

RÖDL IN PARTNER d. o. o.

**LETNO PREGLEDNO POROČILO ZA POSLOVNO
LETO, KONČANO 31. DECEMBRA 2010**

PREGLED VSEBINE

	Stran
1. Upravna struktura družbe	2
2. Opis mreže	2
3. Obvladovanje kakovosti revizijske družbe	3
4. Nadzor nad delovanjem revizijske družb	3
5. Seznam subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev	3
6. Izjava o postopkih zagotavljanja neodvisnosti	4
7. Finančni podatki	5
8. Izjava o politiki dodatnega strokovnega izobraževanja	9
9. Osnova za prejeme pooblaščenih revizorjev	9

1. Upravna struktura družbe

Naziv:	Rödl & Partner Družba za revizijo in davčno svetovanje d. o. o. (odslej družba Rödl & Partner d. o. o. ali samo družba)
Sedež:	Litostrojska cesta 44D, 1000 Ljubljana
Matična številka:	1400070000
Davčna številka:	77532422
Številka registrskega vložka:	1/31968/00 Pri Okrožnem sodišču v Ljubljani, ustanovitev 03. 06. 1999
Šifra dejavnosti:	69.200 - Računovodske, knjigovodske in revizijske dejavnosti davčno svetovanje
Oblika organiziranosti:	družba z omejeno odgovornostjo
Osnovni kapital:	8.763,00 EUR
Družbeniki in deleži:	Roedl Audit SP z. o. o., Warszawa; 48,00% Mirko Ulaga, Žalec, 26,00% Marta Juvan, Kranj; 26,00%
Poslovodstvo:	Marta Juvan Jenns Jungmann

Po sodilih in merilih iz 55. člena Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09; ZGD-1-UPR3) je družba razvrščena med mikro družbe in ni zavezana reviziji računovodskih izkazov.

Poleg dveh poslovodij, od katerih eden ni zaposlen v družbi, sta v družbi zaposleni še dve osebi, obe v univerzitetno izobrazbo ekonomske smeri in z več kot dvema letoma delovnih izkušenj na področju revidiranja.

2. Opis mreže

Družba Rödl & Partner d. o. o. pripada mreži družb v skupini Rödl & Partner. Večinski družbenik družbe Roedl Audit SP z. o. o., Warszawa je družba Dr. Rödl & Partner GmbH s sedežem v Nürnbergu. Slednja je soustanoviteljica večine od 80 družb in podružnic, ki sestavljajo skupino Rödl & Partner, delujejo pa v Evropi (Belgija, Bosna in Hercegovina, Bolgarija, Nemčija, Estonija, Francija, Italija, Hrvaška, Litva, Moldavija, Avstrija, Poljska, Švedska, Švica, Republika Slovaška, Slovenija, Španija, Republika Češka, Turčija, Ukrajina, Madžarska, Belorusija), Ameriki (ZDA, Brazilija), Aziji (Hongkong, Indonezija, Malezija, Singapur, Južna Koreja, Tajska, LR Kitajska, Vietnam) in na Bližnjem Vzhodu (Katar, Združeni arabski emirati). Nobena od družb v skupini Rödl & Partner ni delniška družba katere vrednostni papirji bi bili uvrščeni na trg vrednostnih papirjev.

V skupino Rödl & Partner je zaradi skupnega lastništva enega od soustanoviteljev družbe Rödl & Partner d. o. o. vključena tudi družba FORMA EKSPERT, revizija, svetovanje in storitve, d. o. o. na poslovnem naslovu Podvin 10, 3310 Žalec.

3. Obvladovanje kakovosti revizijske družbe

Obvladovanje kakovosti revizijske družbe je urejeno s pravilnikom, ki ga je sprejelo poslovodstvo družbe Rödl & Partner, ta pa je sestavljen v skladu z Mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti 1.

Zaposlenci družbe so seznanjeni z usmeritvami in postopki za obvladovanje kakovosti ter cilji, ki naj bi jih dosegli. Vsak posameznik je odgovoren za kakovost in za delovanje v skladu s temi usmeritvami. Poslovodstvo družbe se zaveda, da na notranjo kulturo v družbi pomembno vplivajo zgledi in pogosta dejanja in sporočila, ki poudarjajo usmeritve in postopke obvladovanja kakovosti ter zahteve, da se delo izvaja v skladu s strokovnimi standardi in zakonskimi zahtevami ter da se izdajajo poročila, ki so primerna glede na okoliščine.

