

RÖDL IN PARTNER d. o. o.

**LETNO PREGLEDNO POROČILO ZA POSLOVNO
LETO, KONČANO 31. DECEMBRA 2014**

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
7. 2. 1 Pojasnila k postavkam v bilanci stanja	9
7. 2. 2 Pojasnila k postavkam v izkazu poslovnega izida	9
8. Izjava o politiki dodatnega strokovnega izobraževanja	10
9. Osnova za prejemke 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.

Od 1. januarja do 31. maja 2014 so bile v družbi redno zaposlene 3 osebe, po tem datumu pa sta bili zaposleni dve osebi. Od 1. oktobra 2014 dalje ima družba sklenjeno pogodbo o sodelovanju z družbo AV Revizija in svetovanje d. o. o., Šempeter pri Novi Gorici, ki jo zastopa direktor, Leon Živec.

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.

Od 1. oktobra 2014 dalje je v mreži družba AV Revizija in svetovanje d. o. o., Ivana Suliča 8b, 5290 Šempeter pri Novi Gorici. Direktor te družbe, Leon Živec, pooblaščen revizor izvaja revizije računovodskih izkazov v družba, navedenih v dodatku k pogodbi o sodelovanju.

Od 27. februarja 2015 dalje je v mreži tudi družba RUFUS storitve, trgovina d. o. o., Cesta 24. junija 23, 1231 Ljubljana – Črnuče. Glavna od dejavnosti družbe je tudi izvajanje računovodskih storitev. Zastopnik družbe je Marko Anžur, z družbo Rödl & Partner d. o. o. pa sodeluje Simona Anžur, ki je bila zaposlena v družbi Rödl & Partner d. o. o. v času od 1. septembra 2008 do 31. maja 2013, in ima več kot dveletne izkušnje iz revidiranja računovodskih izkazov.

3. Obvladovanje kakovosti revizijske družbe

Obvladovanje kakovosti revizijske družbe je urejeno s pravilnikom o obvladovanju kakovosti, ki ga je sprejelo posloводство 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 bi jih dosegli. Vsak posameznik je odgovoren za kakovost in za delovanje v skladu s temi usmeritvami. Posloводство 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.

Posloводство 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.

Posloводство 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 oziroma pooblaščen revizor, 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 opravljava 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 pooblašcene 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 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 poročaja(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

	VEUR	
Opis postavke	31. 12. 2043	31. 12. 2013
SREDSTVA	226.500	305.233
Dolgoročna sredstva	39.674	51.568
Neopredmetena sredstva	111	911
Opredmetena osnovna sredstva	39.563	50.657
Kratkoročna sredstva	185.195	250.402
Kratkoročne finančne naložbe	112.584	167.676
Kratkoročne poslovne terjatve	25.431	17.088
1. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev - družbe v skupini</i>	0	0
2. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev</i>	24.407	17.088
3. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do drugih</i>	1.024	0
Denarna sredstva	47.180	65.638
Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	1.631	3.263
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	226.500	305.233
Kapital	163.195	242.797
Osnovni kapital	8.763	8.763
Kapitalske rezerve	2.181	2.181
Zakonske rezerve	876	876
Druge rezerve iz dobička	46.552	46.552
Preneseni čisti poslovni izid	34.425	166.414
Čisti poslovni izid poslovnega leta	70.398	18.011
Kratkoročne obveznosti	31.662	22.402
Kratkoročne finančne obveznosti	0	0
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	7.866	2.166
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	23.798	20.236
Pasivne časovne razmejitve	31.643	40.034

7. 1. 2 Izkaz poslovnega izida

	EUR	
	Leto 2014	Leto 2013
ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	287.001	243.049
<i>Čisti prihodki od prodaje storitev na domačem trgu</i>	280.492	243.049
<i>Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu</i>	6.509	0
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	0	0
STROŠKI BLAGA, MATERIALA, STORITEV	48.774	58.120
Drugi stroški materiala	5.642	3.746
Najemnine	4.279	3.879
Povračila stroškov zaposlenec v zvezi z delom	2.230	6.929
Drugi stroški storitev	36.623	44.963
STROŠKI DELA	151.291	145.142
Stroški plač	123.275	119.100
Stroški pokojninskih zavarovanj	8.672	9.840
Stroški drugih zavarovanj	8.922	8.635
Drugi stroški dela	10.422	7.567
ODPISI VREDNOSTI	13.595	4.910
Amortizacija in prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih	13.005	4.910
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	590	
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	1.600	1.671
FINANČNI PRIHODKI	5.535	5.871
Finančni prihodki iz naložb	5.528	5.868
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	7	3
FINANČNI ODHODKI	807	11
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	807	11
DAVEK IZ DOBIČKA	6.071	3.044
ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	70.398	36.022
CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	70.398	36.022

