

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A CSEPEL HOLDING Nyrt. (Székhelye: 1211 Budapest, Varrógépgyár út 1., Cégjegyzék száma: 01-10-041147) részvényeseinek

A konszolidált pénzügyi kimutatás könyvvizsgálatáról készült jelentés

Korlátozott vélemény

Elvégeztük a CSEPEL HOLDING Nyrt. társaság („a Társaság”) és leányvállalata (együtt „a Csoport”) 2018. évi konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely konszolidált pénzügyi kimutatások, a 2018. december 31.-i fordulónapra készített időszak végi *pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból* – melyben az eszközök, és a kötelezettségek és saját tőke egyező végösszege **1.210.413 E Ft** –, valamint az ugyanezen időponttal végződő időszaki *eredményre és egyéb konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból* – melyben teljes átfogó jövedelem **132.105 E Ft nyereség** –, és az időszaki *saját tőke változás kimutatásából*, az időszaki *cash-flow kimutatásból*, valamint a számviteli politikákat és más magyarázó információkat tartalmazó *kiegészítő mellékletből (megjegyzésekből)* áll.

Véleményünk szerint, a „*Korlátozott vélemény alapja*” szakaszban leírt kérdés hatásait kivéve, a mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatások **megbízható és valós képet adnak** a Csoport 2018. december 31-én **fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő pénzügyi évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről** és saját tőke változásairól és cash-flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azokat az EU befogadta – (a továbbiakban: „**EU IFRS**”), valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény EU IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

Korlátozott vélemény alapja

A Csoport a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban a „Készletek” között kimutatott 768.821 e Ft összegből, mintegy 19.386 e Ft értékű tételeket azonosítottunk (ezek egyike sem anyagokhoz tartozók), melyeket a csoport bekerülési értéken (beszerzési áron, előállítási költségen) tart nyilván, ugyanakkor a nyilvántartásba vétele az előző évben vagy azt megelőző időszakban történt (elfekvő készlet), és az értékesítésére vonatkozóan nincs érvényes szerződése, így ezen tények értékvesztés elszámolására utaló okok.

A Csoport ezekre vonatkozóan nem végzett felmérést, hogy a mérlegkészítés időpontjában az IAS 2 Készletek standard által meghatározott nettó realizálható értéke mennyi volt (várható eladási ár korrigálva a költségekkel, amelyek az eladásig még felmerülnek).

A készleten belül van elfekvő készlet, illetve a kész és félkész termelés egyes részére eddig nincs vevői érdeklődés, a készletek többsége speciális, egyedi, ezért a nettó realizálható értékét nehéz, illetve egyes esetekben lehetetlen pontosan meghatározni.

Az IAS 2 Készletek standard 28. bekezdése előírja, hogy a készletek bekerülési érték alá a nettó realizálható értéke nem kerülhet, mert az eszközöket nem szabad az értékesítésük vagy használatuk révén várhatóan realizálható összeget meghaladó értéken kimutatni, ez esetben a készlet értékét le kell írni a nettó realizálható értékre.

Tekintettel, hogy a csoport a szükséges felmérést nem végezte el, értékvesztést nem tudott elszámolni, ennélfogva a vállalkozás által e tételekre alkalmazott számviteli becslései nagyfokú becslési bizonytalansággal társul és így jelentős kockázatot hordozott.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Minden egyes alábbi kérdés esetében a könyvvizsgálati megközelítésünk leírása ebben a kontextusban történt.

Teljesítettük „A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőssége” szakaszban leírt felelősségünket. Ennek megfelelően a könyvvizsgálatunk magába foglalta a pénzügyi kimutatásokban foglalt lényeges hibás állításokra vonatkozó kockázatbecslésünk alapján kialakított eljárásoknak a végrehajtását. A könyvvizsgálati eljárásaink eredményei nyújtanak alapot a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünkhöz.

