

RÖDL IN PARTNER d. o. o.

**LETNO PREGLEDNO POROČILO ZA POSLOVNO
LETO, KONČANO 31. DECEMBRA 2015**

PREGLED VSEBINE

	Stran
1. Upravna struktura družbe	2
2. Opis mreže	2
3. Obvladovanje kakovosti revizijske družbe	3
4. Nadzor nad delovanjem revizijske družb	4
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	9
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 zavezanica 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:	RÖDL INTERNATIONAL GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT; 74,00% Marta Juvan, Kranj; 26,00%
Zastopnik:	Leon Živec

Po sodilih in merilih iz 55. člena Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09-PR3 do 55/15; odslej ZGD-1) je družba razvrščena med mikro družbe in ni zavezana reviziji računovodskih izkazov.

Od 1. januarja do 31. maja 2015 sta bili v družbi redno zaposleni dve osebi, po tem datumu so bile zaposlene tri osebe. Od 1. oktobra 2014 do 31. maja 2015 je imela družba sklenjeno pogodbo o sodelovanju z družbo AFV Revizija in svetovanje d. o. o., Šempeter pri Novi Gorici, ki jo je zastopal direktor, Leon Živec. Ta se je 1. junija 2015 zaposlil v družbi Rödl & Partner d. o. o., 1. oktobra 2015 pa je prevzel njeno vodenje.

2. Opis mreže

Družba Rödl & Partner d. o. o. pripada mreži družb v skupini Rödl & Partner. Do 25. septembra 2015 je bila s 48-odstotnim deležem v kapitalu družbe Rödl & Partner d. o. o. udeležena družba Roedl Audit SP z. o. o., Varšava. Edini družbenik te družbe je družba Dr. Rödl & Partner GmbH s sedežem v

Nürnbergu, ki je od omenjenega datuma dalje pridobila v kapitalu družbe Rödl & Partner d. o. o. 74-odstotni delež. 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, Tajsko, 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 je v mreži družba AFV Revizija in svetovanje d. o. o. (od 1. junija 2015 dalje se družba imenuje TASKFIN d. o. o.), Lokavec 149, 5270 Ajdovščina. Direktorja te družbe, sta Leon Živec in Valter Nemeč.

Od 27. februarja 2015 do 31. aprila 2015 je bila v mreži tudi družba RUFUS storitve, trgovina d. o. o., Cesta 24. junija 23, 1231 Ljubljana – Črnuče. Ena od glavnih dejavnosti te družbe je bilo opravljanje računovodskih storitev. Zastopnik družbe je bil Marko Anžur, z družbo Rödl & Partner d. o. o. pa je sodelovala Simona Anžur, ki je bila zaposlena v družbi Rödl & Partner d. o. o. v času od 1. septembra 2008 do 31. maja 2013.

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 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.

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 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 pooblaščenega revizorja, zadolžena za revizijski posel, o okoliščinah in povezavah, ki bi lahko ogrozili neodvisnost. Pooblaščen 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, sproti poročajo 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. 2015	31. 12. 2014
SREDSTVA	227.495	226.500
Dolgoročna sredstva	39.674	39.674
Neopredmetena sredstva	0	111
Opredmetena osnovna sredstva	39.674	39.563
Kratkoročna sredstva	195.698	185.195
Kratkoročne finančne naložbe	105.942	112.584
Kratkoročne poslovne terjatve	46.183	25.431
1. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev - družbe v skupini</i>	0	0
2. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev</i>	42.064	24.407
3. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do drugih</i>	4.119	1.024
Denarna sredstva	43.573	47.180
Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	2.185	1.631
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	227.495	226.500
Kapital	191.558	163.195
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	104.823	34.425
Čisti poslovni izid poslovnega leta	28.363	70.398
Kratkoročne obveznosti	34.689	31.662
Kratkoročne finančne obveznosti	0	0
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	7.154	7.866
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	27.535	23.798
Pasivne časovne razmejitve	1.248	31.643