7.1.3 Izkaz gibanja kapitala

EUR

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček posl. leta	Skupaj kapital
Stanje 31. decembra 2013	8.763	2.181	47.428	166.414	18.011	242.797
Spremembe lastniškega kapitala				-150.000		-150.000
Izplačilo dividend				-150.000		-150.000
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja					70.398	70.398
Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta 2014					70.398	70.398
Spremembe v kapitalu				18.011	-18.011	0
Razporeditev dela čistega dobička primerjalnega obdobja				18.011	-18.011	0
Stanje 31. decembra 2014	8.763	2.181	47.428	34.425	70.398	163.195
Bilančni dobiček				34.425	70.398	104.823

EUR

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček posl. leta	Skupaj kapital
Stanje 31. decembra 2012	8.763	2.181	29.417	150.035	16.379	206.775
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja						
Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta 2013					36.022	36.022
Spremembe v kapitalu			18.011	16.379	-34.390	0
Razporeditev dela čistega dobička primerjalnega obdobja				16.379	-16.379	0
Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja			18.011		-18.011	0
Stanje 31. decembra 2013	8.763	2.181	47.428	166.414	18.011	242.797
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 2014 za 25,8 odstotnih točk oziroma za 78.733 eur manjša, kot leto prej, in znaša 226.500 eur. Zmanjšanje bilančne vsote je posledica izplačila dividend (prvič od obstoja družbe), kar je prikazano v izkazu gibanja kapitala.

Za 23 odstotnih točk oziroma 11.894 eur je manjša tudi knjigovodska vrednost dolgoročnih sredstev, ki pomeni v ustroju vseh sredstev družbe 17,5% (pred letom 16,6%).

Kratkoročna sredstva, katerih delež v ustroju vseh sredstev družbe je 81,7-odstoten, so v primerjavi s stanjem konec leta 2013 manjša za 26-odstotnih točk, oziroma za 65.207 eur. Zmanjšanje je posledica zmanjšanja kratkoročnih finančnih naložb (za 32,8 odstotnih točk oziroma za 55.092 eur) in zmanjšanja denarnih sredstev (za 28 odstotnih točk oziroma za 18.458 eur). Delež kratkoročnih finančnih naložb je v ustroju kratkoročnih sredstev 60,8-odstoten, delež denarnih sredstev v ustroju kratkoročnih sredstev je 25,5-odstoten.

Kratkoročne poslovne terjatve pomenijo v ustroju kratkoročnih sredstev 13,7-odstotni delež. V primerjavi s stanjem pred letom dni je znesek večji za 48,8 odstotnih točk. Družba je v letu 2014 oslabilila terjatve za 590 eur.

Aktivne časovne razmejitev pomenijo v ustroju vseh sredstev družbe zanemarljiv delež, zato njihovo zmanjšanje za 50 odstotnih točk oziroma za 1.632 eur ne vpliva bistveno na bilančno vsoto družbe.

Kapital pomeni v ustroju obveznosti do virov sredstev 72-odstotni delež (pred letom 79,5%). Zmanjšanje kapitala je posledica izplačila udeležbe v dobičku v znesku 150.000 eur. Družba je izplačala udeležbo prvič po ustanovitvi leta 1999. Bilančni dobiček znaša 104.823 eur. Uprava predlaga, da bi ostal bilančni dobiček nerazporejen.

Kratkoročne obveznosti pomenijo v ustroju obveznosti do virov sredstev 14-odstotni delež (pred letom 7,3%). V primerjavi z letom prej so večje za 41 odstotnih točk, predvsem na račun večjih obveznosti do države iz naslova davka od dohodka za leto 2014.

Pasivne časovne razmejitev, ki pomenijo v ustroju obveznosti do virov sredstev 14-odstotni delež, so v primerjavi z letom prej manjše. Pasivne časovne razmejitev 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 2014 večino (99%) poslovnih prihodkov z opravljanjem storitev revidiranja računovodskih izkazov in reviziji sorodnih storitev. 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 43.952 eur oziroma 18% več čistih prihodkov iz poslovanja in 5.417 eur oziroma 2,6% več poslovnih odhodkov, kot leto prej.

Povečanje prihodkov in poslovnih odhodkov je posledica nekoliko večjega obsega poslovanja.

Dobiček poslovnega leta 2014 pred obdavčitvijo znaša 76.469 eur in je za 95 odstotni točki večji, kot leto prej, čisti dobiček poslovnega leta 2014 pa znaša 70.398 eur in je večji od čistega dobička pred

letom za enako število odstotnih točk. V ustroju vseh poslovnih odhodkov pomenijo največji, 70-odstotni delež, stroški dela. Ti so v primerjavi z letom prej večji za 4,2 odstotni točki zaradi večjega števila zaposlenih v delu poslovnega leta.

Zaradi nakupa osebnega vozila jeseni leta 2013 se je obračunana amortizacija za leto 2014 povečala v primerjavi z letom prej za 164 odstotnih točk. Stroški amortizacije pomenijo v ustroju vseh poslovnih odhodkov 6-odstotni delež.

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 2015


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