vonatkozó könyvvizsgálói véleményünkhöz.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület	Kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások
<p>Bevételek elszámolása</p> <p>A realizált árbevétel kiemelten fontos mutató a Társaság teljesítményének megítéléséhez. Ennek megfelelően biztosítani kell, hogy a pénzügyi kimutatások valós, pontos és a tárgyévet érintő árbevételt tartalmazzanak.</p> <p>A társaság árbevétele különböző tevékenységekből áll. Árbevétel elszámolására akkor kerül sor, amikor az érintett termékre vonatkozó kockázatok és hasznok átkerülnek a vevőkhöz.</p>	<p>Könyvvizsgálati eljárásaink az árbevétel elszámolás alátámasztására kontroll tesztek és alapvető könyvvizsgálati eljárásokat egyaránt tartalmaztak a következők szerint.</p> <p>Elvégeztük az értékesítési folyamat vizsgálatát, melynek során felmértük az adott folyamatban rejlő kockázatokat, a kapcsolódó kontrollok meglétét és teszteltük a könyvvizsgálatunk szempontjából releváns kontrollok működését, megbízhatóságát. Az árbevétel valódiságát és pontosságát mintavételes eljárások keretében teszteltük és a választott tételeket alapbizonylatokkal egyeztetettük.</p>
<p>Minezek alapján fontos vizsgálandó területnek vettük, hogy a bevételek elszámolása megfelel-e az IAS 18 Bevételek standard előírásainak.</p>	<p>Teszteltük a 2018. december 31-i fordulónapot megelőző utolsó és az azt követő első árbevétel számlákkal kapcsolatban azt, hogy megfelelő időszakra kerültek-e könyvelésre.</p> <p>Szintén teszteltük a fenti fordulónapot követően kiállított árbevétel sztornó számlákat, hogy megbizonyosodjunk arról, hogy azok nem kapcsolódnak a 2018-es üzleti évre elszámolt árbevételhez.</p> <p>Teszteltük az árbevételt érintő vegyes (manuális) könyvelési tételeket, annak érdekében, hogy azonosítsuk a szokatlan, az üzletmenettel nem összeegyeztethető tételeket, valamint megvizsgáltuk a kiválasztott tételeket alátámasztó bizonylatokat. Az eljárásaink alapján nem azonosítottunk lényeges hibás állítást.</p>



A konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló konszolidált pénzügyi kimutatások összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereztetni arról, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott konszolidált pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a konszolidált pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló konszolidált pénzügyi kimutatások összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a konszolidált pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük a konszolidált pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 537/2014/EU RENDELETE 10. cikk (2) bekezdés előírásának teljesítése

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységnél az alábbi nyilatkozatokat tesszük a független könyvvizsgálói jelentésünkben a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok által előírt jelentéstételi kötelezettségűnkön felül:

A könyvvizsgáló kijelölése és a megbízás időtartalma

- a) a CSEPEL HOLDING Nyrt. társaság közgyűlése választott bennünket az auditbizottsága javaslata alapján a társaság jog szerinti könyvvizsgálójának a Report&Audit Könyvvizsgáló, és Adószakértő Kft-t, kijelölt könyvvizsgálóként Gyapjas Istvánt aki a jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere;
- b) a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló/könyvvizsgáló cég kijelölésének napja először 2017.08.01.-én volt, illetve a tulajdonosok 2018.06.11.-én újra kijelölték jelenlegi megbízásunk 2019.04.30.-ig érvényes;

A könyvvizsgálói záradék támogatása

c) a könyvvizsgálói záradék támogatásaként a következőket közöljük:

i. a lényeges hibás állítások legfontosabb értékelt kockázatai voltak: a szabályozottság-, számviteli politika kialakítása IFRS-ek szerint-, jogszabályoknak való megfelelés- ellenőrzése; kapcsolt felek közötti ügyletek ellenőrzése, a csalásból eredő, lényeges hibás állítások értékelt kockázatai voltak: a vezetésből eredő csalási kockázatok;

ii. e kockázatokra adott válaszaink összefoglalása:

- áttekintettük a számviteli becsléseket és értékeltük, hogy az elfogultságot eredményező körülmények, ha voltak ilyenek, csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatát testesítik-e meg;

iii. adott esetben az említett kockázatok tekintetében megfogalmazott legfontosabb észrevételek:

- a számviteli becslésekben a vezetés a jövőbeni lehetőségeket csak pozitív szemléletben vizsgálta (annak ellenére, hogy e lehetőségekre a partnerekkel nem szerződött, és a megvalósításhoz szükséges tőke tulajdonosok által még nem biztosított), ezért úgy minősítettük, hogy az alkalmazott számviteli becslési nagyfokú becslési bizonytalansággal társult.

Az egyes lényeges hibás állítások legfontosabb értékelt kockázatairól, ha az előző információk tekintetében jelentőséggel bírt, a könyvvizsgálói jelentésünkben egyértelműen utaltunk a pénzügyi kimutatásokban közzétett vonatkozó információkra.

Szabálytalanságok, csalás felderítése

d) a jogszabályban előírt könyvvizsgálat vélhetően képes volt a szabálytalanságok, többek között csalás felderítésére: kellő bizonyosságot szereztünk arra vonatkozóan, hogy egészében véve a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást;