) p. Atilla Zoltan Kovesdy, z ktorých každý vlastní 500ks akcií v nominálnej hodnote 1,71 EUR/akcia, čo predstavuje 50% práv na dividendy a hlasovacích práv v spoločnosti DCE NOMINEE.
9. V zmysle právneho stanoviska vydaného advokátskou kanceláriou Dr. K. Chrysostomides & Co. LLC, spoločnosť DCE NOMINEE je nominovaným vlastníkom akcií spoločnosti DCE HOLDINGS. Z poskytnutých informácií vyplýva, že napriek tomu, že spoločnosť DCE NOMINEE je registrovaným akcionárom spoločnosti DCE HOLDINGS, akcie nedrží vo svoj vlastný prospech, ale v prospech určitého počtu beneficentov, s ktorými pre tento účel uzatvorila špecifický druh dohody, tzv. „Declaration of Trust“. Beneficienti sú fyzické osoby, ktoré nemajú trvalý pobyt na Cypre, a právnické osoby, so sídlom na Cypre, ktoré sú ultimátne vlastnené fyzickými osobami nemajúcimi trvalý pobyt na Cypre. Podľa predloženého stanoviska a informácií poskytnutých Partnerom verejného sektora, všetci uvedení beneficenti sú členmi partnerskej organizácie Deloitte Central Europe. Rovnaký princíp sa uplatňuje aj v súvislosti s akciami DCE NOMINEE, kde registrovaní akcionári nedržia akcie vo svoj vlastný prospech, ale v prospech určitého počtu beneficentov. Ako vyplýva z memoranda vydaného advokátskou kanceláriou Dr. K. Chrysostomides & Co. LLC na Cypre, ku dňu 24.06.2020 počet beneficentov presahoval 140, pričom žiadny z beneficentov nemal v akcie v hodnote, ktorá by prevyšovala 2,5% akcií DCE NOMINEE.
10. Spoločnosť DCE SHAREHOLDERS SERVICES je v zmysle predložených dokumentov súkromnou akciovou spoločnosťou so sídlom na Cypre, ktorá má rovnakých dvoch akcionárov ako spoločnosť DCE NOMINEE: (i) p. Jaroslav Skvrna, a (ii) p. Atilla Zoltan Kovesdy, z ktorých každý vlastní 500ks akcií v nominálnej hodnote 1,71 EUR/akcia, čo predstavuje 50% práv na dividendu a hlasovacích práv. Nakoľko je spoločnosť DCE SHAREHOLDERS SERVICES držiteľom akcií typu Y, to znamená bez akýchkoľvek hlasovacích práv a práv na dividendu, v spoločnosti DCE HOLDINGS nevykonáva žiaden vplyv.
11. V nadväznosti na skutočnosti uvedené vyššie, je možné konštatovať, že Partner verejného sektora je ovládaný 2 spoločníkmi: PhDr. Ľubicou Dumitrescu s 51% obchodným podielom na zisku a 25% podielom na hlasovacích právach, a spoločnosťou Deloitte Audit SK s 49% obchodným podielom a 75% podielom na hlasovacích právach. Spoločnosť Deloitte Audit SK je väčšinovo ovládaná spoločnosťou DCE HOLDINGS, a to prostredníctvom priameho aj nepriameho obchodného podielu na základnom imaní v celkovej výške 88% a na hlasovacích právach v celkovej výške 57%. Spoločnosť DCE HOLDINGS je priamo ovládaná spoločnosťou DCE NOMINEE, ktorá je vlastníkom 100% akcií, s ktorými sú spojené práva na dividendy a hlasovacie práva. Akcionármi spoločnosti DCE NOMINEE sú p. Jaroslav Skvrna a p. Atilla Zoltan Kovesdy. DCE NOMINEE aj jej akcionári sú nominovanými akcionármi, ktorí nedržia akcie vo svoj vlastný prospech, ale v prospech určitého počtu beneficentov, ktorí sú členmi skupiny Deloitte Central Europe a z ktorých ani jeden nemá v spoločnosti DCE NOMINEE akcie prevyšujúce 2,5%.
12. Na základe preskúmania všetkých uvedených dokumentov a informácií Oprávnená osoba dospela k záveru, že jedinou osobou, ktorá spĺňa definíciu konečného užívateľa výhod je p. PhDr. Ľubica Dumitrescu, ktorá je väčšinovým spoločníkom a konateľom Partnera verejného

sektora, a že vyššie uvedené skutočnosti odôvodňujú jej zápis do registra partnerov verejného sektora ako konečného užívateľa výhod Partnera verejného sektora v súlade so Zákomom.

