

Ózdi Erőmű Kft.

*Egyszerűsített éves beszámoló
és
független könyvvizsgálói jelentés*

2018. december 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Bejegyezve:
Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cg.: 01-09-071057

Az Ózdi Erőmű Kft. tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük az Ózdi Erőmű Kft. (a „Társaság”) 2018. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök összesen 541.020E Ft, az adózott eredmény 21.289 E Ft veszteség –, 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 évi 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 beszámolóért 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 közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvén kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését elterelő 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 könyvvizgálatáért való felelőssége

A könyvvizgálat 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 Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizgálat 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 könyvvizgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok szerinti könyvvizgálat 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 bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyérvaló-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 hívunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell 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 átfogó 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 üzleti beszámolókról

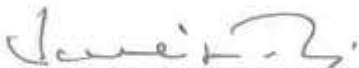
A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 105/A. § (1) bekezdésével, valamint a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 8/B. § (1) bekezdésével összhangban megvizsgáltuk a Társaság 2018. évi éves beszámoló kiegészítő mellékletének XII. számú Tevékenységi beszámolók című pontját, 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 távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. § (2)-(4) bekezdéseivel összhangban történő elkülönített bemutatását - a vezetés felelősége.

A mi felelőségünk a kiegészítő melléklet XII. 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 tigről 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 XII. 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 távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. § (2)-(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

13499895-3530-113-05
Statisztikai számjel

05-09-012217
Cégjegyzékszám

Ózdi Erémű Kft.
a vállalkozás megnevezése

3700 Kazincbarátka, Gorkij u. 1.
a vállalkozás címe

2018. december 31.

Egyszerűsített Éves beszámoló

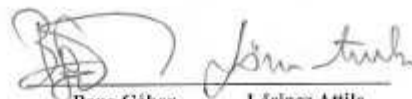
Budapest, 2019. Március 29

(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	675 699	762 154
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	4 520	0
	<i>ebből: visszairt értékvesztés</i>	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	645 289	709 502
V.	Személyi jellegű ráfordítások	0	0
VI.	Értékesülési leírás	42 609	45 184
VII.	Egyéb ráfordítások	39 373	20 481
	<i>ebből: értékvesztés</i>	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	- 47 052	- 13 013
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	3 201	900
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	5 614	7 543
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)	- 2 413	- 6 643
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	- 49 465	- 19 656
X.	Adófizetési kötelezettség	200	1 633
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X)	- 49 665	- 21 289

Budapest, 2019. március 29.



Bana Gábor Lőrincz Attila
a vállalkozás ügyvezetői

Eszközök (Aktívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	2018.12.31	Távhő	Villamosenergia
1	A. Befektetett eszközök	300 137	160 123	140 014
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	300 137	160 123	140 014
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
5	B. Forgóeszközök	146 733	105 405	41 328
6	I. KÉSZLETEK	0	0	0
7	II. KÖVETELÉSEK	52 622	49 484	3 137
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	94 111	55 921	38 191
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	94 150	28 215	65 935
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	541 020	293 743	247 277

Források (Passzívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	2018.12.31	Távhő	Villamosenergia
12	D. Saját tőke	7 504	- 91 862	99 366
13	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	2 168	832
14	<i>ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>	0	0	0
15	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
16	III. TÖKETARTALÉK	0	0	0
17	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	- 37 430	- 27 053	- 10 377
18	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	63 223	45 695	17 528
19	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
20	VILADÓZOTT EREDMÉNY	- 21 289	- 112 673	91 384
21	E. Céltartalékok	0	0	0
22	F. Kötelezettségek	436 164	315 243	120 921
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	436 164	315 243	120 921
26	G. Passzív időbeli elhatárolások	97 352	70 362	26 990
27	FORRÁSOK ÖSSZESEN	541 020	293 743	247 277

Budapest, 2019. március 29.

