

Soproni Erőmű Kft.

*Éves beszámoló és független könyvvizsgálói
jelentés*

2018 december 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Soproni Erőmű Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a Soproni 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 1.737.451 E Ft, az adózott eredmény 78.431 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 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 beszámolóinak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrolléért, 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 felel 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 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 könyvvizsgálat szempontjától 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 hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek 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

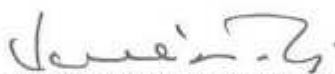
A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 105/A. § (1) bekezdésével, valamint a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 8/B. § (1) bekezdésével összhangban megvizsgáltuk a Társaság 2018. évi éves beszámoló kiegészítő mellékletének X. számú Tevékenységi beszámoló című pontját,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

A mi felelőségünk a kiegészítő melléklet X. 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 X. 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

11675293-3530-113-08
Statisztikai számjel

08-09-019412
Cégjegyzékszám

Soproni Erőmű Kft.
a vállalkozás megnevezése

9400 Sopron Somfalvi út 3.
a vállalkozás címe

2018. december 31.

Egyszerűsített Éves beszámoló



Budapest, 2019. március 28.

Eszközök (Aktívák)

Adatok E Ft-ban


Ssz.	Tétel megnevezés	2017.12.31.	2018.12.31.
1	A. Befektetett eszközök	1 328 187	1 243 193
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	526	82
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 327 661	1 243 111
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
5	B. Forgóeszközök	532 437	354 655
6	I. KÉSZLETEK	24 031	5 493
7	II. KÖVETELÉSEK	339 145	224 786
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	25 004	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	144 257	124 376
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	34 743	139 643
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 895 367	1 737 491

Források (Passzívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezés	2017.12.31.	2018.12.31.
12	D. Saját tőke	175 734	186 176
13	I. JEGYZETT TŐKE	30 100	30 100
14	<i>ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>		
15	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
16	III. TŐKETARTALÉK	641 430	641 430
17	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	- 409 058	- 495 796
18	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		88 873
19	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		
20	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	- 86 738	- 78 431
21	E. Céltartalékok	90 794	1 459
22	F. Kötelezettségek	1 441 343	1 292 208
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		563 103
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	972 673	420 617
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	468 670	308 488
26	G. Passzív időbeli elhatárolások	187 496	257 648
27	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 895 367	1 737 491

Budapest, 2019. március 28.


Oláh János Varga Viktor
a vállalkozás ügyvezetői

(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	1 273 102	1 363 635
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	38 023	170 952
	<i>ebből: visszalíri értékvesztés</i>		
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 156 043	1 334 672
V.	Személyi jellegű ráfordítások	20	23
VI.	Értékesülékenési leírás	59 448	85 228
VII.	Egyéb ráfordítások	153 688	162 546
	<i>ebből: értékvesztés</i>		
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	- 58 074	- 47 882
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 108	2 798
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	30 772	33 347
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	- 28 664	- 30 549
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	- 86 738	- 78 431
X.	Adófizetési kötelezettség	0	
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X)	- 86 738	- 78 431

Budapest, 2019. március 28.

Oláh János

Yurga Viktor

a vállalkozás ügyvezetői

Eszközök (Aktívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	2018.12.31.	Villamos energia termelés	Távhőtermelés	Egyéb tevékenység
1	A. Befektetett eszközök	1 243 193	332 674	521 516	389 003
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	82	20	28	34
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 243 111	332 654	521 488	388 969
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0
5	B. Forgóeszközök	354 655	81 774	123 597	149 284
6	I. KÉSZLETEK	5 493	1 187	2 354	1 952
7	II. KÖVETELÉSEK	224 786	51 880	78 055	94 851
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	124 376	28 707	43 188	52 481
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	139 643	31 868	48 733	59 042
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 737 491	446 316	693 846	597 329