13. Uvedený záver je potvrdený aj Čestným vyhlásením p. Dumitrescu, na základe ktorého p. Dumitrescu vyhlásila a potvrdila, že je konečným užívateľom výhod Partnera verejného sektora v zmysle platných právnych predpisov a žiadna tretia osoba v žiadnom rozsahu neovláda alebo nekontroluje ani nemá právo na hospodársky prospech z podnikania Partnera verejného sektora, okrem iného prostredníctvom podielu na hlasovacích právach alebo základnom imaní, prostredníctvom práva vymenovať, inak ustanoviť alebo odvolať štatutárny alebo dozorný orgán, iným spôsobom alebo na základe práva na hospodársky prospech z podnikania, alebo z inej činnosti (napr. na základe zmluvy o tichom spoločenstve). Rovnako v Identifikačnom dotazníku partnera verejného sektora Partner verejného sektora potvrdil a vyhlásil, že akcionári / spoločníci vo vlastníckej štruktúre majú práva podieľať sa na riadení a zisku spoločnosti, ktoré zodpovedajú výške ich podielu / akcií a neexistujú žiadne dohody alebo iné dojednania, ktoré by ovplyvňovali tieto práva, ich rozsah alebo výšku.

C. Riadiaca štruktúra Partnera verejného sektora

1. Riadiaca štruktúra Partnera verejného sektora je tvorená orgánmi zodpovedajúcimi príslušnému typu obchodnej spoločnosti: najvyšším orgánom Partnera verejného sektora je valné zhromaždenie, ktorého pôsobnosť vykonávajú spoločníci uvedení vyššie.
2. Štatutárnym orgánom a orgánom vykonávajúcim obchodné vedenie Partnera verejného sektora sú štyria konatelia. Konanie v mene spoločnosti je nasledovné: konateľ koná za spoločnosť samostatne. Podpisovanie za spoločnosť sa uskutočňuje tak, že konateľ spoločnosti pripojí svoje meno a svoj vlastnoručný podpis k napísanému alebo vytlačenému obchodnému menu spoločnosti.
3. Spoločnosť nemá zriadenú dozornú radu, ani neudelila prokúru tretej osobe.
4. Pokiaľ ide o pôsobnosť valného zhromaždenia a štatutárneho orgánu, spoločenská zmluva neobsahuje žiadne podstatné odchýlky od zákonnej úpravy.

D. Zoznam verejných funkcionárov vykonávajúcich funkciu v Slovenskej republike

Vo vlastníckej a riadiacej štruktúre Partnera verejného sektora neboli identifikovaní žiadni verejní funkcionári vykonávajúci funkciu v Slovenskej republike.

E. Preukázanie podmienok na zápis štatutárneho orgánu do registra v prípade emitenta cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu

Partner verejného sektora nie je emitentom cenných papierov prijatých na obchodovanie na regulovanom trhu, ktorý podlieha požiadavkám na uverejňovanie informácií podľa osobitného predpisu, rovnocenného právneho predpisu členského štátu alebo rovnocenných medzinárodných noriem alebo spoločnosťou, ktorú tento emitent priamo alebo nepriamo výlučne majetkovo ovláda a priamo alebo nepriamo výlučne riadi. V nadväznosti na uvedené, Oprávnená osoba konštatuje, že podmienky pre zápis štatutárneho orgánu do registra podľa § 4 ods. 5 Zákona nie sú splnené.

F. Vyhlásenie Oprávnenej osoby

Oprávnená osoba vyhlasuje, že skutočnosti uvedené v tomto verifikačnom dokumente zodpovedajú ňou skutočne zistenému stavu.

V Bratislave, dňa 28.07.2020

Advokátska kancelária Paul Q, s. r. o.
JUDr. Pavol Blahušiak, konateľ a advokát