

Verifikačný dokument

vyhotovený v súlade s § 11 ods. 6 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
Zápis: Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, 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: Pribinova 34, 811 09 Bratislava- mestská časť Staré Mesto
Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným
IČO: 31 407 986
Zápis: Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 101710/B

(„**Partner verejného sektora**“)

Tento verifikačný dokument bol vyhotovený v súlade s § 11 ods. 6 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 Partnera verejného sektora
- 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: 496 20 592, 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 majoritným vlastníkom Deloitte Audit CZ – ku dňu 10.01.2023 vlastní 80% podiel na základom imaní a 30% podiel na hlasovacích právach v spoločnosti Deloitte Audit CZ. DCE HOLDINGS tak priamo aj nepriamo vlastní obchodný podiel na základnom imaní Partnera verejného sektora, ktorý zodpovedá 90% podielu na základnom imaní (50% priamy podiel a 40% nepriamy podiel prostredníctvom Deloitte Audit CZ) a ca. 64% podielu na hlasovacích právach (48% priamy podiel a ca. 16% nepriamy podiel prostredníctvom Deloitte Audit CZ).
5. V spoločnosti Deloitte Audit CZ je majoritným spoločníkom DCE HOLDINGS, ktorá ku dňu 10.01.2023 vlastní 80% obchodný podiel, predstavujúci vklad do základného imania vo výške 910.000,- Kč (z celkovej výšky základného imania 1.110.000,- Kč), ktorému zodpovedá 30% podiel na hlasovacích právach. Ďalšími spoločníkmi sú fyzické osoby, z ktorých každý vlastní obchodný podiel, predstavujúci 2% podiel na základnom imaní, zodpovedajúci vkladu do základného imania vo výške 20.000,- Kč. Časť daných spoločníkov – fyzických osôb má 11% podiel na hlasovacích právach, a časť spoločníkov má 1% podiel na hlasovacích právach.
6. Spoločnosť DCE HOLDINGS je súkromnou akciovou spoločnosťou so sídlom na Cypre, ktorá ku dňu 10.01.2023 emitovala 29 892 ks akcií typu X v nominálnej hodnote 4 EUR/akcia a 20 108 ks 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 tak vlastní akcie, ktoré predstavujú 100% hlasovacích práv a práv na dividendu v spoločnosti DCE HOLDINGS.

8. Spoločnosť DCE NOMINEE je súkromnou akciovou spoločnosťou so sídlom na Cypre, ktorá má ku dňu 10.01.2023 emitovaných 1 000 ks akcií v nominálnej hodnote 1,71 EUR/akcia. Spoločnosť má podľa predložených listín a dokumentov dvoch registrovaných akcionárov, ktorí sú zároveň štatutármi spoločnosti vo funkcii CEO a Chair: (i) p. Jaroslav Skvrna, a (ii) p. Iwona Georgijew, z ktorých každý vlastní 500 ks akcií, 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 z 20.12.2022, 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, na základe uzavretej špecifickej dohody, tzv. „Deed of Trust Agreement“. 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 CE Group, ktorej štatutári vo funkcii CEO a Chair sú vyššie uvedení registrovaní akcionári DCE NOMINEE a DCE SHAREHOLDERS SERVICES, p. Jaroslav Skvrna a p. Iwona Georgijew. 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. V zmysle poskytnutých informácií, ku dňu 20.12.2022 žiadny z beneficentov nemal v akcie v hodnote, ktorá by prevyšovala 3% akcií DCE NOMINEE.
10. Spoločnosť DCE SHAREHOLDERS SERVICES je podľa predložených dokumentov súkromnou akciovou spoločnosťou so sídlom na Cypre, ktorá má ku dňu 10.01.2023 emitovaných 1 000 ks akcií v nominálnej hodnote 1,71 EUR/akcia. Spoločnosť má rovnakých dvoch akcionárov ako spoločnosť DCE NOMINEE: (i) p. Jaroslav Skvrna, a (ii) p. Iwona Georgijew, z ktorých každý vlastní 500 ks akcií, čo predstavuje 50% práv na dividendu a hlasovacích práv. Nakoľko je spoločnosť DCE SHAREHOLDERS SERVICES držiteľom akcií typu Y v spoločnosti DCE HOLDINGS, 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 a hlasovacích právach. 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. Iwona Georgijew. 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 3%.
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 zároveň jedným z konateľov Partnera verejného sektora. Napriek skutočnosti, že p. Dumitrescu má menšinový podiel na hlasovacích právach,

výška jej obchodného podielu a s tým spojené práva spoločníka, vrátane podielu na zisku a práva na hospodársky prospech spoločnosti nie sú podľa sprístupnených dokumentov a informácií touto skutočnosťou dotknutý. Zároveň má možnosť ovládania riadenia spoločnosti prostredníctvom funkcie konateľa. Vyššie uvedené skutočnosti odôvodňujú zápis p. Dumitrescu 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).

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, ktoré tvoria spoločníci spoločnosti. Hlasovacie práva spoločníkov nezodpovedajú veľkosti obchodných podielov a sú rozdelené tak, že spoločník Deloitte Audit (vlastniaci obchodný podiel 49%) má 75 hlasov a p. Dumitrescu (vlastniaci obchodný podiel 51%) má 25 hlasov. Valné zhromaždenie prijíma rozhodnutia na základe jednoduchej väčšiny hlasov (51%).
2. Štatutárnym orgánom a orgánom vykonávajúcim obchodné vedenie Partnera verejného sektora je jeden alebo viacerí konatelia. Konateľ/konatelia konajú za spoločnosť samostatne. Konateľ je viazaný pokynmi valného zhromaždenia a potrebuje predchádzajúci súhlas valného zhromaždenia na všetky úkony, ktoré si valné zhromaždenie vyhradí na predchádzajúce schválenie.
3. Spoločnosť má zriadenú dozornú radu, ktorej členov menuje a odvoláva valné zhromaždenie. Spoločnosť má jedného prokuristu, ktorý je oprávnený konať za spoločnosť samostatne, vrátane scudzovania nehnuteľností a ich zaťažovania, ak je to uvedené v udelení prokúry.
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 07.12.2023

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