



RSM DTM AUDIT
Könyvvizsgálat · Tanácsadás



Átláthatósági jelentés 2012

Tartalomjegyzék

Gazdálkodási forma és tulajdonosi struktúra	2
Cégcsoport bemutatása	3
RSMi hálózat	3
Irányító struktúra leírása	4
Belső minőségellenőrzési rendszer	4
A legfelsőbb irányító (vezető) szerv nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról	4
Utolsó kamarai minőségellenőrzés	5
Utolsó, RSM hálózaton belüli minőség-ellenőrzés	5
A Társaság által vizsgált, közérdeklődésre számot tartó Ügyfelek	6
A jelentőséget bemutató pénzügyi adatok	7
A könyvvizsgáló díjazásának elvei	8
RSM DTM AUDIT	9

Gazdálkodási forma és tulajdonosi struktúra

Átláthatósági jelentés

RSM DTM AUDIT Kft. 2012

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

Az RSM DTM Audit Korlátolt Felelősségű Társaságot („a Társaság”) jelenlegi tulajdonosai alapították 2009. február 18-án DTM AUDIT Korlátolt Felelősségű Társaság néven. 2009.05.07-től a Társaság neve RSM DTM AUDIT Korlátolt Felelősségű Társaság.

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

A Társaság kamarai nyilvántartási száma: 002552

A Társaság minősítései:

- Pénzügyi intézményi: T002552 2009.05.12.
- Költségvetési: KM002354 2009.05.12.
- IFRS minősítés: IFRS000069 2013.01.08.

A Társaság cégjegyzésére **önállóan** jogosult tulajdonos, ügyvezető:

Kozma Attila Mihály

- Nyilvántartási száma: 005847
- Pénzügyi intézményi szám: E005847 2010.01.12.
- IFRS minősítés szám és megszerzésének dátuma: IFRS000070 2013.01.08.

A Társaság cégjegyzésére **együttesen** jogosult ügyvezetők:

- Kozmáné Szeberényi Mónika, bejegyzett könyvvizsgáló nyilvántartási száma: 005430
- Héhn Miklós regisztrált mérlegképes könyvelő, regisztrációs száma: 171319

A Társaság jegyzett tőkéje: 5 000 eFt.

A Társaság tulajdonosai

Névérték 2012

	e Ft	%
Kozma Attila Mihály	2 550	51
RSM DTM Hungary Zrt.	2 450	49
	5 000	100

A Társaság tulajdonosainak szavazati joga a tulajdonosi aránnyal egyező.

Cégcsoport bemutatása

A cégcsoport tagjai:

- RSM DTM Hungary Adótanácsadó és Pénzügyi Szolgáltató Zrt. - amely adótanácsadási, számviteli, bérszámfejtési és HR szolgáltatásokat nyújt.
- DTM CAS Kft. - cégadminisztrációs szolgáltatásokat nyújt.

- 7. legnagyobb hálózata a független auditáló és adótanácsadási vállalatoknak
- 102 országban
- 702 iroda világszerte
- 32 757 munkavállaló
- 3 126 partner
- 4 milliárd dollár összbevétel

RSMi hálózat

A Társaság a tulajdonos RSM DTM Zrt-vel egy időben, 2009 áprilisában csatlakozott a világ 102 országában jelen lévő, egyik legnagyobb nemzetközi tanácsadási szolgáltató, az RSM International hálózatához, mely független jogi személyekből álló cégcsoport.

A 102 országban képviselt és több, mint 32 757 szakembert alkalmazó RSM International a világ 7. legnagyobb független nemzetközi tanácsadó és számviteli szolgáltató lánc. A hálózat tagjai helyi magántulajdonban lévő tanácsadó társaságok, akik a csatlakozás előtt sikeresen megfelelnek az RSM International magas színvonalú szakmai ellenőrzésének. A legmagasabb szakmai minőség biztosítását a rendszeres nemzetközi belső vizsgálatokon kívül a hálózat munkatársainak képzésére szolgáló változatos szemináriumok és az RSM Academy kétéves képzése is támogatja. Szakértőink a szakmai tapasztalatcsere és a nemzetközi ügyfelek egységes kiszolgálása érdekében intenzív kapcsolatban állnak egymással.

Az RSM International hálózatban dolgozó kollégák komoly szakmai elhivatottsággal elkötelezetten állnak az ügyfelek szolgálatára.

Az RSM International hálózatról további információk a www.rsmi.com oldalon található.



Irányító struktúra leírása

A Társaság önálló képviseletre jogosult, ügyvezetője Kozma Attila Mihály.

2011. október 3-tól együttes képviseleti joggal rendelkezik Kozmáné Szeberényi Mónika és Héhn Miklós.

