

Alteo Energiakereskedő Zrt.

*Éves beszámoló és független könyvvizsgálói
jelentés*

2018. december 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ALTEO Energiakereskedő Zrt. részvényesének

Vélemény

Elvégeztük az ALTEO Energiakereskedő Zrt. (a „Társaság”) 2018. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök összesen 2.077.529 E Ft, az adózott eredmény 17.106 E Ft nyereség –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a „számviteli törvény”) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló 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 egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló 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 Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 könyvvizsgálati eljárásokat tervezzük 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 észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati 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 az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítünk lell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló itfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzletági beszámolókról

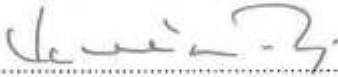
A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 105/A. § (1) bekezdésével, valamint a fölgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény 120. § (5) bekezdésével összhangban megvizsgáltuk a Társaság 2018. évi éves beszámoló kiegészítő mellékletének XI. számú Tevékenységi beszámoló című pontját, amely a tevékenységek számviteli szétválasztását mutatja be.

A tevékenységek szétválasztására vonatkozó számviteli politika kidolgozása és alkalmazása, valamint az egyes tevékenységek árának meghatározása – ami biztosítja az egyes üzletágak keresztfinanszírozástól való mentességét, illetve az egyes tevékenységeknek a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 105. § (2)-(4) bekezdéseivel, valamint a fölgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény 120. § (1)-(4) bekezdéseivel összhangban történő elkülönített bemutatását - a vezetés felelősége.

A mi felelőségünk a kiegészítő melléklet XI. számú pontjában szereplő információról jelentést kibocsátani. Átvilágításunkat a 2410. témaszámú, „Az évközi pénzügyi információknak a gazdálkodó független könyvvizsgálója által végrehajtott átvilágítása” című magyar Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standard alapján hajtottuk végre. Az átvilágítás elsősorban a pénzügyi és számviteli ügyekért felelős személyektől történő információkérésből, valamint elemző és egyéb átvilágítási eljárások alkalmazásából áll. Az átvilágítás lényegesen kisebb hatókörű, mint a könyvvizsgálati standardokkal összhangban végzett könyvvizsgálat, és ennek következtében nem teszi lehetővé számunkra, hogy bizonyosságot szerezzünk arról, hogy valamennyi olyan jelentős ügyről tudomást szerezzünk, amelyet egy könyvvizsgálat során esetleg azonosítanánk. Ennek megfelelően nem könyvvizsgálói véleményt bocsátunk ki.

Átvilágításunk alapján nem jutott a tudomásunkra olyan tény vagy körülmény, amely arra a meggyőződésre vezetett volna bennünket, hogy a Társaság által alkalmazott számviteli szabályok, valamint a kiegészítő melléklet XI. számú pontjában bemutatott információk minden lényeges összefüggésben ne felelnek meg a számviteli törvény előírásainak, az egyes tevékenységeknek a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 105. § (2)-(4) bekezdéseinek, a fölgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény 120. § (1)-(4) bekezdéseivel, valamint a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által kiadott ajánlásának, a tevékenységek szétválasztására és a tevékenységek közötti keresztfinanszírozás mentességére vonatkozóan.

Budapest, 2019. április 3.



 Horváth Tamás
 Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
 1068 Budapest Dózsa György út 84/C.
 Nyilvántartási szám: 000083



 dr. Hruby Attila
 Kamarai tag könyvvizsgáló
 Tagszám: 007118

23720448-3523-114-01

Statisztikai számjel

01-10-047253

Cégjegyzékszám

Alteo Energiakereskedő Zrt.

a vállalkozás megnevezése

1131 Budapest, Babér u. 1-5.

a vállalkozás címe

2018. december 31.

Egyszerűsített Éves beszámoló



Budapest, 2019. március 28.

