

## **1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE**

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 cégjegyzésére jogosult: Kozma Attila Mihály

A Társaság az alábbi tevékenységeket folytatja:

- 6920 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység

A Társaság hazai és nemzetközi ügyfelek részére könyvvizsgálói és tanácsadási szolgáltatást nyújt.

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

A Társaság jegyzett tőkéje: 5.000 eFt.

### **A társaság tulajdonosai:**

	<b>Névérték</b>	<b>Tulajdonosi</b>
	<b>2009</b>	<b>Részarány</b>
	<b>eFt</b>	<b>2009</b>
		<b>%</b>
Kozma Attila Mihály	2.550	51
RSM DTM Hungary Zrt	2.450	49
	<b>5.000</b>	<b>100</b>

## **2. SZÁMVITELI POLITIKA**

### **a) Az elszámolás alapja**

A Társaság egyszerűsített éves beszámolót készít, ennek megfelelően a **kettős könyvvitel** szabályai szerint vezeti könyveit.

Az egyszerűsített éves beszámoló fordulónapja 2009. december 31. Az egyszerűsített éves beszámoló a magyar számviteli törvénnyel összhangban a bekerülési költség elvének alkalmazásával készült. A Társaság összköltség-eljárással készített „A” változatú eredménykimutatás készít.

A Társaság konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett.

A Társaság könyvvizsgálatra nem kötelezett.

Az éves beszámoló adatai – a megjegyzett kivételektől eltekintve – ezer forintban értendők.

### **b) A számviteli politika főbb elemei**

A Társaság a számviteli törvénynek megfelelően végzi tevékenységét.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, eszköz és forrás-értékelési, leltározási szabályzatait.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a felhasználók döntéseit.

Adósonként együttesen kisösszegűnek minősíti a Társaság azokat a követeléseket, melyek nem haladják meg a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát.

A valutában, ill. devizában felmerült eszközök és források év végi átértékelésénél nem minősül jelentősnek a mérlegfőösszeg 2%-a alatti összeg, tehát nem szükséges az átértékelés ezen összeg alatt. A Társaság a valutában ill. devizában felmerült eszközök és források tekintetében a Magyar Nemzeti Bank árfolyamát veszi alapul az évközi és év végi értékelés tekintetében. A Társaság a devizában tartott pénzeszközöket súlyozott átlagáron tartja nyilván.

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készletnek minősül az a készlet, amelyeknél a nyilvántartáson való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történhet.

Az értékcsökkenés elszámolása az egyedileg nyilvántartott lineáris leírási kulcsok alkalmazásával történik.

Az ellenőrzés, önellenőrzés során jelentősebb összegű hibának minősül a mérleg főösszegének 2%-át. Az ezen összeget meghaladó hiba esetén azokat harmadik oszlopban kell bemutatni az éves beszámolóban az előző évi adatok mellett.

Az éves beszámoló aláírására jogosult:

**Kozma Attila Mihály**

Anyja neve: Stekler mária

Lakcím: 2161 Csomád Napsugár u. 28.

Az éves beszámolót regisztrált mérlegképes könyvelő készítette el.

Név: Héhn Miklós

Regisztrációs szám: 171319

#### **c) Immateriális javak**

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

#### **d) Tárgyi eszközök**

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az eszközök értékének a várható hasznos élettartam alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. Az eszközök várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

**e) Befektetett pénzügyi eszközök**

A gazdasági társaságokban levő tulajdoni részesedést jelentő befektetések vásárlás esetén vételi áron, alapítás esetén a társasági szerződésben meghatározott alapításkori értéken kerülnek értékelésre mindaddig, míg piaci értékük tartósan nem csökken a nyilvántartási érték alá. Ez esetben a mérlegkészítéskor ismert piaci áron kerülnek értékelésre.

A befektetett eszközök között kimutatott (egy éven túl a Társaság tulajdonában lévő) értékpapírok beszerzési áron szerepelnek a mérlegben mindaddig, míg a piaci értékük tartósan nem csökken az értékpapírok nyilvántartási értéke alá. Ez esetben a tulajdoni részesedést jelentő befektetésekhez hasonlóan a mérlegkészítéskor ismert piaci áron kerülnek értékelésre.

**f) Készletek**

A vásárolt készletek a beszerzési költség és a nettó piaci érték közül az alacsonyabb értéken kerülnek kimutatásra. A befejezetlen termelés és a késztermékek értéke tartalmazza a közvetlen anyag- és munkaköltséget és a felosztott közvetett költségek megfelelően arányosított részét.

**g) Értékpapírok**

A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok a mérlegben beszerzési áron kerülnek kimutatásra mindaddig, míg értékük tartósan nem csökken a nyilvántartási ár alá. Ekkor a tőzsdei értékpapírok az év utolsó közzétett tőzsdei árfolyamán kerülnek értékelésre.

