

RÖDL IN PARTNER d. o. o.

**LETNO PREGLEDNO POROČILO ZA POSLOVNO
LETO, KONČANO 31. DECEMBRA 2012**

PREGLED VSEBINE

	Stran
1. Upravna struktura družbe	2
2. Opis mreže	2
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
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 datumu bilance stanja je družbenik Mirko Ulaga prodal svoj delež družbenici Marti Juvan.

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 sta bili v družbi zaposleni dve osebi.

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 več kot 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). 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.

Družba FORMA EKSPERT, revizija, svetovanje in storitve, d. o. o. s poslovnim naslovom Podvin 10, 3310 Žalec, ki je bila do upokojitve ustanovitelja te družbe in soustanovitelja družbe Rödl & Partner, Mirka Ulage, vključena v mrežo družb Rödl & Partner, je bila 7. marca 2012 izbrisana iz poslovnega registra. Mirku Ulagi je 31. januarja 2012 zaradi upokojitve prenehalo delovno razmerje v družbi Rödl & Partner d. o. o., z družbo je do 31. julija 2012 sodeloval po delovni pogodbi.

Povezava družbe Rödl & Partner d. o. o. z drugimi družbami v skupini Rödl & Partner ni tesna. Družba ne uporablja metodologijo skupine. Razen majhnega števila skupnih projektov oziroma revizij računovodskih izkazov pretežno majhnih družb s sedežem v Sloveniji, katerih družbeniki so družbe s sedeži v Nemčiji in Avstriji, družba Rödl & Partner d. o. o. nima drugih poslovnih stikov z družbami v skupini Rödl & Partner.

3. Obvladovanje kakovosti revizijske družbe

Obvladovanje kakovosti revizijske družbe je urejeno s pravilnikom o obvladovanju kakovosti, ki ga je sprejelo poslovodstvo družbe Rödl & Partner 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 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.

Pooblaščen revizorka, ki vodiva delo in odgovarjava za izdajo poročil, je fizično prisotna pri opravljanju revizij in preiskavah računovodskih informacij iz preteklosti v vseh družbah, pri katerih opravlja družba te postopke. Nadzor nad obvladovanjem kakovosti dela članov revizijske skupine je zato neposreden in sproten.

4. Nadzor nad delovanjem revizijske družbe

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem je opravila v mesecu maju 2012 nadzor nad delovanjem družbe Rödl & Partner d. o. o.. O ugotovljenih nepravilnostih je izdala 4. septembra 2012 Odredbo o odpravi kršitev 10.00-20/2012, dne 17. decembra 2012 pa Odločbo o ugotovitvi odprave kršitev št. 10.00-20/2012.

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 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 pooblaščenega revizorja, zadolžena 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

- partnerju, 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.

Partner, zadolžen za posel, in/ali druge osebe, na katere se nanašajo zahteve po neodvisnosti, sproti poročaja(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 do 57/2012) in s Slovenskimi računovodskimi standardi (Uradni list RS, št. 118/05 do 64/12; odslej 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.

7. 1 Računovodski izkazi

7. 1. 1 Bilanca stanja

	<i>VEUR</i>	
Opis postavke	<i>31. 12. 2012</i>	<i>31. 12. 2011</i>
SREDSTVA	226.731	222.275
Dolgoročna sredstva	3.892	4.207
Neopredmetena sredstva	828	0
Opredmetena osnovna sredstva	3.064	4.207
Kratkoročna sredstva	214.875	174.838
Kratkoročne finančne naložbe	152.584	112.584
Kratkoročne poslovne terjatve	25.009	52.556
1. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev - družbe v skupini</i>	0	0
2. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev</i>	24.762	51.328
3. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do drugih</i>	247	1.228
Denarna sredstva	37.282	9.698
Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	7.964	43.230
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	226.731	222.275
Kapital	206.775	174.017
Osnovni kapital	8.763	8.763
Kapitalske rezerve	2.181	2.181
Zakonske rezerve	876	876
Druge rezerve iz dobička	28.541	12.162
Preneseni čisti poslovni izid	150.035	147.858
Čisti poslovni izid poslovnega leta	16.379	2.177
Kratkoročne obveznosti	17.858	46.574
Kratkoročne finančne obveznosti	0	0
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	2.652	13.543
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	15.206	33.031
Pasivne časovne razmejitve	2.098	1.684