(Összköltség eljárással) "A" változat

Adatok E Ft-ban

Tétel- szám	Tétel megnevezése	2018.01.01. - 2018.12.31.	Távhlő	Villamosenergia
I.	Értékesítés nettó árbevétele	762 154	306 509	455 645
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	0	0	0
	<i>ebből: visszatérítendő értékesítés</i>	0	0	0
IV.	Aanyagjellegű ráfordítások	709 502	377 399	332 103
V.	Személyi jellegű ráfordítások	0	0	0
VI.	Értécsökkenési leírás	45 184	24 106	21 078
VII.	Egyéb ráfordítások	20 481	13 699	6 783
	<i>ebből: értékesítés</i>	0	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	- 13 013	- 108 695	95 682
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	900	450	450
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	7 543	3 772	3 771
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	- 6 643	- 3 321	- 3 322
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A,±B.)	- 19 656	- 112 016	92 360
X.	Adófizetési kötelezettség	1 633	657	976
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C,-X)	- 21 289	- 112 673	91 384

Budapest, 2019. március 29.

I. A TÁRSASÁG ISMERTETÉSE

A Társaságra vonatkozó főbb adatok	
Neve	Ózdi Erőmű Tüvhőtermelő Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhelye	3700 Kazincbarcika, Gorkij u. 1.
Cégjegyzékszám	05-09-012217
Adószáma	13499895-2-05
Főtevékenysége	TEÁOR 3530°C8 - Gőzellátás, légkondicionálás
Törzstőke a 2018.01.01. napján	117.359 e Ft
Törzstőke a mérlegforduló napon	3.000 e Ft
Választott könyvvizsgálója	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

Az Ózdi Erőmű Kft. egyszemélyes Társaság, tulajdonosa az ALTEO Energiaszolgáltató Nyrt. (Cg.: 01-10-045985).

A Társaságot az anyavállalat bevonja az IFRS szerint összeállított összevont (konszolidált) éves beszámolójába és összevont (konszolidált) üzleti jelentésébe, továbbá a Társaságot a Wallis Portfólió Kft., mint fölérendelt anyavállalat konszolidálja a beszámolójában.

A Társasági szerződés kelte: 2005. április 28.

A Társaság tevékenységét az Ózdi Távhő Kft.-vel megkötött Távhőtermelő és Hosszútávú Hőszolgáltatási Szerződésben foglaltaknak megfelelően 2006. január 01-én kezdte meg.

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

II. SZÁMVITELI RENDSZER, SZÁMVITELI POLITIKA**a) Általános információk**

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

A Társaságnál az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. A beszámoló készítésének időpontja a tárgyévét követő év január hó 31. napja.

Az Egyszerűsített éves beszámoló a magyar számviteli törvénnyel összhangban a bekerülési költség elvének alkalmazásával készült.

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

A Társaság a Számviteli Törvény 96. § (1) szerinti egyszerűsített éves beszámolót készíti el, a mérleget a Számviteli Törvény 1. számú mellékletének „A” változatában előírtaknak megfelelő tagolásban, azzal az egyszerűsítéssel, hogy csak a nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza. A Társaság összköltség eljárással készít eredménykimutatást, azzal az egyszerűsítéssel, hogy csak a nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza.

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

Az Egyszerűsített éves beszámoló aláírására Bana Gábor ügyvezető (3529 Miskolc, Szentgyörgy út 85. földszint 1.) és Lőrincz Attila ügyvezető (1094 Budapest, Liliom u. 30.) együttesen jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok végrehajtását, az Egyszerűsített éves beszámoló elkészítését Lakatos Gergely Zoltán látja el. A tevékenység ellátására jogosító engedély száma: 164933.

A Számviteli Politika szabályozza a jelentős összegű hiba fogalmát. 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 Társaság mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, ebben az esetben 1 millió forint. 3.§ (3).

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

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

b) Értékelési elvek, eljárások

Amortizáció elszámolása

A 100 ezer forint alatti bekerülési értékű tárgyi eszközök használatbavételkor – minden esetben – egy összegben leírásra kerülnek a Számviteli törvény 80. § (2) bekezdésében biztosított lehetőség alapján.

A 100 ezer forint feletti bekerülési értékű tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenés megállapításának lépései:

1. az adott eszköz hasznos élettartamának megállapítása;
2. a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték, mint maradványérték becslése.

A Társaság főtevékenységének eszközeinél – azok jellegétől és használatuktól függően – maradványértéket határoz meg műszaki és piaci információkon alapuló becsléssel. A tárgyi eszközök összértékén belül a többi eszközcsoport aránya nem képvisel jelentős mértéket, ezért a maradványérték ezeknél az eszközöknél nulla.