Eszközök (Aktívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	2017.12.31	2018.12.31
1	A. Befektetett eszközök	12 544	9 684
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	12 544	9 684
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
5	B. Forgóeszközök	408 262	1 085 864
6	I. KÉSZLETEK	0	0
7	II. KÖVETELÉSEK	206 005	681 607
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	202 257	404 257
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	356 584	981 991
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	777 390	2 077 539

Források (Passzívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	2017.12.31	2018.12.31
12	D. Saját tőke	60 987	78 093
13	I. JEGYZETT TŐKE	7 500	7 500
14	<i>ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>	0	0
15	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
16	III. TŐKETARTALÉK	42 500	42 500
17	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	9 040	10 987
18	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
19	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
20	VILADÓZOTT EREDMÉNY	1 947	17 106
21	E. Céltartalékok	0	0
22	F. Kötelezettségek	482 896	1 015 360
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	295 910
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	482 896	719 450
26	G. Passzív időbeli elhatárolások	233 507	984 086
27	FORRÁSOK ÖSSZESEN	777 390	2 077 539

Budapest, 2019. március 28.


Kis Gergely


Varga Áron

Igazgatósági tagok

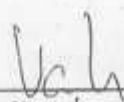
(Összköltség eljárással) "A" változat

Adatok E Ft-ban

Tétel-szám	Tétel megnevezése	2017.01.01. - 2017.12.31.	2018.01.01. - 2018.12.31.
I.	Értékesítés nettó árbevétele	926 906	7 598 741
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	0	4 091
	<i>ebből: visszairt értékesítés</i>	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	886 613	7 411 553
V.	Személyi jellegű ráfordítások	0	0
VI.	Értékesítési leírás	1 403	2 860
VII.	Egyéb ráfordítások	34 204	164 738
	<i>ebből: értékesítés</i>	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	4 686	23 681
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	174	23 160
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 615	20 164
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	- 1 441	2 996
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	3 245	26 677
X.	Adófizetési kötelezettség	1 298	9 571
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X)	1 947	17 106

Budapest, 2019. március 28.


Kis Gergely


Varga Áron

Igazgatósági tagok

Eszközök (Aktívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	2018.12.31.	Villamos energia kereskedelem	Gáz kereskedelem
1	A. Befektetett eszközök	9 684	5 836	3 848
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	9 684	5 836	3 848
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
5	B. Forgóeszközök	1 085 864	794 272	291 592
6	I. KÉSZLETEK	0	0	0
7	II. KÖVETELÉSEK	681 607	458 931	222 676
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	404 257	335 341	68 916
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	981 991	714 838	267 153
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 077 539	1 514 946	562 593

Források (Passzívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	2018.12.31.	Villamos energia kereskedelem	Gáz kereskedelem
12	D. Saját tőke	78 093	67 352	10 741
13	I. JEGYZETT TŐKE	7 500	6 221	1 279
14	<i>ehhől: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértékén</i>	0	0	0
15	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
16	III. TŐKETARTALÉK	42 500	35 255	7 245
17	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	10 987	9 114	1 873
18	V. LEKÓTOTT TARTALÉK	0	0	0
19	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
20	VILADÓZOTT EREDMÉNY	17 106	16 762	344
21	E. Céltartalékok	0	0	0
22	F. Kötelezettségek	1 015 360	925 818	89 542
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	295 910	295 910	0
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	719 450	629 908	89 542
26	G. Passzív időbeli elhatárolások	984 086	521 775	462 311
27	FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 077 539	1 514 946	562 593

(Összköltség eljárással) "A" változat

Adatok E Ft-ban

Tétel-szám	Tétel megnevezése	2018.01.01. - 2018.12.31.	Villamos energia kereskedelem	Gáz kereskedelem
I.	Értékesítés nettó árbevétele	7 598 741	6 303 344	1 295 397
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	4 091	1 601	2 490
	<i>ebből: visszalírt értékesítés</i>	0	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	7 411 553	6 167 622	1 243 931
V.	Személyi jellegű ráfordítások	0	0	0
VI.	Értékesítési leírás	2 860	1 336	1 524
VII.	Egyéb ráfordítások	164 738	122 059	42 679
	<i>ebből: értékesítés</i>	0	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII.)	23 681	13 927	9 755
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	23 160	15 631	7 528
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	20 164	4 864	15 300
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)	2 996	10 768	- 7 772
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	26 677	24 694	1 983
X.	Adófizetési kötelezettség	9 571	7 932	1 609
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X)	17 106	16 762	374

Budapest, 2019. március 28.