Források (Passzívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	2018.12.31.	Villamos energia termelés	Távhőtermelés	Egyéb tevékenység
12	D. Saját tőke	186 176	120 030	16 449	49 697
13	I. JEGYZETT TŐKE	30 100	6 331	13 143	10 626
14	<i>ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértékén</i>	0	0	0	0
15	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0
16	III. TÖKETARTALÉK	641 430	134 911	280 088	226 431
17	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	- 495 796	- 104 280	- 216 495	- 175 021
18	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	88 873	18 693	38 807	31 373
19	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0
20	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	- 78 431	64 375	- 99 094	- 43 712
21	E. Céltartalékok	1 459	307	637	515
22	F. Kötelezettségek	1 292 208	271 788	564 255	456 164
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	563 103	118 456	245 885	198 781
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	420 617	88 468	183 666	148 483
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	308 488	64 884	134 704	108 900
26	G. Passzív időbeli elhatárolások	257 648	54 191	112 505	90 952
27	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 737 491	446 316	693 846	597 328

Budapest, 2019. március 28.

(Összeállítás eljárásal) "A" változat

Adatok E Ft-ban

Tétel- szám	Tétel megnevezése	2018.01.01. - 2018.12.31.	Villamos energián termelés	Távhőtermelés	Egyéb tevékenység
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 363 635	314 736	473 501	575 398
II.	Alkalmazott saját teljesítmények értéke	0	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	170 952	95 257	35 232	40 463
	<i>ebből: visszatérítendő értékesítés</i>	0			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 334 672	236 820	512 353	585 499
V.	Személyi jellegű ráfordítások	23	5	7	11
VI.	Értékcsökkenési leírás	85 228	17 729	48 494	18 955
VII.	Egyéb ráfordítások	162 546	83 963	36 366	42 217
	<i>ebből: értékesítés</i>	0			
A.	ÜZEMH (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	-47 882	71 426	-88 487	-30 821
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 798	646	972	1 180
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	33 347	7 697	11 579	14 071
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-30 549	-7 051	-10 607	-12 891
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (=A.+B.)	-78 431	64 375	-99 094	-43 712
X.	Adófizetési kötelezettség	0			
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (=C.-X)	-78 431	64 375	-99 094	-43 712

Budapest, 2019. március 28.

I. A TÁRSASÁG ISMERTETÉSE

A Társaságra vonatkozó főbb adatok	
Neve:	Soproni Erőmű Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhelye	9400 Sopron, Somfalvi u. 3.
Céggjegyzékszám	08-09-019412
Adószáma	11675293-2-CB
Főtevékenysége	TEÁOR 3511'08 - Villamosenergia-termelés
Törzstőke a 2017.01.01. napján	30.100 E Ft
Törzstőke a mérlegforduló napon	30.100 E Ft
Választott könyvvizsgálója	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

A Soproni Erőmű Kft. egyszemélyes Társaság, tulajdonosa az ALTEO Energiaszolgáltató Nyrt. (Cg.: 01-10-045985). A Társaság 2009. december 31-én átaakulással jött létre, a Gazdasági társaságokról és a Számvitelről szóló törvény előírásainak megfelelően a gazdasági tevékenységét 2010. január 1-vel kezdte meg jelen társaságként.

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) szerinti 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 az Egyszerűsített éves beszámolója az Igazságügyi Minisztérium által üzemeltetett Elektronikus beszámoló portálon teszi közzé (www.e-beszamolokim.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 tárgyévet 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 és Tanácsadó 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 „A” típusú eredménykimutatást készít összköltség eljárással, 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, Varga Viktor ügyvezető (3599 Sajószöged, Tánacsics út 16.) és Oláh János ügyvezető (3580 Tiszaújváros, Kosztolányi Dezső utca 5.) ketten együttesen jogosultak.