Az értékcsökkenési leírás alapja a bruttó érték, mint terv szerint amortizálható bekerülési érték. A bekerülési érték leírása a használati idő, hasznos élettartam figyelembevételével kialakított kulcsokkal, lineáris vagy üzemóra alapú leírási mód alapján történik.

Az értékcsökkenési leírás költségként való elszámolásának kezdete a rendeltetésszerű használatbavételt (üzembe helyezést) követő hónap első napja.

A Társaságnál a tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatbavételének, üzembe helyezésének időpontja a sikeres próbaüzem befejezése, a kereskedelmi üzem kezdő napja.

Készletek értékelése

A vásárolt készletek beszerzési áron kerülnek értékelésre.

A bekerülési érték a Számviteli törvény 47. § (1) - (4) pontja alapján meghatározott érték: a beszerzési ár módosítva a kapcsolódó (járulékos) tételekkel.

Ha a számla a raktárba történő beszállításig nem érkezik meg, akkor a szerződés (megrendelés) szerint ismert tételek alapján kell a készletet állományba venni a Számviteli törvény 47. § (9) bekezdése alapján és a számla beérkezésekor a különbözet:

- ha jelentős, módosítja a bekerülési értéket,
- ha nem jelentős, az árkülönbözeti számlán keresztül egyéb bevételként, vagy egyéb ráfordításként kerül elszámolásra.

A Társaság a számviteli alapelveknek megfelelően csak értékbeli nyilvántartást vezet.

Követelések értékelése

A követeléseket egyedileg értékeljük. Az egyedi értékelést egyedenkénti nyilvántartásra alapozzuk.

A követelések és követelés jellegű aktívák körében az értékvesztés elszámolását, illetve visszairását a Számviteli törvény 55. §-ában foglalt szabályok szerint kell elvégezni.

Árfolyamváltozások elszámolási módja

Bekerüléskor:

- a szerződés szerinti teljesítés napjára, illetve a bekerülés napjára vonatkozó valamennyi devizaeszközt és devizakötelezettséget az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Pénzügyi teljesítéskor:

- a pénzügyi tranzakciót lebonyolító pénzügyi intézet által közzétett, kötelezettség esetében a hivatalos deviza eladási, követelés esetében a hivatalos deviza vételi árfolyamon kell forintra átszámítani.

Mérleg fordulónapi értékelés:

A külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket fordulónapi MNB által közzétett hivatalos árfolyamra át kell értékelni.

Az összevont átértékelési különbözet elszámolása:

- Árfolyamveszteség esetén pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai,
- Árfolyamnyereség esetén pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

c) Tárgyi eszközök

A Társaságnál a jelentős eszközkörbe az erőművek, erőművi berendezések tartoznak.

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra.

Az Erőerőmű értékcsökkenése:

Az elmúlt évek jelentős piaci folyamatainak változásait figyelembe véve határozta meg a Társaság vezetése az Erőerőmű tárgyi eszközeinél leírás módját.

- az épületek élettartama 50 év,
- a csővezetékek és kazánok élettartama 30év, míg
- a könnyű-szerkezetű épületek és a villamos berendezések élettartama 20 év.

A fenti élettartam és a projekt feltételezett (mostani lejárát és egyszeri 15 éves meghosszabbítás) élettartama közül a kisebb került figyelembe vétele.

A tárgyi eszközöket a Számviteli törvény előírásainak megfelelően a Társaság egyedileg értékeli, az egyedi értékelést egyedi nyilvántartásra építi.

d) Követelések

A Társaság a követeléseket egyedileg értékeli. Az egyedi értékelést egyedenkénti nyilvántartás támasztja alá.

e) Árbevétel

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót. A Társaság árbevételként realizálja a szolgáltatási szerződésben meghatározott módon kiszámított, kibocsátott és a megrendelő által elfogadott számlákon szereplő összeget. Az év végéig ki nem számlázott, de teljesítés szempontjától az adott üzleti évet érintő bevételeket a Társaság aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki a mérlegben.

f) Társasági adó

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

g) Változások a számviteli politikában, számviteli becslésekben.

Az év során a nem változott a Társaság számviteli politikája.

III. VAGYONI, PÉNZÜGYI HELYZET ÉS LIKVIDITÁS ELEMZÉSE

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Tőkeszerkezeti mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Kötelezettségek}}$	3,4%	2,1%
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	16,0%	36,7%
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	5,4%	3,1%
Vagyonszerkezet	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	146,7%	204,5%
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	54,7%	55,5%

A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Kövelelések}}{\text{Rövid lej. köt.}}$	43,1%	33,6%
Nettó működő tőke	Forgóeszk. – Rövid le. köt.	-310.475 E Ft	-289.431 E Ft
Vevőkintlevőség napokban	$\frac{\text{Záró vevőállomány}}{\text{1 napi árbevétele}}$	43 nap	23 nap

Az eredményesség mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Tőkearányos adózott eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-264,3%	-212,9%
Eszközhatékonyság	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	-7,9%	-3,6%

IV. KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ
a) Immateriális javak és Tárgyi eszközök

A Társaságnak Immateriális javai nincsenek, a tárgyi eszközök bruttó értéke az év során nem változott. Tárgyidőszakban terven felüli értékcsökkenés nemkerült elszámolásra.

b) Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság nem rendelkezik ilyen eszközzel sem tárgyidőszakban, sem az összehasonlítható időszakban.

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	79.820	47.374
Egyéb követelések	6.999	5.248
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	86.819	52.622
Működési számla – CIB HUF	86.318	94.053
Működési számla – CIB EUR	62.177	58
PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN	148.495	94.111
FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	235.314	146.733

Az egyéb követeléseket tárgyévben a helyi iparüzési adó, energiaadó és szállítói jóváíró számla, előző évben a helyi iparüzési adó, társasági adó, energiaadó és szállítói jóváíró számla teszik ki.

d) Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatároláson a Sinergy Energiake-eskedővel szembeni 2018. decemberi kapacitásdíj, termelt villamosenergia bevétele, illetve a MET 2019 januári kapacitáslekötési díj számlája szerepel. A Társaság a halasztott ráfordítások között számolta el 2006-ban az ÉMÁSZ Nyrt.-nek térítésmentesen átadott 86 025 E Ft értékű távvezetékét és az ÓzdiTávhő Kft.-nek térítésmentesen átadott 99 462 E Ft értékű tárgyi eszközöket. A térítésmentes átadást 2006-ban a Társaság a rendkívüli ráfordítások között elszámolta, majd onnan elhatárolta, és az elhatárolást a projekt időtartama alatt számolja el ráfordításként, azon az alapon, hogy az átadott eszköz értéke a projekt időtartama (2020.12.31-ig) alatt a Társaság számára a kapott hődíjban megtérül 2007-től évente 13 249 E Ft összegű rendkívüli ráfordítást számol el a Társaság, mely 2016-tól az egyéb ráfordítások közé kerül. Az átadott eszköz könyv szerinti értékének így módon történő elszámolása elősegíti az összemérés elvének érvényesülését.

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31.	2018.12.31.
Sinergy En.ker. Kft-vel szembeni árbevétel	7.184	64.434
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	7.184	64.434
MET Zrt. következő évi RHD	3.547	3.218
Költségek aktív időbeli elhatárolása	3.547	3.218
Halasztott ráfordítás	39.747	26.498
Aktív időbeli elhatárolások	50.478	94.150

e) Saját tőke

<i>adatok E Ft-ban</i>	Jegyzett tőke	Lekötött tartalék	Eredménytartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Nyitó állomány 2018.01.01.-én	117.359	53.223	-102.124	-49.665	18.793
Eredmény átvezetése	0	0	-49.665	49.665	0
Tőkeleszállítás	-114.359	0	114.359		0
Pótbefizetés	0	10.000	0	0	10.000
Tárgyévi Eredmény	0	0	0	-21.289	-21.289
Záró állomány 2018.12.31.-én	3.000	63.223	-37.430	-21.289	7.504

A 2018. évi adózott eredmény -21.289 E Ft, mely eredményt a Társaság az eredménytartalékba helyez.

A Társaságnak visszavásárolt saját üzletrésze nincsen.

A Társaság tőkehelyzete indokolta, hogy a Társaság veszteségeinek fedezésére a Társaság tulajdonosa pótbefizetés teljesítéséről határozott. Ennek megfelelően a tulajdonosnak a Társasággal szemben fennálló követeléséből 10.000 E Ft összeget átminősített pótbefizetéssé.