1. A TÁRSASÁG ISMERTETÉSE

A Társaságra vonatkozó főbb adatok	
Neve	ALTEO Energiakereskedő Zrt.
Székhelye	1131 Budapest Babér utca 1-5.
Céggjegyzékszám	01-10-047253
Adószáma	23720448-2-41
Statisztikai kódja	23720448-352:-114-01
Főtevékenysége	TEÁOR 3523'08 - Gázkereskedelem
Törzstőke a 2018.01.01. napján	7.500 E Ft
Törzstőke a mérlegforduló napon	7.500 E Ft
Választott könyvvizsgálója	Deloitte Könyvvizsgáló Kft.

Az ALTEO Energiaszolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, mint egyedüli részvényes 2011. december 5-én megalapította az ALTEO Energiakereskedő Zártkörűen Működő Részvénytársaságot gázkereskedelmi tevékenység folytatására.

Az ALTEO Zrt. földgáz-kereskedelmi engedéllyel 2012. február 14-től rendelkezik. A Társaság a földgáz kiskereskedelmi tevékenységét 2016. október 1-én megkezdte. 2017 folyamán a Társaság villamos-energia kereskedelmi engedély iránti kérelmet nyújtott be a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz. A megkapott kereskedelmi engedély birtokában a Társaság jogosulttá vált az anyavállalata által végzett tevékenység, a villamos-energia kereskedelmére is. A két társaság 2017. december 31.-i hatállyal portfólió átruházást végzett, így 2018-tól a Társaság villamos energia kiskereskedelmi tevékenységet is folytat.

A Társaság év végi zárása a számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény (továbbiakban Számv. tv.) alapján készült. Az említett törvény 9.§-ának értelmében a Társaság egyszerűsített éves beszámolót is készíthet, és hozhat nyilvánosságra, amelynek az említett jogszabály 155.§-nak (2) és (6) bekezdései értelmében kötelező a könyvvizsgáló általi felülvizsgálata. Az említett jogszabályhelyek alapján az ALTEO Energiakereskedő Zrt. a 2018. üzleti évről egyszerűsített éves beszámoló készítésével tesz eleget a beszámolási kötelezettségének.

Az ALTEO Nyrt., mint anyavállalat IFRS szerint összeállított összevont (konszolidált) éves beszámoló és összevont (konszolidált) üzleti jelentés elkészítésére kötelezett. A számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény 10. § (2) bekezdése értelmében az anyavállalat a konszolidálási kötelezettségének a nemzetközi számviteli standardok (IFRS-ek) szerint összeállított beszámoló és igazgatósági jelentés közzétételével tesz eleget. Az ALTEO Nyrt. fentiek szerint elkészített beszámolója a Budapesti Értéktőzsde és a saját (www.alteo.hu) honlapján tekinthető meg.

Az ALTEO Nyrt. és konszolidációs köre bevonása kerül a Wallis Portfólió Kft. Számv. tv. szerint összeállított konszolidált (összevont) éves beszámolójába. A fölérendelt anyavállalat konszolidált beszámolója a Wallis Portfólió Kft székhelyén (1055 Budapest, Honvéd u. 20.) tekinthető meg.

A Társaság a Számviteli Törvény 155. § alapján könyvvizsgálatra kötelezett. A Kft. választott könyvvizsgálója a Deloitte Könyvvizsgáló Kft., a könyvvizsgálatért személyében is felelős személy dr. Hruby Attila, kamarai tagsági száma 007118.

Az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatának díjazása: 1.600.000 Ft +ÁFA.

Az egyszerűsített éves beszámoló aláírására Chikán Attila László és Kis Gergely igazgatósági tagok együttesen jogosult.

A 2000. évi C. törvény 88. § (9) bekezdése értelmében a könyvviteli feladatok irányításáért, vezetéséért megbízott személy: Lakatos Gergely Zoltán (1094 Budapest, Viola u. 43. 5. em 4., regisztrációs száma: 164933), mint könyvviteli szolgáltatást nyújtó vállalkozás alkalmazottja.

A Társaság az Egyszerűsített éves beszámolóját az Igazságügyi Minisztérium által üzemeltetett Elektronikus beszámoló portál-on teszi közzé (www.a-beszamolo.im.gov.hu).