7. 1. 2 Izkaz poslovnega izida

	EUR	
	Leto 2015	Leto 2014
ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	303.793	287.001
<i>Čisti prihodki od prodaje storitev na domačem trgu</i>	296.078	280.492
<i>Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu</i>	7.715	6.509
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	8.858	0
STROŠKI BLAGA, MATERIALA, STORITEV	106.445	48.774
Drugi stroški materiala	5.684	5.642
Najemnine	3.750	4.279
Povračila stroškov zaposlenecv v zvezi z delom	3.311	2.230
Drugi stroški storitev	93.700	36.623
STROŠKI DELA	169.672	151.291
Stroški plač	138.920	123.275
Stroški pokojninskih zavarovanj	9.938	8.672
Stroški drugih zavarovanj	10.104	8.922
Drugi stroški dela	10.710	10.422
ODPISI VREDNOSTI	12.794	13.595
Amortizacija in prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih	11.964	13.005
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	830	590
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	800	1.600
FINANČNI PRIHODKI	7.533	5.535
Finančni prihodki iz naložb	7.527	5.528
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	6	7
FINANČNI ODHODKI	84	807
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	84	807
DAVEK IZ DOBIČKA	2.026	6.071
ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	28.363	70.398
CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	28.363	70.398

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 2014	8.763	2.181	47.428	34.425	70.398	163.195
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja						
Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta 2015					28.363	36.022
Spremembe v kapitalu				70.398	-70.398	0
Razporeditev dela čistega dobička primerjalnega obdobja				70.398	-70.398	0
Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja						0
Stanje 31. decembra 2015	8.763	2.181	47.428	104.823	28.363	191.558
Bilančni dobiček				104.823	28.363	133.186

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 2015 skorajda enaka bilančni vsoti pred letom dni. Družba ni izplačevala udeležbe v dobičku pa tudi drugih bistvenih sprememb v premoženju družbe ni bilo.

Knjigovodska vrednost dolgoročnih sredstev, katerih delež v ustroju sredstev je 17%, je ostala nespremenjena

Kratkoročna sredstva, katerih delež v ustroju vseh sredstev družbe je 86-odstoten, so v primerjavi s stanjem konec leta 2014 povečal za 5,6-odstotnih točk, oziroma za 10.503 eur. Sprememba je posledica povečanja kratkoročnih poslovnih terjatev in malenkostnega zmanjšanja kratkoročnih finančnih naložb. Družba je v letu 2015 oslabilo terjatve za 830 eur.

Aktivne časovne razmejitve pomenijo v ustroju vseh sredstev družbe zanemarljiv delež, zato njihovo povečanje za 34 odstotnih točk oziroma za 554 eur ne vpliva bistveno na bilančno vsoto družbe.

Delež kapitala v ustroju obveznosti do virov sredstev je na dan 31. decembra 2015 za 12 odstotnih točk večji, kot pred letom, ko je bil 72%. Kapital se je povečal za čisti dobiček poslovnega leta 2015 v znesku 28.363 eur. Na predlog poslovodstva družbe je ostal čisti dobiček tega poslovnega leta nerazporejen.

Kratkoročne obveznosti pomenijo v ustroju obveznosti do virov sredstev 15-odstotni delež (pred letom 14%). V primerjavi z letom prej so večje za 10 odstotnih točk, predvsem na račun večjih obveznosti do dobaviteljev ob koncu leta.

Pasivne časovne razmejitve, ki pomenijo v ustroju obveznosti do virov sredstev zanemarljiv delež, so se v primerjavi z letom prej zaradi spremenjenega načina zaračunavanja storitev pomembno zmanjšale.

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

Družba je ustvarila tudi v letu 2015 večino 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 25.650 eur oziroma 9% več čistih prihodkov iz poslovanja in 74.451 eur oziroma 34,5% več poslovnih odhodkov, kot leto prej.

Povečanje prihodkov je posledica nekoliko večjega obsega opravljanja računovodskih storitev, pomembno povečanje odhodkov pa posledica kadrovskih sprememb v družbi in zaposlitve pooblaščenega revizorja.

Dobiček poslovnega leta 2015 pred obdavčitvijo znaša 30.389 eur in je za 60 odstotni točki manjši, kot leto prej.

8. Izjava o politiki dodatnega izobraževanja

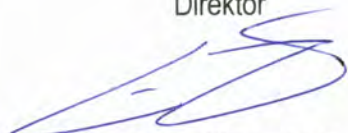
Pooblašчени revizorji, zaposleni v družbi Rödl & Partner d. o. o. se izobražujejo na konferencah, seminarjih in delavnicah, ki jih organizira Slovenski inštitut za revizijo, ter s študijem strokovne literature.

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, 29. marca 2016

Leon Živec
Direktor



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