

**RÖDL IN PARTNER d. o. o.**

**LETNO PREGLEDNO POROČILO ZA POSLOVNO  
LETO, KONČANO 31. DECEMBRA 2011**

## 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:	Litostrojska cesta 44D, 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%
Zastopnika:	Marta Juvan Jörg Claus Wilhelm 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.

Na presečni datum so bile v družbi zaposlene štiri osebe.

## 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, Tajsko, LR Kitajska, Vietnam) in na Bližnjem Vzhodu (Katar, Združeni arabski emirati). Mreža Rödl & Partner 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.

V skupino Rödl & Partner je zaradi skupnega lastništva enega od soustanoviteljev družbe Rödl & Partner d. o. o. vključena tudi družba FORMA EKSPERT, revizija, svetovanje in storitve, d. o. o. na poslovnem naslovu Podvin 10, 3310 Žalec.

### **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.

Zaposleni 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 zaposlenecv 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 83/2009) 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**

	<b>VEUR</b>	
Opis postavke		<b>31. 12. 2010</b>
<b>SREDSTVA</b>	<b>222.275</b>	<b>194.458</b>
<b>Dolgoročna sredstva</b>	<b>4.207</b>	<b>5.414</b>
Neopredmetena sredstva	0	0
Opredmetena osnovna sredstva	4.207	5.414
<b>Kratkoročna sredstva</b>	<b>174.838</b>	<b>186.922</b>
Kratkoročne finančne naložbe	112.584	132.798
Kratkoročne poslovne terjatve	52.556	31.148
1. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev - družbe v skupini</i>	0	0
2. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev</i>	51.328	30.348
3. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do drugih</i>	1.228	800
Denarna sredstva	9.698	22.976
<b>Kratkoročne aktivne časovne razmejitve</b>	<b>43.230</b>	<b>2.122</b>
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>222.275</b>	<b>194.458</b>
<b>Kapital</b>	<b>174.017</b>	<b>169.663</b>
Osnovni kapital	8.763	8.763
Kapitalske rezerve	2.181	2.181
Zakonske rezerve	876	876
Druge rezerve iz dobička	12.162	9.985
Preneseni čisti poslovni izid	147.858	139.528
Čisti poslovni izid poslovnega leta	2.177	8.330
<b>Kratkoročne obveznosti</b>	<b>46.574</b>	<b>22.653</b>
Kratkoročne finančne obveznosti	0	0
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	13.543	3.128
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	33.031	19.525
<b>Pasivne časovne razmejitve</b>	<b>1.684</b>	<b>2.142</b>

**Izkaz poslovnega izida**

	EUR	
	Leto 2011	Leto 2010
<b>ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE</b>	<b>355.974</b>	<b>329.456</b>
<i>Čisti prihodki od prodaje storitev na domačem trgu</i>	<i>355.974</i>	<i>329.456</i>
<i>Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>DRUGI POSLOVNI PRIHODKI</b>	<b>0</b>	<b>184</b>
<b>STROŠKI BLAGA, MATERIALA, STORITEV</b>	<b>157.099</b>	<b>128.031</b>
Drugi stroški materiala	1.713	1.393
Najemnine	6.961	9.193
Povračila stroškov zaposlencev v zvezi z delom	7.958	5.174
Drugi stroški storitev	140.467	112.271
<b>STROŠKI DELA</b>	<b>194.443</b>	<b>185.555</b>
Stroški plač	158.589	151.864
Stroški pokojninskih zavarovanj	14.035	13.416
Stroški drugih zavarovanj	11.498	10.991
Drugi stroški dela	10.321	9.284
<b>ODPISI VREDNOSTI</b>	<b>2.206</b>	<b>1.737</b>
Amortizacija in prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih	2.206	1.737
<b>DRUGI POSLOVNI ODHODKI</b>	<b>625</b>	<b>37</b>
<b>FINANČNI PRIHODKI</b>	<b>2.804</b>	<b>2.380</b>
Finančni prihodki iz naložb	2.487	1.809
Finančni prihodki iz danih posojil	317	571
<b>FINANČNI ODHODKI</b>	<b>51</b>	<b>0</b>
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	51	0
<b>DAVEK IZ DOBIČKA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b>	<b>4.354</b>	<b>16.660</b>
<b>CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b>	<b>4.354</b>	<b>16.660</b>