2. SZÁMVITELI POLITIKA

a) Általános információk

A Társaság számviteli politikájában az egyszerűsített éves beszámoló készítésének időpontját a tárgyévét követő január 31.-ben határozta meg. Társaság mérlegfordulónapja 2018. december 31. az üzleti éve a naptári évvel megegyezik.

A Társaság „A” típusú mérleg tagolását, illetve az eredménykimutatás összeállításánál az összköltség eljárás módszerét választotta.

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

b) A számviteli politika főbb elemei

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

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

Jelentős összegű hibának számít, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minder esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák,

hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékeknek együttes (előjeletől függetlenül) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg-főösszegének 2% -át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor a: 1 millió forintot.

Egy bevételi vagy ráfordítási elem abban az esetben tekinthető kivételes nagyságrendűnek, ha az alábbi kritériumok vonatkoznak rá:

- Egyszeri jelentős tétel, ami nem tervezhető (pl.: káresemény);
- Váratlan kiugró változás előző évek értékéhez képest (pl.: jelentős szerződésállomány változás).

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek a teljesítés napján érvényes, MNB által meghirdetett devizaárfolyam alkalmazásával kerülnek forintosításra. Ez alól kivételt képeznek azok a bejövő szállítói és kimenő vevői számlák, ahol az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény szerinti az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásainak megfelelő árfolyam számítás az irányadó.

Jelentős összegű hiba nem került feltárássra a tárgyévben.

c) Az értékelés elvei

I. Immateriális javak

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

Eszközcsoport	Hasznos élettartam
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	5 év
Vagyoni értékű jogok	5 év
Szellemi termékek	3-5 év
Kis értékű szellemi termékek és vagyoni értékű jogok	egyösszegű

II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenési leírások lineáris módszer alkalmazásával, az eszközök hasznos élettartamának figyelembevételével kerülnek elszámolásra az eredménykimutatásban.

A tárgyi eszközök közül kis értékű eszköznek azokat az eszközöket tekinti a Társaság, melyeknek értéke nem haladja meg a 100 E Ft-ot. Az ilyen eszközök az üzembe helyezés hónapjában – egy összegben – leírásra kerülnek.

A tárgyi eszközöknél a maradványérték egyedi elbírálás alapján nem került meghatározásra. A Társaság az eszközök értékcsökkenését havonta az analitikus leladás alapján számolja el.

III. Befektetett pénzügyi eszközök

A gazdasági társaságokban levő tulajdoni részesecést jelentő befektetések vásárlás esetén a fizetett ellenértéken, alapítás illetve tőkeemelés esetén a társasági szerződésben meghatározott értéken kerülnek értékelésre mindaddig, amíg a piaci értékük tartósan és jelentősen nem csökken a nyilvántartási értékük alá. Ez esetben a mérlegkészítéskor ismert piaci áron kerülnek értékelésre.

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

IV. Készletek

Az egyéb anyagbeszerzések azonnal felhasználásra kerülnek, így készletezési tevékenysége a vállalkozásnak nincs.

V. Követelések

A követelések az adós által visszaigazolt és elismert értékben szerepelnek a mérlegben. A Társaság a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléseit a mérleg fordulónapján a számviteli politikában meghatározott módon értékeli.

A Társaság a követelések, az adott előlegek, az adott kölcsönök, illetve az egyéb követelések között kimutatott összegeket egyedileg értékeli és egredi elbírálás alapján számol el értékvesztést a követelések könyv szerinti értéke és a várhatóan megtérülő összege közötti különbözetre.

VI. Értékpapírok

A számviteli politika szerint a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok a mérlegben beszerzési áron kerülnek kimutatásra mindaddig, míg értékük jelentősen nem csökken a nyilvántartási ár alá. Az egy éven túl a Társaság tulajdonában lévő értékpapírok a befektetett pénzügyi eszközök között kerülnek kimutatásra.

VII. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként, a lezárt év azon kiadásai kerülnek kimutatásra, melyek költségként csak a következő évben számolhatók el. Aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki a Társaság a tárgyévvel, de csak a beszámoló készítés után, a következő évben elszámolt, jóváírt bevételeket.

VIII. Céltartalékok

A várható kötelezettségekre és a jövőbeni (nem rendszeres) költségekre az előrelátható igényeknek a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információknal megfelelően képez céltartalékot a Társaság.

