

**Független Könyvvizsgálói Jelentés  
a Csepel Holding Nyrt.  
2013. évi konszolidált éves beszámolójához  
(Közgyűlés után)**

## TARTALOMJEGYZÉK

Független könyvvizsgálói jelentés

Konzolidált eredménykimutatás

Konzolidált mérleg

Konzolidált saját tőke változás kimutatás

Konzolidált cashflow-kimutatás

Konzolidált kiegészítő melléklet

Konzolidált üzleti jelentés



## Független könyvvizsgálói jelentés

A Csepel Holding Nyrt. részvényeseinek

### A konszolidált éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Csepel Holding Nyrt. (a vizsgált „Társaság”) és leányvállalatai (együtt „a Csoport”) mellékelt 2013. évi konszolidált éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely konszolidált éves beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.004.665 E Ft, a tárgyévi eredmény -312.431 E Ft veszteség –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból, konszolidált saját tőke kimutatásból, konszolidált cash-flow kimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

### A vezetés felelőssége a konszolidált éves beszámolóért

A vezetés felelős a konszolidált éves beszámolónak az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes konszolidált éves beszámoló elkészítése.

### A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk a konszolidált éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a konszolidált éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a konszolidált éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a konszolidált éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a konszolidált éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint a konszolidált éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.





**RSM DTM Audit**  
Könyvvizsgálat · Tanácsadás

### Vélemény

Véleményünk szerint a konszolidált éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Csepel Holding Nyrt. és leányvállalatai 2013. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban foglaltakkal összhangban.

### Egyéb jelentéstételi kötelezettség: A konszolidált üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a Csepel Holding Nyrt. és leányvállalatai mellékelt 2013. évi konszolidált éves beszámolójához kapcsolódó, 2013. december 31-i fordulónapra vonatkozó konszolidált üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős a konszolidált üzleti jelentésnek az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak megfelelően összeállított konszolidált éves beszámolóval összhangban történő elkészítéséért. A mi felelőségünk a konszolidált üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélése. A konszolidált üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a konszolidált üzleti jelentés és a konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a Csepel Holding Nyrt. és leányvállalatai 2013. évi konszolidált üzleti jelentése a Csepel Holding Nyrt. és leányvállalatai 2013. évi konszolidált éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2014. április 29.

Kozma Attila Mihály  
Partner  
RSM DTM AUDIT Tanácsadó Kft.  
1138 Budapest, Faludi u. 3.  
Nyilvántartási szám: 002552



**RSM DTM AUDIT**  
Könyvvizsgálat · Tanácsadás

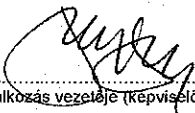
RSM DTM AUDIT Tanácsadó Kft.  
1138 Budapest, Faludi u. 3.  
Adószám: 14678408-2-41

Kozma Attila Mihály  
Bejegyzett könyvvizsgáló  
Nyilvántartási szám: 005847

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

A 2013. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDÖTT ÉVRE

Budapest, 2014. április 29.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Csepel Holding Nyrt.  
1211 Budapest, Varrógépgyár u. 1.  
Adószám: 10228111-2-43

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	2013 E Ft	2012 E Ft
Bevételek összesen	4, 27	1 857 720	2 737 855
Értékesítés költségei		(1 559 116)	(2 199 064)
<b>Bruttó fedezet</b>		<b>298 604</b>	<b>538 791</b>
Értékesítési és marketing költségek		(42 720)	(57 703)
Igazgatási és egyéb működési költségek		(329 633)	(186 279)
Kutatás-fejlesztés költsége		(59 422)	(186 890)
Egyéb bevétel és ráfordítás eredménye		(120 443)	8 712
<b>Üzleti tevékenység eredménye</b>	<b>5</b>	<b>(253 614)</b>	<b>116 631</b>
Pénzügyi tevékenység bevétele		41 864	71 409
Pénzügyi tevékenység ráfordítása		(97 340)	(114 197)
<b>Pénzügyi tevékenység eredménye</b>	<b>7</b>	<b>(55 476)</b>	<b>(42 788)</b>
Adózás előtti eredmény		(309 090)	73 843
Nyereségadó	8	(3 341)	(11)
<b>Tárgyévi eredmény</b>		<b>(312 431)</b>	<b>73 832</b>
<b>Egy részvényre jutó eredmény (Ft)</b>			
Alap / Higitott	9	(135,06)	31,92

