

RÖDL IN PARTNER d. o. o.

**LETNO PREGLEDNO POROČILO ZA POSLOVNO
LETO, KONČANO 31. DECEMBRA 2023**

Vsebina poročila

1. Upravna struktura družbe	2
2. Opis mreže.....	3
3. Obvladovanje kakovosti revizijske družbe	5
4. Nadzor nad delovanjem revizijske družbe	5
5. Seznam subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev	6
6. Postopki zagotavljanja neodvisnosti in obvladovanje nasprotja interesov	6
7. Izjava o politiki dodatnega izobraževanja	7
8. Politika menjave ključnih revizijskih partnerjev	7
9. Osnova za prejeme partnerjev (pooblaščenih revizorjev)	8
10. Finančni podatki.....	8

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 zavezanica 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:	R P RÖDL GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT; 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 25. maja 2022 je edina družbenica družbe R P RÖDL GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS-GESELLSCHAFT STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT s sedežem v Nürnbergu v Zvezni republiki Nemčiji.

Na 31.12.2023 je v družbi zaposlenih sedem oseb - trije pooblaščenih revizorji z dovoljenjem za delo, trije člani revizijske delovne skupine z več kot dvema leti delovnih izkušenj na področju revidiranja in enim članom z manj kot 2 letoma delovnih izkušenj na področju revidiranja.

2. Opis mreže

Družba RÖDL & PARTNER d. o. o. pripada skupini Rödl & Partner, ki neposredno ali posredno preko zanesljivih poslovnih partnerjev prisotna s 109 pisarnami v 49 državah po svetu. Podrobnejši opis skupine je objavljen na spletni strani <https://www.roedl.com/about-us/locations/>.



Nobena od družb v skupini Rödl & Partner ni delniška družba katere vrednostni papirji bi bili uvrščeni na trg vrednostnih papirjev.

RÖDL & PARTNER mrežo upravlja šest partnerjev kateri tvorijo vodstvo za celotno mrežo. Oni odločajo o strategiji skupine in vseh razvojnih in ekonomskih vidikih. Več o organizaciji skupine je opisano na spletni strani skupine <https://www.roedl.com/about-us/>.

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.

Dva pooblaščenca revizorja imate poleg redne zaposlitve odprt še popoldanski s.p. za opravljanje drugih nekonkurenčnih dejavnosti..

Upravljaljsko strukturo skupine na eni strani določajo imenovani poslovodni direktorji, na drugi strani pa organiziranost skupine Rödl & Partner. Z dnem 31. december 2023 so bili imenovani naslednji direktorji:

- Thomas Benzinger (WP / StB)
- prof. dr. Peter Bömelburg (WP / StB)
- Dr. José A. Campos Nave (RA)
- Roger Fischl (WP / StB)
- Michael Giebermann (WP / StB)
- Maurus Groll (WP / StB)
- Ronald Hager (WP / RA)
- prof. dr. Bernd Keller (WP / StB)
- Dr. Thilo Ketterer (WP)
- Christian Landgraf (WP)
- Dr. Rolf Leuner (WP / StB)
- Christian Leupold (WP / StB)
- Dr. Felix Madeja (StB)

- prof. dr. Christian Rödl (RA / StB)
- Martin Wambach (WP / StB)
- Dr. Hans Weggenmann (StB)
- Frank Wehrfritz (WP / StB)

Rödl & Partner GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft nima nadzornega sveta.

Nadaljnja struktura upravljanja skupine izhaja iz organiziranosti skupine Rödl & Partner. Pod vodstvom skupine Rödl & Partner Group so bili ustanovljeni vodstveni krogi, ki nosijo tehnično odgovornost za zadevna poslovna področja. Za Rödl & Partner GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft so pomembna poslovna področja davčnega svetovanja, BPO in revizije.