IX. Kötelezettségek

A kötelezettségeket az ALTEO Energiakereskedő Zrt. szerződés szerinti összegben, elismert és már teljesített mértékig mutatja ki a mérlegében.

X. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként azok a ráfordítások kerülnek beállításra, amelyek a tárgyévvel érintik, de a kiszámlázásuk csak a mérlegfordulónapot követő időszakban következik be. Passzív időbeli elhatárolásként kerülnek továbbá kimutatásra a tárgyévben elszámolt, de a tárgyévvel érintő bevételek.

XI. Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek a teljesítés napján érvényes, az MNB által meghirdetett devizaárfolyam alkalmazásával kerülnek forintosításra. Ez alól kivételt képeznek azok a bejövő szállítói és kimenő vevői számlák, ahol az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény szerinti az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásainak megfelelő árfolyam számítás az irányadó.

Év közben a realizált árfolyamvesztés/nyereség összegei a teljesítés napján és a pénzügyi teljesítés napján érvényes árfolyamok különbözetéből adódnak, mely összegeket a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, ráfordításai között mutat ki a Társaság.

Év végén a devizás követelések, értékpapírok és kötelezettségek az MNB által meghirdetett 2018. december 31-i devizaárfolyam alkalmazásával kerülnek átértékelésre. Az így keletkező összevontan nem realizált árfolyam nyereséget vagy veszteséget a Társaság a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, illetve ráfordításai között számolja el, irányának megfelelően.

XII. Árbevétel

A Társaság fő tevékenységi köre földgáz és villamosenergia-kereskedelem. Az értékesített földgáz és villamosenergia elszámolása és analitikus nyilvántartása fogyasztónként és mérőpont azonosítóként történik. Analitikus és főkönyvi nyilvántartás közötti egyeztetés havonta történik.

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időportjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót. A Társaság 2018. évben szerzett árbevétele a földgáz és villamosenergia kereskedelmi tevékenységből származott.

XIII. Változások a számviteli politikában, számviteli becslésekben

Az év során a Társaság számviteli politikája és kritikus számviteli becslései nem változtak.

3. VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZET, LIKVIDITÁS

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	ELŐZŐÉV	TÁRGY ÉV
Tőkearányos adózott eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	3,19%	21,90%
Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	84,54%	150,93%
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevétel}}$	0,51%	0,31%

a) Tőke hatékonysága

A Társaság tárgyévi eredményének jelentős változását a 2017. december 31.-i hatállyal történt villamosenergia-portfólió átruházása okozta, melynek köszönhetően az ALTEO Zrt. 2018-ban villamosenergia kiskereskedelemmel is foglalkozott.

b) Likviditási mutató

A mutató változását leginkább a villamosenergia-portfólió átruházásnak köszönhető vevői követelések és a pénzeszközök növekedése okozta.

c) Árbevétel arányos üzemi eredmény

Tárgyévben a Társaság kiszámlázott árbevétele megrőtt, azonban az üzemi eredmény, a megnövekedett költségek miatt jelentős csökkenést mutat.

4. KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ

a) Immateriális javak és Tárgyi eszközök

Vagyoni értékű jogok között került kimutatásra földgáz és villamosenergia-kereskedelmi működési engedély és a kapcsolódó szolgáltatási díjak. A Társaság 2018. évben megkezdte villamosenergia-kereskedelmi üzleti tevékenységét, az engedély aktiválásra került, ezért a 2018. évben értékcsökkenés elszámolására is sor került.

<i>adatok E Ft-ban</i>	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték változása				
Immateriális javak	14.300	0	0	14.300
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	14.300	0	0	14.300
Halmazott értékcsökkenés változása				
Immateriális javak	1.756	2.860	0	4.616
HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	1.756	2.860	0	4.616
Nettó érték változása				
Immateriális javak	12.544	0	2.860	9.684
NETTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	12.544	0	2.860	9.684

b) Befektetett pénzügyi eszközök

Tárgyév végén nem volt befektetett pénzügyi eszköze a Társaságnak. Az előző évi tartósan adott kölcsönök állománya visszafizetésre került.

c) Forgóeszközök

A Társaság forgóeszköz állományának az összetétele az alábbiak szerint alakult

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Vevőkövetelések	131.573	500.548
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	12.687	169.634
Egyéb követelések adóhatósággal szemben	61.745	11.425
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	206.005	681.607
Működési számla - Ft	202.257	404.257
PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN	202.257	404.257
FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	408.262	1.085.864

A követelések között szerepelnek a vevői követelések, HIPA, KAT és Különadó követelések. A vevőkövetelések a gáz- és villamosenergiaportfólió növekedésének változásával arányosan nőttek.

