

CSEPEL HOLDING NYRT.
NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK SZERINT KÉSZÍTETT
KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSAI

A 2014. DECEMBER 31-ÉN VÉGZÖDÖTT ÉVRE

Budapest, 2015. április 20.

.....
a vállalkozás vezetője (képviselője)

TARTALOMJEGYZÉK

Konszolidált eredménykimutatás	3
Konszolidált mérleg	4
Konszolidált saját tőke változás kimutatás	5
Konszolidált Cashflow-kimutatás	6
Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz	7

Konszolidált eredménykimutatás
a december 31-ével végződött évekről

	Megjegyzés	2014	2013 mód. *	2013
		E Ft	E Ft	E Ft
Bevételek összesen	4, 27	1 105 875	1 806 165	1 857 720
Értékesítés költségei		(1 012 683)	(1 534 234)	(1 559 116)
Bruttó fedezet		93 192	271 931	298 604
Értékesítési és marketing költségek		(50 506)	(41 979)	(42 720)
Igazgatási és egyéb működési költségek		(319 557)	(311 525)	(329 633)
Kutatás-fejlesztés költsége		(142 166)	(59 422)	(59 422)
Egyéb bevétel és ráfordítás eredménye		393 244	(118 337)	(120 443)
Üzleti tevékenység eredménye	5	(25 793)	(259 332)	(253 614)
Pénzügyi tevékenység bevétele		40 656	39 320	41 864
Pénzügyi tevékenység ráfordítása		(92 577)	(94 884)	(97 340)
Pénzügyi tevékenység eredménye	7	(51 921)	(55 564)	(55 476)
Adózás előtti eredmény		(77 714)	(314 896)	(309 090)
Nyereségadó	8	(3 101)	(3 035)	(3 341)
Tárgyévi eredmény		(80 815)	(317 931)	(312 431)
Egy részvényre jutó eredmény (Ft)				
Alap / Hígított	9	-34,93	-137,43	-135,06

* Az előző évi adatok külön oszlopban történő korrigált bemutatása összehasonlítási célokat szolgál, melynek oka és az összehasonlító adatok előállításának egyes módszerei a jegyzet 13. pontjában és 20. pontjában kerülnek részletes ismertetésre.

Konszolidált mérleg

a december 31-ével végződött évekről

	Megjegyzés	2014.12.31 E Ft	2013.12.31mód.* E Ft	2013.12.31 E Ft
ESZKÖZÖK				
Befektetett eszközök				
Ingtatlanok, üzemi berendezések és felszerelések	10	216 033	275 361	297 310
Immateriális javak	11	49 034	1 272	1 272
Befektetett pénzügyi eszközök	14	1	1	1
		265 068	276 634	298 583
Forgóeszközök				
Készletek	15	727 279	775 872	775 872
Vevők	16	468 071	525 174	512 219
Egyéb rövid lejáratú követelések	17	419 766	330 201	350 707
Adókövetelések	18	3	33	33
Pénz és pénzeszköz egyenértékűk	19	77 745	64 616	67 001
Értékesítési célú befektetett eszközök	20	250	5 250	250
		1 693 114	1 701 146	1 706 082
Eszközök összesen		1 958 182	1 977 780	2 004 665
FORRÁSOK				
Saját tőke				
Jegyzett tőke	21	925 340	925 340	925 340
Tőketartalék	21	137 997	137 997	137 997
Eredménytartalék	21	(984 645)	(666 599)	(658 319)
Tárgyévi eredmény		(80 815)	(317 931)	(312 431)
		(2 123)	78 807	92 587
Kisebbségi részesedés		123		
Hosszú lejáratú kötelezettségek				
Hitel/kölcsön	22			6 846
Rövid lejáratú kötelezettségek				
Hitel/kölcsön	22	641 481	366 509	369 859
Szállítók	23	788 984	1 047 767	1 032 615
Egyéb kötelezettségek	24	365 110	335 737	354 493
Adófizetési kötelezettség	18	156 477	134 709	134 014
Céltartalékok	25	8 130	14 251	14 251
		1 960 182	1 898 973	1 905 232
Források összesen		1 958 182	1 977 780	2 004 665

* Az előző évi adatok külön oszlopban történő korrigált bemutatása összehasonlítási célokat szolgál, melynek oka és az összehasonlító adatok előállításának egyes módszerei a jegyzet 13. pontjában és 20. pontjában kerülnek részletes ismertetésre.

Konszolidált saját tőke változás kimutatás
a december 31-ével végződött évekről

Megjegyzés	Jegyzett tőke		Tőketartalék		Eredménytartalék	Saját tőke
	E Ft	21	E Ft	21	E Ft	E Ft
Egyenleg 2013. január 1.	925 340		137 997		(658 319)	405 018
Módosítás					(8 280)	(8 280)
Tárgyévi eredmény					(312 431)	(312 431)
Módosítás					(5 500)	(5 500)
Egyenleg 2013. december 31.(mód.)	925 340		137 997		(984 530)	78 807
Módosítás (kisebbség miatt)					(115)	(115)
Tárgyévi eredmény					(80 815)	(80 815)
Kisebbség miatti átvezetés						
Egyenleg 2014. december 31.	925 340		137 997		(1 065 460)	(2 123)

Konszolidált Cashflow-kimutatás
 a december 31-ével végződött évekről

	Megjegyzés	2014 E Ft	2013 (mód.) E Ft	2013 E Ft
Üzleti tevékenységből származó cash flow:				
Tárgyévi adózás előtti eredmény		(77 714)	(304 896)	(309 090)
Módosító tételek:				
Értékcsokkenés		61 723	71 960	77 554
Elszámolt értékvesztés (visszaírás)		1 114	116 193	102 293
Pénzügyi tevékenység eredménye	7	51 921	45 564	55 476
Tárgyi eszköz értékesítés eredménye		-	-	1 941
Céltartalékok változása		(6 121)	202	202
Az üzleti tevékenységből eredő pénzmozgások, a működő tőkében történt változásokat megelőzően		30 923	(70 977)	(71 624)
Működő tőke változásai				
Forgóeszközök változása vevő és pénzeszköz nélkül - (csökkenés)/növekedés		(35 942)	(103 042)	72 091
Követelések változása - (csökkenés)/növekedés		57 103	672 592	608 699
Halasztott bevétel változása - növekedés/(csökkenés)		50 035	(60 714)	(117 196)
Szállítók és egyéb kötelezettségek változása - növekedés/(csökkenés)		(258 783)	(111 511)	(121 404)
Fizetett kamat		(29 060)	(30 999)	(31 146)
Fizetett nyereségadó	8	(3 101)	(4 035)	(3 341)
Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow		(188 825)	291 314	336 079
Befektetési tevékenységből származó cash flow:				
Ingatlanok, üzemi berendezések és felszerelések beszerzése	10	(1 123)	(625)	(21 135)
Immateriális javak beszerzése	11	(49 034)	-	-
Tárgyi eszköz értékesítés bevétele		-	-	-
Kapott kamatok és kamatjellelű bevételek		6 077	3 566	3 626
Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow		(44 080)	2 941	(17 509)
Pénzügyi tevékenységből származó cash flow:				
Pénzügyi tevékenységből származó egyéb cash flow - (kiadás)		(28 938)	(18 131)	(27 956)
Hosszú lejáratú hitelek változása - (csökkenés)/növekedés		274 972	(262 913)	(275 018)
Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash flow		246 034	(281 044)	(302 974)
Pénz és pénzegyenértékű eszközök változása		13 129	13 211	15 596
Készpénz és pénz egyenértékű eszközök január 1-jén				
Nettó növekedés az év során		64 616	51 405	51 405
pénzeszközök év végi átértékelésének hatása		14 125	14 175	16 349
		(996)	(964)	(753)
Készpénz és pénz egyenértékű eszközök december 31-én		77 745	64 616	67 001
Ezen belül:				
Pénztár		3 467	2 914	3 232
Bankbetét		47 938	61 702	63 769
Rövid lejáratú befektetések		-	-	-
Pénzeszközök a konszolidált mérlegben		77 745	64 616	67 001

A Csoport 140.000 eFt. és 200.000 EUR összegű folyószámla hitelkerettel rendelkezik a fordulónapon, valamint 2.000.000 EUR-os hitelkerettel.

MEGJEGYZÉSEK A CSEPEL HOLDING NYRT. NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK SZERINT KÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSAIHOZ

1. Általános háttér
2. Lényegesebb számviteli elvek
3. Lényeges számviteli feltételezések és becslések a pénzügyi kimutatások készítése során
4. Árbevétel
5. Az üzleti tevékenység eredménye
6. Létszám adatok
7. Nettó pénzügyi eredmény
8. Adózás
9. Egy részvényre jutó konszolidált eredmény
10. Ingatlanok, üzemi berendezések és felszerelések
11. Immateriális javak
12. Leányvállalatok
13. Közös vezetésű vállalkozások
14. Részesedések társult vállalkozásokban és egyéb befektetések
15. Készletek
16. Vevők
17. Egyéb rövid lejáratú követelések
18. Adókövetelések és adókötelezettségek
19. Pénz és pénzeszköz egyenértékesek
20. Értékesítési célú befektetett eszközök
21. Jegyzett tőke és tartalékok
22. Hitelek, lízing és kölcsön kötelezettségek
23. Szállítók
24. Egyéb kötelezettségek
25. Céltartalék
26. Független kötelezettségek
27. Szegmens információk
28. Kockázatkezelés
29. Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók
30. Biztosítás
31. Mérleg fordulónap utáni események
32. Pénzügyi kimutatások elfogadása
33. Felelősségvállaló nyilatkozat

Megjegyzések

1. Általános háttér

i) Általános cégdatok és a tevékenység jellege

A Csepel Holding Nyrt., mely a vállalatcsoport anyavállalata, Magyarországon bejegyzett, holding (vagyonkezelési) tevékenységet folytató, 1988-ban alapított vállalkozás. A Társaság 1999-ben (az Excel Machine Tools Ltd. tökeemelése után) nevet változtatott, ekkor GarAgent Excel Gyártó és Kereskedelmi Rt., majd 2001. július 10. után Csepel Holding Rt., 2006-ban Csepel Holding Nyrt. lett. A Társaság székhelye 1211 Budapest, Varróegypár u. 1. A Társaság részvényeit a Budapesti Értéktőzsdén jegyzik.