**Konszolidált mérleg**  
a december 31-ével végződött évekről

	Megjegyzés	2013.12.31 E Ft	2012.12.31 E Ft
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<b>Befektetett eszközök</b>			
Ingatlanok, üzemi berendezések és felszerelések	10	297 310	344 311
Immateriális javak	11	1 272	12 631
Befektetett pénzügyi eszközök	14	1	1
		<u>298 583</u>	<u>356 943</u>
<b>Forgóeszközök</b>			
Készletek	15	775 872	991 925
Vevők	16	512 219	1 197 273
Egyéb rövid lejáratú követelések	17	350 707	219 480
Adókövetelések	18	33	13 236
Pénz és pénzeszköz egyenértékűk	19	67 001	51 405
Értékesítési célú befektetett eszközök	20	250	250
		<u>1 706 082</u>	<u>2 473 569</u>
<b>Eszközök összesen</b>		<u><b>2 004 665</b></u>	<u><b>2 830 512</b></u>
<b>FORRÁSOK</b>			
<b>Saját tőke</b>			
Jegyzett tőke	21	925 340	925 340
Tőketartalék		137 997	137 997
Eredménytartalék		(658 319)	(732 151)
Tárgyévi eredmény		(312 431)	73 832
		<u>92 587</u>	<u>405 018</u>
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>			
Hitel/kölcsön	22	<u>6 846</u>	<u>6 205</u>
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>			
Hitel/kölcsön	22	369 859	645 518
Szállítók	23	1 032 615	1 087 804
Egyéb kötelezettségek	24	354 493	464 778
Adófizetési kötelezettség	18	134 014	207 140
Céltartalékok	25	14 251	14 049
		<u>1 905 232</u>	<u>2 419 289</u>
<b>Források összesen</b>		<u><b>2 004 665</b></u>	<u><b>2 830 512</b></u>



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 2012. január 1.	925 340		137 997		(732 151)	331 186
Tárgyévi eredmény					73 832	73 832
Egyenleg 2012. december 31.	925 340		137 997		(658 319)	405 018
Tárgyévi eredmény					(312 431)	(312 431)
Egyenleg 2013. december 31.	925 340		137 997		(970 750)	92 587

Konszolidált Cashflow-kimutatás a december 31-ével végződött évekről	Megjegyzés	2013 E Ft	2012 E Ft
<b>Üzleti tevékenységből származó cash flow:</b>			
Tárgyévi adózás előtti eredmény		(309 090)	73 843
Módosító tételek:			
Értékcsökkenés		77 554	75 186
Elszámolt értékvesztés (visszairás)		102 293	(8 801)
Pénzügyi tevékenység eredménye	7	55 476	42 788
Tárgyi eszköz értékesítés eredménye		1 941	-
Céltartalékok változása		202	(38 839)
<b>Az üzleti tevékenységből eredő pénzmozgások, a működő tőkében történt változásokat megelőzően</b>		<b>(71 624)</b>	<b>144 177</b>
Működő tőke változásai			
Forgóeszközök változása vevő és pénzeszköz nélkül - (csökkenés)/növekedés		72 091	(263 269)
Követelések változása - (csökkenés)/növekedés		608 699	(209 999)
Halasztott bevétel változása - növekedés/(csökkenés)		(117 196)	(9 839)
Szállítók és egyéb kötelezettségek változása - növekedés/(csökkenés)		(121 404)	456 803
Fizetett kamat		(31 146)	(46 385)
Fizetett nyereségadó	8	(3 341)	(11)
<b>Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow</b>		<b>336 079</b>	<b>71 477</b>
<b>Befektetési tevékenységből származó cash flow:</b>			
Ingatlanok, üzemi berendezések és felszerelések beszerzése	10	(21 135)	(118 854)
Immateriális javak beszerzése	11	-	-
Tárgyi eszköz értékesítés bevétele		-	-
Kapott kamatok és kamattellegű bevételek		3 626	3 825
<b>Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow</b>		<b>(17 509)</b>	<b>(115 029)</b>
<b>Pénzügyi tevékenységből származó cash flow:</b>			
Pénzügyi tevékenységből származó egyéb cash flow -(kiadás)		(27 956)	(228)
Hosszú lejáratú hitelek változása - (csökkenés)/növekedés		(275 018)	36 394
<b>Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash flow</b>		<b>(302 974)</b>	<b>36 166</b>
<b>Pénz és pénzeqyénértékű eszközök változása</b>		<b>15 596</b>	<b>(7 386)</b>
<b>Készpénz és pénz egyenértékű eszközök január 1-jén</b>		<b>51 405</b>	<b>58 791</b>
Nettó növekedés az év során		16 349	(4 345)
pénzeszközök év végi átértékelésének hatása		(753)	(3 041)
<b>Készpénz és pénz egyenértékű eszközök december 31-én</b>		<b>67 001</b>	<b>51 405</b>
<b>Ezen belül:</b>			
Pénztár		3 232	3 467
Bankbetét		63 769	47 938
Rövid lejáratú befektetések		-	-
<b>Pénzeszközök a konszolidált mérlegben</b>		<b>67 001</b>	<b>51 405</b>

A Csoport 140.000 eFt. és 200.000 EUR összegű folyószámla hitelkerettel rendelkezik a fordulónapon, valamint 2.000.000 EUR-os rüflrozó hitelkerettel. A fordulónapot követőena Csoport finanszírozás más kereskedelmi bankhoz került át.

**MEGJEGYZÉSEK A CSEPÉL 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. Létszámadatak
7. Nettó pénzügyi eredmény
8. Adózás
9. Egy részvényre jutó konsolidált 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. Hítelek, 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 céginformációk 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. tőkeemelése 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, Varrógegyvár 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 számviteli 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 lársult 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 - Nettóztott megállapodások pénzügyi helyzetre gyakorolt (lehetőséges) 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 kivezetésére 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 2014. január 1-jével, illetve az azután kezdődő beszámolási periódusra.

IFRS 11 (új) Közös megállapodások. Hatályba lép 2014. január 1-jével, illetve az azután kezdődő beszámolási periódusra.