A fordulónapi pénzállomány teljes egészében a banki záró állomány. A Társaságnak nincs készpénzes forgalma, házipénztárt nem tart fent.

A működési számla egyenlegének jelentős növekedését a vevőkövetelések befizetése okozta.

d) Aktív időbeli elhatárolás

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	123.712	775.786
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	232.872	206.205
Aktív időbeli elhatárolások	356.584	981.991

Az aktív időbeli elhatárolások között a még ki nemszámlázott decemberi időszakra vonatkozó földgáz és villamosenergia árbevételek szerepelnek.

A költségek aktív időbeli elhatárolásai között került kimutatásra az Alteo Nyrt.-től vásárolt villamos energia kiskereskedelmi portfólió értéke, ezen feül 2019.01 hónapra vonatkozó szállítói számlák. A megvásárolt portfólió értékét a társaság 5 év alatt arányosan tervezi a költségekkel szemben elszámolni.

e) Saját tőke alakulása

<i>adatok E Ft-ban</i>	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Adózott eredmény	Összesen
Nyitó állomány 2018.01.01.-én	7.500	42.500	9.040	1.947	60.987
Tőke emelés	0	0	0	0	0
Eredmény átvezetése	0	0	1947	-1.947	0
Tárgyévi Eredmény	0	0	0	17.106	17.106
Záró állomány 2018.12.31.-én	7.500	42.500	10.987	17.106	78.093

A 2018-os adózott eredmény 17.106 E Ft.

f) Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségei az alábbiak szerint alakultak:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Szállítói kötelezettségek	42.316	318.016
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	424.375	310.726
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	16.205	90.708
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	482.896	719.450
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	295.910
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉG ÖSSZESEN	0	295.910
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	482.896	1.015.360

A kapcsolt felekkel szembeni kötelezettség állomány a vásárolt villamos energia kereskedelmi portfólió értéke.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségei között az adó jellegű tartozások (TAO, Energiaellátók különadója, ÁFA) kerülnek kimutatásra.

A rövid lejáratú kötelezettségek meghaladták a forgóeszközök állományát a fentebb már említett, az ALTEO Nyrt-től vásárolt portfólió ki nem fizetett része miatt. 2018-ban egy 5 éves lejáratú kölcsön segítségével a Társaság kifizette a portfólió ellenértékét, így már a rövid lejáratú kötelezettségek nem haladják meg a forgóeszközök értékét.

A hosszú lejáratú kötelezettsége a tulajdonos, ALTEO Nyrt. felé fennálló tagi kölcsön kötelezettséget tartalmazza.

g) Passzív időbeli elhatárolások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Gázkereskedelem – 2019.-re előre számlázott összegek	18.236	33.019
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	18.236	33.019
Költségek passzív időbeli elhatárolása	215.145	943.798
Hitelek kamatai	126	7.269
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	215.271	951.067
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZESEN	233.507	984.086

A költségek passzív időbeli elhatárolásai között szerepel a 2018. évi könyvvizsgálati díj, valamint a 2018 évi MSZKSZ díj, villamos energia díj, földgáz molekula díj és forgalom arányos elábé számlák, és szolgáltatási díjak, energiaadók, ügynöki jutalékok, melyek a beszámoló készítésig nem érkeztek meg.

A bevételek passzív időbeli elhatárolásai között szerepel a 2018. évben kiszámlázott, de a 2019. évet érintő árbevétel.

h) Árbevétel

2018. évben a Társaság 7.598.741 E Ft árbevételt realizált, amely villamosenergia- és földgázkereskedelemből származott.