A Társaság által tulajdonolt cégek fő tevékenysége szerszámgépgyártás, értékesítés és javítás.

ii) Az új és módosított szabályok alkalmazása

A tárgyidőszakban a következő módosítások léptek hatályba az IASB és az IFRIC által kibocsátott standardokban és értelmezésekben. Ezen módosítások és új standardok alkalmazása nem volt jelentős hatással a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira.

Az új IFRS/IAS Standardok 2012. január 1-től hatályos módosuló szabályainak hatásai a számvitel politikára.

IFRS 7 (módosítás) Pénzügyi Instrumentumok Közzététele - Átadással kapcsolatos további közzétételi kötelezettségek. Hatályba lép 2011. július 1-jével, illetve azután kezdődő beszámolási periódusra.

IAS 12 (módosítás) Jövedelem adók - Halasztott adó: mögöttes eszközök megtérülése. Hatályos 2012. január 1-jével, illetve azután kezdődő beszámolási periódusra

Az új IFRS/IAS Standardok melyek elfogadásra kerültek az IASB által, de nem hatályosak 2012. január 1-től kezdődő üzleti év pénzügyi kimutatásaira, illetve a Társaság korábbi alkalmazás lehetősége esetén nem alkalmazta a 2012. évi pénzügyi kimutatásokra vonatkozó számviteli politika tekintetében. (A felsorolás nem tartalmazza azon standardokat, melyek az első alkalmazásra, az évközi pénzügyi kimutatásokra vonatkoznak.)

IAS 1 (módosítás) Pénzügyi kimutatások bemutatása - az eredmény és egyéb átfogó eredményben szereplő tételek bemutatása és utólagos átsorolhatóságára vonatkozóan tartalmaz előírást. Hatályba lép a 2012. július 1-jével, illetve az azután kezdődő beszámolási periódusra.

IAS 19 (módosítás) Munkavállalói juttatások - a Csoport szempontjából nem releváns.

Az új IFRS/IAS Standardok melyek kibocsátásra kerültek 2012 májusában, elfogadásra kerültek az IASB által, hatályosak 2013. január 1-től kezdődő üzleti év pénzügyi kimutatásaira

IFRS 13 (új) Valós értékelés. Hatályba lép 2013. január 1-jével, illetve az azután kezdődő beszámolási periódusra.

IAS 27 (módosítás) Egyedi pénzügyi kimutatások. Hatályos 2013. január 1-jével, illetve az azután kezdődő beszámolási periódusra.

IAS 28 (módosítás) Befektetések társult és közös vezetésű vállalkozásban. Hatályos 2012. január 1-jével, illetve az azután kezdődő beszámolási periódusra

IAS 32 (módosítás) Pénzügyi Instrumentumok közzététele - Pénzügyi eszközök és kötelezettségek beszámítása. Hatályba lép 2014. január 1-jével, illetve az azután kezdődő beszámolási periódusra.

IFRS 7 (módosítás) Pénzügyi Instrumentumok: közzétételek - Nettózott megállapodások pénzügyi helyzetre gyakorolt (lehetséges) hatásainak értékelése. Hatályba lép 2013. január 1-jével, illetve az azután kezdődő beszámolási periódusra.

IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok - A standard új előírásokat tartalmaz a pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek besorolására, értékelésére és kivételére vonatkozóan (kibocsátva 2009 novemberben, módosítva 2010 októberben). Hatályba lép 2015. január 1-jével, illetve az azután kezdődő beszámolási időszakra. A Csoport akkor tervezi bevezetni a standard előírásait, amikor az kötelező érvényű lesz, és jelentős hatással lesz a pénzügyi kimutatásokra. (Jelenleg nem adható ésszerű becslés a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatásairól.)

IFRS 10 (új) Konszolidált Pénzügyi kimutatások. Hatályba lép 2013. január 1-jével, illetve az azután kezdődő beszámolási periódusra.

IFRS 11 (új) Közös megállapodások. Hatályba lép 2013. január 1-jével, illetve azután kezdődő beszámolási periódusra.

IFRS 12 (új) Egyéb vállalkozásokban lévő részesedésekkel kapcsolatos közzétételek. Hatályba lép 2013. január 1-jével, illetve az azután kezdődő beszámolási periódusra.

IAS 27 (módosítás) Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások. Hatályba lép 2014. január 1-jével, illetve az azután kezdődő beszámolási periódusra.

IAS 28 (módosítás) Társult vállalkozásokban lévő befektetések. Hatályba lép 2014. január 1-jével, illetve az azután kezdődő beszámolási periódusra.

IFRS 13 (új) A valós érték meghatározása. Hatályba lép 2013. január 1-jével, illetve az azután kezdődő beszámolási periódusra. Korábbi alkalmazása megengedett.

IFRIC 20 A külszíni bányászat során a fedőkőzetek eltávolításai költségeinek elszámolásáról szóló értelmezés - A Csoportra nem releváns, mivel nem végez bányászati tevékenységet.

IAS 16 (módosítás) Tárgyi eszközök. A készletek között nyilvántartott karbantartási berendezések tárgyi eszközként történő kimutatására vonatkozik. Hatályba lép 2013. január 1-jével, illetve az azután kezdődő beszámolási periódusra.

IAS 32 (módosítás) Pénzügyi instrumentumok: közzététel. A standard a tulajdonosok részére teljesített kifizetések következtében keletkező adóterhek eredménykimutatásban történő elszámolására vonatkozik. Hatályba lép 2013. január 1-jével, illetve az azután kezdődő beszámolási periódusra.

IAS 34 (módosítás) Évközi pénzügyi bemutatás. A standard egy működési szegmens összes eszköze és kötelezettsége értékének közzétételét csak akkor teszi kötelezővé, ha rendszeres időközönként rendelkezésre állnak az információk, és jelentős változások történtek az utolsó pénzügyi kimutatások óta. Hatályba lép 2013. január 1-jével, illetve az azután kezdődő beszámolási periódusra.

IAS 36 (Módosítás) "Eszközök értékvesztése" – Nem pénzügyi eszközök megtérülő értékének közzétételei – az EU által elfogadva 2013. december 19-én (hatályba lép a 2014. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
 IAS 39 (Módosítás) "Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és Értékelés" – Származékos ügyletek megújítása és a fedezeti számvitel fenntartása – az EU által elfogadva 2013. december 19-én (hatályba lép a 2014. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).
 A meglévő standardok fenti módosításai nem vezettek a gazdálkodó számviteli politikáinak módosításához.

Az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott, de még nem hatályos új és módosított standardok és értelmezések

Ezen pénzügyi kimutatások jóváhagyásának időpontjában a következő, az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott standardok, valamint meglévő standardok és értelmezések módosításai kerültek közzétételre hatályba lépés nélkül:

Néhány Standard módosítása "IFRS-ek továbbfejlesztése (2010-2012 években)" az EU által elfogadva 2014. december 17-én. Az IFRS fejlesztési projekt eredményeképpen a következő Standardokat érintően (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 és IAS 38) történt módosítás, elsősorban a szövegben előforduló inkonzisztenciákat és magyarázatokat érintően (a módosításokat 2015. február 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban kell alkalmazni).

Néhány Standard módosítása "IFRS-ek továbbfejlesztése (2011-2013 években)" az EU által elfogadva 2014. december 18-án. Az IFRS fejlesztési projekt eredményeképpen a következő Standardokat érintően (IFRS 1, IFRS 3, IFRS 13, és IAS 40) történt módosítás, elsősorban a szövegben előforduló inkonzisztenciákat és magyarázatokat érintően (a módosításokat 2015. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban kell alkalmazni).

IAS 19 (Módosítás) "Munkavállalói juttatások" Meghatározott Juttatási Tervek: Munkavállalói Hozzájárulások" – az EU által elfogadva 2014. december 17-én (hatályba lép a 2015. február 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

IFRIC 21 "Illetékek" – az EU által elfogadva 2014. június 13-án (hatályba lép a 2014. június 17-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

Az IASB által kibocsátott és az EU által még nem elfogadott standardok és értelmezések

IFRS 9 "Pénzügyi instrumentumok" (hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

IFRS 14 "Szabályozói halasztott elszámolások" (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő elszámolási időszakokban)

IFRS 15 "Vevőkkel kötött szerződésekben származó árbevétel" (hatályba lép a 2017. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

IFRS 10 (Módosítás) "Konzolidált pénzügyi kimutatások" és IAS 28 (Módosítás) "Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések" – Eszközök eladása, illetve átadása a Befektető és annak Társult vagy Közös vezetésű vállalata között (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

IFRS 10 (Módosítás) "Konzolidált pénzügyi kimutatások", IFRS 12 (Módosítás) "Más gazdálkodó egységekben lévő érdekeltségek közzététele" és IAS 28 (Módosítás) "Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések – Befektető egységek: a konszolidációs kivétel alkalmazása (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

IFRS 11 (Módosítás) "Közös megállapodások" – Közös tevékenységekben való érdekeltségek megszerzésének számvitele (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

IAS 1 (Módosítás) "Pénzügyi beszámoló bementése" Közzététel kezdemenyézése (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

IAS 16 (Módosítás) "Ingatlanok, gépek és berendezések" és IAS 38 "Immateriális javak" – Az értéksökkenésre és amortizációra vonatkozó elfogadott módszerek tisztázása (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

IAS 16 (Módosítás) "Ingatlanok, gépek és berendezések" és IAS 41 "Mezőgazdaság" – Mezőgazdaság: Természetre használt növények (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

IAS 27 (Módosítás) "Egyedi pénzügyi kimutatások" – Tökemódszer az egyedi pénzügyi kimutatásokban (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

Néhány Standard módosítása "IFRS-ek továbbfejlesztése (2012-2014 években)" Az IFRS fejlesztési projekt eredményeképpen a következő Standardokat érintően (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 és IAS 34) történt módosítás, elsősorban a szövegben előforduló inkonzisztenciákat és magyarázatokat érintően (a módosításokat 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban kell alkalmazni).

iii) A pénzügyi kimutatások összeállításának alapja

A konszolidált pénzügyi kimutatások az Európai Unió (EU) által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint készültek. Minden, az IASB (Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottsága) által kiadott, a konszolidált pénzügyi kimutatásai készítésének időpontjában hatályos, a Csoportra is releváns szabályt befogadott az EU.