Poslovodstvo družbe Rödl & Partner zasleduje pri poslovni strategiji družbe prednostne zahteve po doseganju kakovosti pri vseh poslih, ki jih opravlja družba, kar pomeni,

- da so v družbi poslovodske naloge določene tako, da poslovni interesi nimajo prednosti pred kakovostjo opravljenega dela in
- da so v družbi usmeritve in postopki, ki obravnavajo vrednotenje dela, nagrajevanje in napredovanje zaposlencev zasnovani tako, da je najpomembnejša obveza družbe kakovost.

Poslovodstvo družbe Rödl & Partner si prizadeva, da so v največji možni meri izpolnjene etične zahteve, ki zajemajo:

- neoporečnost,
- nepristranskost,
- strokovno sposobnost in potrebno skrbnost
- zaupnost in
- poklicu primerno obnašanje.

Oba pooblaščenca revizorja, ki vodiva delo in odgovarjava za izdajo poročil, sva fizično prisotna pri opravljanju revizij in preiskavah računovodskih informacij iz preteklosti v vseh družbah, pri katerih opravlja družba te postopke. Nadzor nad obvladovanjem kakovosti je zato neposreden in sproten.

4. Nadzor nad delovanjem revizijske družbe

Slovenski inštitut za revizijo je opravil pregled poslovanja revizijske družbe Rödl & Partner d. o. o. v času od 14. do 17. marca 2005.

5. Seznam subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev

Družba Rödl & Partner d. o. o. že od leta 2005 dalje ne opravlja revizij in preiskav računovodskih informacij iz preteklosti ter drugih poslov dajanja zagotovil in sorodnih storitev v nobeni družbi, katere vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev katerekoli države članice

6. Izjava o postopkih zagotavljanja neodvisnosti

Poslovodstvo družbe v skladu s 45. členom Zakona o revidiranju (ZRev-2) in 18. do 27. členom Mednarodnega standarda kakovosti 1 v postopkih pridobivanja poslov revizij in preiskav računovodskih informacij iz preteklosti ter drugih poslov dajanja zagotovil in sorodnih storitev preverja,

1. če ima družba Rödl & Partner d. o. o. naložbe v pravni osebi, s katero namerava sklepati posle,
2. če ima ta pravna oseba naložbo v družbi Rödl & Partner d. o. o. oziroma v katerikoli družbi v mreži, ki ji revizijska družba pripada,
3. če so osebe, ki so povezane s pravno osebo:
 - ožji družinski člani članov poslovodstva oziroma pooblaščenih revizorjev v družbi Rödl & Partner d. o. o.,
 - skupaj posredno ali neposredno imetniki kvalificiranega deleža v družbi Rödl & Partner d. o. o.,
4. če družba Rödl & Partner d. o. o. oziroma katerakoli organizacijska enota v mreži, ki ji pripada, oziroma z družbo Rödl & Partner d. o. o. povezana oseba opravlja ali je v zadnjih dveh letih pred sklenitvijo pogodbe o revidiranju računovodskih izkazov opravljala pri pravni osebi,
 - kakršnekoli računovodske oziroma knjigovodske storitve,
 - storitve ocenjevanja vrednosti za namene računovodskega poročanja, ki lahko vplivajo na postavke v računovodskih izkazih,
 - storitve davčnega svetovanja, ki lahko vplivajo na postavke v računovodskih izkazih,
 - storitve zastopanja v davčnih in sodnih postopkih v davčnih zadevah,
 - storitve notranjega revidiranja,
 - storitve vzpostavljanja oziroma uvajanja informacijskega sistema, ki sega na področje računovodenja oziroma oblikovanja informacij, ki so vsebovane v računovodskih izkazih pravne osebe,
 - storitve poslovno-finančnega poslovanja, ki vplivajo na postavke v računovodskih izkazih, in storitve poslovno-finančnega svetovanja, ki vključujejo oglaševanje, trgovanje ali jamstvo za lastniške deleže ali dolžniške vrednostne papirje pravne osebe,
 - pravne storitve,
 - kakršnekoli druge storitve, ki lahko vplivajo na postavke v računovodskih izkazih,
5. če je povezana s pravno osebo na drug način in bi zaradi te povezave lahko obstajal dvom v neodvisnost in nepristranskost revidiranja.