V teh vodstvenih krogih so zastopani direktorji družbe in tako zagotavljajo vodenje družbe v skladu s strokovnimi usmeritvami, ki jih oblikujejo vodstveni krogi. Generalni direktorji v skupini za upravljanje revizije so Martin Wambach, prof. dr. Peter Bömelburg, prof.dr. Zastopali so jo Bernd Keller, Christian Landgraf in Ronald Hager. Vodstvena ekipa davčnega svetovanja vključuje dr. Hans Weggenmann in dr. Rolf Leuner deluje kot generalni direktor.

Seznam revizijskih podjetij iz Rödl & Partner (omrežja) s sedežem v državah članicah EU/EEA:

Podjetje	Mesto	Država
Rödl & Partner Audit EOOD	Sofia	Bulgarien
Rödl & Partner Danmark, Godkendt Revisionsaktieselskab	Kopenhagen	Dänemark
R P Rödl GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Nürnberg	Deutschland
Rödl & Partner GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Nürnberg	Deutschland
IT Governance, Risk, Compliance GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Nürnberg	Deutschland
Rödl & Partner Audit Osaühing	Tallinn	Estland
Rödl & Partner-Com Audit	Paris	Frankreich
Rödl & Partner Associazione professionale	Mailand	Italien
Rödl & Partner Audit S.R.L.	Mailand	Italien
Roedl Audit International SRL	Bozen	Italien
Rödl International Revizija d.o.o.	Zagreb	Kroatien
"Rodl & Partner" SIA	Riga	Lettland
Uždaroji akcinė bendrovė "Rödl & Partner"	Vilnius	Litauen
Rödl & Partner Austria GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft	Wien	Österreich
Rödl & Partner GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft	Wien	Österreich
Rödl & Partner GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft Linz	Linz	Österreich
Roedl Audit Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Warschau	Polen
Roedl & Partner Audit SRL	Bukarest	Rumänien
Rödl & Partner Nordic AB	Stockholm	Schweden
Rödl & Partner Audit International AB	Stockholm	Schweden
Rödl & Partner Audit, s.r.o.	Bratislava	Slowakei
Rödl & Partner d.o.o.	Ljubljana	Slowenien
Rödl & Partner Auditores, S.L.P.	Madrid	Spanien
Rödl & Partner Audit, s.r.o.	Prag	Tschechien
Rödl & Partner Audit International, a.s.	Prag	Tschechien
Rödl & Partner Kft.	Budapest	Ungarn

Skupina Rödl & Partner GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft je v poslovnem letu 2023 dosegla skupne prihodke iz naslova revizij in reviziji sorodnih storitev v višini 127 milijonov evrov.

3. Obvladovanje kakovosti revizijske družbe

Obvladovanje kakovosti revizijske družbe je urejeno s pravilnikom o upravljanju kakovosti z dne 15.12.2022 (posodobljen 30.11.2023) kateri je usklajen z zahtevami 45.a in 45.b. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08 in 84/18) in mednarodnega standarda upravljanja kakovosti 1 (MSUK – 1), ki ga je sprejel Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil pri Mednarodni zvezi računovodskih strokovnjakov.

Zaposleni in pogodbeni sodelavci družbe so seznanjeni z usmeritvami in postopki za upravljanje 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.

Vsi trije pooblaščenih revizorji, kateri vodijo delo in odgovarjajo za izdajo poročil z mnenjem, so fizično prisotni 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 letu 2023 (za revizije RI 2021) pri čemer je bilo poročilo o opravljenem nadzoru izdano dne 21.3.2023.

Nadzor nad delovanjem družbe izvaja vsake tri leta, od leta 2016 dalje, tudi edina družbenica družbe R P RÖDL GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS-GESELLSCHAFT STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT. Zadnji pregled obvladovanja kakovosti s strani matične družbe je bil opravljen septembra 2022.