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 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 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 használatba vételének, 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 értékbeni 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 pénztézet 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:

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

c) Tárgyi eszközök

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

A tárgyi eszközökre – a gázmotor kivételével - és immateriális javakra vonatkozóan a bruttó eszközérték utáni lineáris értékcsökkenés elszámolási módszert alkalmazza a Társaság. A gázmotor amortizációjának elszámolására teljesítményarányosan kerül sor, a teljesített üzemórák figyelembevételével. Az alkalmazott módszerek indokai:

- A gázmotor hasznos élettartamát leginkább meghatározó tényező a tervezett üzemóra, és az elhasználódás a futott teljesítmény arányában történik.
- Az egyéb eszközöknél alkalmazott lineáris leírási mód az energiatermelés technológiai eszközeinél a fizikai és erkölcsi avulást általában jól tükrözi,
- az értékcsökkenési leírás tervezése könnyen megoldható.

A leírási kulcsok meghatározása a várható hasznos élettartam alapján történik.

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 árbevételeként realizálja a szolgáltatási szerződésben meghatározott módon kiszámított, kibocsátott és a megrendelő által elfogadott számlákon szereplő összeget. Az év végéig ki nem számlázott, de teljesítés szempontjából az adott üzleti évet érintő bevételeket a Társaság aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki a mérlegben.

f) Társasági adó

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

g) Változások a számviteli politikában, számviteli becslésekben.

Az év során nem változott a Társaság számviteli politikája.

III. KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHÉZ
a) Immateriális javak és Tárgyi eszközök

Tárgyidőszakban a Társaság terven felüli értékcsökkenést nem számolt el.

A Tárgyévben jelentős befektetést nem hajtott végre a Társaság.

b) Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaságnak nincsenek befektetett pénzügyi eszközei sem a 2018. évben, sem az előző évben.

c) Forgóeszközök

A Társaság forgóeszköz állományának az összetétee az alábbiak szerint alakult:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31.	2018.12.31.
KÉSZLETEK ÖSSZESEN	24.031	5.493
Vevőkövetelések	237.096	221.241
Követelések kapcsolt vállalkozással szembe	62.103	0
Egyéb követelések	39.946	3.545
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	339.145	224.786
ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN	25.004	0
Bankszámla	144.257	124.376
PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN	144.257	124.376
FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	523.437	354.655

Az egyéb követeléseket tárgyévben és előző évben is az egyes adónemeken mutatkozó visszaigénylések és túlfizetések, valamint a szállító túlfizetések teszik ki.

d) Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatároláson a Sinergy Energakereskedővel szembeni 2018.12 havi kapacitás prémium, illetve 2018. évben kifizetett biztosítási 2019. évi időarányos része, a 2019.01. havi gáz rendszerhasználati díj összege szerepelnek.

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31.	2018.12.31.
Tárgyévi elhatárolt bevétel	17.225	133.250
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	17.225	133.250
VezetékJavítás elhatárolása	10.933	0
Következő évi elhatárolt költségek	6.585	6.393
Költségek aktív időbeli elhatárolása	17.518	6.393
Aktív időbeli elhatárolások	34.743	139.643

e) Saját tőke

<i>adatok E Ft-ban</i>	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény
Nyitó állomány 2018.01.01.-én	30.100	641.430	-409.058	0	-86.738
Eredmény átvezetése	0	0	-86.738	0	86.738
Pótbefizetés	0	0	0	88.873	0
Tárgyévi Eredmény	0	0	0	0	-78.431
Záró állomány 2018.12.31.-én	30.100	641.430	-495.796	88.873	-78.431

A 2018. évi adózott eredmény 78.431 E Ft veszteség, mely eredményt a Társaság az eredménytartalékba helyezi.

A Társaság tőkehelyzete indokolta, hogy a Társaság veszteségeinek fedezésére a Társaság tulajdonosa pótbefizetés teljesítéséről határozott. Ennek megfelelően a tulajdonosnak a Társasággal szemben fennálló kölcsönköveteléséből 88.873 E Ft összeget átminősített pótbefizetéssé.

A Társaságnak visszavásárolt saját üzletrésze nincsen.

f) Céltartalék

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31.	2018.12.31.
CO2 kvóta miatti céltartalék	18.428	0
Nagy karbantartás költsége	72.366	1.459
CÉLTARTALÉK ÖSSZESEN	90.794	1.459

A gázmotor úgynevezett „64.000 órás nagyjavítására” 2018. évben sor került, melyhez a korábbi években képzett céltartalékot a társaság felhasználta. A következő nagykarbantartásra tárgyévben 1.459 E Ft céltartalékot képzett.