IFRS 12 (új) Egyéb vállalkozásokban lévő részesedésekkel kapcsolatos közzétételek. Hatályba lép 2014. 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 fedőközetek eltávolítási költségeinek elszámolásáról szótó értelmezés - A Csoportra nem releváns, mivel nem végez bányászati tevékenységet.

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

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 adóterületek 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.

### iii) A pénzügyi kimutatások összeállításának alapja

A konszolidált pénzügyi kimutatások az Európai Unió (EU) által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint készülnek. 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 vezetési- 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 befekteléseinek 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 2011-2012. évekre.

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:

### 1) A konszolidáció alapja

A konszolidált pénzügyi kimutatások az Anyavállalat és az Anyavállalat által ellenőrzött vállalatok (leányvállalat) pénzügyi kimutatásait teljeskörűen, a közös vezetési 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 céljait befolyást gyakoroljon.

Akvizíció 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 vezetési-, 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 vezetési-, társult vállalkozás értékesítésekor a még le nem írt 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 vezetésű 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 vezetésű vállalkozás olyan vállalat, melyben a tulajdonostársak az irányítási jogukat paritásos alapon, közösen gyakorolják. A vállalatcsoport a közös vezetésű vállalkozásokkal részesedés-arányosan vonja be a konszolidációba – a közös vezetésű vállalkozások eszközei, kötelezettségei, bevételei és ráfordításai a tulajdoni hányadnak megfelelően, soronként kerülnek bevonásra a konszolidált pénzügyi kimutatásokba.

A társult vállalkozások és közös vezetésű 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 teljesítésekor 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 ingállalattal, 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 értékesítésekor 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 eszközi 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 rezszi 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 pénzegegenértékesek 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 folyószámlahitelek. 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 tartalékokat 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 módszer 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 adómegettakarítás 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 Vállalatcsoport által lízingelt eszközök a Csoport eszközeinek minősülnek és megszerzésük, 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 különbsége, 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 megszerzésük 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 értéken kerülnek elszámolásra, ha megfelelően bizonyított, hogy a Csoport megkapja a támogatást. A költségekhez és ráfordításokhoz 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 kezeli és figyeli 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 szegmenként a vezetés által meghatározott földrajzi reláció került meghatározásra. A szerszámgépi piac 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 alkalmazásakor 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 információk alapú 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 válnak az adott üzleti évben, illetve a már lehívott összegek esetén mekkora annak a bizonytalanságnak a szintje, hogy a kapcsolódó támogatási program feltételrendszere miatt a megkapott összegek visszafizelésre kerülhetnek. A Csoport vezetése csak a lehívható tételt mutatja be a mérlegben, illetve az óvatosság elvét figyelembe véve csak olyan tételek kerülnek eredményben kimutatásra, melyeket a vezetés úgy ítél meg, hogy azok teljes mértékben megfelelnek a támogatási rendszerekben foglalt feltételeknek, bár ezek utóvizsgálat tárgyát képezhetik a támogatási rendszert működtető által.

##### *Halasztott Adó követelések és kötelezettségek*

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

	2013	2012
	E Ft	E Ft
Gépeladás belföld	203 968	603 829
Gépeladás export	193 265	225 098
Bérmunka belföld	69 929	66 368
Bérmunka export	4 727	2 723
Kereskedelmi áru: gép, pótalkatrész és egyéb értékesítés belföld	955 634	1 051 879
Kereskedelmi áru: gép, pótalkatrész és egyéb értékesítés export	11 152	1 776
Szolgáltatás belföld	67 479	194 080
Szolgáltatás export	14 331	327 200
Egyéb értékesítés belföld	17 868	69 537
Egyéb értékesítés export	319 367	195 365
<b>Összesen</b>	<b>1 857 720</b>	<b>2 737 855</b>

## Export árbevétel megoszlása országonként:

	2013	2012
	E Ft	E Ft
Szlovákia	193 265	1 290
Egyesült Arab Emírségek	176 135	195 363
Oroszország	147 081	513 609
Németország	14 298	40 229
Egyéb	12 063	1 669
<b>Összesen</b>	<b>542 842</b>	<b>752 160</b>

## 5. Az üzleti tevékenység eredménye

## Az üzleti tevékenység eredményét befolyásoló tételek:

	2013	2012
	E Ft	E Ft
<b>Bevételek összesen</b>	<b>1 857 720</b>	<b>2 737 855</b>
Aktivált saját teljesítmények értéke	(144 574)	244 383
Anyagjellegű ráfordítások	(1 268 940)	(2 319 173)
Személyi jellegű ráfordítások	(499 823)	(479 960)
Értékcsökkenés és amortizáció	(77 554)	(75 186)
Egyéb bevétel és ráfordítás eredménye	(120 443)	8 712
<b>Üzleti tevékenység eredménye</b>	<b>(253 614)</b>	<b>116 631</b>
	2013	2012
	E Ft	E Ft
Tárgyi eszköz és immateriális javak értékesítésének eredménye	-	-
Céltartalék képzés és felhasználás	(202)	(12 738)
Kapott támogatás	62 655	12 394
Értékvesztés képzés és felhasználás	(151 879)	9 017
Helyi adók	(23 443)	(13 462)
Kötelezettség elévülés	260	19 515
Egyéb tételek	(7 834)	(6 014)
<b>Egyéb bevétel és ráfordítás</b>	<b>(120 443)</b>	<b>8 712</b>

