

RÖDL IN PARTNER d. o. o.

**LETNO PREGLEDNO POROČILO ZA POSLOVNO
LETO, KONČANO 31. DECEMBRA 2017**

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 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: | 140007000 |
| 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 |
| Osnovni kapital: | 8.763,00 EUR |
| Družbenik: | RÖDL INTERNATIONAL GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT; 100% |
| Zastopniki: | Leon Živec, poslovodja Peter Rudolf Bömelburg, poslovodja |

Po sodilih in merilih iz 55. člena Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09-PR3 do 15/17; odslej ZGD-1) je družba razvrščena med mikro družbe in ni zavezana reviziji računovodskih izkazov.

Od 31. julija 2016 je edina družbenica družbe RÖDL & PARTNER d. o. o. družba RÖDL INTERNATIONAL GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT

Do 1. marca 2017 sta bila v družbi zaposlena pooblaščen revizor in članica revizijske delovne skupine z več kot dvema letoma delovnih izkušenj, z družbo pa je pogodbeno sodelovala pooblaščen revizorka, ki 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 50 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 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 zaposlena v družbi RÖDL & PARTNER d. o. o. od 1. marca 2017 za nedoločen čas.

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 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 2016 (Uradni list RS, št. 95/2015). Družba je ustvarila v obravnavanem poslovnem letu 271.672 EUR čistih prihodkov od prodaje, od tega:

| | |
|--|-----------|
| z opravljanjem obveznih revizij (konsolidiranih) računovodskih izkazov | 180.652 € |
| z opravljanjem drugih storitev dajanja zagotovil | 27.196 € |
| z opravljanjem storitev, ki niso povezane z revizijo | 63.824 € |

Družba RÖDL & PARTNER d. o. o. (tudi) v letu 2017 ni opravljala svetovalnih storitev v zvezi z davki.

7. 1 Računovodski izkazi

7. 1. 1 Bilanca stanja

| Opis postavke | V EUR | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 31. 12. 2017 | 31. 12. 2016 |
| SREDSTVA | 177.561 | 193.332 |
| Dolgoročna sredstva | 8.221 | 19.265 |
| Opredmetena osnovna sredstva | 8.221 | 19.265 |
| Kratkoročna sredstva | 157.082 | 168.576 |
| Kratkoročne finančne naložbe | 105.942 | 105.942 |
| Kratkoročne poslovne terjatve | 17.736 | 44.064 |
| 1. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev</i> | 14.048 | 41.836 |
| 2. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do drugih</i> | 3.688 | 2.228 |
| Denarna sredstva | 33.404 | 18.570 |
| Kratkoročne aktivne časovne razmejitve | 12.258 | 5.491 |
| OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV | 177.561 | 193.332 |
| Kapital | 137.951 | 155.885 |
| 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 | 79.579 | 83.186 |
| Čisti poslovni izid poslovnega leta | | 14.327 |
| Kratkoročne obveznosti | 33.341 | 30.368 |
| Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev | 10.013 | 9.064 |
| Druge kratkoročne poslovne obveznosti | 23.328 | 21.304 |
| Pasivne časovne razmejitve | 6.269 | 7.079 |

7. 1. 2 Izkaz poslovnega izida

| | EUR | |
|--|-----------------|----------------|
| | Leto 2016 | Leto 2016 |
| ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE | 271.673 | 282.946 |
| Čisti prihodki od prodaje storitev na domačem trgu | 257.749 | 275.170 |
| Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu | 13.924 | 7.776 |
| DRUGI POSLOVNI PRIHODKI | 0 | 0 |
| STROŠKI BLAGA, MATERIALA, STORITEV | 100.689 | 78.327 |
| Drugi stroški materiala | 4.844 | 4.138 |
| Najemnine | 3.576 | 3.576 |
| Povračila stroškov zaposlencev v zvezi z delom | 8.744 | 5.420 |
| Drugi stroški storitev | 83.525 | 65.193 |
| STROŠKI DELA | 177.645 | 183.240 |
| Stroški plač | 136.348 | 144.282 |
| Stroški pokojninskih zavarovanj | 12.067 | 12.551 |
| Stroški drugih zavarovanj | 9.885 | 10.280 |
| Drugi stroški dela | 19.345 | 16.127 |
| ODPISI VREDNOSTI | 11.194 | 11.285 |
| Amortizacija in prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih | 11.194 | 11.285 |
| Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih | - | - |
| DRUGI POSLOVNI ODHODKI | 40 | 860 |
| FINANČNI PRIHODKI | 45 | 5.841 |
| Finančni prihodki iz naložb | | 5.573 |
| Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih | 45 | 268 |
| FINANČNI ODHODKI | 85 | 3 |
| Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti | 85 | 3 |
| DAVEK IZ DOBIČKA | | 745 |
| ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA | - 17.934 | 14.327 |
| CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA | - 17.934 | 14.327 |