Poslovodstvo družbe Rödl & Partner d. o. o. sprti obvešča pooblaščene revizorje, zadolžene za revizijski posel, o okoliščinah in povezavah, ki bi lahko ogrozili neodvisnost. Pooblaščeni revizorji morajo družbi Rödl & Partner d. o. o. tekoče zagotavljati ustrezne informacije o poslih za naročnika, vključno z informacijami o področju storitev, ki omogočajo oceno celotnega vpliva na zahteve o neodvisnosti.

Poslovodstvo družbe Rödl & Partner d. o. o. zahteva od vseh, na katere se nanašajo zahteve po neodvisnosti, da ga takoj obvestijo o kršitvah neodvisnosti, ki so jih opazili. Poslovodstvo nemudoma sporoči zaznane kršitve teh usmeritev in postopkov

- partnerju, zadolženemu za posel, ki se mora skupaj z družbo ukvarjati s kršitvijo, in
- drugemu osebu v družbi ter tistim, na katere se nanašajo zahteve po neodvisnosti, ki so dolžni ustrezno ukrepati.

Partner, zadolžen za posel, in/ali druge osebe, na katere se nanašajo zahteve po neodvisnosti, sprti poroča(jo) poslovodstvu o sprejetih ukrepih za razrešitev zadeve, tako, da poslovodstvo lahko presodi, ali je potrebno nadaljnje ukrepanje.

Poslovodstvo družbe Rödl & Partner d. o. o. najmanj enkrat letno pridobi od svojega osebja, od katerega se zahteva, da je neodvisno, pisno zagotovilo, da upošteva njegove usmeritve in postopke v zvezi z neodvisnostjo.

7. Finančni podatki

Družba Rödl & Partner d. o. o. vodi poslovne knjige in sestavlja letna računovodska poročila v skladu z določbami Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09; ZGD-1-UPB3 in 83/2009) in s Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS 2006). Računovodski izkazi so zasnovani na dveh temeljnih računovodskih predpostavkah, to sta upoštevanje nastanka poslovnih dogodkov in upoštevanje časovne neomejenosti delovanja. Poslovodstvo je pri sestavljanju računovodskih izkazov in pri celotnem računovodenju upoštevalo in uporabljalo kakovostne značilnosti računovodskih izkazov in s tem celotnega računovodenja – razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost.

Računovodski izkazi

Bilanca stanja

Opis postavke	EUR	
	31. 12. 2010	31. 12. 2009
SREDSTVA	194.458	214.772
Dolgoročna sredstva	5.414	1.952
Neopredmetena sredstva	0	0
Opredmetena osnovna sredstva	5.414	1.952
Kratkoročna sredstva	186.922	192.868
Kratkoročne finančne naložbe	132.798	149.062
Kratkoročne poslovne terjatve	31.148	21.178
1. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev - družbe v skupini</i>	0	0
2. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev</i>	30.348	17.520
3. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do drugih</i>	800	3.658
Denarna sredstva	22.976	22.628
Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	2.122	19.952
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	194.458	214.772
Kapital	169.663	153.003
Osnovni kapital	8.763	8.763
Kapitalske rezerve	2.181	2.181
Zakonske rezerve	876	876
Druge rezerve iz dobička	9.985	1.655
Preneseni čisti poslovni izid	139.528	137.872
Čisti poslovni izid poslovnega leta	8.330	1.656
Kratkoročne obveznosti	22.653	59.720
Kratkoročne finančne obveznosti	0	0
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	3.128	1.957
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	19.525	57.763
Pasivne časovne razmejitve	2.142	2.049

Izkaz poslovnega izida

	EUR	
	Leto 2009	Leto 2008
ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	329.456	343.625
<i>Čisti prihodki od prodaje storitev na domačem trgu</i>	329.456	340.483
<i>Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu</i>	0	3.142
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	184	0
STROŠKI BLAGA, MATERIALA, STORITEV	128.031	125.086
Drugi stroški materiala	1.393	1.352
Najemnine	9.193	11.839
Povračila stroškov zaposlenec v zvezi z delom	5.174	8.147
Drugi stroški storitev	112.271	103.748
STROŠKI DELA	185.555	220.310
Stroški plač	151.864	179.924
Stroški pokojninskih zavarovanj	13.416	15.923
Stroški drugih zavarovanj	10.991	13.045
Drugi stroški dela	9.284	11.418
ODPISI VREDNOSTI	1.737	1.528
Amortizacija in prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih	1.737	1.528
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	37	696
FINANČNI PRIHODKI	2.380	7.616
Finančni prihodki iz naložb	1.809	6.459
Finančni prihodki iz danih posojil	571	1.157
FINANČNI ODHODKI	0	310
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	0	310
DAVEK IZ DOBIČKA	0	0
ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	16.660	3.311
CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	16.660	3.311