## 6. Létszámadatok

	2013	2012
Éves átlagos létszám (fő)	125	120

## 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:

	2013 E Ft	2012 E Ft
Kamatbevétel/Kamatráfordítás	(27 520)	(42 560)
Devizakölcsönök év végi átértékelése	(545)	16 964
Eszközök és Források devizakölcsönök évvégi átértékelés nélküli árfolyam különbözete	(27 411)	(17 192)
Egyéb	-	-
<b>Összesen</b>	<b>(55 476)</b>	<b>(42 788)</b>

#### 8. Adózás

	2013.12.31 E Ft	2012.12.31 E Ft
<i>Folyó adófizetési kötelezettség</i>		
Belföld	(3 341)	(11)
Külföld	-	-
<b>Összesen</b>	<b>(3 341)</b>	<b>(11)</b>

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

	2013.12.31 E Ft	2012.12.31 E Ft
Adózás előtti eredmény	(309 090)	73 843
Számított adó (10%)	30 909	(7 384)
Adóalap részét nem képező tételek adóhatásai	(7 967)	2 405
Le nem vonható költségek adóhatása	5	11 484
Előző évek veszteségéből adóévben felhasznált összeg adóhatása	-	172
Lekötött tartalék képzés	-	172
Egyéb	-	(6 860)
Minimum adó	(3 035)	(11)
Társasági adó összege	(3 341)	(11)

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 miatt ki nem mutatott halasztott adó követelés:*

	2013.12.31 E Ft	2012.12.31 E Ft
Elhatárolt veszteség	2 030 629	1 301 162
Társasági adókulcs	10%	10%
<b>Egyenleg december 31-én</b>	<b>203 063</b>	<b>130 116</b>

#### Helyi Iparüzési adó

A Csoport tagja az Excel Csepel Kft. 2012. és 2013. évre is halasztást kért a helyi iparüzési adó pénzügyi teljesítésére, melyet a hatóságok elfogadtak. A leányvállalat az adókötelezettségeit rendszerben teljesítette a törvényi és hatósági előírások alapján.

#### 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.

	2013.12.31	2012.12.31
Részvényeseknek kiosztható adózás utáni eredmény (E Ft)	(312 431)	73 832
Kibocsátott törzsrészvények súlyozott átlagos száma (db)	2 313 350	2 313 350
<b>Egy részvényre jutó eredmény (alap/hígított) (Ft)</b>	<b>(135,06)</b>	<b>31,92</b>

## 10. Ingatlanok, üzemi berendezések és felszerelések

	Ingatlan, Gépek, Berendezés	Egyéb berend.	Befejezetlen beruházás	Összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
<b>Bruttó érték</b>				
2012. január 1-jén	398 280	51 522	-	449 802
Növekedés és átsorolás Csökkenés és átsorolás	117 642	1 212	-	118 854
2012. december 31-én	515 922	52 734	-	568 656
<b>Halmazott értékcsökkenés</b>				
2012. január 1-jén	126 917	33 948	-	160 865
Éves leírás Csökkenés	57 311	6 169	-	63 480
2012. december 31-én	184 228	40 117	-	224 345
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>				
2012. január 1-jén	271 363	17 574	-	288 937
2012. december 31-én	331 694	12 617	-	344 311

	Ingatlan, Gépek, Berendezés	Egyéb berend.	Befejezetlen beruházás	Összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
<b>Bruttó érték</b>				
2013. január 1-jén	515 922	52 734	-	568 656
Növekedés és átsorolás Csökkenés és átsorolás	1 126 (1 941)	20 009	-	21 135 (1 941)
2013. december 31-én	515 107	72 743	-	587 850
<b>Halmazott értékcsökkenés</b>				
2013. január 1-jén	184 228	40 117	-	224 345
Éves leírás Csökkenés	58 485 17	7 710 (17)	-	66 195
2013. december 31-én	242 730	47 810	-	290 540
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>				
2013. január 1-jén	331 694	12 617	-	344 311
2013. december 31-én	272 377	24 933	-	297 310

## Lízingelt eszközök

A gépek és berendezések 2012. és 2013. december 31-i egyenlege pénzügyi lízing tárgyat képező eszközöket is tartalmaz.

	2013.12.31	2012.12.31
	E Ft	E Ft
Bruttó érték	34 901	20 948
Halmazott értékcsökkenés	(17 631)	(13 065)
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>	<b>17 270</b>	<b>7 883</b>



## 12. Leányvállalatok

2013. december 31-én a Csoport jelentősebb leányvállalatának 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 a következő jelentősebb közös vezetésű vállalkozásokban rendelkezik részesedéssel:

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

A közös vezetésű vállalkozás pénzügyi adatait a következő tábla szemlélteti 2013.12.31-re vonatkozóan:

Megnevezés	Egyedi pénzügyi adatok	Külső tulajdonosra jutó rész
Befektetett eszközök	43 898	21 949
Forgóeszközök	78 459	39 230
Saját tőke	37 560	18 780
Hosszú lejáratú kötelezettség	13 692	6 846
Rövid lejáratú kötelezettség	71 105	35 553
Bevételek összesen	116 720	58 360
Egyéb eredmény	(4 212)	(2 106)
Anyagjellegű ráfordítások	(83 836)	(41 918)
Személyi jellegű ráfordítások	(6 048)	(3 024)
Értékcsökkenés	(11 188)	(5 594)
Pénzügyi műveletek eredménye	176	88
Nyereségadó	(611)	(306)