Belső minőségellenőrzési rendszer

A Társaság belső minőségellenőrzési rendszere a Minőségellenőrzési Szabályzat alapján működik. A belső minőségellenőrzés 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 Sztkenderdeknek 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 ügyvezetésének megítélése szerint az RSM DTM AUDIT Kft. minőségellenőrzési rendszere megfelel a nemzeti és nemzetközi szabályozó szervek által előírt szakmai és függetlenségi követelményeknek.

A cég vezetői és munkavállalói betartják a minőségellenőrzési 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. **2010-ben** minőségellenőrzésen esett át, melynek keretében az RSM DTM AUDIT Kft. és Kozma Attila Mihály egyéni könyvvizsgálóként is kiválasztásra került.

A minőségellenőrzés minősítése mindkét vizsgálat alapján: Megfelelt.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara a Kkt. 5. §-ának I) pontja szerinti, a pénzmosás és terrorizmus finanszírozása és megelőzésére és megakadályozásának ellenőrzésére irányuló hatósági ellenőrzést is folytatott, mely vizsgálat eredményeként - figyelemmel a Kkt. 173/A. §-ának (5) bekezdésére - az ellenőrzést megszüntette:

„A minőségellenőrzési bizottság a vizsgálat eredményeként megállapította, hogy az eljárás alá vont kamarai tag könyvvizsgáló/könyvvizsgáló cég teljesítette a pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. Törvényben és az annak végrehajtására kiadott szabályzatában foglalt kötelezettségeit.”

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

Utolsó, RSM hálózaton belüli minőségellenőrzés

A 2011-es évben az RSM DTM AUDIT Kft. az RSM hálózaton belüli sztenderdek minőségellenőrzési folyamatában kiválasztásra került, mely során mind szakmai, mind a társaság működését érintő, etikai, függetlenségi szabályzatai, egyéb belső HR folyamatai is teljeskörű ellenőrzésen estek át. A Nemzetközi hálózat által végrehajtott ellenőrzés során a Társaság megfelelő minősítést kapott.

2012-ben az RSM hálózaton belüli ellenőrzés a belső minőségellenőrzési eredményekről készült összefoglaló jelentésünk alapján megfelelőnek találta a belső folyamatainkat.



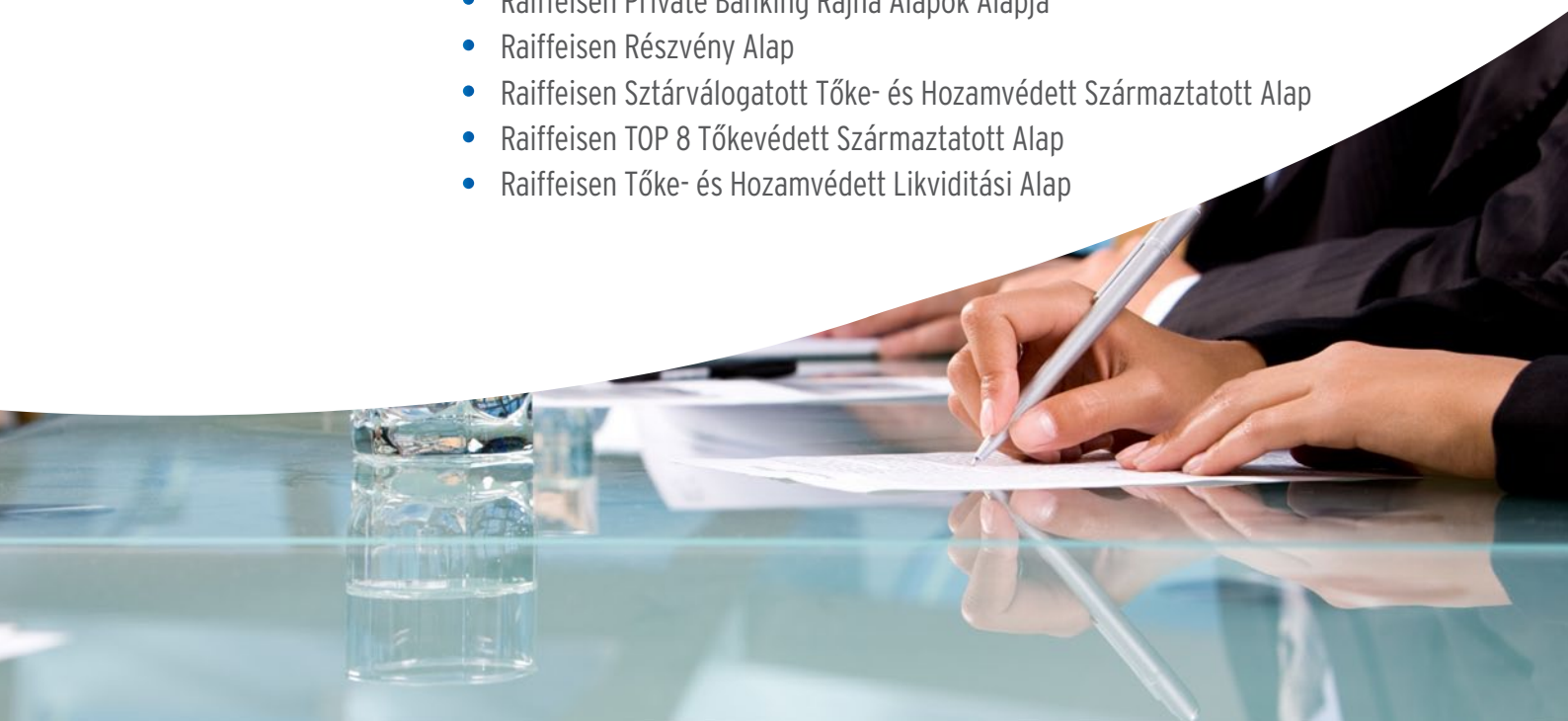
A Társaság által vizsgált, közérdeklődésre számot tartó Ügyfelek