A Vállalatcsoport 2005-től kezdve készít Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerinti konszolidált pénzügyi kimutatást. A pénzügyi kimutatásban a Vállalatcsoport minden leány-, közös vezetésű- és társult vállalkozást bevon. A konszolidált pénzügyi kimutatások a vállalkozás folytatásának elve alapján készültek.

A konszolidált pénzügyi kimutatások a bekerülési érték elve alapján készültek, kivéve bizonyos pénzügyi instrumentumokat, melyeket valós értéken kell szerepeltetni a pénzügyi kimutatásokban. A konszolidált pénzügyi kimutatások magyar forintban (ezer) készültek. A Társaság számviteli, pénzügyi és egyéb nyilvántartásainak vezetése a helyi hatályos törvények és számviteli előírások alapján történik. Az IFRS-nek való megfelelés érdekében a magyar beszámoló módosítására került sor.

Ez a pénzügyi kimutatás a Vállalatcsoport konszolidált pénzügyi helyzetét és tevékenységének, illetve pénzforgalmának eredményét, saját tőke változását mutatja be. A Csoport jelentős befektetéseinek ismertetését a **12-14. számú megjegyzések** tartalmazzák.

A konszolidált pénzügyi kimutatás mérleget, eredménykimutatást, cash-flow kimutatást és saját tőke változás kimutatást tartalmaz. A Társaság felmérte azon gazdasági eseményeket, melyeket átfogó jövedelemkimutatás keretében ki kell mutatnia a gazdálkodónak, de ilyen tételeket nem azonosított, ennek megfelelően külön átfogó jövedelem kimutatást nem készített.

A Csoport az eredménykimutatást funkcionális csoportosítás vagy „értékesítési költség” módszer szerint készíti, amely a költségeket rendeltetésük szerint, az értékesítési, forgalmazási vagy igazgatási tevékenységek költségei részeként csoportosítja.

2. Lényegesebb számviteli elvek

A pénzügyi kimutatások összeállítása során alkalmazott legfontosabb számviteli elvek a következők:

I) A konszolidáció alapja

A konszolidált pénzügyi kimutatások az Anyavállalat és az Anyavállalat által ellenőrzött vállalatok (leányvállalat) pénzügyi kimutatásait teljeskörűen, a közös vezetésű vállalkozások pénzügyi kimutatásait tulajdon-arányosan tartalmazzák. Az Anyavállalat abban az esetben rendelkezik ellenőrzési joggal, ha képes arra, hogy a befektetést élvező társaság pénzügyi és működési politikájára, nyereségszerzési céllal befolyást gyakoroljon.

Akvízió esetén, a leányvállalat eszközei és kötelezettségei megszerzési piaci értéken kerülnek a konszolidált pénzügyi kimutatásokba. A külső tulajdonosok részesedése a leányvállalatok piaci értéken szereplő eszközeiből, kötelezettségeiből a külső tulajdonost tulajdoni hányada alapján megillető részzel azonos. Goodwill abban az esetben keletkezik, ha a megszerzett leány-, közös vezetésű-, vagy társult vállalkozás piaci értéken értékelt eszközeinek és kötelezettségeinek összege alatta marad a megszerzett részesedés ellenértékeinek. A goodwill a konszolidált mérlegben immateriális eszközként kerül kimutatásra, és szükség esetén értékvesztés kerül elszámolásra. Leány-, közös vezetésű-, társult vállalkozás értékesítésekor a még le nem irt goodwill értéke az értékesítés nyeresége vagy vesztesége soron kerül elszámolásra.

Az év folyamán megszerzett vagy értékesített leányvállalatok eredményét a megszerzés időpontjától, vagy az értékesítés időpontjáig tartalmazzák a konszolidált pénzügyi kimutatások.

2005. évtől kezdődően a konszolidációba bevont vállalatok adatszolgáltatása a Csoport szintű Számviteli Politikában foglaltak figyelembevételével kerül összeállításra.

A vállalatcsoport tagjai közötti minden tranzakció, egyenleg, bevétel és ráfordítás kiszűrésre kerül a konszolidáció során.

Az IFRS 3 előírásainak megfelelő vásárolt leányvállalatok eszközei, kötelezettségei és függő kötelezettségei a megvásárlás napján fennálló piaci értékükön kerülnek meghatározásra, kivéve akkor, ha értékesíthető befektetett eszközöknek minősülnek az IFRS 5 alapján, ezen eszközök az értékesítési költségükkel csökkentett piaci értéken kerülnek meghatározásra.

II) Részesedések társult és közös vezetészű vállalkozásokban

Társult vállalkozásnak nevezzük a Csoport azon vállalatát, melyben az anyavállalat közvetlenül, vagy leányvállalatán keresztül közvetetten jelentős befolyást képes gyakorolni az adott vállalkozás pénzügyi és működési kérdéseit illetően.

A társult vállalkozások eredményei, eszközei és kötelezettségei equity módszerrel kerülnek a pénzügyi kimutatásokba. Ezen befektetések értékét az egyes vállalatok értékében elszámolt értékvesztés összegével csökkentjük. Amennyiben a Csoport vállalatai a csoport valamely társult tagjával kerül üzleti kapcsolatba, a belső körben keletkezett, nem realizálható nyereségeket vagy veszteségeket a tulajdoni hányadnak megfelelő mértékig szűrjük ki, kivéve azon eseteket, amikor az átadott eszköz értékvesztése bizonyítja a nem realizált veszteséget.

A közös vezetés olyan szerződéses megállapodás, melyben a vállalatcsoport és a külső tag azt vállalja, hogy az adott társaság gazdasági tevékenységét közösen ellenőrzi.

A közös vezetészű vállalkozás olyan vállalat, melyben a tulajdonostársak az irányítási jogukat paritásos alapon, közösen gyakorolják. A vállalatcsoport a közös vezetészű vállalkozásokat részesedés-arányosan vonja be a konszolidációba – a közös vezetészű vállalkozások eszközei, kötelezettségei, bevételei és ráfordításai a tulajdoni hányadnak megfelelően, soronként kerülnek bevonásra a konszolidált pénzügyi kimutatásokba.

A társult vállalkozások és közös vezetészű vállalkozások eredményei, eszközei és kötelezettségei fenti módszerekkel kerülnek a pénzügyi kimutatásokba kimutatásra és meghatározásra, kivéve, ha a társaság értékesítési célúnak minősül, amely esetben az IFRS 5 Értékesítési célú befektetett eszközök és megszűnő tevékenységek alapján kerülnek kimutatásra.

III) Deviza egyenlegek

A külföldi devizanemben fennálló követelések és kötelezettségek a mérleg-fordulónapi árfolyamon lettek forintra átszámítva. A Saját tőkében szereplő tételek historikus árfolyamon kerülnek bemutatásra. A funkcionális pénznem a Csoport minden tagjánál magyar forint.

IV) Árbevétel

Az értékesítési tranzakciók árbevétele a szállítási szerződések, megállapodások és kondícióinak megfelelő teljesítések jelenik meg. Az árbevétel nem tartalmazza az általános forgalmi adót. Valamennyi egyéb bevétel és ráfordítás az összemérés elve alapján a megfelelő időszakban kerül elszámolásra.

V) Ingatlanok, üzemi berendezések és felszerelések

A Társaság eszközeinek értékét az eszközök hasznos élettartama alatt lineáris módszerrel írja le. Az élettartam eszközcsoportonként a következő:

Épületek	33 - 50 év
Építmények	12 - 50 év
Gépek, berendezések	5 - 7 év
Járművek	5 év

A telek után nincs értékcsökkenés elszámolva.

Az Anyavállalat nem rendelkezik sem ingatlannal, sem üzemi berendezéssel és felszereléssel. A leányvállalatok ingatlanjai, üzemi berendezései és felszerelései nem kerültek átértékelésre, azok amortizált beszerzési értéken szerepelnek a mérlegben.

A hitelek költségei nem kerülnek aktiválásra. A karbantartási költségek a felmerüléskor kerülnek elszámolásra.

Az ingatlanok, üzemi berendezések és felszerelések értékesítések keletkező nyereség és veszteség a könyv szerinti érték figyelembevételével kerül megállapításra, és részét képezi az üzleti tevékenység eredményének.

A Csoport a gépjárművek kivételével, a realizálható maradványértéket nem tekinti jelentősnek.