## 14. Részesedések társult vállalkozásokban és egyéb befektetések

	2013.12.31 E Ft	2012.12.31 E Ft
Egyéb befektetések	1	1
Összesen	1	1

## 15. Készletek

	2013.12.31 E Ft	2012.12.31 E Ft
Nyers- és csomagolóanyagok, fogyóeszközök	647 521	644 619
Befejezetlen termelés és félkész termékek	407 126	447 329
Késztermékek	255 131	363 284
Áruk	13 133	8 208
(Értékvesztés)	(547 039)	(471 515)
Összesen	775 872	991 925

**16. Vevők**

	<u>2013.12.31</u>	<u>2012.12.31</u>
	E Ft	E Ft
Vevőkövetelések	601 940	1 210 639
Kétes követelésekre képzett értékvesztés	(89 721)	(13 366)
<b>Összesen</b>	<b><u>512 219</u></b>	<b><u>1 197 273</u></b>

A kétes követelésekre képzett értékvesztés változása a következőképp alakult:

	<u>2013.12.31</u>	<u>2012.12.31</u>
	E Ft	E Ft
<b>Nyitó egyenleg január 1-jén</b>	<b>(13 366)</b>	<b>(24 110)</b>
Elszámolt értékvesztés	(78 142)	(648)
Értékvesztés visszairása, felhasználása	1 787	11 392
<b>Záró egyenleg december 31-én</b>	<b><u>(89 721)</u></b>	<b><u>(13 366)</u></b>

A várhatóan megtérülő, de lejárt követelések megoszlása az alábbi:

	<u>2013.12.31</u>	<u>2012.12.31</u>
	E Ft	E Ft
<b>Nem esedékes, illetve esedékes, de nem értékvesztett követelések</b>		
Nem esedékes követelés	162 991	693 133
90 napon belül	247 733	146 727
91-180 nap között	1 345	21 112
180- 365 napon között	48 602	22 228
365 napon túli	51 547	314 073
<b>Összesen</b>	<b><u>512 219</u></b>	<b><u>1 197 273</u></b>

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

**17. Egyéb rövid lejáratú követelések**

	<b>2013.12.31</b>	<b>2012.12.31</b>
	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>
Árbevétel elhatárolása	-	60 000
Kamatbevétel elhatárolása	1 726	1 843
Szállítói túlfizetés	44 395	44 625
Aktív időbeli elhatárolások	-	395
Egyéb követelések	304 586	127 173
Egyéb követelések értékvesztése	-	(14 556)
<b>Összesen</b>	<b>350 707</b>	<b>219 480</b>

A Társaság egyéb követelések között mutatja ki az egyéb részesedési viszonyban és kapcsolt követelések összegét. Ezek legjelentősebb része egy Excel Európával szembeni követelés.

**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:

	<b>2013.12.31</b>	<b>2012.12.31</b>
	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>
Helyi adó követelés	8	6 310
Társasági adókövetelés	-	3 714
Általános forgalmi adó követelés	-	-
Személyi jellegű kifizetésekhez kapcsolódó követelések	-	293
Egyéb adókövetelések	25	2 919
<b>Adókövetelések összesen</b>	<b>33</b>	<b>13 236</b>
	<b>2013.12.31</b>	<b>2012.12.31</b>
	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>
Helyi adó kötelezettség	11 312	531
Társasági adókötelezettség	1 891	-
Általános forgalmi adó kötelezettség	58 024	164 697
Személyi jellegű kifizetésekhez kapcsolódó adókötelezettség	44 164	22 147
Egyéb adókötelezettség	18 623	19 765
<b>Adókötelezettségek összesen</b>	<b>134 014</b>	<b>207 140</b>

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

Az ÁFA adónem tekintetében 46.172 E Ft összegre fizetési könnyítést kapott a Vállalatcsoport, melynek megfelelően időben teljesíti fizetési kötelezettségeit.



## 19. Pénz és pénzeszköz egyenértékesek

	2013.12.31	2012.12.31
	E Ft	E Ft
Bankbetétek	63 769	47 938
Pénztár	3 232	3 467
<b>Összesen</b>	<b>67 001</b>	<b>51 405</b>
	2013.12.31	2012.12.31
	E Ft	E Ft
Pénzeszközök devizanemenként		
HUF	3 464	5 409
EUR	63 061	45 393
USD	126	603
CHF	350	-
<b>Összesen</b>	<b>67 001</b>	<b>51 405</b>

## 20. Értékesítési célú befektetett eszközök

A Csoport értékesítési célú eszközeit a lentí táblázat tartalmazza:

	2013.12.31	2012.12.31
	E Ft	E Ft
BK-CS Kft.	250	250
<b>Összesen</b>	<b>250</b>	<b>250</b>

A Társaság 2011. év folyamán részesedést szerzett a BK-CS Metál Fémmegmunkáló 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 2013. év során értékesítésre került volna de vevő hiányában az eladás késik, viszont a vezetés továbbra is fenntartja értékesítési szándékát.