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.
Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	563.103
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	563.103
Hosszú lejáratú kölcsönök	972.973	0
Hosszú lejáratú hitelek	0	420.617

HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	972.673	420.617
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	136.580	149.133
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	330.304	62.109
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1.786	97.246
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	468.670	308.488
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	1.441.343	1.292.208

2018. december 7-én a K&H Banktól 500.000 E Ft hitelt vett fel a Soproni Erőmű Kft, melynek lejáratát 2025. szeptember 30, kamata pedig 3 havi BUBOR+ 2,1%.

A banki hitel miatt az ALTEO Energiaszolgáltató Nyrt. felé fennálló kölcsönét a társaság átsorolt a hátrasorolt kötelezettségek közé. A kölcsön kamata: 3 havi BUBOR + 3 % kamatfelár. A kölcsön 2018.11.15-ig meg nem fizetett kamata tőkésítésre került 19.833 E Ft összegben.

A korábban a hosszú lejáratú között szereplő a Győri Erőmű Kft-től 2013. évben nyújtott 85.580 E Ft összegű kölcsönt 2018. december 7-én a társaság teljes egészében visszafizette.

A kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek között az Alteo Nyrt-vel szembeni 52.900 E Ft és a Sinergy Energiaszolgáltató Kft-vel szembeni 5.653 E Ft áruszállításból és szolgáltatásból származó kötelezettségek, valamint a Sinergy Energiakereskedő Kft-vel szembeni 3.556 E Ft összegű vevői túlfizetések szerepelnek.

h) Passzív időbeli elhatárolások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31.	2018.12.31.
Halasztott bevételek (CO2 kvóta)	0	1.058
Térítés nélkül átvett eszközök	4.455	4.219
Halasztott bevételek	4.455	5.277
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	16.711	16.849
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	16.711	16.849
Igénybevett szolgáltatások	115.552	203.597
Kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamat	28.744	1.109
Kapcsolt vállalkozással szembeni igénybevett szolgáltatás	22.034	30.042
Banki hitel kamata	0	774
Költségek passzív időbeli elhatárolása	166.330	235.522
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZESEN	187.496	257.648

A passzív időbeli elhatárolások között kerül kimutatásra halasztott bevételként térítés nélkül átvett eszközök értéke 4.219 E Ft összegben, valamint a 2018. évben kapott CO2 kvóta miatti bevétel elhatárolása. A tárgyévi elhatárolt szolgáltatások összege 203.597 E Ft, míg a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni igénybevett szolgáltatásokkal kapcsolatos elhatárolás a Sinergy Energiakereskedő Kft-vel

szembeni változó szolgáltatási díjat, sikerdíjat tartalmazza 14.025 E Ft összegben, az Alteo Energiakereskedő Zrt-vel szembeni decemberi áramköltséget 3.669 E Ft összegben, valamint az Alteo Nyrt-vel szembeni karbantartás összegét, mely 12.348 E Ft. A kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamat elhatárolás összege 1.109 E Ft, mely az Alteo Nyrt. felé fennálló kölcsön után meg nem fizetett kamat összegét tartalmazza. A banki hitel után 774 E Ft meg nem fizetett kamat szerepel a passzív időbeli elhatárolások között.

i) Árbevétel

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017	2018
Hő értékesítés	513.733	559.207
Villamos energia ért., kapacitás és komp.díj	392.262	357.542
Teljesítménydíj	334.088	358.181
Bérleti díj	29.708	30.153
Egyéb bevételek	3.311	58.552
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1.273.102	1.363.635

A Társaságnak nincsen export árbevétele.