A Társaság tulajdonosa a korábbi veszteségek rendezésére a jegyzett tőke leszállítását határozta el, amelyet a Cégbíróság csak a mérlegforduló nap után 2018. január 23.-án jegyzett be. A Társaság jegyzett tőkéje ezáltal 3.000 E Ft-ra módosult. A tulajdonos a pótbefizetéssel és a tőke leszállításával kíván megfelelni a Ptk. előírásainak.

f) Céltartalékok

A Társaságnak környezetvédelmi céllal külön céltartalékot nem kellett képeznie. A Társaság vezetése megállapította, hogy a CO2 kvóta év végi állománya nem tekinthető fedezetlennek annak ellenére, hogy nincs CO2 kvóta készleten.

g) Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségei az alábbiak szerint alakultak:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31.	2018.12.31.
Rövid lejáratú hitelek	99.937	0
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	75.512	82.226
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	365.073	347.833
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5.266	6.105
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	545.788	436.164
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	545.788	436.164

A Társaság az általa működtetett Gázmotoros Blokk-űtőerőmű megvalósítása érdekében a CIB Bank Zrt.-vel 2005. július 22-én hitelkeret-szerződést kötött 1 570 000 E Ft összegben, amely magában foglal egy 50 000 E Ft összegű forgóeszköz finanszírozási hitelkeretet is. A hitel lejáratá 2018. december 15. volt. A hitelt a Társaság rendben visszafizette. A hitelkeret-szerződés összegének megfelelően a Felek vagyont terhelő és ingó zálogjogot alapítottak a CIB Bank javára a kötelezettségek teljesítésének biztosítékeként, amely 2019. első negyedévében kerül törlésre.

A rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben a tulajdonos felé fennálló 217.174 E Ft, az Alteo Energiakereskedő Zrt. felé fennálló 215 eFt és a Sinergy Energiakereskedő Kft. felé 15.743 E Ft szállítói tartozásokat és az Alteo Nyrt 2010-es osztalékát 114.701 E Ft összegben tartalmazza.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek a fizelendő áfát, társasági adót valamint a 2018. évi környezetterhelési díjat tartalmazza összesen 6.105 E Ft értékben.

A Társaság rövid lejáratú kötelezettségei 289.431 eFt-al haladják meg a forgóeszközei értékét 2018. december 31-én, amely kötelezettségekből 347.833 eFt kapcsolt vállalkozásokkal szemben áll fenn. A Társaságnak a vállalkozás folytatására való képessége ezen kötelezettségek visszafizetésétől függ. A Társaság tulajdonosa megerősítette, hogy szükség esetén gondoskodik a Társaság pénzügyi támogatásáról, az előbb említett kötelezettségek fizetési határidejének módosításával, illetve egyéb módon, annak érdekében, hogy a Társaság folytathassa tevékenységét a jövőben is, így a vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság nem áll fenn.

h) Passzív időbeli elhatárolások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31.	2018.12.31.
MET gázköltség	47.173	63.788
GE karbantartás	15.766	15.657
Sinergy Energiaker. szolg.díj, kiegy.energia	2.954	16.877
Könyvvizsgálat	600	750
Hitel kamat	38	0
Egyéb költségek	0	280
Költségek passzív időbeli elhatárolása	66.531	97.352
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZESEN	66.531	97.352

i) Árbevétel

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017	2018
Hő értékesítés	227.261	264.460
Villamos energia ért., kapacitás és komp.díj	448.150	497.394
Bérleti díj	288	300
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	675.699	762.154

j) Egyéb bevétel

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017	2018
Kapott kötbér, kés.kamat	4.512	0
Egyéb bevételek	8	0
Egyéb bevétel	4.520	0

k) Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások főbb összetevői:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017	2018
Gázköltség	443.587	537.125
Egyéb (áramköltség, vízköltség, hő)	3.235	2.337
Anyagköltség	446.822	539.462
Anyavállalatnak fizetett üzemeltetési, igazgatási, karbantartási díj	106.578	109.950
Szolgáltatási és komp. Díjak	78.750	46.514
Könyvvizsgálati díj	1.465	1.500
Egyéb	4.316	4.521
Igénybe vett szolgáltatások értéke	191.109	162.485
Biztosítás	4.026	3.880
Egyéb	3.332	3.675
Egyéb szolgáltatások értéke	7.358	7.555
Anyagjellegű ráfordítások összesen	645.289	709.502