VI) Immateriális javak

A szoftverek beszerzési költségei aktiválásra kerülnek, 2005. évtől kezdődően a vagyoni értékű jogok közé, és lineáris módszer szerint íródnak le a becsült hasznos élettartamuk alatt:

Vagyoni értékű és egyéb jogok, valamint szoftverek max. 5 év

VII) Értékvesztés

A Társaság a mérlegfordulónapjára felülvizsgálja a tárgyi eszközök és az immateriális javak értékét annak érdekében, hogy meghatározza, hogy az adott eszközök körében történt-e értékvesztés. Amennyiben ilyen változás történik, az eszköz várható megtérülési értékét meg kell becsülni a szükséges mértékű értékvesztés meghatározásához. Ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték, akkor az eszköz könyv szerinti értékét a várható megtérülési értékig kell csökkenteni.

VIII) Kutatás-fejlesztés

A kutatás-fejlesztés költségei a felmerülés évében az eredmény terhére kerülnek elszámolásra.

IX) Befektetett pénzügyi eszközök

Azok a társaságok, melyekben az Anyavállalatnak jelentős részesedése van, equity módszerrel kerülnek konszolidálásra.

Az egyéb nem jelentős részesedések esetén a részesedéseket piaci értéken mutatja ki a csoport, kivéve, ha annak piaci értéke nem meghatározható. Amennyiben a piaci érték nem határozható meg, akkor az eszközt értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken mutatja be a Csoport.

A tőkebefektetések értékesítésénél jelentkező árfolyamnyereség, illetve veszteség az egyes tőkebefektetések egyedi, könyv szerinti értéke alapján kerül meghatározásra.

X) Készletek

A készletérték a FIFO (first-in, first-out) módszerrel kerül meghatározásra. A saját termelésű készletek önköltsége tartalmazza a felhasznált alapanyagok és az előállítás során felmerült közvetlen önköltségeket, úgy mint a közvetlen bérköltséget és a termelő gépek értékcsökkenését, karbantartását, valamint 2005. január 1-től az összes további közvetlen üzemi rezi költséget.

A társaság mérlegkészítéskor felülvizsgálja a készletek piaci értékét, s amennyiben indokolt, értékvesztést számol el.

XI) Követelések

A követelések a becsült veszteségekre képzett megfelelő mértékű értékvesztéssel csökkentett nominális értéken szerepelnek a kimutatásokban. Az év végén fennálló kinnlevőségek teljes körű felülvizsgálata alapján becslés készült a kétes követelésekre vonatkozóan.

XII) Értékpapírok

Az értékpapír-befektetések teljesítés-napi árfolyamon és kezdetben beszerzési áron kerülnek értékelésre. Azok a rövid lejáratú befektetések, amelyek kereskedési célból tartott értékpapírokat tartalmaznak, a következő beszámoló időpontjában érvényes valós piaci értéken szerepelnek, és értéküket a mérleg fordulónapján érvényes nyilvánosan jegyzett árfolyam szerint számolják. A nem realizált nyereségeket és veszteségeket az eredménykimutatás tartalmazza. Az értékesíthető értékpapírok esetében a nem realizált nyereség és veszteség a saját tőkében kerül elszámolásra mindaddig, amíg az értékpapír értékesítésre nem kerül, vagy értékvesztés elszámolási döntés nem születik, amikor is az addig a saját tőkében elszámolt kumulált nyereség vagy veszteség az adott időszak eredménykimutatásában kerül elszámolásra.

XIII) Szállítók

A szállítók könyv szerinti értéken kerülnek bemutatásra.

XIV) Egyéb követelések és kötelezettségek

Az egyéb követelések és kötelezettségek könyv szerinti értéken vannak nyilvántartva.

XV) Származékos pénzügyi eszközök

A származékos pénzügyi instrumentumok kezdetben beszerzési áron kerülnek értékelésre, a következő beszámolási időszak végén pedig valós piaci értékre kerülnek átértékelésre.

A fedezeti ügyleteken kívüli származékos pénzügyi instrumentumok valós piaci értékében bekövetkezett változást az eredménykimutatás tartalmazza.

XVI) Pénzeszközök és pénzeigenértékesek és Cash Flow kimutatás

A cash flow kimutatás elkészítéséhez a készpénz és pénz egyenértékű eszközök a következő elemekből állnak: készpénz, látra szóló bankbetétek, pénzügyi eszközökben tartott befektetések amennyiben a lejáratú idejük a beszerzésétől számított három hónapon belül van, de nem tartoznak bele a folyószámlahitelre. A mérlegben a folyószámlahitel a rövid lejáratú kötelezettségek hitel/kölcsönök során kerül kimutatásra.

XVII) Környezetvédelmi kötelezettségek

Akkor kerül céltartalék megképzésre ezen költségekre, ha a kármentesítési feladatok elvégzését jogerős határozat írja elő, valamint, ha a helyreállítási munkálatok költségei valószínűsíthetők és a költségek ésszerű határértékek között megbecsülhetők.

XVIII) Céltartalékok

A céltartalék képzés akkor elfogadott, ha a Csoport jelenleg jogi vagy várható kötelezettsége van múltbeli eseményekből eredően és valószínűsíthető egy gazdasági előnyökben megtestesülő erőforrás kiáramlás a kötelezettség kiegyenlítésére, valamint megbízható becslés készíthető a kötelezettség összegéről.

Garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék

A Csoport az értékesítés volumene és ipari és tapasztalati értékek alapján tartalékot képez a várható garanciális kötelezettségekre. A képzés alapja a garanciális időn belüli, visszontgaranciával nem fedezett értékesítések értéke.

XIX) Társasági adó

A társasági adó a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul.

A kötelezettség módszert alkalmazva halasztott adó képződik átmeneti eltérések esetén, amely az eszközök és források adóalapja és a pénzügyi kimutatások készítéséhez felhasznált könyv szerinti értéke között felmerül. A jelenleg elfogadott adótörvények szerinti jövőben hatálybalépő adókulcsok alkalmazhatók a halasztott társasági adó megállapításához.

Halasztott adó követelés csak olyan mértékben kerül elszámolásra, amennyiben az a jövőben várhatóan igénybe vehető adómegettakarítást eredményez.

XX) Lízing

Pénzügyi lízingről beszélünk abban az esetben, amikor a lízing feltételei szerinti, az eszközbirtoklásból származó összes kockázat és költség a lízingbe vevőt terheli. Minden egyéb lízing operatív lízingnek minősül.

Pénzügyi lízing esetén a Vállalatscsoport által lízingelt eszközök a Csoport eszközeinek minősülnek és megszerzési, piaci értéken kerülnek kimutatásra. A lízingbe adó felé felmerülő kötelezettség a mérlegben pénzügyi lízing kötelezettségként jelenik meg. A lízinggel kapcsolatosan felmerülő költségek, amelyek a beszerzett eszközök valós értékének és a teljes lízingkötelezettségnek a különbségei, az eredmény terhére kerülnek elszámolásra a lízing teljes futamideje alatt, úgy, hogy egy állandó, időszakosan megjelenő ráfordítást jelentsenek a kötelezettség fennálló összegére vonatkozóan az egyes időszakokban.

Az összes kötelezettség és a lízingelt eszköz megszerzési piaci értékének különbözetéből adódnak, vagy a releváns lízing futamidején túl - annak érdekében, hogy a fennmaradó kötelezettség egyenlegében bekövetkezett változás időről időre nyomon követhető legyen -, vagy az egyes beszámolási időszakokban kerülnek az eredménykimutatásban elszámolásra.

XXI.) Állami támogatások elszámolása

Az állami támogatások valós értéke kerülnek elszámolásra, ha megfelelően bizonyított, hogy a Csoport megkapja a támogatást. A költségekhez és ráfordításhoz kapcsolódó állami támogatást azokra az időszakokra szisztematikusan számolja el a Csoport, amelyekben azok a költségek és ráfordítások felmerültek, amelyeket az kompenzálni hivatott. Az eszközökhöz kapcsolódó állami támogatásokat halasztott bevételként mutatja ki a Csoport, és az eszközök hasznos élettartama alatt egyenlő részletekben számolja el az eredménnyel szemben.

XXII.) Szegmens jelentések

A Csoport az IFRS 8 Működési szegmensek standardot 2009. január 1-je óta alkalmazza. A standard előírja működési szegmensek azonosítását.

A vezetés véleménye szerint a Vállalatcsoport egy üzleti szegmensben működik. Az értékesítési adatokat azonban elkülönítetten is kezelik és figyelik a lenti relációkban. Az elsődleges szegmens információkat a lenti bontásban, árbevétel és önköltség szintjén adja meg a Csoport. A közvetett költségek és szerviz tevékenység tételei az egyéb szegmens kategóriába kerültek. Azon eszközök, melynek felhasználása a pénzügyi kimutatások készítésekor még nem eldöntött, az elsődleges Gépgyártási szegmenshez kerültek besorolásra.

- Gépgyártás és fejlesztés
- Bér munka
- Pótalkatrész és Gépkereskedelem
- Szolgáltatás
- Egyéb szegmens

Másodlagos szegmenseként a vezetés által meghatározott földrajzi reláció került meghatározásra. A szerszámgéppiac változékonysága miatt a külföldi szegmens nem került további bontásra.

- Belföld
- Külföld

3. Lényeges számviteli feltételezések és becslések a pénzügyi kimutatások készítése során

A Megjegyzések 2. pontjában leírt Számviteli politika alkalmazások becsléseket és feltételezéseket szükséges alkalmazni egyes eszközök és kötelezettségek adott időpontra vonatkozó értékének meghatározásakor, melyek más forrásból egyértelműen nem meghatározhatók. A becslési folyamat a legutolsó rendelkezésre álló információ alapuló döntéseket és releváns tényezőket tartalmazza. A tényadatok a becslésektől eltérhetnek.

