

RÖDL IN PARTNER d. o. o.

**LETNO PREGLEDNO POROČILO ZA POSLOVNO
LETO, KONČANO 31. DECEMBRA 2016**

PREGLED VSEBINE

	Stran
1. Upravna struktura družbe	2
2. Opis mreže	3
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 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:	140007000
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
Osnovni kapital:	8.763,00 EUR
Družbenik:	RÖDL INTERNATIONAL GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT; 100%
Zastopniki:	Leon Živec, poslovodja Peter Rudolf Bömelburg, poslovodja Marta Juvan, prokuristka

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.

Do 31. julija 2016 sta bila v kapitalu družbe udeležena dva družbenika: družba RÖDL INTERNATIONAL GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT s 74-odstotnim deležem in Marta Juvan s 26-odstotnim deležem. Družba RÖDL INTERNATIONAL GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS-GESELLSCHAFT je 31. julija 2016 odkupila delež od družbenice Marte Juvan in s tem postala edina družbenica družbe RÖDL & PARTNER d. o. o..

Od 1. januarja do 31. julija 2016 so bile v družbi redno zaposlene tri osebe (dva pooblaščenca revizorja in članica revizijske skupine), po tem datumu sta bili do konca leta 2016 redno zaposleni dve osebi. Od 1. septembra 2016 dalje je imela družba sklenjeno pogodbo o sodelovanju s pooblaščenico revizorko Bredo Drvarič. Ta se je s 1. marcem 2017 zaposlila v družbi RÖDL & PARTNER d. o. o. za nedoločen čas.

2. Opis mreže

Družba RÖDL & PARTNER d. o. o. pripada skupini Rödl & Partner, ki deluje v 51 državah po vsem svetu. Podrobnejši opis skupine 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.

Družba RÖDL & PARTNER d. o. o. nima tesnejših poslovnih stikov z družbami v skupini Rödl & Partner, razen nekaj skupnih projektov oziroma revizij računovodskih izkazov pretežno majhnih družb s sedežem v Sloveniji, katerih družbeniki so družbe s sedeži v Nemčiji in Avstriji.

Od 1. oktobra 2014 je v mreži družba AV Revizija in svetovanje d. o. o. (od 1. junija 2015 dalje se ta družba imenuje TASKFIN Poslovno in finančno svetovanje d. o. o.), Lokavec 149, 5270 Ajdovščina. Leon Živec, direktor družbe RÖDL & PARTNER d. o. o., ima v družbi TAKSFIN d. o. o. 50-odstotni delež in je eden od dveh direktorjev te družbe.

Od 1. septembra 2016 je vključena v mrežo samostojna podjetnica Breda Drvarič, pooblaščenka revizorka, ki je od 1. marca 2017 v družbi RÖDL & PARTNER d. o. o. redno zaposlena.

3. Obvladovanje kakovosti revizijske družbe

Obvladovanje kakovosti revizijske družbe je urejeno s pravilnikom o obvladovanju kakovosti, ki ga je sprejelo poslovodstvo družbe RÖDL & PARTNER d. o. o. 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 in pogodbeni sodelavci 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 d. o. o. 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 d. o. o. 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 pooblaščenata revizorja, ki vodita delo in odgovarjata za izdajo poročil, sta 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.

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 v katerekoli države članice.

6. Izjava o postopkih zagotavljanja neodvisnosti

Poslovodstvo družbe RÖDL & PARTNER d. o. o. 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, zadolžene 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

- pooblaščenemu revizorju, 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.

Pooblaščen revizor, 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 2016 (Uradni list RS, št. 95/2015). Družba je ustvarila v obravnavanem poslovnem letu 282.946 EUR čistih prihodkov od prodaje, od tega:

z opravljanjem obveznih revizij (konsolidiranih) računovodskih izkazov	196.018 €
z opravljanjem drugih storitev dajanja zagotovil	54.719 €
z opravljanjem storitev, ki niso povezane z revizijo	32.209 €

Družba RÖDL & PARTNER d. o. o. (tudi) v letu 2016 ni opravljala svetovalnih storitev v zvezi z davki.

7. 1 Računovodski izkazi

7. 1. 1 Bilanca stanja

Opis postavke	<i>VEUR</i>	
	31. 12. 2016	31. 12. 2015
SREDSTVA	193.332	227.496
Dolgoročna sredstva	19.265	29.612
Opredmetena osnovna sredstva	19.265	29.612
Kratkoročna sredstva	168.576	195.698
Kratkoročne finančne naložbe	105.942	105.942
Kratkoročne poslovne terjatve	44.064	46.183
1. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev</i>	41.836	42.064
2. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do drugih</i>	2.228	4.119
Denarna sredstva	18.570	43.573
Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	5.491	2.186
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	193.332	227.496
Kapital	155.885	191.558
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	83.186	104.823
Čisti poslovni izid poslovnega leta	14.327	28.363
Kratkoročne obveznosti	30.368	34.689
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	9.064	7.154
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	21.304	27.535
Pasivne časovne razmejitve	7.079	1.248