5. Seznam subjektov, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev

Družba RÖDL & PARTNER d. o. o. je v letu 2023 opravljala revizijske storitve za sledeče subjekte javnega interesa:

- SIMBIO d.o.o.,
- Vodovd - Kanalizacija d.o.o.,
- Energetika Celje d.o.o.
- Javno komunalno podjetje Grosuplje d.o.o. (predhodna faza revizije za poslovno leto 2022)
- Dom pod Gorco d.o.o. (predhodna faza revizije za poslovno leto 2022)

Vseh pet družb so postale subjekti javnega interesa po definiciji novega ZRev-2 in spremembo ZGD z dne 27.1.2021 s katero se je definicija subjekta javnega interesa uskladila z definicijo v ZRev-2.

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 osebju 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. Izjava o politiki dodatnega izobraževanja

Pooblaščen revizorji, zaposleni v družbi RÖDL & PARTNER d. o. o. se izobražujejo skladno s pravilnikom o dodatnem izobraževanju kateri je usklajen z zahtevami Pravilnika o stalnem dodatnem strokovnem izobraževanju pooblaščenih revizorjev pri Agenciji za javni nadzor nad revidiranjem. Zaposleni se udeležujejo tudi interno organiziranih izobraževanj v mreži RÖDL & PARTNER. Dvakrat letno se organizira interno izobraževanja za vse zaposlene, na katerem se zaposlene seznanijo z novostmi v metodologiji, revizijskimi postopki ter drugimi novostmi, katere so pomembne tako za opravljanje revizij kot poslovanje družbe (seznanjanje z novostmi v pravilnikih,...).

8. Politika menjave ključnih revizijskih partnerjev

Da ne bi prišlo do prevelike domačnosti revizijskih skupin pri opravljanju poslov za posameznega naročnika, je obvezna:

- menjava partnerja, zadolženega za posel, ki je zadolžen za revidiranje računovodskih izkazov subjekta javnega interesa, najmanj vsakih sedem let oziroma v skladu s pravili revidiranja;

- menjava partnerja, zadolženega za posel, ki je zadolžen za revidiranje računovodskih izkazov naročnika, ki ni subjekti javnega interesa, najmanj vsakih sedem let oziroma v skladu s pravili revidiranja.

Partner, zadolžen za posel, ki je bil zamenjan na podlagi prejšnjega odstavka, ne sme sodelovati pri revidiranju takega naročnika najmanj tri leta po menjavi oziroma v skladu s pravili revidiranja.

9. Osnova za prejeme partnerjev (pooblaščenih revizorjev)

Osnova za prejeme partnerjev (pooblaščenih revizorjev) je izključno pogodba o zaposlitvi za nedoločen čas, sklenjena med posameznim pooblaščenim revizorjem in družbo. Pogodbe o zaposlitvi ne predvidevajo variabilnega dela plače, ampak samo fiksno plačilo. Noben revizijski partner ni plačan na podlagi prodaje ne-revizijskih storitev za revizijske stranke. Družba ne daje pooblaščenim revizorjem nobenih ugodnosti in nobenih plačil mimo tistih, dogovorjenih s pogodbo o zaposlitvi.

Na osnovi rezultata poslovanja družbe, direktor določa višino božičnice, katera je izplačana za vse zaposlene.

10. Finančni podatki

Družba RÖDL & PARTNER d. o. o. je v poslovnem letu ki se je končalo na 31.12.2023 ustvarila sledeče prihodke:

Vrsta storitev	Znesek v EUR
Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki pripadajo skupini podjetij, katerih nadrejena podjetja so subjekti javnega interesa	42.547
Prihodki od obveznih revizij letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	341.506
Prihodki neobveznih revizij	98.280
Prihodke od dovoljenih nerevizijskih storitev za subjekte, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijsko podjetje, in	-
Prihodke od nerevizijskih storitev, opravljene za druge subjekte	247.203
Druge storitve dajanja zagotovil	112.340
Skupaj prihodki od prodaje	841.876
Drugi prihodki	10.187
Skupaj prihodki za poslovno leto končano 31.12.2023	852.063

V Ljubljani, 17. april 2023

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