A BK-CS Kft. 2012. és 2013. évben jelentős tevékenységet nem folytatott. A Társaság (nem auditált magyar számviteli előírások szerinti) mérleg szerinti eredménye 2013. évben 1.403 E Ft nyereség (2012. évben 40.892 E Ft nyereség).

## 21. Jegyzett tőke és tartalékok

	2013.12.31		2012.12.31	
	darab	E Ft	darab	E Ft
Maximálisan kibocsátható 400 Ft névértékű törzsrészesvények	2 313 350	925 340	2 313 350	925 340
Jegyzett, befizetett: 400 Ft névértékű törzsrészesvények	2 313 350	925 340	2 313 350	925 340
<b>Összesen</b>	<b>2 313 350</b>	<b>925 340</b>	<b>2 313 350</b>	<b>925 340</b>

A Társaságnak elsőbbségi részvényei nincsenek.

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

	2013.12.31		2012.12.31	
	darab	szavazati jog	darab	szavazati jog
R. Kalachelvan	494 000	21,35%	494 000	21,35%
Pirsum Services Limited Ltd.	487 000	21,05%	487 000	21,05%
Goh Kim Seng	473 233	20,45%	473 233	20,45%
Fehér és Fiai Kft.	247 434	10,70%	247 434	10,70%
Dan Viorel Paul	200 000	8,65%	200 000	8,65%
Közkezhányad	411 683	17,80%	411 683	17,80%
<b>Összesen</b>	<b>2 313 350</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 313 350</b>	<b>100,00%</b>

## 22. Hitelek, lízing és kölcsön kötelezettségek

	2013.12.31.		2012.12.31	
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Hosszú lejáratú hitel, lízing és kölcsön kötelezettségek				
Lízingek	6 846	-	6 205	-
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	-	-	-	-
<b>Összesen</b>	<b>6 846</b>	<b>-</b>	<b>6 205</b>	<b>-</b>
Rövid lejáratú hitel, lízing és kölcsön kötelezettségek				
Kölcsön	33 041	-	-	-
Hitel	336 818	-	645 518	-
<b>Összesen</b>	<b>369 859</b>	<b>-</b>	<b>645 518</b>	<b>-</b>

Az Excel Csepel Kft. finanszírozási megállapodást kötött az OTP Bank Nyrt.-vel, a Bank által kikötött biztosítéki feltételek között szerepel a kötelezett teljes vagyonára vonatkozó keretbiztosítéki zálogjog. Az OTP Bank Nyrt.-vel kötött megállapodás lezárását követően, 2014 év során a Sberbank Magyarország Zrt. lett a cégcsoport finanszírozója.

## 23. Szállítók

	2013.12.31	2012.12.31
	E Ft	E Ft
Belföldi szállítók	408 171	461 978
Külföldi szállítók	624 444	625 826
<b>Összesen</b>	<b>1 032 615</b>	<b>1 087 804</b>

## 24. Egyéb kötelezettségek

	2013.12.31	2012.12.31
	E Ft	E Ft
Halasztott bevétel	92 952	117 196
Vevőktől kapott előlegek	47 506	91 930
Passzív időbefi elhatárolás	11 581	12 900
Egyéb	202 454	242 752
<b>Összesen</b>	<b>354 493</b>	<b>464 778</b>

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 2013. december 31-én 77.121 E Ft (2012. december 31.: 138.433 E Ft).

## 25. Céltartalék

	2013.12.31	2012.12.31
	E Ft	E Ft
Garanciális tartalékok	14 251	14 049
Függő (adó)kötelezettségekre képzett egyéb céltartalékok		
<b>Garanciális és egyéb várható kötelezettségre képzett céltartalék</b>	<b>14 251</b>	<b>14 049</b>
Garanciális céltartalék változásai:		
	2013	2012
	E Ft	E Ft
Nyitó egyenleg január 1-jén	14 049	8 012
Tárgyévi növekedés	14 251	14 049
Tárgyévi csökkenés	(14 049)	(8 012)
<b>Záró egyenleg december 31-én</b>	<b>14 251</b>	<b>14 049</b>

A garanciális időszak 1 év, melynek értelmében a tárgyévi nyitó céltartalék az év folyamán teljes egészében visszaforgatásra kerül, és a 2013. évben értékesített gépekre kerül megképzésre az új céltartalék a tapasztalati számok alapján meghatározott százalékban.

*Függő (adó)kötelezettségekre képzett egyéb céltartalékok:*

A Csoport egyik tagjánál 2010. év során az Adóhatóság célvizsgálatot folytatott, melynek eredményeként 44.876 E Ft összegű adóhiányt, bírságot és pótlékokat állapított meg. A Társaság vezetése megalapozatlannak vélte az Adóhatóság megállapítását, de mivel az Adóhatóság II. fokon is fenntartotta korábbi megállapítását, a vezetés 100%-os mértékű céltartalék megképzése mellett döntött 2011-ben. 2012-es évben a határozat jogerőssé vált, melynek kapcsán a kötelezettségek és adómegállapítások eredmény terhére elszámolásra kerültek, így a 2011-ben képzett céltartalék felhasználásra került. A Társaság vezetése továbbra sem ért egyet a NAV álláspontjával, mellyel kapcsolatban keresetet nyújtott be a Kúriához.