7. 1. 2 Izkaz poslovnega izida

	EUR	
	Leto 2012	Leto 2011
ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	266.161	355.974
Čisti prihodki od prodaje storitev na domačem trgu	266.161	355.974
Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu	0	0
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	0	0
STROŠKI BLAGA, MATERIALA, STORITEV	80.290	157.099
Drugi stroški materiala	1.465	1.713
Najemnine	3.823	6.961
Povračila stroškov zaposlenec v zvezi z delom	7.924	7.958
Drugi stroški storitev	67.078	140.467
STROŠKI DELA	154.011	194.443
Stroški plač	124.833	158.589
Stroški pokojninskih zavarovanj	11.048	14.035
Stroški drugih zavarovanj	9.050	11.498
Drugi stroški dela	9.080	10.321
ODPISI VREDNOSTI	2.070	2.206
Amortizacija in prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih	2.070	2.206
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	400	625
FINANČNI PRIHODKI	3.402	2.804
Finančni prihodki iz naložb	3.337	2.487
Finančni prihodki iz danih posojil	0	317
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	65	0
FINANČNI ODHODKI	34	51
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	34	51
DAVEK IZ DOBIČKA	0	0
ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	32.758	4.354
CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	32.758	4.354

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 2010	8.763	2.181	10.861	139.528	8.330	169.663
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja					4.354	4.354
Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta 2011					4.354	4.354
Spremembe v kapitalu			2.177	8.330	-10.507	0
Razporeditev dela čistega dobička primerjalnega obdobja				8.330	-8.330	0
Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja			2.177		-2.177	0
Stanje 31. decembra 2011	8.763	2.181	13.038	147.858	2.177	174.017
Bilančni dobiček				147.858	2.177	150.035

EUR

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček posl. leta	Skupaj kapital
Stanje 31. decembra 2011	8.763	2.181	13.038	147.858	2.177	174.017
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja					32.758	32.758
Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta 2012					32.758	32.758
Spremembe v kapitalu			16.379	2.177	-18.556	0
Razporeditev dela čistega dobička primerjalnega obdobja				2.177	-2.177	0
Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja			16.379		-16.379	0
Stanje 31. decembra 2012	8.763	2.181	29.417	150.035	16.379	206.775
Bilančni dobiček				150.035	16.379	166.414

Bilančna vsota družbe Rödl & Partner d. o. o. je na dan 31. decembra 2012 za 2% oziroma za 4.456 eur večja, kot leto prej, in znaša 226.731 eur. Največ je k povečanju bilančne vsote prispevalo 35,5-odstotno povečanje kratkoročnih finančnih naložb, ki v ustroju sredstev družbe pomenijo 94,8-odstotni delež. Stanje sredstev na poslovnem računu pri banki, katerih delež v ustroju vseh sredstev družbe je 16%, je bilo na bilančni datum 3,8-krat večje kot leto prej. Za 52% oziroma 27.547 eur so se zmanjšale terjatve do kupcev, katerih delež v ustroju vseh sredstev družbe je 11%. Pomembno, za 35.266 eur oziroma 5,4-krat, so se v primerjavi s stanjem pred letom zmanjšale aktivne časovne razmejitve

Družba v letu 2012 ni izplačevala udeležbe v dobičku. Povečanje kapitala za 32.759 eur je posledica pripisanega čistega dobička poslovnega leta 2012. Uprava družbe je polovico čistega dobička poslovnega leta 2012 razporedila v rezerve iz dobička. Bilančni dobiček v znesku 166.414 eur ostaja na predlog uprave nerazporejen.

Družba je ustvarila tudi v letu 2012 vse poslovne prihodke z opravljanjem storitev revidiranja računovodskih izkazov in reviziji 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 89.813 eur oziroma 25% manj čistih prihodkov iz poslovanja, kot leto prej, in 115.653 eur oziroma 32,8% manj poslovnih odhodkov, kot leto prej.

Čisti dobiček v znesku 32.758 eur je 7,5-krat večji kot pred letom. Takšen poslovni izid je posledica 48,8-odstotnega zmanjšanja stroškov storitev, ki pomenijo v ustroju poslovnih odhodkov 33,9-odstotni delež, ker je prenehala veljati pogodba o sodelovanju z zunanjim strokovnim sodelavcem. Za 20,8% oziroma za 40.432 eur so se zmanjšali tudi stroški dela, ki pomenijo v ustroju poslovnih odhodkov 65-odstotni delež. Stroški dela so se zmanjšali zaradi upokojitve enega zaposlenca in odpovedi pogodbe o zaposlitvi z eno zaposlenko. Družba že peto 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 2012 zmanjšala osnovo za davek na nič.

8. Izjava o politiki dodatnega izobraževanja

Pooblaščenim revizorjem, zaposlenim 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, članica revizijske skupine pa se je v študijskem letu 2012/2013 vpisala v program izobraževanja za pridobitev naziva pooblaščen revizorka.

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, 28. marca 2013


Marta Juvan
Direktorica

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