

RÖDL IN PARTNER d. o. o.

**LETNO PREGLEDNO POROČILO ZA POSLOVNO
LETO, KONČANO 31. DECEMBRA 2018**

PREGLED VSEBINE

	Stran
1. Upravna struktura družbe	2
2. Opis mreže	3
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
7.2 Pojasnila k postavkam v računovodskih izkazih	9
7.2.1 Pojasnila k postavkam v bilanci stanja	9
7.2.2 Pojasnila k postavkam v izkazu poslovnega izida	9
8. Izjava o politiki dodatnega strokovnega izobraževanja	10
9. Osnova za prejemke pooblaščenih revizorjev	10

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 zavezanka 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. marca 2017 dalje so v družbi zaposlene tri osebe - dva pooblaščenca revizorja z dovoljenjem za delo in članica revizijske delovne skupine z več kot petimi leti delovnih izkušenj na področju revidiranja. Od 1. marca 2017 dalje sodeluje z družbo po pogodbi o izvajanju začasnega in občasnega dela nekdanja zaposlena v tej družbi.

2. Opis mreže

Družba RÖDL & PARTNER d. o. o. pripada skupini Rödl & Partner, ki neposredno ali posredno preko zanesljivih poslovnih partnerjev prisotna v 85 državah po vsem svetu. Podrobnejši opis skupine je objavljen 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 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. Leon Živec je od 15. maja 2018 dalje direktor v družbi RED PITAYA, storitveno podjetje, d. d., Solkan.

Od 1. marca 2017 dalje je zaposlena v družbi za nedoločen čas s polnim delovnim časom pooblaščená 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.

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 pooblaščená 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 mesecu 2012.

Nadzor nad delovanjem družbe izvaja od leta 2016 dalje tudi edina družbenica družbe RÖDL & PARTNER d. o. o. družba RÖDL & PARTNER INTERNATIONAL GMBH, WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT.

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 družbah, katerih vrednostni papirji bi bili uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev v katerekoli državi članici.

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 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 in nasprotju interesov.

7. Finančni podatki

Družba RÖDL & PARTNER d. o. o. vodi poslovne knjige in sestavlja letna računovodska poročila v skladu z določbami ZGD - 1 in s Slovenskimi računovodskimi standardi 2016 (Uradni list RS, št. 95/2015 do 81/18). Družba je ustvarila v obravnavanem poslovnem letu 267.765 EUR (leto prej 271.672 EUR) čistih prihodkov od prodaje, od tega:

	2018	2017
z opravljanjem obveznih revizij (konsolidiranih) računovodskih izkazov	171.325 €	180.652 €
z opravljanjem drugih storitev dajanja zagotovil	33.966 €	27.196 €
z opravljanjem storitev, ki niso povezane z revizijo	62.474 €	63.824 €

7. 1 Računovodski izkazi

7. 1. 1 Bilanca stanja

Opis postavke	VEUR	
	31. 12. 2018	31. 12. 2017
SREDSTVA	177.451	177.561
Dolgoročna sredstva	7.146	8.221
Opredmetena osnovna sredstva	7.146	8.221
Kratkoročna sredstva	163.265	157.082
Kratkoročne finančne naložbe	105.942	105.942
Kratkoročne poslovne terjatve	22.735	17.736
1. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev</i>	19.778	14.048
2. <i>Kratkoročne poslovne terjatve do drugih</i>	2.957	3.688
Denarna sredstva	34.588	33.404
Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	7.040	12.258
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	177.451	177.561
Kapital	138.419	137.951
Osnovni kapital	8.763	8.763
Kapitalske rezerve	2.181	2.181
Zakonske rezerve	876	876
Druge rezerve iz dobička	46.552	46.552
Preneseni čisti poslovni izid	79.579	79.579
Čisti poslovni izid poslovnega leta	468	
Kratkoročne obveznosti	33.387	33.341
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	15.680	10.013
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	17.706	23.328
Pasivne časovne razmejitve	5.645	6.269

7. 1. 2 Izkaz poslovnega izida

	EUR	
	Leto 2018	Leto 2017
ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	267.765	271.673
<i>Čisti prihodki od prodaje storitev na domačem trgu</i>	248.510	257.749
<i>Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu</i>	19.255	13.924
DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	0	0
STROŠKI BLAGA, MATERIALA, STORITEV	98.038	100.689
Drugi stroški materiala	4.635	4.844
Najemnine	3.598	3.576
Povračila stroškov zaposlenec v zvezi z delom	7.577	8.744
Drugi stroški storitev	82.228	83.525
STROŠKI DELA	178.492	177.645
Stroški plač	138.686	136.348
Stroški pokojninskih zavarovanj	12.521	12.067
Stroški drugih zavarovanj	10.257	9.885
Drugi stroški dela	17.028	19.345
ODPISI VREDNOSTI	3.308	11.194
Amortizacija in prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih	3.308	11.194
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	-	-
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	123	39
FINANČNI PRIHODKI	12.668	45
Finančni prihodki iz naložb	12.665	
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	3	45
FINANČNI ODHODKI	4	85
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	4	85
DAVEK IZ DOBIČKA		
ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	468	- 17.934
CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA		- 17.934