j) Egyéb bevétel

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.	2018.
CO2 kvóta	17.172	69.623
Értékesített tárgyi eszköz	10.146	0
Céltartalék felhasználása	7.405	90.794
Kapott támogatás	236	236
Kapott kötbér, kés.kamat	144	703
Egyéb bevételek	2.920	9.596
Egyéb bevétel	38.023	170.952

k) Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások főbb összetevői:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017	2018
Gázköltség	757.032	834.755
Egyéb (áramköltség, vízköltség, hő)	25.062	32.996
Anyagköltség	782.094	867.751
Kapcsolt vállalkozásnak fizetett üzemeltetés, igazgatási, karbantartási díj	252.713	369.683
Szolgáltatási és komp. díjak	103.369	61.472
Könyvvizsgálati díj	1.465	1.500
Egyéb	10.611	24.196
Igénybe vett szolgáltatások értéke	368.158	456.851
Biztosítás	3.401	3.707
Egyéb	2.152	6.363
Egyéb szolgáltatások értéke	5.553	10.070
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	238	0
Anyagjellegű ráfordítások összesen	1.156.043	1.334.672

A Társaság 2018-ban könyvvizgálatra 1.500 E Ft költséget számolt el.

l) Személyi jellegű ráfordítások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017	2018
Személyi jellegű egyéb kifizetések	8	10
Bérfelrakások	12	13
Személyi jellegű ráfordítások összesen	20	23

2016. január 1-től a Társaság munkavállalókkal nem rendelkezik. A személyi jellegű ráfordítások között a telefon után elszámolt személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás szerepel.

m) Egyéb ráfordítások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017	2018
Céltartalék	61.766	1.459
Értékesített tárgyi eszköz ráfordítás	29.759	0
CO2 kvóta	22.605	134.833
Fizetett bírságok, kés.kamat, kötbérek	16.936	7
Egyéb adók, járulékok	12.704	3.957
Fizetett helyi adó	9.815	18.725
Egyéb	103	3.565
Egyéb ráfordítás	153.688	162.546

n) Pénzügyi eredmény

A Pénzügyi eredmény főbb összetevői:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017	2018
Egyéb kapott kamat	347	371
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1.761	2.427
Pénzügyi műveletek bevételei	2.108	2.798
Fizetendő kamatok kapcsolt vállalkozásnak	29.273	31.668
Egyéb fizetendő kamatok	2	1.093
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1.497	586
Pénzügyi műveletek ráfordításai	30.772	33.347
Pénzügyi műveletek eredménye	-28.664	-30.549

IV. KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A Társaság az év során az alábbi tranzakciókat bonvólította anyavállalatával:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2018.12.31. egyenleg	2018 évi forgalom
Menedzsmentdíj	3.264	30.842
Üzemeltetés	41.699	164.167
Karbantartás	7.510	18.262
Könyvelés	427	4.032
Anyavállalat (Alteo Nyrt.)	52.900	217.303

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

V. A TÁRSASÁG KÖRNYEZETVÉDELEMMEL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE:

Az elmúlt évben a Társaságnak jelentősebb környezetvédelmi problémája nem volt, környezeti károkozást nem okozott. A környezetvédelmi előírások megszegéséért környezetvédelmi bírság nem jelentkezett.

Kizárólag környezetvédelmi célokat szolgáló tárgyi eszközök nem szerepelnek a beszámolóban elkülönítetten.

VI. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYEŐ BIZOTTSÁG

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

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

VII. JOGI ELJÁRÁSOK

A Társaság ellen nem folyik peres eljárás.

VIII. Mérleg fordulónapját követő események

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

IX Feltárt hibák, hibahatások.

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

X Tevékenységi beszámolók

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

Ennek megfelelően a Soproni Erőmű Kft. a számviteli politikája részeként elkészítette a

- villamos energia termelési
- hő energia termelési, szolgáltatási és
- egyéb tevékenységi

beszámolóját megalapozó, elszámolási és felosztási szabályokat.


A Soproni Erőmű Kft. tevékenységi beszámolójának mérlege: külön lapon

A Soproni Erőmű Kft. tevékenységi beszámolójának eredménykimutatása: külön lapon

Budapest, 2019. március 28.


.....

Oláh János
ügyvezető


.....

Varga Viktor
ügyvezető