Társaság

- Csepel Holding Nyrt. - egyedi és IFRS szerinti konszolidált beszámoló könyvvizsgálata 2012. 12. 31-i fordulónapra.

Befektetési alapok

- Raiffeisen 2016 Kötvény Alap
- Raiffeisen Alapok Alapja - Konvergencia
- Raiffeisen EMEA Részvény Alapok Alapja
- Raiffeisen Euro Likviditási Alap
- Raiffeisen Földünk Értékei 2 Tőkevédett Származtatott Alap
- Raiffeisen Földünk Értékei Tőkevédett Származtatott Alap
- Raiffeisen Hozam Prémium Alap
- Raiffeisen Hozamrögzítő Tőkevédett Alapok Alapja
- Raiffeisen Index Prémium Alap
- Raiffeisen Kötvény Alap
- Raiffeisen Likviditási Alap
- Raiffeisen Nemzetközi Részvény Alap
- Raiffeisen Pénzpiaci Alap
- Raiffeisen Perspektíva Alapok Alapja
- Raiffeisen Perspektíva EURO Alapok Alapja
- Raiffeisen Private Banking Corvinus Alapok Alapja
- Raiffeisen Private Banking Duna Alapok Alapja
- Raiffeisen Private Banking Pannónia Alapok Alapja
- Raiffeisen Private Banking Rajna Alapok Alapja
- Raiffeisen Részvény Alap
- Raiffeisen Sztárválogatott Tőke- és Hozamvédett Származtatott Alap
- Raiffeisen TOP 8 Tőkevédett Származtatott Alap
- Raiffeisen Tőke- és Hozamvédett Likviditási Alap



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.

A jelentőséget bemutató pénzügyi adatok

A könyvvizsgáló cég nem auditált adatai 2011-2012-re vonatkozóan a következők:

	2011 e Ft	2012 e Ft
Jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat	53 440	62 386
Egyéb	18 620	17 640
Összesen	72 060	80 026



A könyvvizsgáló díjazásának elvei

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

Budapest, 2013. március 27.

Kozma Attila
Ügyvezető
RSM DTM AUDIT Kft.

RSM DTM AUDIT

„A könyvvizsgálói szolgáltatás célja, hogy annak eredményeként olyan független és hiteles vélemény kerüljön kibocsátásra, amely kellő alapot nyújt a pénzügyi információk felhasználói részére. ”

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

Könyvvizsgáló munkatársaink magasan képzett, széleskörűen tájékozott, idegen nyelveket jól beszélő szakértők. Tapasztalataikat nemzetközi könyvvizsgáló társaságoknál alapozták meg. Az ott megszerzett szakmai hozzáértést az RSM DTM Audit Kft. üzleti szemléletével ötvözve rendszeres kapcsolatban állnak ügyfeleik gazdasági vezetőivel, akiknek ellenőrzési, tervezési és elszámolási kérdésekkel kapcsolatban tanácsadóként is rendelkezésére állnak.



RSM DTM AUDIT Tanácsadó Kft.
1138 Budapest, Faludi u. 3.
T +36 1 886 3700 +36 1 886 3700
F +36 1 886 3729
E dtm.audit@rsmdtm.hu
www.rsmaudit.hu

Az RSM DTM Audit a független cégekből álló RSM International számviteli és tanácsadói hálózat tagja. Az RSM International olyan tanácsadói hálózat, amelynek tagjai saját jogukon ajánlják szolgáltatásaikat.

Az RSM International nem jogi személy.

© 2013 RSM DTM AUDIT Tanácsadó Kft.