



RSM DTM AUDIT
Könyvvizsgálat · Tanácsadás



Átláthatósági jelentés
2013



Előszó

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 tartásuk azokat.

Könyvvizsgáló munkatársaink magasan képzett, széleskörűen tájékozott, idegen nyelveket jól beszélő szakértők. Tapasztalataikat RSM DTM AUDIT Kft.-nél, illetve nemzetközi könyvvizsgáló társaságoknál alapozták meg. A megszerzett szakmai hozzáértést az RSM DTM AUDIT Kft. üzleti szemléletével ötvözve állnak ügyfelek rendelkezésére.

Ezen átláthatósági jelentésünket a magyar jogszabályi előírásoknak megfelelően készítettük a RSM DTM AUDIT Kft. 2013. december 31-ével végződő üzleti évről. Bízunk benne, hogy társaságunkról nyújtott információk tovább erősítik a felénk irányuló bizalmat a piaci résztvevők részéről.

Budapest, 2014. március 26.

Tartalomjegyzék

Gazdálkodási forma és tulajdonosi struktúra	3
Hálózat és hálózaton belüli jogi és szervezeti keretek	4
Irányító struktúra leírása	4
Belső minőség-ellenőrzési rendszer	5
A legfelsőbb irányító (vezető) szerv nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról	5
Utolsó kamarai minőség ellenőrzés	5
Utolsó, RSM hálózaton belüli minőség-ellenőrzés	6
ISO-minősítés	6
A társaságok által vizsgált, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodások	7
A függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat	8
A könyvvizsgálati tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók folyamatos képzésével kapcsolatos nyilatkozat	8
A jelentőséget bemutató pénzügyi adatok	9
A könyvvizsgáló díjazásának elvei	10
RSM International	11

Gazdálkodási forma és tulajdonosi struktúra

Átláthatósági jelentés

RSM DTM AUDIT Tanácsadó Kft.

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") 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.

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

• 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, bejegyzett könyvvizsgáló
nyilvántartási száma: 005430

Héhn Miklós regisztrált mérlegképes könyvelő,
regisztrációs száma: 171319

A Társaság jegyzett tőkéje: 5 000 eFt.

A Társaság tulajdonosai

	Névérték	
	eFt	%
Kozma Attila Mihály	2 550	51
RSM DTM Hungary Zrt.	2 450	49
Összesen:	5 000	100

A Társaság tulajdonosainak szavazati joga a tulajdonosi aránnyal egyező.

Hálózat és hálózaton belüli jogi és szervezeti keretek

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

A cégcsoport tagjai (2013.12.31-ei állapot szerint):

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

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 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 Könyvvizsgálati 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 ügyvezetésének megítélése szerint az RSM DTM AUDIT Kft. 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 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.

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.”

