

RÖDL IN PARTNER d.o.o.

**LETNO PREGLEDNO POROČILO ZA POSLOVNO
LETO, KONČANO 31. DECEMBRA 2009**

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 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 Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09; ZGD-1-UPR3) 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 bilo v letu 2009 zaposleno 2.770 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 pooblaščene revizorje, zadolžene za revizijski posel, o okoliščinah in povezavah, ki bi lahko ogrozili neodvisnost. Pooblaščeni 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. 65/09; ZGD-1-UPB3) 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. 2009	31. 12. 2008
SREDSTVA	214.772	220.087
<i>Dolgoročna sredstva</i>	1.952	2.401
Neopredmetena sredstva	0	57
Opredmetena osnovna sredstva	1.952	2.344
<i>Kratkoročna sredstva</i>	192.868	208.955
Kratkoročne finančne naložbe	149.062	138.167
Kratkoročne poslovne terjatve	21.178	48.434
1. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev - družbe v skupini</i>	0	17.250
2. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev</i>	17.520	12.336
3. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do drugih</i>	3.658	18.848
Denarna sredstva	22.628	22.354
<i>Kratkoročne aktivne časovne razmejitve</i>	19.952	8.731
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	214.772	220.087
<i>Kapital</i>	153.003	149.693
Osnovni kapital	8.763	8.763
Kapitalske rezerve	2.181	2.181
Zakonske rezerve	876	876
Druge rezerve iz dobička	1.655	0
Preneseni čisti poslovni izid	137.872	137.873
Čisti poslovni izid poslovnega leta	1.656	0
<i>Kratkoročne obveznosti</i>	59.720	68.560
Kratkoročne finančne obveznosti	0	6.000
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.957	3.483
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	57.763	59.077
<i>Pasivne časovne razmejitve</i>	2.049	1.834

Izkaz poslovnega izida

	EUR	
	Leto 2009	Leto 2008
ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	343.625	356.039
Čisti prihodki od prodaje storitev na domačem trgu	340.483	338.189
Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu	3.142	17.850
STROŠKI BLAGA, MATERIALA, STORITEV	125.086	135.660
Drugi stroški materiala	1.352	1.166
Najemnine	11.839	8.356
Povračila stroškov zaposlencev v zvezi z delom	8.147	5.987
Drugi stroški storitev	103.748	120.151
STROŠKI DELA	220.310	164.984
Stroški plač	179.924	132.026
Stroški pokojninskih zavarovanj	15.923	11.684
Stroški drugih zavarovanj	13.045	9.572
Drugi stroški dela	11.418	11.702
ODPISI VREDNOSTI	1.528	1.964
Amortizacija in prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih	1.528	1.044
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	0	920
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	696	1.229
FINANČNI PRIHODKI	7.616	14.857
Finančni prihodki iz naložb	6.459	13.746
Finančni prihodki iz danih posojil	1.157	1.111
FINANČNI ODHODKI	310	206.468
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	310	206.467
DAVEK IZ DOBIČKA	0	0
ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	3.311	-139.409

Izkaz gibanja kapitala

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček pos. leta	Skupaj kapital
						EUR
Stanje 31. decembra 2007	8.763	2.181	127.083	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	2.181	876	137.873	0	149.693
Bilančni dobiček				137.873		137.873

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček pos. leta	Skupaj kapital
						EUR
Stanje 31. decembra 2008	8.763	2.181	876	137.873	0	149.693
Premiki v kapital						
Vnos dobička poslovnega leta 2009					3.311	3.311
Premiki v kapitalu						
Prenos čistega dobička			1.655		-1.655	0
Stanje 31. decembra 2009	8.763	2.181	2.531	137.873	1.656	153.004
Bilančni dobiček				137.873	1.656	139.529

Bilančna vsota družbe Rödl & Partner d. o. o. je na dan 31. decembra 2009 za 2,4% oziroma 5.315 eur manjša, kot leto prej, in znaša 214.772 eur. V primerjavi z letom prej se je najbolj, za 27.256 eur oziroma za 56,2% zmanjšal znesek kratkoročnih poslovnih terjatev, največ, za 10.895 eur oziroma za 7,9% pa se je povečal znesek kratkoročnih finančnih naložb.

Kapital se je povečal za 3.311 eur, to je za čisti poslovni izid obračunskega obdobja. Uprava predlaga, da ostane bilančni dobiček v znesku 139.529 eur nerazporejen.

Družba je ustvarila 8.502 eur prihodkov iz naslova opravljanja dogovorjenih revizijskih postopkov, vse druge prihodke iz poslovanja (335.123 eur) je ustvarila z revidiranjem računovodskih izkazov. Družba ne opravlja svetovalnih storitev v zvezi z davki in drugih storitev, ki niso povezane z revizijo.

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, 31. marca 2010

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