Bizonytalansági tényezők

Behajthatatlan és kétes követelésre elszámolt értékvesztés

A Csoport értékvesztést számol el a behajthatatlan és kétes követésekre az abból adódó veszteségek fedezetére, hogyha annak valószínűsége jelentős, hogy részben vagy egészben nem tud fizetni. A behajthatatlan és kétes követésekre képzett értékvesztés megfelelőségének értékeléséhez használt becslések alapja a követelésegyenlegek korosítása, a vevő fizetőképessége, fizetési feltételek, fizetési hajlandóságok és egyedi megállapodások.

Készletek

Lassan mozgó készletek értékének realizálhatósága, melyek magukban foglalják a speciális, és tartalék készletek állományát. Ezen eszközök felhasználásának és értékesítésének várható időpontja bizonytalanságot jelent, ugyanakkor ezek eszközök műszaki és fizikai elavultságának szintjét a műszaki vezetés éves szinten felülvizsgálja, s amennyiben szükséges, értékvesztést számol el rájuk.

Céltartalékok

A garanciális céltartalékok szintjét a Társaság ipari átlag, és saját tapasztalati számai alapján kalkulálja. Tekintettel arra, hogy jellemző a folyamatos termékfejlesztés, illetve az óvatosság elvét szem előtt tartva a Társaság mindenkor a magasabb értékben határozza meg a garanciális céltartalék összegét.

Bizonyos peres ügyek kimenetele

A Csoport peres ügyben érintett. A Csoport menedzsment becsléssel él akkor, amikor ezen eljárások legvalószínűbb kimenetelét megítéli, és a céltartalék ezzel összhangban megképzésre kerül.

Állami támogatások elszámolása

A Csoport által megpályázott és elnyert támogatások esetén, fontos annak megítélése, hogy ezen várható pénzek ténylegesen lehívhatóvá váltak az adott üzleti évben, illetve a már lehívott összegek esetén mekkora annak a bizonytalanságnak a szintje, hogy a kapcsolódó támogatási program feltételrendszerére miatt a megkapott összegek visszafizetésre kerülhetnek. A Csoport vezetése csak a lehívható tételeket mutatja be a mérlegben, illetve az óvatosság elvét figyelembe véve csak olyan tételek kerülnek eredményben kimutatásra, melyeket a vezetés úgy ítéli meg, hogy azok teljes mértékben megfelelnek a támogatási rendszerekben foglalt feltételeknek, bár ezek utóvizsgálat tárgyát képezhetik a támogatási rendszert működtető által.

Halasztott adó követelés csak akkor vehető fel, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalap képző nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszközök érvényesíthetők. Amennyiben ezen feltételezésekben bizonytalansági tényezők szintje nem inszignifikáns, akkor a menedzsment az óvatosság elvét alkalmazva nem mutat ki ilyen eszközt.

4. Árbevétel

	2014	2013.(mód.)	2013.
	E Ft	E Ft	E Ft
Gépeladás belföld	407 135	196 510	203 968
Gépeladás export	405 898	193 265	193 265
Bér munka belföld	133 304	69 929	69 929
Bér munka export	-	4 727	4 727
Kereskedelmi áru: gép, pótalkatrész és egyéb értékesítés belföld	63 046	942 465	955 634
Kereskedelmi áru: gép, pótalkatrész és egyéb értékesítés export	2 861	9 733	11 152
Szolgáltatás belföld	6 070	42 672	67 479
Szolgáltatás export	17 509	13 551	14 331
Egyéb értékesítés belföld	10 600	13 946	17 868
Egyéb értékesítés export	59 452	319 367	319 367
Összesen	1 105 875	1 806 165	1 857 720

Export árbevétel megoszlása országonként:

	2014 E Ft	2013. (mód.) E Ft	2013 E Ft
Egyesült Arab Emírségek	384 423	176 135	176 135
Oroszország	63 353	147 081	147 081
Németország	30 414	13 916	14 298
Szlovákia	6 000	193 090	193 265
Románia	-	-	-
Egyéb	1 530	10 421	12 063
Összesen	485 720	540 643	542 842

5. Az üzleti tevékenység eredménye

Az üzleti tevékenység eredményét befolyásoló tételek:

	2014 E Ft	2013. (mód.) E Ft	2013 E Ft
Árbevételek összesen	1 067 577	1 806 165	1 857 720
Aktivált saját teljesítmények értéke	(176 980)	(144 574)	(144 574)
Anyagjellegű ráfordítások	(760 982)	(1 233 827)	(1 268 940)
Személyi jellegű ráfordítások	(486 929)	(496 799)	(499 823)
Értékcsökkenés és amortizáció	(61 723)	(71 960)	(77 554)
Egyéb bevétel és ráfordítás eredménye	393 244	(118 337)	(120 443)
Üzleti tevékenység eredménye	(25 793)	(259 332)	(253 614)

	2014 E Ft	2013. (mód.) E Ft	2013 E Ft
Tárgyi eszköz és immateriális javak értékesítésének eredménye	-	-	-
Céltartalék képzés és felhasználás	(6 121)	(202)	(202)
Kapott támogatás	151 930	62 655	62 655
Értékvesztés képzés és felhasználás	(4 336)	(150 568)	(151 879)
Helyi adók	(7 500)	(21 821)	(23 443)
Kötelezettség elévülés	286	260	260
Egyéb tételek (átruházott köv.,...)	258 985	(8 661)	(7 834)
Egyéb bevétel és ráfordítás	393 244	(118 337)	(120 443)

6. Létszám adatok

	2014	2013.(mód.) E Ft	2013
Éves átlagos létszám (fő)	123	123	125

7. Nettó pénzügyi eredmény

A Vevőköveteléseken és a szállítói kötelezettségeken realizált és nem realizált árfolyamnyereségek/veszteségek a Pénzügyi bevételek és kiadások között szerepelnek.

A pénzügyi műveletek eredményének összetevői az alábbi táblázatban kerülnek részletezésre:

	2014 E Ft	2013. (mód.) E Ft	2013 E Ft
Kamatbevétel/Kamatráfordítás	(12 983)	(37 433)	(27 520)
Devizakölcsönök év végi átértékelése	(5 590)	(545)	(545)
Eszközök és Források devizakölcsönök nélküli átértékelése	(33 348)	(27 411)	(27 411)
Egyéb	-	9 825	-
Összesen	(51 921)	(55 564)	(55 476)

8. Adózás

	2014.12.31 E Ft	2013.12.31(mód.) E Ft	2013.12.31 E Ft
<i>Folyó adófizetési kötelezettség</i>			
Belföld	3 101	3 341	3 341
Külföld	-	-	-
Összesen	3 101	3 341	3 341

Az eredménykimutatásban megjelenő, az eredményt terhelő adó alakulását a következő táblázat szemlélteti:

	2014.12.31	2013.12.31(mód.)	2013.12.31
	E Ft	E Ft	E Ft
Adózás előtti eredmény	(77 714)	(314 896)	(309 090)
Számított adó (10%)	7 771	31 490	30 909
Adóalap részét nem képező tételek adóhatásai	(11 923)	(7 967)	(7 967)
Le nem vonható költségek adóhatása	(931)	5	5
Előző évek veszteségéből adóévben felhasznált összeg adóhatása	(61)	-	-
Lekötött tartalék képzés	-	-	-
Egyéb	-	-	-
Minimum adó	3 101	3 039	3 035
Társasági adó összege	3 101	3 035	3 341

A jövőbeni eredménnyel szemben elszámolható előző évek áthozott veszteségei miatt halasztott adó eszköz elszámolására a tárgyévben nem került sor, a kalkuláció annak megfelelően készült. Az időbeli eltérésekből adódó összegeknek nincs jelentős hatása, illetve jövőbeni megtérülésük megfelelő bizonyossággal nem meghatározható, ezért ilyen jellegű halasztott adó kimutatására nem került sor a Csoport konszolidált kimutatásaiban.

A jövőbeni eredmény bizonytalansága miatti ki nem mutatott halasztott adó követelés:

	2012.12.31	2013.12.31(mód.)	2013.12.31
	E Ft	E Ft	E Ft
Elhatárolt veszteség	2 110 942	2 030 629	2 030 629
Társasági adókulcs	10%	10%	10%
Egyenleg december 31-én	211 094	203 063	203 063

Helyi Iparüzési adó

A csoportnak iparüzési adókötelezettségei vannak, annak bevallási határideje 2015.05.31.

9. Egy részvényre jutó konszolidált eredmény

Az alap részvényenkénti nyereség számításakor a részvényeseknek kiosztható adózás utáni eredményt kell figyelembe venni, valamint a kibocsátott törzsrészvények éves átlagos számát, amely nem tartalmazza a saját részvényeket. A Csoport nem rendelkezik visszavásárolt saját részvényrel egyik pénzügyi év végén sem.