## 26. Független kötelezettségek

	2013.12.31 E Ft	2012.12.31 E Ft
Peresített függő kötelezettség		1 650 000

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 ill. rendbeli alperes. A bíróság 2013. március 06-án hozott ítélete értelmében a felperes keresete megalapozatlan volt, melynek megfelelően a keresetet elutasította, illetve perköltség megtérítésére kötelezte a felperes, melynek befolyása bizonytalan, így azt nem szerepelteti a Csoport a könyveiben. A 2014. február 20.-án a Fővárosi Ítéltábla elutasította felperesi keresetét. A peres ügyben további lépések nem történtek, így a Társaság vezetése a további kockázatokat nem azonosította a keresettel kapcsolatban.

## Jogviták

A Csoport megítélése szerint a vele szemben támasztott igények és peresített követelések a közeljövőben nem érintik lényegesen pénzügyi helyzetét, jövőbeli működési eredményét, vagy cash-flow-ját. Ugyanakkor a későbbiekben eslelgesen felmerülő tények és információk a folyamatban lévő ügyek, igények és peresített követelések végső kimenetele tekintetében változást eredményezhetnek.

## 27. Szegmens információk

## Az elsődleges működési szegmens szerinti kimutatás

	2013 E Ft	2012 E Ft
Gépgyártás és eladás	397 233	828 927
Bérmunka	74 656	69 091
Kereskedelmi áru: gép, pótalkatrész és egyéb értékesítés	966 786	1 053 655
Szolgáltatás	81 810	521 280
Egyéb	337 235	264 902
<b>Összesen</b>	<b>1 857 720</b>	<b>2 737 855</b>

## A másodlagos működési szegmens szerinti kimutatás

	2013 E Ft	2012 E Ft
Belföld	1 314 878	1 985 693
Export	542 842	752 162
<b>Összesen</b>	<b>1 857 720</b>	<b>2 737 855</b>

## 28. Kockázatkezelés

A Csoport menedzsmentje rendszeresen figyeli és felméri a nem üzleti tevékenységből eredő kockázatokat, melyek devizaárfolyam változásából és kamatkockázatokról erednek. Ezen felül megfelelő figyelmet fordítanak az alaptevékenységből származó hitelezési kockázatokra.

## Hitelezési kockázatok

Hitelkockázat – a Csoport számos országban áll kapcsolatban számára kiemelten fontos vevőkkel. A Csoport legjelentősebb vevői meghatározó termelő cégek, illetve kereskedők saját országukban, ezért a management folyamatos, szoros kapcsolatot tart fenn velük. A kétes kintlévőségekre képzett értékvesztés a Csoport vezetősége által kerül meghatározásra a korábbi tapasztalatok és a fennálló gazdasági környezet jellemzői alapján.

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

*Devizaárfolyam kockázat*

A Csoport deviza követeléseit és kötelezettségeit állományát figyelembe véve, valamint 10%-os árfolyam gyengülést feltételezve, az alábbi táblázatban összesítettük annak eredményre gyakorolt hatását.

10%-os árfolyam változás hatása					
Megnevezés	2013.12.31		2012.12.31		
	EUR	Eredmény- hatás E Ft	EUR	Eredmény- hatás E Ft	
Vevő követelések	689 436	20 470	2 422 711	70 571	
Egyéb követelések	106 314	3 157	21 276	620	
Pénztár, bankbetét	212 393	6 306	155 834	4 539	
Szállítók	2 209 538	(65 603)	2 387 817	(69 555)	
Egyéb kötelezettségek	73 620	(2 186)	-	-	
Kapott előlegek	160 000	(4 751)	464 631	(13 534)	
Lízing kötelezettség	14 466	(430)	6 948	(202)	
Hitel kintlévőség	664 647	(19 734)	1 758 780	(51 232)	
Kölcsön	100 000	(2 969)	-	-	
<b>Összesen:</b>		<b>(65 740)</b>		<b>(58 793)</b>	

Megnevezés	USD		USD		
	USD	Eredmény- hatás E Ft	USD	Eredmény- hatás E Ft	
Vevő követelések	1 872 878	40 392	1 675 562	37 018	
Egyéb követelések	730 000	15 744	73 000	1 613	
Pénztár bankbetét	586	13	2 773	61	
Szállítók	4 786	(103)	5 135	(150)	
Egyéb kötelezettségek	-	-	-	-	
Kapott előleg	-	-	-	-	
Lízing kötelezettség	-	-	-	-	
Hitel kintlévőség	-	-	-	-	
Kölcsön	-	-	-	-	
<b>Összesen:</b>		<b>56 046</b>		<b>38 543</b>	

Megnevezés	CHF		CHF		
	CHF	Eredmény- hatás E Ft	CHF	Eredmény- hatás E Ft	
Vevő követelések	-	-	-	-	
Egyéb követelések	-	-	-	-	
Pénztár bankbetét	1 444	35	-	-	
Szállítók	-	-	-	-	
Egyéb kötelezettségek	-	-	-	-	
Kapott előleg	-	-	-	-	
Lízing kötelezettség	-	-	17 343	(505)	
Hitel kintlévőség	-	-	-	-	
Kölcsön	-	-	-	-	
<b>Összesen:</b>		<b>35</b>		<b>(505)</b>	

	Eredményhatás	
	2013 E Ft	2012 E Ft
EUR	(65 740)	(58 793)
USD	56 046	38 543
CHF	35	(505)

*Kamatváltozás kockázata*

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

	Eredményhatás	
	2013 E Ft	2012 E Ft
Változó kamatozás	347 014	651 723
Fix kamatozás	29 691	-
Nem kamatozó	-	-
<b>Összesen</b>	<b>376 705</b>	<b>651 723</b>

Érzékenységi vizsgálat során külön vizsgáltuk a fix és változó kamatozó források kamatérzékenységét. Ennek során 100 bázispont növekedés nettó eredmény hatását mutatja a lentli kimutatás éves viszonylatban.

