

ÁTLÁTHATÓSÁGI JELENTÉS – 2015

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálati tevékenységről, valamint a könyvvizsgálati közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV- törvény 55. §-a alapján

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

Az RSM Audit Hungary Zrt. az RSM hálózat tagja és az RSM márkanév alatt folytat üzleti tevékenységet. Az „RSM” az RSM hálózat tagjai által használt kereskedelmi név. Az RSM International tagjai független könyvelő és tanácsadó cégek, melyek saját nevükben járnak el. Az RSM hálózat maga semmilyen fogalom - meghatározás szerint és semelyik állam joghatósága alatt sem tekinthető önálló jogi személynek.

Előszó

Az RSM Audit Hungary Zrt. jogelődje, az RSM DTM AUDIT Kft. 2009-ben jött létre az RSM DTM Hungary Zrt. tagvállalataként. Az RSM Audit Hungary Zrt. a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja. Az RSM Audit Zrt. szakértői mindenekelőtt azt tartják szem előtt, hogy megfeleljenek a vonatkozó szakmai, etikai és függetlenségi követelményeknek, és megbízásaik során következetesen be is tartásuk azokat.

Ezen átláthatósági jelentésünket a magyar jogszabályi előírásoknak megfelelően készítettük a RSM Audit Hungary Zrt. 2015. december 31-ével végződő üzleti évről.

Bízunk benne, hogy társaságunkról nyújtott információk tovább erősítik a felénk irányuló bizalmat a piaci résztvevők részéről.

Budapest, 2016. március 31.



Kozma Attila
Vezérigazgató
RSM Audit Hungary Zrt.

Tartalomjegyzék

Gazdálkodási forma	4
Tulajdonosi struktúra	5
Hálózat és hálózaton belüli jogi és szervezeti keretek	6
Irányító struktúra leírása	6
Belső minőség-ellenőrzési rendszer	6
A legfelsőbb irányító (vezető) szerv nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról	7
Utolsó kamarai minőség ellenőrzés	7
Utolsó, RSM hálózaton belüli minőség-ellenőrzés	7
ISO-minősítés	7
A társaságok által vizsgált, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodások	8
A függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat	8
A könyvvizsgálati tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók folyamatos képzésével kapcsolatos nyilatkozat	8
A jelentőséget bemutató pénzügyi adatok	8
A könyvvizsgáló díjazásának elvei	8
RSM International	9

Gazdálkodási forma

Az RSM Audit Hungary Zrt-t, illetve annak jogelődjét („a Társaság”) Kozma Attila Mihály és az RSM DTM Hungary Zrt. alapította 2009. február 18-án, DTM Audit Korlátolt Felelősségű Társaság néven.

2009.05.07-től a Társaság neve RSM DTM AUDIT Korlátolt Felelősségű Társaság.

2015.09.30-án a Társaság Zártkörűen Működő Részvénytársasággá alakult át, s inentől kezdve RSM Audit Hungary Zrt. néven működik tovább.

A Társaság bejegyzett székhelye: 1138 Budapest Faludi u. 3.

A Társaság bejegyzett központi ügyintézésének helye: 1042 Budapest, Árpád út 51-53. B. ép. III. em.

A Társaság kamarai nyilvántartási száma: 002552

A Társaság minősítései:

Pénzügyi intézményi: T002552 2009.05.12.

IFRS-minősítés: IFRS000069 2013.01.08

A Társaság cégjegyzésére önállóan jogosult tulajdonos, vezérigazgató: Kozma Attila Mihály

Kamarai tagsági száma: 005847

Pénzügyi intézményi: E005847 2010.01.12.

IFRS-minősítés: IFRS000070 2013.01.08.

A Társaság cégjegyzésére együttesen jogosult ügyvezetők (Kozmáné Szeberényi Mónika és Héhn Miklós) mandátuma az átalakulással 2015. szeptember 30-ával megszűnt.

A Társaság jegyzett tőkéje: 5 000 eFt.

Tulajdonosi struktúra

A Társaság tulajdonosi szerkezetét, illetve annak változásait az alábbi táblázat foglalja össze:

	Névérték		Tulajdonosi részarány		Szavazatszám	
	2014.12.31 eFt	2015.09.30 eFt	2014.12.31 %	2015.09.30 %	2014.12.31	2015.09.30
Kozma Attila Mihály	2 550	2 550	51,0%	51,0%	255	75 319
RSM DTM Hungary Zrt.	2 450	2 450	49,0%	49,0%	245	24 500
Összesen	5 000	5 000	100%	100%	500	99 819

A jogutód Társaság tulajdonosi szerkezete 2015. november 6. napjától

	Névérték		Tulajdonosi részarány		Szavazatszám	
	2015.09.30 eFt	2015.11.06 eFt	2015.09.30 %	2015.11.06 %	2015.09.30	2015.11.06
Kozma Attila Mihály (munkavállaló)	2 550	1	51,00%	0,02%	75 319	49 910
RSM Hungary Zrt. (RSM DTM Hungary Zrt.)	2 450	2 450	49,00%	49,00%	24 500	24 500
NEXTUM Kft. (közvetett tulajdonos: Kozma Attila Mihály)	-	1 270	-	25,40%	-	12 700
DYNA-SOL INVEST Kft. (közvetett tulajdonos: Kozmáné Szeberényi Mónika)	-	1 270	-	25,40%	-	12 700
RSM Audit Hungary Zrt. (saját részvény)	-	5	-	0,10%	-	5
Kozmáné Szeberényi Mónika (munkavállaló)	-	1	-	0,02%	-	1
Turós Orsolya (munkavállaló)	-	1	-	0,02%	-	1
Gábor Anita (munkavállaló)	-	1	-	0,02%	-	1
Téglár Ferenc (munkavállaló)	-	1	-	0,02%	-	1
Összesen	5 000	5 000	100%	100%	99 819	99 819

Hálózat és hálózaton belüli jogi és szervezeti keretek

A Társaság a tulajdonos RSM DTM Zrt.-vel egyidőben, 2009 áprilisában csatlakozott a világ 106 országában jelen lévő, egyik legnagyobb nemzetközi tanácsadói szolgáltató, az RSM International (www.rsmi.com) hálózatához, mely független jogi személyekből álló cégcsoport.

A cégcsoport tagjai (2015.12.31-ei állapot szerint):

- RSM Hungary Adótanácsadó és Pénzügyi Szolgáltató Zrt.
- DTM CAS Kft.

Társaság 50%-ot meghaladó befolyással bíró tagja Kozma Attila Mihály, akinek közvetlen befolyásának mértéke 50%+1 szavazat, közvetlen és közvetett befolyásának mértéke 62,72%.

Irányító struktúra leírása

A Társaság önálló képviselőre jogosult vezérigazgatója Kozma Attila Mihály.

2011. október 3-tól 2015. szeptember 30-ig együttes képviselői joggal rendelkezett Kozmáné Szeberényi Mónika és Héhn Miklós.

Belső minőség-ellenőrzési rendszer

A Társaság belső minőség-ellenőrzési rendszere a Minőség-ellenőrzési Szabályzat alapján működik. A belső minőség-ellenőrzés elsődleges célja, hogy a könyvvizsgálói tevékenység keretében végzett tevékenységek (könyvvizsgálat, átvilágítások, stb.) folyamatai az ügyfél megbízások elfogadásától kezdve egészen a megbízás megszűnéséig, illetve megszüntetéséig szabályozott körülmények között, megfelelő kockázati felmérés és értékelés mellett, a Magyar és Nemzetközi Könyvvizsgálói Szztenderdeknek megfelelően működjenek.

Az RSMi hálózaton belüli minőségi elvárások minden tagvállalat részére egységesen kerültek kialakításra, melynek ellenőrzésére éves szinten kerül sor. Ez magában foglalja a Társaság teljeskörű működését.

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók éves beszámolójának és konszolidált éves beszámolójának vizsgálata két könyvvizsgálói engedéllyel rendelkező személy vizsgálatán esik át, még a jelentés kiadása előtt.

A legfelsőbb irányító (vezető) szerv nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról

A Társaság belső minőség-ellenőrzési rendszere a Minőség-ellenőrzési Szabályzat alapján működik. A belső minőség-ellenőrzés elsődleges célja, hogy a könyvvizsgálói tevékenység keretében végzett tevékenységek (könyvvizsgálat, átvilágítások, stb.) folyamatai az ügyfél megbízások elfogadásától kezdve egészen a megbízás megszűnéséig, illetve megszüntetéséig szabályozott körülmények között, megfelelő kockázati felmérés és értékelés mellett, a Magyar és Nemzetközi Könyvvizsgálati Szztenderdeknek megfelelően működjenek.

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók éves beszámolójának és konszolidált éves beszámolójának vizsgálata két könyvvizsgálói engedéllyel rendelkező személy vizsgálatán esik át, még a jelentés kiadása előtt.

A Társaság vezetésének megítélése szerint az RSM Audit Hungary Zrt. minőség-ellenőrzési rendszere megfelel a nemzeti és nemzetközi szabályozó szervek által előírt szakmai és függetlenségi követelményeknek. A Cég vezetői és munkavállalói betartják a minőség-ellenőrzési előírásokat, melyről rendszeres tájékoztatást kapnak, illetve a belső információs csatornákon folyamatosan elérhetők részükre. Így egy jól működő és hatékony rendszer biztosítja a minőségi célok elérését.

Utolsó kamarai minőségellenőrzés

Az RSM DTM AUDIT Kft. 2014-ben Közfelügyeleti Hatósági minőség-ellenőrzésen esett át, melynek keretében az RSM DTM AUDIT Kft. és Kozma Attila egyéni könyvvizsgálóként is kiválasztásra került.

A minőség-ellenőrzés minősítése mindkét vizsgálat alapján: Megfelelt.

Kamarai minőség-ellenőrzés keretében 2012-ben Kozmáné Szeberényi Mónika egyéni könyvvizsgálóként kiválasztásra került. A minőség-ellenőrzés minősítése a vizsgálat alapján: Megfelelt.

Utolsó, RSM hálózaton belüli minőség-ellenőrzés

A 2014-es évben az RSM DTM AUDIT Kft. az RSM hálózaton belüli sztenderdek minőség-ellenőrzési folyamatában kiválasztásra került, mely során mind szakmai, mind a társaság működését érintő, etikai, függetlenségi szabályzatai, egyéb belső HR-folyamatai is teljes körű ellenőrzésen estek át. A nemzetközi hálózat által végrehajtott ellenőrzés során megfelelő minősítést kapott a Társaság.

2015-ben az RSM hálózaton belüli ellenőrzés a belső minőség-ellenőrzési eredményekről készült összefoglaló jelentésünk alapján megfelelőnek találta a belső folyamatainkat.

ISO-minősítés

A Társaság a DEKRA által kiadott ISO 9001:2008 minőségbiztosítási tanúsítvánnyal rendelkezik 2010. évtől, melyet a minősítő cég 2015. éves teljes körű auditja megerősített.

A Társaság által vizsgált, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodások

SPB Befektetési Zrt. – egyedi éves beszámoló könyvvizsgálata 2015.12.31-i fordulónapra.

A függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat, amely azt is alátámasztja, hogy a függetlenségi megfelelés belső ellenőrzése megtörtént

A Társaság munkavállalói belépéssel egyidejűleg nyilatkoznak függetlenségükről, melynek aktualizálása minden év szeptember 30-ig megújításra kerül.

A könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók folyamatos képzésével kapcsolatos nyilatkozat

A Társaság könyvvizsgáló tagjai az éves könyvvizsgálói kötelező oktatás mellett a többi munkatárs képzéséről is folyamatosan gondoskodik. A Társaságnál alkalmazott munkavállalók a feltételek teljesítése esetén elkezdik a könyvvizsgálói képesítés megszerzését szolgáló, a DiplFR, vagy az adótanácsadói tanfolyamot. Emellett a hálózati csatlakozás előnyeként a rendszeres video- és telefonkonferenciák keretében a nemzetközi szabályokban, kockázatkezelésben bekövetkezett változások követése is biztosított.

Jelentőséget bemutató pénzügyi adatok

A könyvvizsgáló cég nem auditált adatai 2013-2015-ra vonatkozóan a következők:

	2013	2014	2015
	eFt	eFt	eFt
Jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat, illetve egyéb bizonyosságot nyújtó tevékenységek	86 380	106 781	144 951
RSM DTM Hungary Zrt.	16 305	13 747	20 311
Összesen	102 685	120 528	165 262

A Társaság adótanácsadói tevékenységet nem végzett az 2015. évben.

A könyvvizsgáló díjazásának elvei

A bejegyzett könyvvizsgálók díjazása éves teljesítményértékelés alapján történik, alkalmazotti jogviszonyban történő foglalkoztatás mellett. Az ügyvezető tulajdonos díjazása taggyűlési hatáskörbe tartozik.

RSM International

Az RSM a világ hatodik legnagyobb független könyvvizsgálattal és adótanácsadással foglalkozó nemzetközi hálózata, mely több mint 120 országban van jelen, összesen 760 irodával és 38 000 munkavállalóval.

Az RSM márka magába foglalja azokat a független könyvvizsgálati és tanácsadói irodákat, melyek a saját jogukat gyakorolják. Az RSM International Limited önmagában nem nyújt könyvvizsgálati és tanácsadói szolgáltatásokat.

A tagok egy egységes vízió mentén működnek, hogy magas minőségű és professzionális szolgáltatásokat tudjanak nyújtani ügyfeleinknek mind a hazai, mind pedig a nemzetközi szolgáltatási igényeket figyelembe véve.

A fentiek mellett az RSM az IFAC vállalati fórumának is tagja, melynek célja, hogy konzisztens és magas minőségi követelményeket határozzon meg a pénzügyi és könyvvizsgálati eljárásokban világszerte.

További információért kérjük, tekintse meg az RSM nemzetközi honlapját a www.rsmi.com webcímen!

Budapest, 2016. március 31.



Kozma Attila
Vezérigazgató
RSM Audit Hungary Zrt.