

RÖDL IN PARTNER d.o.o.

**LETNO PREGLEDNO POROČILO ZA POSLOVNO
LETO, KONČANO 31. DECEMBRA 2008**

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 | 3 |
| 6. Izjava o postopkih zagotavljanja neodvisnosti | 4 |
| 7. Finančni podatki | 5 |
| 8. Izjava o politiki dodatnega strokovnega izobraževanja | 9 |
| 9. Osnova za prejeme pooblaščenih revizorjev | 9 |

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: | Dunajska cesta 129, 1000 Ljubljana |
| Matična številka: | 1400070000 |
| Davčna številka: | 77532422 |
| Številka registrskega vložka: | 1/31968/00 Pri Okrožnem sodišču v Ljubljani, ustanovitev dne 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% Mirko Ulaga, Žalec, 26,00% Marta Juvan, Kranj; 26,00% |
| Poslovodstvo: | Marta Juvan Joerg Gulden |

Po sodilih in merilih iz 55. člena ZGD-1B je družba razvrščena med mikro družbe in ni zavezana reviziji računovodskih izkazov.

Poleg dveh poslovodij, od katerih eden ni zaposlen v družbi, so v družbi zaposlene še tri osebe. Od teh ena zaključuje študij na Slovenskem inštitutu za revizijo za pridobitev naziva pooblaščen revizor, drugi dve sta članici revizijske skupine s končano univerzitetno izobrazbo ekonomske smeri.

2. Opis mreže

Družba Rödl & Partner d. o. o. pripada mreži družb v skupini Rödl & Partner. Večinski družbenik družbe Roedl Audit SP z. o. o., Waršava je družba Dr. Rödl & Partner GmbH s sedežem v Nürnbergu. Slednja je soustanoviteljica večine od 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).

V skupini Rödl & Partner je zaposlenih 2.750 zaposlencev. Med temi je največ odvetnikov, sledijo davčni svetovalci, revizorji ter zaposlenci za poslovno svetovanje in svetovanje s področja informacijske tehnologije.

3. Obvladovanje kakovosti revizijske družbe

Obvladovanje kakovosti revizijske družbe je urejeno s pravilnikom, ki ga je sprejelo poslovodstvo družbe Rödl & Partner, ta pa je sestavljen v skladu z Mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti 1.

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.

Oba pooblaščenca revizorja, 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 postopke. Nadzor nad obvladovanjem kakovosti je zato neposreden in sproten.

4. Nadzor nad delovanjem revizijske družbe

Slovenski inštitut za revizijo je opravil pregled poslovanja revizijske družbe Rödl & Partner d. o. o. v času od 14. do 17. marca 2005.

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 nobeni družbi, katere 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 pooblaščenih revizorje, zadolžene za revizijski posel, o okoliščinah in povezavah, ki bi lahko ogrozili neodvisnost. Pooblašчени 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 poroča(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 Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 42/2006, 60/06, 10/08 in 68/08; ZGD-1B) in s Slovenskimi računovodskimi standardi (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.

Računovodski izkazi**Bilanca stanja**

| | <i>EUR</i> | |
|--|---------------------|---------------------|
| Opis postavke | 31. 12. 2008 | 31. 12. 2007 |
| SREDSTVA | 220.087 | 370.291 |
| Dolgoročna sredstva | 2.401 | 2.425 |
| Neopredmetena sredstva | 57 | 115 |
| Opredmetena osnovna sredstva | 2.344 | 2.310 |
| Kratkoročna sredstva | 208.955 | 365.693 |
| Kratkoročne finančne naložbe | 138.167 | 344.470 |
| Kratkoročne poslovne terjatve | 48.434 | 9.061 |
| 1. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev - družbe v skupini</i> | 17.250 | 0 |
| 2. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev</i> | 12.336 | 6.600 |
| 3. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do drugih</i> | 18.848 | 2.461 |
| Denarna sredstva | 22.354 | 12.162 |
| Kratkoročne aktivne časovne razmejitve | 8.731 | 2.173 |
| OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV | 220.087 | 370.291 |
| Kapital | 149.693 | 289.101 |
| Osnovni kapital | 8.763 | 8.763 |
| Kapitalske rezerve | 2.181 | 2.181 |
| Zakonske rezerve | 876 | 876 |
| Druge rezerve iz dobička | 0 | 126.207 |
| Preneseni čisti poslovni izid | 137.873 | 89.842 |
| Čisti poslovni izid poslovnega leta | 0 | 61.232 |
| Kratkoročne obveznosti | 68.560 | 78.271 |
| Kratkoročne finančne obveznosti | 6.000 | - |
| Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev | 3.483 | 6.278 |
| Druge kratkoročne poslovne obveznosti | 59.077 | 71.993 |
| Pasivne časovne razmejitve | 1.834 | 2.919 |