	Eredményhatás	
	2013 E Ft	2012 E Ft
Változó kamatozás	(3 470)	(6 517)
Fix kamatozás	(297)	-

**Likviditási kockázat - kötelezettségek lejáratí elemzése**

A Csoport kötelezettségeinek lejáratí bontása a következő:

	Kölcsönök, hitelek, lízingek	Szállítók, egyéb kötelezettségek és adókötelezettségek	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	-	-	-
<b>Egyenleg 2013. 12.31.</b>	<b>376 705</b>	<b>1 521 122</b>	<b>1 897 827</b>

	Kölcsönök, hitelek, lízingek	Szállítók, egyéb kötelezettségek és adókötelezettségek	Összesen
1 éven belüli	645 518	1 759 722	2 405 240
1-3 év	6 205	-	6 205
3-5 év	-	-	-
5 év fölött	-	-	-
<b>Egyenleg 2012. 12.31.</b>	<b>651 723</b>	<b>1 759 722</b>	<b>2 411 445</b>

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 nagyrésztben 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**

	2013 E Ft	2012 E Ft
<b>Tranzakciók összértéke:</b>		
Értékesítés árbevétele közös vezetésű vállalatoktól	35 572	76 882
Értékesítés árbevétele társult vállalkozásoktól	-	-
Értékesítés árbevétele a Csoport tulajdonosai által kontrollált társaságoktól	194 566	134 159
Értékesítés árbevétele a vezetőség jelentős befolyással rendelkező társaságaitól	-	-
Beszerezés közös vezetésű vállalatoktól	-	-
Beszerezés a Csoport tulajdonosainak jelentős befolyásával rendelkező társaságaitól	165 017	280 468
<b>Egyenlegek december 31-én:</b>		
<b>Követelések</b>		
Közös vezetésű vállalkozásokkal szemben	35 521	59 489
Társult vállalkozásokkal szemben	-	-
A Csoport tulajdonosai által kontrollált társaságaival szemben	361 950	-
A vezetőség jelentős befolyással rendelkező társaságaival szemben	-	-
<b>Kötelezettségek</b>		
Közös vezetésű vállalkozásokkal szemben	30 983	18 393
Társult vállalkozásokkal szemben	-	-
A Csoport tulajdonosai által kontrollált társaságaival szemben	77 121	138 433
A vezetőség jelentős befolyással rendelkező társaságaival szemben	-	-

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

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

Név	Tisztség	Juttatás jogcíme	2013 Juttatás E Ft	2012 Juttatás 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 Guszláv	Felügyelő Bizottság elnöke	tiszteletdíj	600	600
Pap Józsefné	Felügyelő Bizottsági tag	tiszteletdíj	-	100
Fehér József	Felügyelő Bizottsági tag	tiszteletdíj	-	-
Fehér Hajnal Csillag	Felügyelő Bizottsági tag	tiszteletdíj	400	300
Rózsavölgyi László	Felügyelő Bizottsági tag	tiszteletdíj	400	400
<b>Összesen</b>			<b>1 400</b>	<b>1 400</b>

A konszolidációba bevont Társaságok vezető tisztségviselői (ügyvezetői) részére 2012 év és 2013 év folyamán is összesen 28.800 E Ft bér került kifizetésre éves szinten.

**30. Biztosítás**

A Vállalatcsoport szükséges és megfelelő biztosítási fedezettel rendelkezik.

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

### 31. Mérleg fordulónap utáni események

A Csoport szintjén jelentős szerződés vagy megrendelés 2013. fordulónapot követően nem történt. A Csepel Holding csoport 2014.01.23-án más banktól vesz igénybe a működéséhez szükséges finanszírozási forrást, ez a nem érinti a Lizing finanszírozást.

A Csoport anyacégének (Csepel Holding Nyrt.) saját tőkéje a törvényi előírások szerint nem éri el az előírt saját tőke / jegyzett tőke arányt, mely tőke rendezést tesz szükségessé a Társaságnál.

### 32. Pénzügyi kimutatások elfogadása

Jelen konszolidált pénzügyi kimutatásokat a Csepel Holding Nyrt. Igazgatóság 2014. április 28-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. 2013. évi éves jelentése a valóságnak megfelelő adatokat és állításokat tartalmaz, nem halgat el olyan lényt, amely a Társaság helyzetének megítélése szempontjából jelentőséggel bír. A kibocsátója a Tpt 55 § (1) bekezdés szerint okozott kár megtérítéséért felel.

Budapest, 2014. április 29.

  
.....  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Csepel Holding Nyrt.  
1211 Budapest, Varrógépgyár u. 1.  
Adószám: 10228111-2-43