	2014.12.31	2013.12.31(mód.)	2013.12.31
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Részvényeseknek kiosztható adózás utáni eredmény (E Ft)	(80 815)	(317 931)	(312 431)
Kibocsátott törzsrészvények súlyozott átlagos száma (db)	2 313 350	2 313 350	2 313 350
Egy részvényre jutó eredmény (alap/hígított) (Ft)	(34.93)	(137.43)	(135.06)

10. Ingtatlanok, üzemi berendezések és felszerelések

	Ingtatlan, Gépek, Berendezés	Egyéb berend.	Befejezetlen beruházás	Összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték				
2013. január 1-jén	515 922	52 734	-	568 656
Növekedés és átsorolás	1 126	20 009	-	21 135
Csökkenés és átsorolás	(1 941)	-	-	(1 941)
2013. december 31-én	515 107	72 743	-	587 850
Módosítás	(2 238)	(42 627)	-	(44 865)
2013. december 31-én (mód.)	512 869	30 116	-	542 985
Halmozott értékcsökkenés				
2013. január 1-jén	184 228	40 117	-	224 345
Éves leírás	58 485	7 710	-	66 195
Csökkenés	17	(17)	-	-
2013. december 31-én	242 730	47 810	-	290 540
Módosítás	(1 803)	(21 113)	-	(22 916)
2013. december 31-én (mód.)	240 927	26 697	-	267 624
Nettó könyv szerinti érték				
2013. január 1-jén	331 694	12 617	-	344 311
2013. december 31-én	272 377	24 933	-	297 310
2013. december 31-én (módosított)	271 942	3 419	-	275 361

	Ingatlan, Gépek, Berendezés	Egyéb berend.	Befejezetlen beruházás	Összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték				
2014. január 1-jén	512 869	30 116	-	542 985
Növekedés és átsorolás Csökkenés és átsorolás	653	470		1 123
2014. december 31-én	513 522	30 586	-	544 108
Halmazott értékcsökkenés				
2014. január 1-jén	240 927	26 697	-	267 624
Éves leírás Csökkenés	58 920	1 531		60 451
2014. december 31-én	299 847	28 228	-	328 075
Nettó könyv szerinti érték				
2014. január 1-jén	271 942	3 419	-	275 361
2014. december 31-én	213 675	2 358	-	216 033

Lízingelt eszközök

A gépek és berendezések 2013. (módosított) és 2014. december 31-i egyenlege pénzügyi lízing tárgyat képező eszközöket nem tartalmaz.

11. Immateriális javak

	Vagyoni értékű jogok és egyéb innak	Szellemi termékek	Összesen
	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték			
2013. január 1-én	60 784	23 350	84 134
Növekedés és átsorolás Csökkenés és átsorolás	-	-	-
2013. december 31-én	60 784	23 350	84 134
Módosítás 2013. december 31-én (mód.)	(20)		(20)
2013. december 31-én (mód.)	60 764	23 350	84 114
Halmazott értékcsökkenés			
2013. január 1-én	56 784	14 719	71 503
Éves leírás Csökkenés	4 000	7 359	11 359
2013. december 31-én	-	-	-
2013. december 31-én	60 784	22 078	82 862
Módosítás 2013. december 31-én (mód.)	(20)		(20)
2013. december 31-én (mód.)	60 764	22 078	82 842
Nettó könyv szerinti érték			
2013. január 1-én	4 000	8 631	12 631
2013. december 31-én	-	1 272	1 272
2013. december 31-én (mód.)	-	1 272	1 272

	Vagyoni értékű jogok és egyéb jogok	Szellemi termék	Összesen
	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték			
2014. január 1-én	60 774	23 350	84 124
Növekedés és átsorolás Csökkenés és átsorolás	-	49 034	49 034
2014. december 31-én	60 774	72 384	133 158
Halmazott értékcsökkenés			
2014. január 1-én	60 774	22 078	82 852
Éves leírás Csökkenés	-	1 272	1 272
2014. december 31-én	-	-	-
2014. december 31-én	60 774	23 350	84 124
Nettó könyv szerinti érték			
2014. január 1-én	-	1 272	1 272
2014. december 31-én	-	49 034	49 034

12. Leányvállalatok

2014. december 31-én a Csoport jelentősebb leányvállalatainak kiemelt adatai a következők:

Név	Cégbejegyzés és tevékenység helye	Tulajdoni hányad %	Szavazati hányad %	Tevékenység
Excel Csepel Kft.	1211 Budapest, Varrógépgyár u. 1.	99,96	99,96	Szerszámgép gyártás, fémszerkezet gyártás, szerszámgép nagykereskedelem

13. Közös vezetésű vállalkozások

A Csoport az eddigi közös vezetésű vállalkozását 2014. december 18-án értékesítette, így az kikerült a konszolidációs körből. A 2013. évben 50%-os arányban került bevonásra a konszolidációba.

Az előző évi adatok külön oszlopban történő korrigált bemutatása összehasonlítási célokat szolgál, mely oszlop a konszolidációból kikerült cég adatait nem tartalmazó 2013 évi konszolidált adtanak felel meg.

Név	Cégbejegyzés és tevékenység helye	Tulajdoni hányad %	Szavazati hányad %	Tevékenység
Csepeli Szerszámgépgyár Kft.	1211 Budapest, Varrógépgyár u. 1.	50,00	50,00	Mérnöki tevékenység, tanácsadás, ingatlan bérbeadása, üzemeltetése, egyéb gép kölcsönzése

14. Részesedések társult vállalkozásokban és egyéb befektetések

	2014.12.31 E Ft	2013.12.31 E Ft
Egyéb befektetések	1	1
Összesen	1	1

15. Készletek

	2014.12.31 E Ft	2013.12.31(mód.) E Ft	2013.12.31 E Ft
Nyers- és csomagolóanyagok, fogyóeszközök	657 217	647 521	647 521
Befejezetlen termelés és félkész termékek	314 378	407 126	407 126
Késztermékek	48 436	255 131	255 131
Áruk	174 941	13 133	13 133
Értékvesztés (nyers és csomagolóanyagok, fogyóeszközök)	(467 693)	(547 039)	(547 039)
Összesen	727 279	775 872	775 872

16. Vevők

	2014.12.31 E Ft	2013.12.31(mód.) E Ft	2013.12.31 E Ft
Vevőkövetelések	560 936	612 513	601 940
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	(92 865)	(87 339)	(89 721)
Összesen	468 071	525 174	512 219

A kétes követelésekre képzett értékvesztés változása a következőképp alakult:

	2014.12.31 E Ft	2013.12.31(mód.) E Ft	2013.12.31 E Ft
Nyitó egyenleg január 1-jén			
Elszámolt értékvesztés	(88 529)	(12 295)	(13 366)
Értékvesztés visszairása, felhasználása	(5 450)	(76 663)	(78 142)
	1 114	1 619	1 787
Záró egyenleg december 31-én	(92 865)	(87 339)	(89 721)

A várhatóan megtérülő, de lejárt követelések megoszlása az alábbi:

	2014.12.31	2013.12.31(mód.)	2013.12.31
	E Ft	E Ft	E Ft
Nem esedékes, illetve esedékes, de nem értékvesztett követelések			
Nem esedékes követelés	270 420	180 136	162 991
90 napon belül	84 730	244 545	247 733
91-180 nap között	3 646	452	1 345
180- 365 napon között	37 085	47 891	48 602
365 napon túli	165 055	52 150	51 548
Összesen	560 936	525 174	512 219

A Társaság kivette a könyveiből az 5 éven túl lejárt behajthatatlan követeléseit. Ezen követeléseket a Társaság a tárgyévét megelőző üzleti évek során már 100%-ban értékvesztette.

17. Egyéb rövid lejáratú követelések

	2014.12.31	2013.12.31(mód.)	2013.12.31
	E Ft	E Ft	E Ft
Árbevétel elhatárolása	-	-	-
Kamatbevétel elhatárolása	6 040	1 633	1 726
Szállítói túlfizetés	45 524	44 386	44 395
Aktív időbeli elhatárolások	49	-	-
Egyéb követelések	368 153	284 182	304 586
Egyéb követelések értékvesztése	-	-	-
Összesen	419 766	330 201	350 707

18. Adókövetelések és adókötelezettségek

A Csoport mérlegében 2012-től elkülönítetten kerül kimutatásra az adóhatósággal és önkormányzattal szembeni adókövetelések és adókötelezettségek összege, melyet a következőkben mutatunk be:

	2014.12.31	2013.12.31(mód.)	2013.12.31
	E Ft	E Ft	E Ft
Helyi adó követelés	3	8	8
Társasági adókövetelés	-	-	-
Általános forgalmi adó követelés	-	-	-
Személyi jellegű kifizetésekhez kapcsolódó követelések	-	-	-
Egyéb adókövetelések	-	25	25
Adókövetelések összesen	3	33	33

	2014.12.31	2013.12.31(mód.)	2013.12.31
	E Ft	E Ft	E Ft
Helyi adó kötelezettség	4 560	11 007	11 312
Társasági adókötelezettség	2 806	1 623	1 891
Általános forgalmi adó kötelezettség	46 780	58 408	58 024
Személyi jellegű kifizetésekhez kapcsolódó adókötelezettség	25 743	44 093	44 164
Egyéb adókötelezettség	76 355	19 578	18 623
Adókötelezettségek összesen	156 244	134 709	134 014

A fenti táblázatban az adatok a konszolidálásba bevont Társaságok egyedi adatai alapján kerültek összeállításra. A Társaságok nem élték a Csoportos ÁFA alanyiság lehetőségével.

A Társaság adókötelezettségein belül a leányvállalat teljes, NAV felé fennálló adókötelezettségeire részletfizetési kérelmet nyújtott be. A részletfizetési kérelem jelenleg elbírálás alatt áll.