Izkaz poslovnega izida

| | EUR | |
|--|-----------------|----------------|
| | Leto 2008 | Leto 2007 |
| ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE | 356.039 | 272.609 |
| <i>Čisti prihodki od prodaje storitev na domačem trgu</i> | 338.189 | 272.609 |
| <i>Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu</i> | 17.850 | 0 |
| STROŠKI BLAGA, MATERIALA, STORITEV | 135.660 | 114.900 |
| Drugi stroški materiala | 1.166 | 1.569 |
| Najemnine | 8.356 | 6.758 |
| Povračila stroškov zaposlencev v zvezi z delom | 5.987 | 5.474 |
| Drugi stroški storitev | 120.151 | 101.099 |
| STROŠKI DELA | 164.984 | 182.487 |
| Stroški plač | 132.026 | 140.252 |
| Stroški pokojninskih zavarovanj | 11.684 | 12.411 |
| Stroški drugih zavarovanj | 9.572 | 10.167 |
| Drugi stroški dela | 11.702 | 19.657 |
| ODPISI VREDNOSTI | 1.964 | 1.095 |
| Amortizacija in prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih | 1.044 | 1.094 |
| Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih | 920 | - |
| DRUGI POSLOVNI ODHODKI | 1.229 | 943 |
| FINANČNI PRIHODKI | 14.857 | 185.546 |
| Finančni prihodki iz naložb | 13.746 | 185.546 |
| Finančni prihodki iz danih posojil | 1.111 | - |
| FINANČNI ODHODKI | 206.468 | 103 |
| Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti | 206.467 | 103 |
| DAVEK IZ DOBIČKA | | 36.163 |
| ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA | -139.409 | 122.464 |

Izkaz gibanja kapitala

| | Osnovni kapital | Rezerve iz dobička | Kapitalske rezerve | Preneseni čisti dobiček | Čisti dobiček posl. leta | Skupaj kapital |
|--------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------|----------------|
| | | | | | | EUR |
| Stanje 31. decembra 2006 | 8.763 | 65.851 | 2.181 | 81.257 | 8.586 | 166.637 |
| Premiki v kapital | | | | | | |
| Vnos čistega dobička posl. leta 2007 | | 61.232 | | | 61.232 | 122.464 |
| Premiki v kapitalu | | | | | | |
| Razporeditev čistega dobička | | | | 8.586 | -8.586 | |
| Stanje 31. decembra 2007 | 8.763 | 127.083 | 2.181 | 89.842 | 61.232 | 289.101 |
| Bilančni dobiček | | | | 89.842 | 61.232 | 151.074 |

| | Osnovni kapital | Rezerve iz dobička | Kapitalske rezerve | Preneseni čisti dobiček | Čisti dobiček posl. leta | Skupaj kapital |
|----------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|-------------------------|--------------------------|----------------|
| | | | | | | EUR |
| Stanje 31. decembra 2007 | 8.763 | 127.083 | 2.181 | 89.842 | 61.232 | 289.101 |
| Premiki v kapital | | | | | | |
| Vnos izgube poslovnega leta 2008 | | | | | -139.409 | -139.409 |
| Premiki v kapitalu | | | | | | |
| Prenos čistega dobička | | | | 61.232 | -61.232 | 0 |
| Pokrivanje izgube | | -126.207 | | -13.201 | 139.409 | 0 |
| Stanje 31. decembra 2008 | 8.763 | 876 | 2.181 | 137.873 | 0 | 149.693 |
| Bilančni dobiček | | | | 137.873 | | 137.873 |

Bilančna vsota družbe Rödl & Partner d. o. o. je na dan 31. decembra 2008 za 40% oziroma 150.204 eur manjša, kot leto prej, in znaša 220.087 eur. Zmanjšanje je posledica realiziranih izgub, nastalih pri prodaji vrednostih papirjev. V primerjavi z letom prej se je najbolj, za 206.303 eur zmanjšal znesek kratkoročnih finančnih naložb, največ, za 39.373 eur pa se je povečal znesek kratkoročnih poslovnih terjatev .

Razen prihodkov v znesku 18.650 eur, ki se nanašajo na opravljanje dogovorjenih revizijskih postopkov, je ustvarila družba vse druge prihodke iz poslovanja (337.389 eur) z revidiranjem računovodskih izkazov. Družba ne opravlja svetovalnih storitev v zvezi z davki in drugih storitev, ki niso povezane z revizijo.

Izid iz poslovanja je pozitiven in znaša 52.202 eur, prihodki iz finančnih naložb in posojil znašajo 14.857 eur, odhodki iz finančnih naložb pa znašajo 206.467 eur.

8. Izjava o politiki dodatnega izobraževanja

Družba Rödl & Partner še nima izdelanega programa za dodatno strokovno izobraževanje, ker je to skrb prenesla na oba pooblaščenca revizorja.

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, 30. marca 2009

Marta Juvan
Pooblaščenca revizorka
Rödl & Partner
Družba za revizijo in davčno svetovanje, d.o.o.
Dunajska 129, 1000 Ljubljana