## Izkaz gibanja kapitala

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček pos. leta	Skupaj kapital
						EUR
<b>Stanje 31. decembra 2009</b>	<b>8.763</b>	<b>2.181</b>	<b>2.531</b>	<b>137.872</b>	<b>1.656</b>	<b>153.003</b>
<b>Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja</b>					<b>16.660</b>	<b>16.660</b>
Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta 2010					16.660	16.660
<b>Spremembe v kapitalu</b>			<b>8.330</b>	<b>1.656</b>	<b>-9.986</b>	<b>0</b>
Razporeditev dela čistega dobička primerjalnega obdobja				1.656	-1.656	
Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja			8.330		-8.330	0
<b>Stanje 31. decembra 2010</b>	<b>8.763</b>	<b>2.181</b>	<b>10.861</b>	<b>139.528</b>	<b>8.330</b>	<b>169.663</b>
Bilančni dobiček				139.528	8.330	147.858

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček pos. leta	Skupaj kapital
						EUR
<b>Stanje 31. decembra 2010</b>	<b>8.763</b>	<b>2.181</b>	<b>10.861</b>	<b>139.528</b>	<b>8.330</b>	<b>169.663</b>
<b>Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja</b>					<b>4.354</b>	<b>4.354</b>
Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta 2011					4.354	4.354
<b>Spremembe v kapitalu</b>			<b>2.177</b>	<b>8.330</b>	<b>-10.507</b>	<b>0</b>
Razporeditev dela čistega dobička primerjalnega obdobja				8.330	-8.330	0
Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja			2.177		-2.177	0
<b>Stanje 31. decembra 2011</b>	<b>8.763</b>	<b>2.181</b>	<b>13.038</b>	<b>147.858</b>	<b>2.177</b>	<b>174.017</b>
Bilančni dobiček				147.858	2.177	150.035

Bilančna vsota družbe Rödl & Partner d. o. o. je na dan 31. decembra 2011 za 14,3% oziroma za 27.817 eur večja, kot leto prej, in znaša 222.275 eur. Povečanje bilančne vsote je posledica pomembnega povečanja aktivnih časovnih razmejitev. V skladu s pogodbami, sklenjenimi z naročniki revizijskih storitev, družba ni imela pravne podlage za izstavitve računov za že opravljene storitve (in nastale stroške), zato je prihodke vračunala v naprej. Povečanje stanja terjatev do kupcev za 68,7 odstotnih točk se odraža tudi v povečanju obveznosti, ker je plačilo obveznosti do zunanjega sodelavca povezano s poravnavo obveznosti s strani kupcev.

Kapital se je povečal za čisti dobiček poslovnega leta, 4.354 eur. Poslovodstvo je polovico čistega dobička poslovnega leta razporedilo na rezerve iz dobička. Bilančni dobiček v znesku 150.035 eur ostaja na predlog uprave nerazporejen.

V poslovnem letu 2011 je družba ustvarila 355.974 eur prihodkov, vse iz naslova revidiranja računovodskih izkazov in sorodnih storitev. Družba ne opravlja svetovalnih storitev v zvezi z davki in drugih storitev, ki niso povezane z revizijo. V primerjavi z letom prej je družba ustvarila za 26.334 eur oziroma 8% več čistih prihodkov, poslovni odhodki pa so večji za 12% oziroma za 39.013 eur. Največji delež poslovnih odhodkov sestavljajo stroški dela. Ti so se v letu 2011 v primerjavi z letom prej povečali za 4,7% oziroma za 8.888 eur. Povečanje stroškov dela je posledica dejstva, se je ena od zaposlenih vrnila s porodniškega dopusta .

Družba že četrto leto nima osnove za obračun davka od dohodkov. Davčna izguba, ki jo je ustvarila s prodajo vrednostnih papirjev v letu 2008, je tudi v obračunu davka od dohodkov za poslovno leto 2011 zmanjšala osnovo za davek na nič.

## **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 prejemke pooblaščenih revizorjev**

Osnova za prejemke 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 2012

  
Marta Juvan  
Direktorica

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

Rödl & Partner Družba za revizijo in davčno svetovanje, d. o. o., Litostrojska cesta 44D, 1000 Ljubljana je vpisana v sodni register pri Okrožnem sodišču v Ljubljani z matično številko 1400070 in v register revizijskih družb pri Slovenskem inštitutu za revizijo. Osnovni kapital družbe znaša 8.763,00 EUR.