

RÖDL IN PARTNER d. o. o.

**LETNO PREGLEDNO POROČILO ZA POSLOVNO
LETO, KONČANO 31. DECEMBRA 2021**

Vsebina poročila

1. Upravna struktura družbe	2
2. Opis mreže.....	3
3. Obvladovanje kakovosti revizijske družbe	3
4. Nadzor nad delovanjem revizijske družbe	4
5. Seznam subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev	4
6. Postopki zagotavljanja neodvisnosti in obvladovanje nasprotja interesov	5
7. Izjava o politiki dodatnega izobraževanja	6
8. Politika menjave ključnih revizijskih partnerjev	6
9. Osnova za prejemke partnerjev (pooblaščenih revizorjev)	6
10. Finančni podatki.....	7

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%
Zastopnika:	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 s sedežem v Nürnbergu v Zvezni republiki Nemčiji.

Od 1. septembra 2021 dalje je v družbi zaposlenih šest oseb - dva pooblaščenca revizorja z dovoljenjem za delo, članica revizijske delovne skupine z več kot šestimi leti delovnih izkušenj na področju revidiranja in trije člani revizijske delovne skupine z manj kot dvema leti delovnih izkušenj na področju revidiranja.

2. Opis mreže

Družba RÖDL & PARTNER d. o. o. pripada skupini Rödl & Partner, ki neposredno ali posredno preko zanesljivih poslovnih partnerjev prisotna s 109 pisarnami v 49 državah po svetu. Podrobnejši opis skupine je objavljen na spletni strani <https://www.roedl.com/about-us/locations/>.



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

RÖDL & PARTNER mrežo upravlja šest partnerjev kateri tvorijo vodstvo za celotno mrežo. Oni odločajo o strategiji skupine in vseh razvojnih in ekonomskih vidikih. Več o organizaciji skupine je opisano na spletni strani skupine <https://www.roedl.com/about-us/>.

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 večinski ali edini 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. marca 2017 dalje je zaposlena v družbi za nedoločen čas s polnim delovnim časom pooblaščen revizorka Breda Drvarič, ki poleg te zaposlitve še vedno ohranja status samostojne podjetnice.

3. Obvladovanje kakovosti revizijske družbe

Obvladovanje kakovosti revizijske družbe je urejeno s pravilnikom o obvladovanju kakovosti kateri je usklajen z zahtevami 45.a in 45.b. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08 in 84/18) in mednarodnega standarda obvladovanja kakovosti 1, ki ga je sprejel Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil pri Mednarodni zvezi računovodskih strokovnjakov.

Zaposleni 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 si prizadeva, da so v največji možni meri izpolnjene etične zahteve, ki zajemajo:

- neoporečnost,
- nepristranskost,
- izogibanje nasprotju interesov,
- strokovno sposobnost in potrebno skrbnost,
- zaupnost in
- poklicu primerno obnašanje.

Oba pooblaščenca revizorja, ki vodita delo in odgovarjata za izdajo poročil z mnenjem, sta fizično prisotna pri opravljanju revizij in preiskavah računovodskih informacij iz preteklosti v vseh družbah, pri katerih opravlja družba te revizijske storitve, več časa, kot je minimalna zahteva po ZRev-2. Nadzor nad obvladovanjem kakovosti dela članov revizijske skupine je zato neposreden in sproten.

4. Nadzor nad delovanjem revizijske družbe

Zadnji nadzor nad delovanjem družbe RÖDL & PARTNER d. o. o. je opravila Agencija za javni nadzor nad revidiranjem v letu 2019 pri čemer je bilo končno poročilo o opravljenem nadzoru izdano dne 15.4.2020.

Nadzor nad delovanjem družbe izvaja vsake tri leta, od leta 2016 dalje, tudi edina družbenica družbe RÖDL & PARTNER d. o. o. družba RÖDL & PARTNER INTERNATIONAL GMBH, WIRTSCHAFTSPRÜFUNG-SGESELLSCHAFT. Zadnji pregled obvladovanja kakovosti s strani matične družbe je bil opravljen septembra 2019.

5. Seznam subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev

Družba RÖDL & PARTNER d. o. o. je v letu 2021 opravljala revizijske storitve za sledeče subjekte javnega interesa:

- Komunala Laško d.o.o.
- SIMBIO d.o.o.,
- Vodovd - Kanalizacija d.o.o.,
- Energetika Celje d.o.o..