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

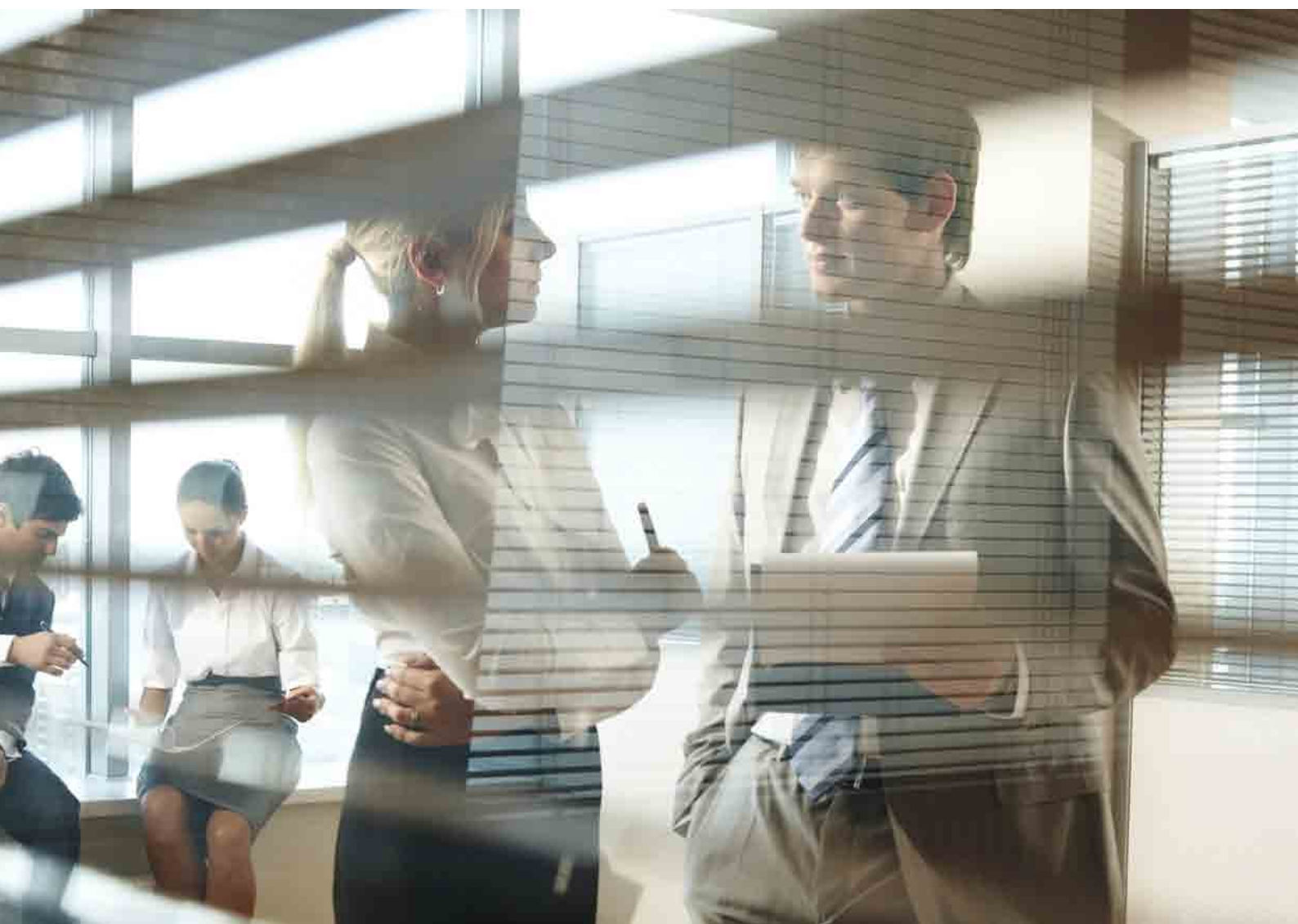
Utolsó, RSM hálózaton belüli minőség-ellenőrzés

A 2011-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 megfelelt minősítést kapott a Társaság.

2013-ban 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 2013 éves teljes körű auditja megerősített.



A Társaság által vizsgált, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodások

Csepel Holding Nyrt. - egyedi és IFRS szerinti konszolidált beszámoló könyvvizsgálata 2013. 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 Hozam Prémium Származtatott Alap
Raiffeisen Hozamrögzítő Tőkevédett Alapok Alapja
Raiffeisen Index Prémium Származtatott 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 Pannónia Alapok Alapja
Raiffeisen Private Banking Rajna Alapok Alapja
Raiffeisen Részvény Alap
Raiffeisen TOP 8 Tőkevédett Származtatott Alap
Raiffeisen Tőke- és Hozamvédett Likviditási Alap

2013-ban megszűnt befektetési alapok

Raiffeisen Földünk Értékei Tőkevédett Származtatott Alap
Raiffeisen Private Banking Duna Alapok Alapja
Raiffeisen Sztárválogatott Tőke- és Hozamvédett Származtatott 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.



Jelentőséget bemutató pénzügyi adatok

A könyvvizsgáló cég nem auditált adatai 2011-2013-ra vonatkozóan a következők:

	2011	2012	2013
Jogsabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat, illetve egyéb bizonyosságot nyújtó tevékenységek	53 440	62 386	86 380
Egyéb	16 820	17 640	16 305
Összesen:	72 060	80 026	102 685

A Társaság adótanácsadói tevékenységet nem végzett az 2013. évben és az azt megelőző üzleti évekből.





A könyvvizsgáló díjazásának elvei

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

Budapest, 2014. március 26.

Kozma Attila
Ügyvezető igazgató
RSM DTM Audit Kft.

RSM International

- 7. legnagyobb hálózata a független auditáló és adótanácsadói vállalatoknak
- 106 országban
- 700 iroda világszerte
- 32 000 munkavállaló
- 4 milliárd dollár összbevétel

Az RSM a világ hetedik legnagyobb független könyvvizsgálattal és adótanácsadással foglalkozó nemzetközi hálózata, mely több mint 106 országban van jelen, összesen 700 irodával és 32 000 munkavállalóval.

Az RSM hálózatának teljes bevétele 4 milliárd amerikai dollár.

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.

Az RSM elkötelezett a legjobb vállalkozók, a jelen gazdaságban kiemelkedően teljesítő vállalatok promotálása és díjazása mellett. Ekképp az RSM vezető szponzora a European Business Awards (EBA) eseménynek, mely kereskedelmi érdemmel és elismeréssel díjazza a kiválóan teljesítő vállalatokat.

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!



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.