

**RÖDL IN PARTNER d. o. o.**

**LETNO PREGLEDNO POROČILO ZA POSLOVNO  
LETO, KONČANO 31. DECEMBRA 2013**

## 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	4
6. Izjava o postopkih zagotavljanja neodvisnosti	4
7. Finančni podatki	5
7.1 Računovodski izkazi	6
7.1.1 Bilanca stanja	6
7.1.2 Izkaz poslovnega izida	7
7.1.3 Izkaz gibanja kapitala	8
7.2 Pojasnila k postavkam v računovodskih izkazih	9
8. Izjava o politiki dodatnega strokovnega izobraževanja	10
9. Osnova za prejeme pooblaščenih revizorjev	10

## 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:	1400070
Davčna številka:	SI77532422 – družba je zavezanka za DDV
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% Marta Juvan, Kranj; 52,00%
Zastopnica:	Marta Juvan

Po sodilih in merilih iz 55. člena Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS. št. 65/09-PR3 do 81/13; odslej ZGD-1) je družba razvrščena med mikro družbe in ni zavezana reviziji računovodskih izkazov.

Na bilančni presečni datum sta bili v družbi zaposleni dve osebi. Od 1. januarja 2014 daje so v družbi redno zaposlene 3 osebe.

## 2. Opis mreže

Družba Rödl & Partner d. o. o. pripada mreži družb v skupini Rödl & Partner. Edini družbenik družbe Roedl Audit SP z. o. o., Waršava je družba Dr. Rödl & Partner GmbH s sedežem v Nürnbergu. Slednja je soustanoviteljica večine od več kot 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). Mreža Rödl & Partner je objavljena na spletni strani <http://www.roedl.com/locations.html>

Nobena od družb v skupini Rödl & Partner ni delniška družba katere vrednostni papirji bi bili uvrščeni na trg vrednostnih papirjev.

Povezava družbe Rödl & Partner d. o. o. z drugimi družbami v skupini Rödl & Partner ni tesna. Družba uporablja metodologijo skupine samo delno, sicer pa uporablja program Descartes. Razen majhnega števila skupnih projektov oziroma revizij računovodskih izkazov pretežno majhnih družb s sedežem v Sloveniji, katerih družbeniki so družbe s sedeži v Nemčiji in Avstriji, družba Rödl & Partner d. o. o. nima drugih poslovnih stikov z družbami v skupini Rödl & Partner.

### **3. Obvladovanje kakovosti revizijske družbe**

Obvladovanje kakovosti revizijske družbe je urejeno s pravilnikom o obvladovanju kakovosti, ki ga je sprejelo poslovodstvo družbe Rödl & Partner na podlagi Mednarodnega standarda obvladovanja kakovosti 1 – Obvladovanje kakovosti v podjetjih, ki opravljajo revizije in preiskave računovodskih izkazov ter druge posle zagotovil in sorodnih storitev (MSOK 1), Mednarodnega standarda revidiranja 220 – Obvladovanje kakovosti revizije računovodskih izkazov in Zakona o revidiranju.

Zaposlenci družbe so seznanjeni z usmeritvami in postopki za obvladovanje kakovosti ter cilji, ki naj 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 zaposlenecv 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.

Pooblaščen revizorka, ki vodiva delo in odgovarjava za izdajo poročil, je fizično prisotna pri opravljanju revizij in preiskavah računovodskih informacij iz preteklosti v vseh družbah, pri katerih opravlja družba te revizijske storitve. Nadzor nad obvladovanjem kakovosti dela članov revizijske skupine je zato neposreden in sproten.

### **4. Nadzor nad delovanjem revizijske družbe**

Zadnji nadzor nad delovanjem revizijske družbe je opravila Agencija za javni nadzor nad revidiranjem v mesecu 2012. O ugotovljenih nepravilnostih je izdala 4. septembra 2012 Odredbo o odpravi kršitev 10.00-20/2012, dne 17. decembra 2012 pa Odločbo o ugotovitvi odprave kršitev št. 10.00-20/2012.

## **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 družbah, katerih 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. sproti obvešča pooblaščenih revizorje, zadolžene za revizijski posel, o okoliščinah in povezavah, ki bi lahko ogrozili neodvisnost. Pooblaščenih 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 zoznane kršitve teh usmeritev in postopkov

- partnerju, zadolženemu za posel, ki se mora skupaj z družbo ukvarjati s kršitvijo, in
- drugemu osebju 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, sproti 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 ZGD - 1 in s Slovenskimi računovodskimi standardi (Uradni list RS, št. 118/05 do 64/12; odslej 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.