Vse štiri družbe so postale subjekti javnega interesa po definiciji novega ZRev-2 in spremembo ZGD z dne 27.1.2021 s katero se je definicija subjekta javnega interesa uskladila z definicijo v ZRev-2. Podjetje Komunala Laško d.o.o. ni zavezana k obvezni reviziji a jo opravlja na prostovoljni osnovi.

6. Postopki zagotavljanja neodvisnosti in obvladovanje nasprotja interesov

Poslovodstvo družbe RÖDL & PARTNER d. o. o. v zvezi z zagotavljanjem neodvisnosti in obvladovanjem nasprotja interesov 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;
6. ali obstajajo znaki oziroma možnosti nastanka nasprotja interesov, ki bi lahko nastalo
 - med revizijsko družbo in njeno mrežo,
 - med revizijsko družbo in zaposlenimi v revizijski družbi ter zaposlenimi v povezanih osebah revizijske družbe,
 - med revizijsko družbo in drugimi osebami, ki na pogodbeni podlagi opravljajo katere koli storitve za revizijsko družbo,
 - med revizijsko družbo in njenimi strankami.

Poslovodstvo družbe RÖDL & PARTNER d. o. o. sproti obvešča pooblaščenega revizorja, zadolžena za revizijski posel, o okoliščinah in povezavah, ki bi lahko ogrozili neodvisnost ali izzvali nasprotje interesov. 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 in nasprotju interesov.

Poslovodstvo družbe RÖDL & PARTNER d. o. o. zahteva od vseh, na katere se nanašajo zahteve po neodvisnosti in izogibanju nasprotju interesov, da ga takoj obvestijo o kršitvah teh zahtev, 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 osebu 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 in izogibanju nasprotju interesov, 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 in nasprotju interesov.

7. Izjava o politiki dodatnega izobraževanja

Pooblaščen revizorji, zaposleni v družbi RÖDL & PARTNER d. o. o. se izobražujejo skladno s pravilnikom o dodatnem izobraževanju kateri je usklajen z zahtevami Pravilnika o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev pri Agenciji za javni nadzor nad revidiranjem. Zaposlena z več kot pet leti izkušenj je vpisana v izobraževanje za pridobitev licence za pooblaščenega revizorja. Občasno se zaposleni udeležijo interno organiziranih izobraževanj v mreži RÖDL & PARTNER.

8. Politika menjave ključnih revizijskih partnerjev

Da ne bi prišlo do prevelike domačnosti revizijskih skupin pri opravljanju poslov za posameznega naročnika, je obvezna:

- menjava partnerja, zadolženega za posel, ki je zadolžen za revidiranje računovodskih izkazov subjekta javnega interesa, najmanj vsakih sedem let oziroma v skladu s pravili revidiranja;
- menjava partnerja, zadolženega za posel, ki je zadolžen za revidiranje računovodskih izkazov naročnika, ki ni subjekti javnega interesa, najmanj vsakih sedem let oziroma v skladu s pravili revidiranja.

Partner, zadolžen za posel, ki je bil zamenjan na podlagi prejšnjega odstavka, ne sme sodelovati pri revidiranju takega naročnika najmanj dve leti po menjavi oziroma v skladu s pravili revidiranja.

9. Osnova za prejeme partnerjev (pooblaščenih revizorjev)

Osnova za prejeme partnerjev (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.

10. Finančni podatki

Družba RÖDL & PARTNER d. o. o. je v poslovnem letu ki se je končalo na 31.12.2021 ustvarila sledeče prihodke:

Vrsta storitev	Znesek v EUR
Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki pripadajo skupini podjetij, katerih nadrejena podjetja so subjekti javnega interesa	28.630
Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	224.842
Prihodke od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijsko podjetje, in	0
Prihodke od nerevizijskih storitev, opravljene za druge subjekte	162.784
Druge storitve dajanja zagotovil	90.469
Drugi prihodki	7.922
Skupaj prihodki za poslovno leto končano 31.12.2021	486.017

V Ljubljani, 28. maj 2022

Direktor

Leon Živec

Rödl & Partner

Družba za revizijo in davčno svetovanje, d.o.o.
Ljubljana

1