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 2017	8.763	2.181	47.428	79.579	0	137.951
Spremembe lastniškega kapitala						
Izplačilo dividend						
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja						
Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta 2017					468	468
Spremembe v kapitalu						0
Razporeditev dela čistega dobička primerjalnega obdobja						0
Stanje 31. decembra 2018	8.763	2.181	47.428	79.579	468	138.419
Bilančni dobiček				79.579	468	80.047

EUR

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička	Preneseni čisti dobiček	Čisti poslovni izid posl. leta	Skupaj kapital
Stanje 31. decembra 2016	8.763	2.181	47.428	83.186	14.327	155.885
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja						
Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta 2017					- 17.934	- 17.934
Spremembe v kapitalu				- 3.607	3.607	0
Razporeditev dela čistega dobička primerjalnega obdobja				- 3.607	3.607	0
Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja						0
Stanje 31. decembra 2017	8.763	2.181	47.428	79.579	0	137.951
Bilančni dobiček				79.579	0	79.579

7. 2 Pojasnila k postavkam v računovodskih izkazih

7. 2. 1 Pojasnila k postavkam v bilanci stanja

Družba je izbrala za merjenje opredmetenih osnovnih sredstev po pripoznanju model nabavne vrednosti; enak model je izbrala tudi za merjenje finančnih naložb po pripoznanju.

Bilančna vsota družbe RÖDL & PARTNER d. o. o. je na dan 31. decembra 2018 v primerjavi z letom prej manjša za 110 EUR.

Delež dolgoročnih sredstev v vseh sredstvih družbe je 4% (pred letom 4,6%). Zmanjšanje je posledica amortiziranja opreme.

Kratkoročna sredstva, katerih delež je na dan 31. decembra 2018 v ustroju vseh sredstev družbe 92-odstoten, to je 4 odstotne točke več kot pred letom, so v primerjavi s stanjem konec leta 2017 večja za 4 odstotne točke, oziroma za 6.183 EUR. Sprememba je posledica povečanja kratkoročnih poslovnih terjatev za 4.999 EUR in povečanja stanja denarnih sredstev na računih pri bankah za 1.184 EUR. Družba tudi v letu 2018 ni slabila terjatev.

Delež aktivnih časovnih razmejitev je v ustroju vseh sredstev 4-odstoten, kar je 2,9-odstotnih točk manj kot leto prej. Zmanjšanje je posledica manjšega obsega kratkoročno nezaračunanih prihodkov.

Kapital ima v ustroju obveznosti do virov sredstev na presečni datum 78-odstotni delež, kar je odstotno točko več kot leto prej. V primerjavi z letom prej je večji za dobiček leta 2018 v znesku 468 EUR.

Družba nima lastnih deležev.

Kratkoročne obveznosti so v primerjavi z letom prej večje za nepomembnih 46 EUR, njihov delež v ustroju vseh obveznosti do virov sredstev je enak kot leto prej, 18,8-odstoten. Največji delež drugih kratkoročnih obveznosti sestavljajo obveznosti do zaposlenih iz naslova plač za mesec december 2018, ki so bile poravnane v mesecu januarju 2019.

Družba nima obveznosti, ki bi ne bile vključene v bilanco stanja, in nima obveznosti, ki bi bile zavarovane s stvarnim jamstvom. Vse obveznosti dospejo v roku enega leta.

Delež pasivnih časovnih razmejitev je v ustroju vseh obveznosti do virov sredstev 3,2%, kar je za 0,3 odstotne točke manj kot leto prej. V primerjavi z letom prej se je znesek pasivnih časovnih razmejitev zmanjšal za slabo odstotno točko. Znesek sestavljajo v pretežnem delu v naprej vračunani stroški.

7. 2. 2 Pojasnila k postavkam v izkazu poslovnega izida

Družba je ustvarila tudi v letu 2018 večino poslovnih prihodkov z opravljanjem storitev revidiranja (konsolidiranih) računovodskih izkazov in reviziji sorodnih storitev. V primerjavi z letom prej je družba ustvarila za dober odstotek oziroma za 3.908 EUR manj čistih prihodkov iz poslovanja in 9.606 EUR oziroma 3,3% manj poslovnih odhodkov, kot leto prej.

Zmanjšanje prihodkov in odhodkov iz poslovanja je posledica manjšega obsega opravljenih storitev.

Od ustanovitve dalje družba ni imela stranke, katere prihodki bi pomeni več kot 10% vseh prihodkov družbe.

Družba je ustvarila v poslovnem letu 2018 dobiček v znesku 468 EUR.

Družba RÖDL & PARTNER d. o. o. (tudi) v letu 2018 ni opravljala svetovalnih storitev v zvezi z davki.

Družba ni dajala predujmov in posojil članom posloводства, družbenikom ali zaposlenim, prav tako od naštetih ni prejela nobenega posojila ali predujma.

8. Izjava o politiki dodatnega izobraževanja

Pooblašчени revizorji, zaposleni 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.

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, 26. marca 2019

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