7. 1. 2 Izkaz poslovnega izida

	EUR	
	Leto 2016	Leto 2015
ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	282.946	303.793
<i>Čisti prihodki od prodaje storitev na domačem trgu</i>	<i>275.170</i>	<i>296.078</i>
<i>Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu</i>	<i>7.776</i>	<i>7.715</i>
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	0	8.858
STROŠKI BLAGA, MATERIALA, STORITEV	78.327	106.445
Drugi stroški materiala	4.138	5.684
Najemnine	3.576	3.750
Povračila stroškov zaposlencev v zvezi z delom	5.420	3.311
Drugi stroški storitev	65.193	93.700
STROŠKI DELA	183.240	169.672
Stroški plač	144.282	138.920
Stroški pokojninskih zavarovanj	12.551	9.938
Stroški drugih zavarovanj	10.280	10.104
Drugi stroški dela	16.127	10.710
ODPISI VREDNOSTI	11.285	12.794
Amortizacija in prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih	11.964	11.964
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	-	830
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	860	800
FINANČNI PRIHODKI	5.841	7.533
Finančni prihodki iz naložb	5.573	6.137
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	268	1.396
FINANČNI ODHODKI	3	84
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	3	84
DAVEK IZ DOBIČKA	745	2.026
ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	14.327	28.363
CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	14.327	28.363

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 2015	8.763	2.181	47.428	104.823	28.363	191.558
Spremembe lastniškega kapitala				-50.000		-50.000
Izplačilo dividend				-50.000		-50.000
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja					14.327	14.327
Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta 2016					14.327	14.327
Spremembe v kapitalu				28.363	-28.363	0
Razporeditev dela čistega dobička primerjalnega obdobja				28.363	-28.363	0
Stanje 31. decembra 2016	8.763	2.181	47.428	83.186	14.327	155.885
Bilančni dobiček				83.186	14.327	97.513

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	28.363
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 računovodskih izkazih

7. 2. 1 Pojasnila k postavkam v bilanci stanja

Družba je izbrala za merjenje opredmetenih osnovnih sredstev po pripoznanju model nabavne vrednosti; enak mode je izbrala tudi za merjenje finančnih naložb po pripoznanju.

Bilančna vsota družbe RÖDL & PARTNER d. o. o. je na dan 31. decembra 2016 za 15 odstotnih točk manjša, kot leto prej. Največji del zmanjšanje bilančne vsote je posledica izplačila udeležbe v dobičku, ter zmanjšanja knjigovodske vrednosti opreme zaradi amortiziranja.

Delež dolgoročnih sredstev v vseh sredstvih družbe je 10% in je v primerjavi z letom prej manjši za tri odstotne točke. Zmanjšanje je posledica amortiziranja opreme.

Kratkoročna sredstva, katerih delež v ustroju vseh sredstev družbe je 87-odstoten, so v primerjavi s stanjem konec leta 2015 manjša za 13,8-odstotnih točk, oziroma za 27.124 eur. Sprememba je posledica zmanjšanja kratkoročnih poslovnih terjatev in zmanjšanja stanja denarnih sredstev na računih pri bankah. Družba v letu 2016 ni slabila terjatev iz poslovanja.

Delež aktivnih časovnih razmejitev v ustroju vseh sredstev družbe se je v primerjavi z letom prej podvojil, a je še vedno nepomemben.

Znesek kapitala pomeni v ustroju obveznosti do virov sredstev na dan 31. decembra 2016 80%, kar je 4 odstotne točke manj, kot leto prej. Zmanjšanje je posledica izplačila udeležbe v bilančnem dobičku leta 2015 v znesku 50.000 eur. Poslovodstvo predlaga, da ostane bilančni dobiček leta 2016 v znesku 97.513 eur nerazporejen.

Družba nima lastnih deležev.

Kratkoročne obveznosti so v primerjavi z letom prej manjše za 12 odstotnih točk, njihov delež v ustroju vseh obveznosti do virov sredstev je 15-odstoten in ostaja v primerjavi z letom prej nespremenjen. Največji delež obveznosti sestavljajo obveznosti do zaposlenih iz naslova plač za mesec december 2016, ki so bile poravnane v mesecu januarju 2017.

Družba nima obveznosti, ki bi ne bile vključene v bilanco stanja, in nima obveznosti, ki bi bile zavarovane s stvarnim jamstvom. Vse obveznosti dospejo v roku enega leta.

Pasivne časovne razmejitve, ki pomenijo v ustroju obveznosti do virov sredstev 3,7-odstotni delež, so se v primerjavi z letom prej povečale kar 5,6-krat. Znesek sestavljajo v naprej vračunani stroški.

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

Družba je ustvarila tudi v letu 2016 večino poslovnih prihodkov z opravljanjem storitev revidiranja (konsolidiranih) računovodskih izkazov in reviziji sorodnih storitev. V primerjavi z letom prej je družba ustvarila 20.847 eur oziroma 6,9% manj čistih prihodkov iz poslovanja in 16.000 eur oziroma 5,5% manj poslovnih odhodkov, kot leto prej.

Zmanjšanje prihodkov je posledica nekoliko manjšega obsega opravljenih storitev, kar se na odhodkovni strani odraža v zmanjšanju odhodkov.

Dobiček poslovnega leta 2016 pred obdavčitvijo znaša 15.072 eur in je za 50 odstotnih točk manjši, kot leto prej.

Družba ni dajala predujmov in posojil članom posloводства, družbenikom ali zaposlenim, prav tako od naštetih ni prejela nobenega posojila ali predujma.

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, 6. marca 2017

Leon Živec
Direktor



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