19. Pénz és pénzeszköz egyenértékesek

	2014.12.31	2013.12.31(mód.)	2013.12.31
	E Ft	E Ft	E Ft
Bankbetétek	77 552	61 702	63 769
Pénztár	193	2 914	3 232
Összesen	77 745	64 616	67 001

Pénzeszközök devizanemenként

	2014.12.31	2013.12.31(mód.)	2013.12.31
	E Ft	E Ft	E Ft
HUF	431	2 352	3 464
EUR	77 291	61 949	63 061
USD	23	-	126
		315	350
Összesen	77 745	64 616	67 001

20. Értékesítési célú befektetett eszközök

A Csoport értékesítési célú eszközeit a lenti táblázat tartalmazza:

	2014.12.31	2013.12.31(mód.)	2013.12.31
	E Ft	E Ft	E Ft
BK-CS Kft.	250	250	250
Csepeli Szerszámgépgyár Kft.	-	5 000	-
Összesen	250	5 250	250

A Társaság 2011. év folyamán részesedést szerzett a BK-CS Metál Fémmelegmunkáló és Szolgáltató Kft-ben ('BK-CS Kft.'), mely részesedést az IFRS 5 standardnak megfelelően a Csoport az értékesítendő eszközként a mérlegben külön soron mutat ki. Az értékesítési terv szerint a befektetés 2015. év során értékesítésre kerül.

A BK-CS Kft. 2013. és 2014. évben jelentős tevékenységet nem folytatott. A Társaság (nem auditált magyar számviteli előírások szerinti) mérleg szerinti eredménye 2013. évben 549 E Ft veszteség volt, és a 2014. évet is veszteséggel zárta. A Társaság jelentős eszközökkel nem rendelkezik.

A Csepeli Szerszámgépgyár Kft. 2014 évi értékesítése az alábbi beszámoló sorokon jelent meg.

Ezek a beszámoló sorok :

Részesedések	-	5 000
Egyéb eszk.(Pénzeszk. v. köv.)		15 000
Mérleg sz. er.		9 000
Kötelezettségek (adótart.)		1 000
Pénzügyi bevételek		10 000
Adózás előtti er.		10 000
TAO		1 000
Mérleg sz. er. elsz.		9 000

A konszolidációs körből való kivétel beszámoló soronkénti hatásait a 2013 évi módosított oszlop tartalmazza.

21. Jegyzett tőke és tartalékok

	2014.12.31		013.12.31(mód)		2013.12.31	
	darab	E Ft	E Ft	darab	E Ft	E Ft
Maximálisan kibocsátható 400 Ft névértékű tőzsrészesvények	2 313 350	925 340	925 340	2 313 350	925 340	
Jegyzett, befizetett: 400 Ft névértékű tőzsrészesvények	2 313 350	925 340	925 340	2 313 350	925 340	
Összesen	2 313 350	925 340	925 340	2 313 350	925 340	

A Társaságnak elsőbbségi részvényei nincsenek.

A Társaság - tőkehelyzetének rendezésére - tőkeleszállítást hajtott végre, melyet a Cégbíróság 2015. február 20.-án jegyzett be. Ettől az időponttól kezdődően a részvények névértéke 150 Ft, a részvények darabszámának változatlansága mellett.

Az alábbiakban mutatjuk be az 5%-nál nagyobb részesedéssel rendelkező tulajdonosokat:

	2014.12.31		013.12.31(mód)		2013.12.31	
	darab	szavazati jog	E Ft	darab	szavazati jog	E Ft
R. Kalaichelvan	494 000	21,35%	494 000	494 000	21,35%	
Pirsum Services Limited Ltd.	487 000	21,05%	487 000	487 000	21,05%	
Goh Kim Seng	473 233	20,46%	473 233	473 233	20,46%	
Fehér és Fiai Kft.	247 434	10,70%	247 434	247 434	10,70%	
Dan Viorel Paul	200 000	8,65%	200 000	200 000	8,65%	
Közkezhányad	411 683	17,79%	411 683	411 683	17,79%	
Összesen	2 313 350	100,00%	2 313 350	2 313 350	100,00%	

Az 5 %-nál nagyobb részesedéssel rendelkező tulajdonosok, és az őket megillető szavazati jogok 2013 és 2014. év folyamán nem változtak.

22. Hitelek, lízing és kölcsön kötelezettségek

	2014.12.31	2013.12.31(mód.)	2013.12.31
	E Ft	E Ft	E Ft
Hosszú lejáratú hitel, lízing és kölcsön kötelezettségek			
Lízingek	-	-	6 846
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	-	-	-
Összesen	-	-	6 846
Rövid lejáratú hitel, lízing és kölcsön kötelezettségek			
Kölcsön	95 450	29 691	33 041
Hitel	546 031	336 818	336 818
Összesen	641 481	366 509	369 859

Az Excel Csepel Kft. finanszírozási megállapodást kötött a Sberbank Zrt-vel, a Bank által kikötött biztosítéki feltételek között szerepel a kötelezett teljes vagyonára vonatkozó keretbiztosítéki zálogjog.

23. Szállítók

	2014.12.31	2013.12.31(mód.)	2013.12.31
	E Ft	E Ft	E Ft
Belföldi szállítók	388 152	423 323	408 171
Külföldi szállítók	400 832	624 444	624 444
Összesen	788 984	1 047 767	1 032 615

24. Egyéb kötelezettségek

	2014.12.31	2013.12.31(mód.)	2013.12.31
	E Ft	E Ft	E Ft
Halasztott bevétel	73 785	92 952	92 952
Vevőktől kapott előlegek	4 560	47 506	47 506
Passzív időbeli elhatárolás	7 563	11 216	11 581
Egyéb	279 435	185 063	202 454
Összesen	365 343	336 737	354 493

A Csoport egyéb kötelezettségek között mutatja ki az egyéb részesedési viszonyban lévő kapcsolt személyekkel és cégekkel és azok kapcsolt vállalkozásaival szemben fennálló kötelezettségeket, ennek záró értéke 2014. december 31-én 46.819 E Ft (2013. december 31.: 128.748 E Ft).

25. Céltartalék

	2014.12.31	2013.12.31 (mód.)	2013.12.31
	E Ft	E Ft	E Ft
Garanciális tartalékok	8 130	14 251	14 251
Függő (adó)kötelezettségekre képzett egyéb céltartalékok	-	-	-
Garanciális és egyéb várható kötelezettségre képzett céltartalék	8 130	14 251	14 251

Garanciális céltartalék változásai:

	2012	2013 (mód.)	2013
	E Ft	E Ft	E Ft
Nyitó egyenleg január 1-jén	14 251	14 049	14 049
Tárgyévi növekedés	8 130	14 251	14 251
Tárgyévi csökkenés	(14 251)	(14 049)	(14 049)
Záró egyenleg december 31-én	8 130	14 251	14 251

A garanciális időszak 1 év, melynek értelmében a tárgyévi nyitó céltartalék az év folyamán teljes egészében visszaforgatásra kerül, és a 2014. évben értékesített gépekre kerül megképzésre az új céltartalék a tapasztalati számok alapján meghatározott százalékban.

Függő (adó)kötelezettségekre képzett egyéb céltartalékok:

Függő kötelezettségekre a Csoport tagjai nem képeztek céltartalékot se 2013, se 2014. években.

26. Függő kötelezettségek

	2014.12.31	2013.12.31 (mód.)	2013.12.31
	E Ft	E Ft	E Ft
Peresített függő kötelezettség - DSS-MP Magyarország Kft.	-	-	-

A Társaság ellen a 2011. február 17-i rendkívüli tájékoztatás szerint a DSS-MP Magyarország Kft. 1.650.000 E Ft értékben peres eljárást indított, mint III. rendbeli alperes. A bíróság 2013. március 06-án hozott ítélete értelmében a felperes keresete megalapozatlan volt, melynek meg felelően a keresetet elutasította, illetve perköltség megtérítésére kötelezte a felperes, melynek befolyása bizonytalan, így azt nem szerepelteti a Csoport a könyveiben.

Az Excel Csepel Kft. A DSS-MP Kft. Elleni felszámolási eljárásban hitelezői igényt jelentett be 2013.02.19-én, amit a felszámoló visszaigazolt.

Jogviták

A Csoport megítélése szerint a vele szemben támasztott igények és peresített követelések a közeljövőben nem érintik lényegesen pénzügyi

27. Szegmens információk

Az elsődleges működési szegmens szerinti kimutatás

	2014	2013 (mód.)	2013
	E Ft	E Ft	E Ft
Gépgyártás és eladás	813 033	389 775	397 233
Bérmunka	133 304	74 656	74 656
Kereskedelmi áru: gép, pótalkatrész és egyéb értékesítés	65 907	952 198	966 786
Szolgáltatás	23 579	56 223	81 810
Egyéb	70 052	333 313	337 235
Összesen	1 105 875	1 806 165	1 857 720

A másodlagos működési szegmens szerinti kimutatás

	2014	2013 (mód.)	2013
	E Ft	E Ft	E Ft
Belföld	620 155	1 265 522	1 314 878
Export	485 720	540 643	542 842
Összesen	1 105 875	1 806 165	1 857 720

28. Kockázatkezelés

A Csoport menedzsmentje rendszeresen figyeli és felméri a nem üzleti tevékenységből eredő kockázatokat, melyek devizaárfolyam változásából és

Hitelezési kockázatok

Hitelkockázat – a Csoport számos országban áll kapcsolatban számára kiemelten fontos vevőkkel. A Csoport legjelentősebb vevői meghatározó

Mivel a kockázati kitettség a Vállalatcsoport számos partnere és vásárlója között oszlik meg, a Vállalatcsoportnak nincs jelentős követelés kockázat

Devizaárfolyam kockázat

A Csoport deviza követeléseit és kötelezettség állományát figyelembe véve, valamint 10%-os árfolyam gyengülést feltételezve, az alábbi táblázatban