## 7. 1 Računovodski izkazi

## 7. 1. 1 Bilanca stanja

Opis postavke	V EUR	
	31. 12. 2013	31. 12. 2012
<b>SREDSTVA</b>	<b>305.233</b>	<b>226.731</b>
<b>Dolgoročna sredstva</b>	<b>51.568</b>	<b>3.892</b>
Neopredmetena sredstva	911	828
Opredmetena osnovna sredstva	50.657	3.064
<b>Kratkoročna sredstva</b>	<b>250.402</b>	<b>214.875</b>
Kratkoročne finančne naložbe	167.676	152.584
Kratkoročne poslovne terjatve	17.088	25.009
1. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev - družbe v skupini</i>	0	0
2. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev</i>	17.088	24.762
3. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do drugih</i>	0	247
Denarna sredstva	65.638	37.282
<b>Kratkoročne aktivne časovne razmejitev</b>	<b>3.263</b>	<b>7.964</b>
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>305.233</b>	<b>226.731</b>
<b>Kapital</b>	<b>242.797</b>	<b>206.775</b>
Osnovni kapital	8.763	8.763
Kapitalske rezerve	2.181	2.181
Zakonske rezerve	876	876
Druge rezerve iz dobička	46.552	28.541
Preneseni čisti poslovni izid	166.414	150.035
Čisti poslovni izid poslovnega leta	18.011	16.379
<b>Kratkoročne obveznosti</b>	<b>22.402</b>	<b>17.858</b>
Kratkoročne finančne obveznosti	0	0
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	2.166	2.652
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	20.236	15.206
<b>Pasivne časovne razmejitev</b>	<b>40.034</b>	<b>2.098</b>

## 7. 1. 2 Izkaz poslovnega izida

	EUR	
	Leto 2013	Leto 2012
<b>ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE</b>	<b>243.049</b>	<b>266.161</b>
<i>Čisti prihodki od prodaje storitev na domačem trgu</i>	243.049	266.161
<i>Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu</i>	0	0
<b>DRUGI POSLOVNI PRIHODKI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>STROŠKI BLAGA, MATERIALA, STORITEV</b>	<b>58.120</b>	<b>80.290</b>
Drugi stroški materiala	2.348	1.465
Najemnine	3.879	3.823
Povračila stroškov zaposlencev v zvezi z delom	6.929	7.924
Drugi stroški storitev	44.963	67.078
<b>STROŠKI DELA</b>	<b>145.142</b>	<b>154.011</b>
Stroški plač	119.100	124.833
Stroški pokojninskih zavarovanj	9.840	11.048
Stroški drugih zavarovanj	8.635	9.050
Drugi stroški dela	7.567	9.080
<b>ODPISI VREDNOSTI</b>	<b>4.910</b>	<b>2.070</b>
Amortizacija in prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih	4.910	2.070
<b>DRUGI POSLOVNI ODHODKI</b>	<b>1.671</b>	<b>400</b>
<b>FINANČNI PRIHODKI</b>	<b>5.871</b>	<b>3.402</b>
Finančni prihodki iz naložb	5.868	3.337
Finančni prihodki iz danih posojil	0	0
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	3	65
<b>FINANČNI ODHODKI</b>	<b>11</b>	<b>34</b>
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	11	34
<b>DAVEK IZ DOBIČKA</b>	<b>3.044</b>	<b>0</b>
<b>ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b>	<b>36.022</b>	<b>32.758</b>
<b>CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b>	<b>36.022</b>	<b>32.758</b>



## 7. 1. 3 Izkaz gibanja kapitala

EUR

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček posl. leta	Skupaj kapital
<b>Stanje 31. decembra 2011</b>	<b>8.763</b>	<b>2.181</b>	<b>13.038</b>	<b>147.858</b>	<b>2.177</b>	<b>174.017</b>
<b>Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja</b>					<b>32.758</b>	<b>32.758</b>
Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta 2012					32.758	32.758
<b>Spremembe v kapitalu</b>			<b>16.379</b>	<b>2.177</b>	<b>-18.556</b>	<b>0</b>
Razporeditev dela čistega dobička primerjalnega obdobja				2.177	-2.177	0
Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja			16.379		-16.379	0
<b>Stanje 31. decembra 2012</b>	<b>8.763</b>	<b>2.181</b>	<b>29.417</b>	<b>150.035</b>	<b>16.379</b>	<b>206.775</b>
Bilančni dobiček				150.035	16.379	166.414

EUR

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček posl. leta	Skupaj kapital
<b>Stanje 31. decembra 2012</b>	<b>8.763</b>	<b>2.181</b>	<b>29.417</b>	<b>150.035</b>	<b>16.379</b>	<b>206.775</b>
<b>Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja</b>						
Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta 2013					36.022	36.022
<b>Spremembe v kapitalu</b>			<b>18.011</b>	<b>16.379</b>	<b>-34.390</b>	<b>0</b>
Razporeditev dela čistega dobička primerjalnega obdobja				16.379	-16.379	0
Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja			18.011		-18.011	0
<b>Stanje 31. decembra 2013</b>	<b>8.763</b>	<b>2.181</b>	<b>47.428</b>	<b>166.414</b>	<b>18.011</b>	<b>242.797</b>
Bilančni dobiček				166.414	18.011	184.425

## **7. 2 Pojasnila k postavkam v bilanci stanja**

### **7. 2. 1 Pojasnila k postavkam v bilanci stanja**

Bilančna vsota družbe Rödl & Partner d. o. o. je na dan 31. decembra 2013 za 34,6 odstotnih točk oziroma za 78.502 eur večja, kot leto prej, in znaša 305-233 eur. Nominalno največ je k povečanju bilančne vsote prispeval nakup osebnega vozila, zato se je knjigovodska vrednost opredmetenih osnovnih sredstev povečala za 47.676 eur oziroma 7,5%. V ustroju vseh sredstev pomenijo opredmetena osnovna sredstva 16,6-odstotni delež.