A Társaság 2018-ban könyvvizsgálatra 1.500 eFt költséget számolt el.

l) Egyéb ráfordítások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017	2018
Fizetett bírságok, kés.kamat, kötbérek	18.144	2.597
Térítés nélkül átadott eszköz	13.249	13.249
Fizetett helyi adó	4.578	4.606
Egyéb adók, járulékok	3.398	28
Egyéb	4	1
Egyéb ráfordítás	39.373	20.481

m) Pénzügyi eredmény

A Pénzügyi eredmény főbb összetevői:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017	2018
Kapott kamat	3	1
Devizás eszközök, kötelezettségek árfolyamnyeresége	3.198	899
Pénzügyi műveletek bevételei	3.201	900
A beruházási hitel után fizetendő kamat	1.488	508
Devizás eszközök, kötelezettségek árfolyamvesztése	4.126	7.035
Pénzügyi műveletek ráfordításai	5.614	7.543
Pénzügyi műveletek eredménye	-2.413	-6.643

V. ADÓZÁS

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 Társaságak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

A számviteli és az adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31.	2018.12.31.
Adózás előtti eredmény	-49.465	-19.656
Előző évek elhatárolható vesztesége	0	0
TAO TV által elismert ÉCS összege	4.174	4.174
Adóalap csökkentő tételek összesen	4.174	4.174
Elszámolt értékcsökkenés	42.609	45.184
Adóbírság	0	0
Térítés nélkül átadott eszközök	13.249	13.249
Adóalap növelő tételek összesen	55.858	58.433
ADÓALAP	2.219	34.603
Elhatárolt veszteség	0	17.302
Elhatárolt veszteséggel csökkentett adóalap	0	17.302
Társasági adó (9%)	200	1.633
Energiaellátók különadója (31%)	0	0
Adózás utáni eredmény	-49.665	-21.289

VI. ANYAVÁLLALATTAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A Társaság az év során az alábbi tranzakciókat bonyolította az Alteo :

<i>adatok E Ft-ban</i>	2018.12.31. egyenleg	2018 évi forgalom
Menedzsmentdíj	20.329	24.011
Könyvelési díj	2.108	2.844
Üzemeltetési díj	35.242	30.833
Karbantartási díj	9.192	22.894
Anyavállalat (Alteo Nyrt.)	66.871	80.582

A kapcsolt vállalkozásokkal kötött ügyletek a Társaság vezetésének megítélése szerint piaci alapon kerültek árazásra.

VII. A TÁRSASÁG KÖRNYEZETVÉDELEMMEL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE:

A környezetvédelmi felülvizsgálat összefoglaló értékelése a következő megállapításokat tartalmazza:

A talajra lényegi környezeti kockázata nincs, a kialakított és beépített műszaki védelem megakadályozza a talaj szennyeződését. A talajvíz a Társaság nem szennyezi, annak esetleges szennyeződését, a talajhoz hasonlóképpen, a műszaki védelem megakadályozza. A környezeti levegőre égéstermékei megengedett terhelést jelentenek. Zajkibocsátása nem haladja meg az előírt határértékeket, a dolgozókat nem éri káros zajterhelés. Minimális mennyiségű veszélyes hulladékot termel, azt folyamatosan, szabályszerűen elszállítják. A létesítmény eddigi működése során nem történt olyan említésre méltó esemény, amely a környezeti elemeket károsította volna.

Az Ózdi Erőmű működésének környezeti kockázata alacsony.

VIII. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

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

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

IX. JOGI ELJÁRÁSOK

A Társaság ellen nem folyik peres eljárás.

X. Mérleg fordulónapját követő események

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

XI. Feltárt hibák, hibahatások.

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

XII. 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 Ózdi Erőmű Kft. a számviteli politikája részeként elkészítette a

- villamos energia termelési
 - hő energia termelési, szolgáltatási és
 - egyéb tevékenységi
- beszámolóját megalapozó, elszámolási és felosztási szabályokat.

Az Ózdi Erőmű Kft. tevékenységi beszámolójának mérlege: külön lapon

Az Ózdi Erőmű Kft. tevékenységi beszámolójának eredménykimutatása: külön lapon

Budapest, 2019. március 29.



Bana Gábor
ügyvezető



Lőrincz Attila
ügyvezető