**h) Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása**

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek az ügylet napján érvényes árfolyamon kerülnek elszámolásra. A pénzügyi teljesítés és az ügylet felmerülésének időpontjában érvényes árfolyam különbözetéből adódó árfolyamnyereség vagy veszteség az eredménykimutatásban kerül kimutatásra.

**i) Árbevétel**

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót. Az előtársasági időszakban a Társaság nem realizált árbevételt.

**j) Társasági adó**

A társasági adó a tárgyévben érvényes adó jogszabályok alapján kerül az eredménykimutatásban elszámolásra.

### **3. PÉNZÜGYI HELYZET ÉS LIKVIDITÁS**

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolta a Társaság 2009. December 31.-i beszámolóját. Az időszak alatt a Társaság fizetőképessége folyamatosan biztosított volt.

#### 4. ESZKÖZÖK

##### a) Befektetett Eszközök

###### Immateriális javak

	Nyitó Állomány eFt	Növekedés eFt	Csökkenés eFt	Záró állomány eFt
<b>Bruttó érték</b>	<b>0</b>	<b>1.345</b>	<b>0</b>	<b>1.345</b>
Szoftverek	0	1.345	0	1.345
<b>Értécsökkenés</b>	<b>0</b>	<b>294</b>	<b>0</b>	<b>294</b>
Szoftverek	0	294	0	294
<b>Nettó érték</b>	<b>0</b>			<b>1.051</b>

###### Tárgyi eszközök

	Nyitó Állomány eFt	Növekedés eFt	Csökkenés eFt	Záró állomány eFt
<b>Bruttó érték</b>	<b>0</b>	<b>940</b>	<b>0</b>	<b>940</b>
Számítógépek	0	750	0	750
Kis értékű tárgyi eszközök	0	190	0	190
<b>Értécsökkenés</b>	<b>0</b>	<b>440</b>	<b>0</b>	<b>440</b>
Számítógépek	0	250	0	250
Kis értékű tárgyi eszközök	0	190	0	190
<b>Nettó érték</b>	<b>0</b>			<b>500</b>

**b) Követelések**

	<b>2009. December 31. eFt</b>
<b>Vevők</b>	
Követelések vevőkkel szemben	11.070
	<b>11.070</b>

	<b>2009. December 31. eFt</b>
<b>Egyéb követelések</b>	
Szállítói túlfizetés	47
Általános forgalmi adó	25
	<b>72</b>

**c) Értékpapírok**

	<b>2009. December 31. eFt</b>
Értékpapírok (Befektetési jegyek)	2.289
Értékpapír átértékelési számla	15
	<b>2.304</b>

**d) Pénzeszközök**

	<b>2009. December 31. eFt</b>
UniCredit Bank- Forint	953
UniCredit Bank- Deviza (Euro)	847
Forint pénztár	378
	<b>2.178</b>

e) Aktív időbeli elhatárolások

	<b>2009. December 31. eFt</b>
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	
Ügyfelekkel szembeni bevétel elhatárolások	4.491
	<b>4.491</b>

	<b>2009. December 31. eFt</b>
Költségek passzív időbeli elhatárolása	
Licens hozzáférés	381
Biztosítás	98
Étkezés	1
	<b>480</b>



## 5. FORRÁSOK

### a) Saját Tőke

A saját tőkén belüli változások az időszak során az alábbiak voltak:

	<u>Jegyzett</u>	<u>Tőke-</u>	<u>Eredmény-</u>	<u>Értékelési</u>	<u>Lekötött</u>	<u>Mérleg</u>	<u>Összesen</u>
	<u>tőke</u>	<u>tartalék</u>	<u>tartalék</u>	<u>tartalék</u>	<u>tartalék</u>	<u>szerinti</u>	
	<u>eFt</u>	<u>eFt</u>	<u>eFt</u>	<u>eFt</u>	<u>eFt</u>	<u>eredmény</u>	<u>eFt</u>
+ Növekedés	5.000	0	0	0	3.116	3.247	11.363
- Csökkenés	0	0	(3.116)	0	0	0	(3.116)
Előző évi eredmény felosztása	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb	0	0	0	0	0	0	0
<b>2009. 12. 31-i egyenleg</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>(3.116)</b>	<b>0</b>	<b>3.116</b>	<b>3.247</b>	<b>8.247</b>

### b) Kötelezettségek

	<u>2009.</u> <u>December 31.</u> <u>eFt</u>
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	
<b>Szállítók</b>	<b>711</b>
<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>10.127</b>
Osztalékfizetési kötelezettség	6.250
Általános Forgalmi Adó	1.503
Társasági adó	860
Iparüzési adó	613
Társas vállalkozás különadója	432
Nyugdíjbiztosítási járulék	157
Személyi jövedelem adó	109
Egészségbiztosítási járulék	56
Vevők átértékelési különbözete	49
Magánnyugdíj pénztár	43
Szakképzési hozzájárulás	32
Munkaadói járulék	7
Munkavállalói járulék	6
Egészségügyi hozzájárulás	6
Vállalkozói járulék	3
Táppénz	1
	<b>10.838</b>

c) Passzív időbeli elhatárolások

	<b>2009. December 31. eFt</b>
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>	
Ügyfelekkel szembeni bevétel elhatárolások	1.311
	<b>1.311</b>
<b>Költségek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>2009. December 31. eFt</b>
Marketing költség	1.250
Bérleti díj	300
Számviteli szolgáltatás	108
Beszámoló készítés	50
Gépkocsi kölcsönzés	28
Posta költség	10
Közzétételi díj	3
Parkolás	1
	<b>1.750</b>