Megnevezés	2014.12.31		2013.12.31 (mód.)		2013.12.31	
	EUR	Eredmény-hatás E Ft	EUR	Eredmény-hatás E Ft	EUR	Eredmény-hatás E Ft
Vevő követelések	417 690	13 153	686 615	20 386	689 436	20 470
Egyéb követelések	-	-	106 314	3 157	106 314	3 157
Pénztár, bankbetét	245 456	7 729	208 646	6 195	212 393	6 306
Szállítók	1 847 221	(58 167)	2 208 906	(65 585)	2 209 538	(65 603)
Egyéb kötelezettségek	521	(16)	73 620	(2 186)	73 620	(2 186)
Kapott előlegek	14 482	(456)	160 000	(4 751)	160 000	(4 751)
Lízing kötelezettség	-	-	-	(430)	14 466	(430)
Hitel kintlévőség	804 836	(25 344)	664 647	(19 734)	664 647	(19 734)
Kölcsön	294 011	(9 258)	100 000	(2 969)	100 000	(2 969)
Összesen:		(72 359)		(65 917)		(65 740)
Megnevezés	USD	Eredmény-hatás E Ft	USD	Eredmény-hatás E Ft	USD	Eredmény-hatás E Ft
Vevő követelések	840 794	21 787	1 871 827	40 370	1 872 878	40 392
Egyéb követelések	-	-	730 000	15 744	730 000	15 744
Pénztár bankbetét	88	2	-	-	586	13
Szállítók	94 126	(2 439)	4 786	(103)	4 786	(103)
Kapott előleg	-	-	-	-	-	-
Egyéb kötelezettség	73 000	(1 892)	-	-	-	-
Hitel kintlévőség	-	-	-	-	-	-
Kölcsön	-	-	-	-	-	-
Összesen:		17 458		56 011		56 046
Megnevezés	CHF	Eredmény-hatás E Ft	CHF	Eredmény-hatás E Ft	CHF	Eredmény-hatás E Ft
Vevő követelések	-	-	-	-	-	-
Egyéb követelések	-	-	-	-	-	-
Pénztár bankbetét	-	-	1 444	35	1 444	35
Szállítók	-	-	-	-	-	-
Kapott előleg	-	-	-	-	-	-
Lízing kötelezettség	-	-	-	-	-	-
Hitel kintlévőség	-	-	-	-	-	-
Kölcsön	-	-	-	-	-	-
Összesen:		-		35		35
				Eredményhatás		
				2014	2013 (mód.)	2013
EUR				E Ft	E Ft	E Ft
USD				(72 359)	(65 917)	(65 740)
CHF				17 458	56 011	56 046
				-	35	35

Kamatváltozás kockázata

A Csoport kamatkockázat kitettsége főleg a kamatozó forrásokhoz kapcsolódik, melyek fix és változó kamatozásúak. A Csoport nem rendelkezik hosszú lejáratú kamatozó kötelezettséggel.

Hitel /kölcson kötelezettség	2014	2013 (mód.)	2013
	E Ft	E Ft	E Ft
Változó kamatozás	546 031	336 818	347 014
Fix kamatozás	95 450	29 691	29 691
Nem kamatozó	-	-	-
Összesen	641 481	366 509	376 705

Érékenységi vizsgálat során külön vizsgáltuk a fix és változó kamatozó források kamatérékenységet. Ennek során 100 bázispont növekedés nettó eredmény hatását mutatja a lenti kimutatás éves viszonylatban.

	Eredményhatás		
	2014	2013 (mód.)	2013
	E Ft	E Ft	E Ft
Változó kamatozás	(5 460)	(3 470)	(3 470)
Fix kamatozás	(955)	(297)	(297)

Likviditási kockázat - kötelezettségek lejárat elemzése

A Csoport kötelezettségeinek lejárat bontása a következő:

	Kölcsönök, hitelek, lízingek	Szállítók, egyéb kötelezettségek	Összesen
1 éven belüli	641 481	1 310 571	1 952 052
1-3 év	-	-	-
3-5 év	-	-	-
5 év fölött	-	-	-
Egyenleg 2014. 12.31.	641 481	1 310 571	1 952 052
	Kölcsönök, hitelek, lízingek	Szállítók, egyéb kötelezettségek	Összesen
1 éven belüli	369 859	1 521 122	1 890 981
1-3 év	6 846	-	6 846
3-5 év	-	-	-
5 év fölött	-	-	-
Egyenleg 2013. 12.31.	376 705	1 521 122	1 897 827
Módosítás	(10 196)	(2 909)	(13 105)
Egyenleg 2013. 12.31. (módosított)	366 509	1 518 213	1 884 722

A Szállítói tartozások közt vannak jelentős éven túli, és éven belüli lejárt kötelezettségei a Csoport tagjainak. Ezek eddigi ki nem egyenlítése nem jelent tényleges veszélyt a Csoportra nézve. Ezen partnerekkel szemben fennálló kötelezettségek kiegyenlítése mérleg fordulónapot követően nagyrészt megtörtént, illetve a partnerekkel történt folyamatban lévő megállapodásokat követően kerül sor. Azon partnerekkel szembeni kötelezettségeinket, melyek esetében nem élünk kifogással, vagy beszámítási igénnyel, mérlegforduló napot követően kiegyenlítettük.

29. Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók

Tranzakciók összértéke:	2014	2013 (mód.)	2013
	E Ft	E Ft	E Ft
Értékesítés árbevétele közös vezetésű vállalatoktól	-	24 377	35 572
Értékesítés árbevétele társult vállalkozásoktól	-	-	-
Értékesítés árbevétele a Csoport tulajdonosai által kontrollált társaságoktól	-	186 722	194 566
Értékesítés árbevétele a vezetőség jelentős befolyással rendelkező társaságaitól	-	-	-
Beszerezés közös vezetésű vállalatoktól	-	-	-
Beszerezés a Csoport tulajdonosainak jelentős befolyásával rendelkező társaságaitól	128 289	140 162	165 017
Egyenleg december 31-én:			
Követelések			
Közös vezetésű vállalkozásokkal szemben	35 146	13 652	35 521
Társult vállalkozásokkal szemben	-	-	-
A Csoport tulajdonosai által kontrollált társaságaival szemben	207 086	20 156	361 950
A vezetőség jelentős befolyással rendelkező társaságaival szemben	-	-	-
A Csoport tulajdonosai által kontrollált társaságaival szemben	-	-	-
Kötelezettségek			
Közös vezetésű vállalkozásokkal szemben	-	21 772	30 983
Társult vállalkozásokkal szemben	-	-	-
A Csoport tulajdonosai által kontrollált társaságaival szemben	69 471	336 302	77 121
A vezetőség jelentős befolyással rendelkező társaságaival szemben	-	-	-
A Csoport tulajdonosai által kontrollált társaságaival szemben	-	-	-

A fenti tranzakciók a nem kapcsolt felekkel egyező feltételekkel kerültek megkötésre.

A Csoport a vezető tisztségviselő és felügyelő bizottsági tagok részére fizetett járandóságok:

Név	Tisztség	Juttatás jogcíme	2014	2013 (mód.)	2013
			Juttatás	Juttatás	Juttatás
			E Ft	E Ft	E Ft
Párkányi Zoltán	Igazgatóság elnöke	tiszteletdíj	-	-	-
Szomi Iván	Igazgatósági tag	tiszteletdíj	-	-	-
Paul Dan Viorel	Igazgatósági tag	tiszteletdíj	-	-	-
R.Kalaichelvan	Igazgatósági tag	tiszteletdíj	-	-	-
Dr. Arz Gusztáv	Felügyelő Bizottság elnöke	tiszteletdíj	600	600	600
Pap Józsefné	Felügyelő Bizottsági tag	tiszteletdíj	-	-	-
Fehér József	Felügyelő Bizottsági tag	tiszteletdíj	-	-	-
Fehér Hajnal Csillag	Felügyelő Bizottsági tag	tiszteletdíj	-	400	400
Rózsavölgyi László	Felügyelő Bizottsági tag	tiszteletdíj	-	400	400
Összesen			600	1 400	1 400

A konszolidációba bevont Társaságok vezető tisztségviselői (ügyvezetői) részére 2013 és 2014 év folyamán is összesen 28.800 E Ft bér került kifizetésre.

30. Biztosítás

A Vállalatcsoport szükséges és megfelelő biztosítási fedezettel rendelkezik.

A vagyon biztosítás megnyugtató biztonságot nyújt a Vállalatcsoport vagyonára újrapótlási értéken számítva.

31. Mérleg fordulónap utáni események

A Csoport, ill. a Csoport leányvállalata kilenc hónapja dolgozik egy energetikai projekt létrehozásán. A projekt finanszírozási háttérét az EXIM Bank által nyújtandó hitel biztosítja. A visszavonhatatlan finanszírozási ajánlatot, melyet az EXIM Bank döntéshozó testülete (beleértve a Magyar Külgazdasági és Külügyminisztérium által képviselt EXIM tulajdonost is) elfogadott, kiadásra került.

32. Pénzügyi kimutatások elfogadása

Jelen konszolidált pénzügyi kimutatásokat a Csepel Holding Nyrt. Igazgatóság 2015. április 20-án elfogadta és jóváhagyta. A Csepel Holding Nyrt. Igazgatósága jóváhagyta a jelen konszolidált pénzügyi kimutatásainak kibocsátását, de a Tulajdonosok Éves Rendes Közgyűlése, amely a pénzügyi kimutatások elfogadására jogosult, az elfogadás előtt kérhet módosításokat. A Közgyűlésen a jelen pénzügyi kimutatások elfogadásra kerültek a részvényesek által.

33. Felelősségvállaló nyilatkozat

A Csepel Holding Nyrt. 2014. évi éves jelentése a valóságnak megfelelő adatokat és állításokat tartalmaz, nem hallgat el olyan tény, amely a Társaság helyzetének megítélése szempontjából jelentőséggel bír. A kibocsátója a Tpt 55 § (1) bekezdés szerint okozott kár megtérítéséért felel.

Budapest, 2015. április 20.

.....
a vállalkozás vezetője (képviselője)