Kratkoročna sredstva, katerih delež v ustroju vseh sredstev družbe je 82-odstoten, so v primerjavi s stanjem konec leta 2012 večja za 16,5 odstotnih točk, oziroma za 35.527 eur. Največji del povečanja kratkoročnih sredstev pomeni 76-odstotno povečanje denarnih sredstev (v ustroju vseh sredstev je njihov delež 21,5-odstoten) in 10-odstotno povečanje finančnih naložb, ki pomenijo v ustroju vseh sredstev družbe 45,1-odstotni delež. Kratkoročne terjatve do kupcev so manjše za 31,6 odstotnih točk oziroma za 7.921 eur. Delež kratkoročnih terjatev do kupcev je v ustroju sredstev 5,6-odstoten.

Aktivne časovne razmejitve pomenijo v ustroju vseh sredstev družbe zanemarljiv delež, zato njihovo zmanjšanje za 59 odstotnih točk ne vpliva bistveno na bilančno vsoto družbe.

Povečanje kapitala, ki pomeni v ustroju obveznosti do virov sredstev 79,5-odstotni delež, je posledica pripisa čistega dobička poslovnega leta 2013 v znesku 36.022 eur. Uprava družbe je polovico čistega dobička poslovnega leta 2013 uporabila za dodatno oblikovanje rezerv iz dobička. Bilančni dobiček v znesku 184.425 eur ostaja na predlog uprave nerazporejen. Družba tudi v letu 2013 ni izplačevala udeležbe v dobičku.

Kratkoročne obveznosti pomenijo v ustroju obveznosti do virov sredstev 7,3 odstotni delež, so se v primerjavi z letom prej povečale za 25,4 odstotnih točk, predvsem na račun večjih obveznosti do države iz naslova davka od dohodka za leto 2013.

V primerjavi z letom prej so pomembno večje pasivne časovne razmejitve, ki pomenijo v ustroju obveznosti do virov sredstev 13-odstotni delež. Pasivne časovne razmejitve sestavljajo v največjem delu kratkoročno razmejeni prihodki za zaračunane in še neopravljene revizije računovodskih izkazov.

### **7. 2. 2 Pojasnila k postavkam v izkazu poslovnega izida**

Družba je ustvarila tudi v letu 2013 večino (99%) poslovnih prihodkov z opravljanjem storitev revidiranja računovodskih izkazov in reviziji sorodnih storitev. Družba praviloma ne opravlja svetovalnih storitev v zvezi z davki in drugih storitev, ki niso povezane z revizijo. V primerjavi z letom prej je družba ustvarila 23.112 eur oziroma 8,6% manj čistih prihodkov iz poslovanja in 26.928 eur oziroma 11,4% manj poslovnih odhodkov, kot leto prej.

Zmanjšanje prihodkov in poslovnih odhodkov je posledica manjšega obsega poslovanja.

Celotni dobiček poslovnega leta 2013 znaša 39.066 eur in je za 19,2 odstotni točki večji, kot leto prej, čisti dobiček poslovnega leta 2013 pa znaša 36.022 eur in je za slabih 10 odstotnih točk oziroma 3.264 eur večji kot pred letom. Družba je namreč po petih letih zaradi spremembe davčne zakonodaje zopet ugotovila osnovo za obračun davka od dohodka in izračunala obveznost iz tega naslova v znesku 3.044 eur. V ustroju vseh poslovnih odhodkov pomenijo največji, 69-odstotni delež, stroški dela. Ti so v primerjavi z letom prej manjši za 5,6 odstotnih točk.

Zaradi nakupa osebnega vozila jeseni leta 2013 se je obračunana amortizacija za leto 2013 povečala v primerjavi z letom prej za 137% oziroma za 2,3 odstotne točke. Stroški amortizacije pomenijo v stroju vseh poslovnih odhodkov 2,3 odstotni delež, zato povečanje nima bistvenega vpliva na poslovne odhodke.

## **8. Izjava o politiki dodatnega izobraževanja**

Pooblaščenim revizorjem, zaposlenim v družbi Rödl & Partner d. o. o. se izobražujejo na konferencah, seminarjih in delavnicah, ki jih organizira Slovenski inštitut za revizijo, ter s študijem strokovne literature.

## **9. Osnova za prejeme pooblaščenih revizorjev**

Osnova za prejeme 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, 28. marca 2014

  
Marta Juvan  
Direktorica

**Rödl & Partner**  
Družba za revizijo in davčno svetovanje, d.o.o.  
Ljubljana 1