**6. EREDMÉNYKIMUTATÁS**

**a) Értékesítés nettó árbevétele**

	<b>2009.</b> <b>December 31.</b> <b>eFt</b>
Belföldi értékesítés árbevétele	32.277
	<b>32.277</b>

**b) Anyagjellegű ráfordítások**

	<b>2009.</b> <b>December 31.</b> <b>eFt</b>
<b>Anyagköltség</b>	<b>1.168</b>
Üzemanyag	654
Irodaszer	503
Egyéb anyagköltség	11
<b>Igénybevett szolgáltatások</b>	<b>11.372</b>
Adótanácsadás	3.526
Szgz. bérleti díj	2.172
Marketing költség	1.308
Üzletviteli tanácsadás	1.200
Irodabérleti díj	900
Könyvelési díj	803
Utazási költség	401
Fordítás	297
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	216
Tanácsadás	203
Javítás, karbantartás	121
Telefon költség	106
Futár költség	50
Ügyvédi díj	40
Posta költség	17
Oktatás, továbbképzés	8
Egészségügyi szolgáltatás	4
<b>Egyéb szolgáltatások</b>	<b>507</b>
Hatósági díjak	192
Biztosítási díj	191
Bankköltség	109
Illetéké	15
<b>Közvetített szolgáltatások</b>	<b>470</b>
	<b>13.517</b>

c) Személy jellegű ráfordítások

	<b>2009. December 31. eFt</b>
Béreköltség	3.910
Bérfelrakások	1.138
Személyi jellegű egyéb kifizetések	299
	<b>5.347</b>

d) Értékcsökkenési leírás

	<b>2009. December 31. eFt</b>
Értékcsökkenés	734
	<b>734</b>

e) Egyéb ráfordítások

	<b>2009. December 31. eFt</b>
Vevő követelések értékvesztése	1.024
Iparüzési adó	613
Bírság	3
Kerekítés	1
	<b>1.641</b>

A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG  
EREDMÉNYE

2009.12.31. **11.041 eFt**

a) **Pénzügyi műveletek bevételei**

	<b>2009.</b> <b>December 31.</b> <b>eFt</b>
Árfolyamnyereség	130
Pénzintézetők kapott kamat	28
	<hr/>
	<b>158</b>

b) **Pénzügyi műveletek ráfordításai**

	<b>2009.</b> <b>December 31.</b> <b>eFt</b>
Árfolyamveszteség	410
	<hr/>
	<b>410</b>

**B PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE** 2009.12.31. **(252) eFt**

**C SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY** 2009.12.31. **10.789 eFt**

## 7. ADÓZÁS

A számviteli és adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata:

<b>Társasági adó kötelezettség</b>	<b>2009. December 31. eFt</b>
<b>Adózás előtti eredmény/(veszteség)</b>	<b>10.789</b>
<b>Adóalapot módosító tényezők</b>	
- <b>Növekedések</b>	<b>1.761</b>
Követelésekre elsz. értékvesztés	1.024
Értécsökkenés	734
Bírság	3
- <b>Csökkenések</b>	<b>3.947</b>
Fejlesztési tartalék	2.600
Értécsökkenés	734
Iparüzési adó	613
<b>Adó alapja (elhatárolható veszteség)</b>	<b>8.603</b>
Tárgyévi társasági adó (10%)	860
Adókedvezmények (ha van)	0
<b>Összes tárgyévi társasági adókötelezettség</b>	<b>860</b>
<b>Különadó kötelezettség</b>	
<b>Adózás előtti eredmény/(veszteség)</b>	<b>10.789</b>
<b>Adóalapot módosító tényezők</b>	
- <b>Növekedések</b>	0
- <b>Csökkenések</b>	0
<b>Adó alapja (elhatárolható veszteség)</b>	<b>10.789</b>
<b>Összes tárgyévi különadó kötelezettség</b>	<b>432</b>

## 8. LÉTSZÁMADATOK

A vállalkozás az időszak alatt 2 alkalmazottat foglalkoztatott.

## 9. VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET ALAKULÁSA

A megelőző időszak nem alkalmas a tárgy évi időszakkal való összehasonlításra.

Mutató	Tárgyév
Forgóeszközök aránya $= \frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhat.}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	93
Tőkeerősség $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	37,3
Befektetett eszközök fedezete I. $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	531,8

Mutató	Tárgyév
Likviditási mutató $= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	144,2

Budapest, 2010. május 20.

.....  
A vállalkozás vezetője