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Csoporton kívüli árbevétel	739.479	6.419.785
Árbevétel kapcsolt felektől	187.427	1.178.956
Export	0	0
Értékesítés nettó árbevétele	926.906	7.598.741

i) Anyagjellegű ráfordítások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
ELÁBÉ	723.446	7.016.711
Eladott áruk beszerzési értéke	723.446	7.016.711
Kereskedelmi szolgáltatások	135.921	259.442
Ügynöki jutalék	19.414	115.111
Könyvvizsgálat	1.333	1.600
Tagdíjak	305	3.350
Egyéb	2.769	2.028
Igénybe vett szolgáltatások értéke	159.742	381.531
banki költségek	3.265	11.309
hatósági díjak, illetékek	160	2.002
Egyéb szolgáltatások értéke	3.425	13.311
Anyagjellegű ráfordítások összesen	886.613	7.411.553

A Társaság 2018-ben könyvvizsgálatra 1.600 E Ft költséget számolt el.

j) Értékcsökkenési leírás

A Társaság 2018-ban az immateriális javak (földgáz- és villamosenergiakereskedelmi engedély) után 2.860 E Ft értékcsökkenést számolt el.

k) Egyéb ráfordítások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Egyéb/Adók	34.204	164.738
Egyéb ráfordítás	34.204	164.738

l) Pénzügyi műveletek eredménye

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Kapcsolt vállalkozástól kapott kamatok	0	0
Egyéb kapott kamatok	1	0
Devizás eszközök, kötelezettségek árfolyamnyeresége	173	23.160
Pénzügyi műveletek bevételei	174	23.160
Kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamat	126	7.655
Fizetett kamat	0	284
Devizás eszközök, kötelezettségek árfolyamvesztése	1.489	12.225
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1.615	20.164
Pénzügyi műveletek eredménye	-1.441	2.996

V. ADÓZÁS

A számviteli és az adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Adózás előtti eredmény	3.245	26.677
TAO TV által elismert ÉCS összege	1.404	2.860
Előző évek elhatárolt vesztesége	0	0
Adóalap csökkentő tételek összesen	1.404	2.860
Elszámolt értékcsökkenés, kivezetett érték	1.404	2.860
Alultőkésítés	0	0
Adóalap növelő tételek összesen	1.404	2.860
ADÓALAP	3.245	26.677
Társasági adó (9%)	292	1.301
Különadó (31%)	1.006	8.270
Adózás utáni eredmény	1.947	17.106

A társasági adó kiszámítása az 1996. évi LXXI. Tv. 19 § alapján történt.

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat, és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságrak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

VI. A TÁRSASÁG KÖRNYEZETVÉDELMEML KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE:

2018. évre Környezetvédelmi kötelezettsége nem merült fel, céltartalékot nem képzett a Társaság.

VII. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetők a 2018. évben nem részesültek tiszteletdíjban, illetve egyéb járandóságban, a Társaság előleget, kölcsönt, illetve hitelt részükre nem folyóított.

A Társaságnak 2018-ban nem volt munkavállalója, a statisztikai állományi létszám 0 fő.

VIII. JOGI ELJÁRÁSOK

A Társaságnak nincs jelentős peres ügye a mérlegforduló napon, ami befolyásolná a beszámoló tartalmát.

IX. Mérleg fordulónapját követő események

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2018. december 31-i beszámolóját.

X. Feltárt hibák, hibahatások

A Társaságnál 2018. évben előző időszakokra vonatkozó hiba nem került feltárára.

XI. Tevékenységi beszámolók

A Magyar Energia Hivatal és az Európai Unió vonatkozó direktívái az integrált villamosenergia-ipari vállalkozások számára előírják engedélyes tevékenységeik vezetői számviteli szétválasztását olyan módon, mintha azokat önálló jogi személyiségekkel rendelkező vállalkozásokban végeznék.

Ennek megfelelően az Alteo Energiakereskedő Zrt. a számviteli politikája részeként elkészítette a

- villamos energia kereskedelem
- gáz kereskedelem

beszámolóját megalapozó, elszámolási és felosztási szabályokat.


Az Alteo Energiakereskedő Zrt. tevékenységi beszámolójának mérlege: külön lapon

Az Alteo Energiakereskedő Zrt. tevékenységi beszámolójának eredménykimutatása: külön lapon

Budapest, 2019. március 28.



Kis Gergely



Varga Áron

igazgatósági tagok