Izkaz gibanja kapitala

EUR

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček posl. leta	Skupaj kapital
Stanje 31. decembra 2009	8.763	2.181	2.531	137.872	1.656	153.003
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja					16.660	16.660
Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta 2010					16.660	16.660
Spremembe v kapitalu			8.330	1.656	-9.986	0
Prenos čistega dobička			8.330	1.656	-9.986	0
Stanje 31. decembra 2010	8.763	2.181	10.861	139.528	8.330	169.663
Bilančni dobiček				139.528	8.330	147.858

EUR

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček posl. leta	Skupaj kapital
Stanje 31. decembra 2008	8.763	2.181	876	137.872	0	149.692
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja					3.311	3.311
Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta 2009					3.311	3.311
Spremembe v kapitalu			1.655		-1.655	
Prenos čistega dobička			1.655		-1.655	0
Stanje 31. decembra 2009	8.763	2.181	2.531	137.872	1.656	153.003
Bilančni dobiček				137.872	1.656	139.528

Bilančna vsota družbe Rödl & Partner d. o. o. je na dan 31. decembra 2010 za 9% oziroma za 20.314 eur manjša, kot leto prej, in znaša 194.458 eur. V primerjavi z letom prej se je v odstotkih najbolj, za 177% oziroma za 3.462 eur, povečala knjigovodska vrednost opredmetenih osnovnih sredstev, kot posledica opremljanja prostorov na novem poslovnem naslovu družbe. Za dobro desetino oziroma za 16.264 eur je manjša vrednost kratkoročnih finančnih naložb, kratkoročne poslovne terjatve do kupcev pa so se povečale za 73% oziroma za 12.828 eur.

Kapital se je povečal za čisti dobiček poslovnega leta, 16.660 eur. Poslovodstvo je polovico tega zneska razporedilo na rezerve iz dobička, preostalo polovico pa usmerilo v bilančni dobiček leta 2010. Ta znaša 147.858 eur in ostaja na predlog uprave nerazporejen.

V poslovnem letu 2010 je družba ustvarila 329.456 eur prihodkov, vse iz naslova revidiranja računovodskih izkazov. Družba ne opravlja svetovalnih storitev v zvezi z davki in drugih storitev, ki niso povezane z revizijo. V primerjavi z letom prej je družba ustvarila za 14.167 eur oziroma 4% manj čistih prihodkov, poslovni odhodki pa so manjši za 9% oziroma za 32.260 eur. Največji delež poslovnih odhodkov sestavljajo stroški dela. Ti so se v letu 2010 v primerjavi z letom prej zmanjšali za 15,8% oziroma za 34.755 eur. Zmanjšanje stroškov dela je posledica dejstva, da sta bili dve zaposlenki pretežni del leta 2010 na porodniškem dopustu, eni od njih pa je pred iztekom porodniškega dopusta prenehalo delovno razmerje v družbi.

Družba že tretje leto nima osnove za obračun davka od dohodkov. Davčna izguba, ki jo je ustvarila s prodajo vrednostnih papirjev v letu 2008, je tudi v obračunu davka od dohodkov za poslovno leto 2010 zmanjšala osnovo za davek na nič.

8. Izjava o politiki dodatnega izobraževanja

Družba Rödl & Partner še nima izdelanega programa za dodatno strokovno izobraževanje, ker je to skrb prenesla na oba pooblaščenca revizorja.

9. Osnova za prejemke pooblaščenih revizorjev

Osnova za prejemke pooblaščenih revizorjev je izključno pogodba o zaposlitvi, sklenjena med posameznim pooblaščenim revizorjem in družbo. Družba ne daje pooblaščenima revizorjema nobenih ugodnosti in nobenih plačil mimo tistih, dogovorjenih s pogodbo o zaposlitvi.

V Ljubljani, 30. marca 2011


Marta Juvan
Direktorica
Rödl & Partner
Družba za revizijo in davčno svetovanje, d.o.o.
Ljubljana 1

Rödl & Partner Družba za revizijo in davčno svetovanje, d. o. o., Litostrojska cesta 44D, 1000 Ljubljana je vpisana v sodni register pri Okrožnem sodišču v Ljubljani pod številko vložka 1/31968/00 in v register revizijskih družb pri Slovenskem inštitutu za revizijo. Osnovni kapital družbe znaša 8.763,00 EUR.