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 posloni izid posl. leta | Skupaj kapital |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------|
| Stanje 31. decembra 2016 | 8.763 | 2.181 | 47.428 | 83.186 | 14.327 | 155.885 |
| Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja | | | | | | |
| Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta 2017 | | | | | - 17.934 | - 17.934 |
| Spremembe v kapitalu | | | | - 3.607 | 3.607 | 0 |
| Razporeditev dela čistega dobička primerjalnega obdobja | | | | - 3.607 | 3.607 | 0 |
| Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja | | | | | | 0 |
| Stanje 31. decembra 2017 | 8.763 | 2.181 | 47.428 | 79.579 | 0 | 137.951 |
| Bilančni dobiček | | | | 79.579 | 0 | 79.579 |

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 model je izbrala tudi za merjenje finančnih naložb po pripoznanju.

Bilančna vsota družbe RÖDL & PARTNER d. o. o. je na dan 31. decembra 2017 za osem odstotnih točk manjša, kot leto prej. Zmanjšanje bilančne vsote je v največji meri posledica izgube, ki jo je družba ustvarila v letu 2017.

Delež dolgoročnih sredstev v vseh sredstvih družbe je 4,6% in je v primerjavi z letom prej manjši za 5,3 odstotne točke. Zmanjšanje je posledica amortiziranja opreme.

Kratkoročna sredstva, katerih delež v je ustroju vseh sredstev družbe 88-odstoten to je odstotno točko več, kot pred letom, so v primerjavi s stanjem konec leta 2016 manjša za 6,8-odstotnih točk, oziroma za 11.494 EUR. Sprememba je posledica zmanjšanja kratkoročnih poslovnih terjatev za 26.328 EUR in povečanja stanja denarnih sredstev na računih pri bankah za 14.834 EUR. Družba tudi v letu 2017 ni slabila terjatev iz poslovanja.

Delež aktivnih časovnih razmejitev je v ustroju vseh sredstev 6,9-odstoten in je v primerjavi z letom prej večji za 4 odstotne točke. Dvakratno povečanje aktivnih časovnih razmejitev je posledica kratkoročno nezaračunanih prihodkov.

Kapital ima v ustroju obveznosti do virov sredstev na presečni datum 77 – odstotni delež, kar je 3 odstotne točke manj, kot leto prej. Zmanjšanje je posledica izgube, ustvarjene v letu 2017.

Družba nima lastnih deležev.

Kratkoročne obveznosti so v primerjavi z letom prej večje za približno 10 odstotnih točk, njihov delež v ustroju vseh obveznosti do virov sredstev je 18,8-odstoten in je za 3 odstotne točke večji, kot leto prej. Največji delež drugih kratkoročnih 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.

Delež pasivnih časovnih razmejitev ostaja v ustroju vseh obveznosti do virov sredstev enak kot pred letom, to je 3,5 %, V primerjavi z letom prej se je znesek pasivnih časovnih razmejitev zmanjšal za nepomembno odstotno točko. Znesek sestavljajo v pretežnem delu v naprej vračunani stroški.

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

Družba je ustvarila tudi v letu 2017 večino poslovnih prihodkov z opravljanjem storitev revidiranja (konsolidiranih) računovodskih izkazov in reviziji sorodnih storitev. V primerjavi z letom prej je družba ustvarila 10.273 EUR oziroma 4 odstotne točke manj čistih prihodkov iz poslovanja in 15.856 EUR oziroma 5,7% več poslovnih odhodkov, kot leto prej.

Zmanjšanje prihodkov iz poslovanja je posledica manjšega obsega opravljenih storitev, odhodki iz poslovanja pa so večji zaradi večjega obsega storitev zunanjih sodelavcev pri izvajanju nerevizijskih storitev.

Družba je ustvarila v poslovnem letu 2017 izgubo v znesku 17.934 EUR.

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, 16. marca 2018

Leon Živec
Direktor
Rödl & Partner
Družba za revizijo in davčno svetovanje, d.o.o.
Ljubljana