

Melléklet a 2012. féléves jelentéshez

Konzolidált pénzügyi kimutatások

az ALTEO Energiaszolgáltató
Nyilvánosan Működő Részvénytársaságról
és konszolidálásba bevont vállalkozásairól

a 2012. június 30-val végződő félévre
az IFRS-ek szerint



alteo

Független könyvvizsgálói jelentés az Alteo Energiaszolgáltató Nyrt. részvényesei részére

Az összevont (konszolidált) közbenső beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük az Alteo Energiaszolgáltató Nyrt. mellékelt 2012. június 30-i összevont (konszolidált) közbenső beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) közbenső beszámoló a **2012. június 30-i** fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege **7 811 048** ezer Ft, a mérleg szerinti eredmény **195 075** ezer Ft nyereség-, és a 2012. január 1-től 2012. június 30-ig tartó időszakra vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) közbenső beszámolóban a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (figyelemmel az IAS 34 Közbenső pénzügyi beszámolóra vonatkozó standard előírásaira) összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes összevont (konszolidált) közbenső beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az összevont (konszolidált) közbenső beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az összevont (konszolidált) közbenső beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

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

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

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során az Alteo Energiaszolgáltató Nyrt. összevont (konszolidált) közbenső beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az összevont (konszolidált) közbenső beszámoló a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban készítették el. Véleményünk szerint az összevont (konszolidált) közbenső beszámoló az Alteo Energiaszolgáltató Nyrt. 2012. június 30-án fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

Elvégeztük az Alteo Energiaszolgáltató Nyrt. mellékelt 2012. június 30-i időpontra vonatkozó összevont (konszolidált) üzleti jelentésének a vizsgálatát.


A vezetés felelős az összevont (konszolidált) üzleti jelentésnek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az ugyanazon időszakra vonatkozó összevont (konszolidált) közbenső beszámoló összhangjának megítélése. Az összevont (konszolidált) üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az összevont (konszolidált) közbenső beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Véleményünk szerint az Alteo Energiaszolgáltató Nyrt. 2012. június 30-i összevont (konszolidált) üzleti jelentése az Alteo Energiaszolgáltató Nyrt. 2012. június 30-i összevont (konszolidált) közbenső beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2012. augusztus 24.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kőér u. 2/A C. épület
nyilvántartási szám: 002387


Baumgartner Ferenc
Ügyvezető




Nagy Zsuzsanna
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 001288

ALTEO Csoport
Konzolidált mérleg
2012. június 30. napjára

adatok eFt-ban

	2012.06.30	2012.03.31	2011.12.31
	auditált	nem auditált	auditált
Befektetett eszközök	6 342 263	3 884 701	3 788 106
Erőművek és energiatermelő ingatlanok, gépek és berendezések	5 643 097	3 440 531	3 396 439
Egyéb gépek, felszerelések és berendezések	12 117	11 970	12 194
Kibocsátási jogok	121 056	232 452	177 283
Egyéb immateriális eszközök	324 298	32 880	30 226
Goodwill	96 121	20 282	20 282
Halasztott adó eszközök	145 574	146 586	151 682
Forgóeszközök	1 468 785	2 224 184	1 927 308
Készletek	34 477	35 079	26 591
Vevőkövetelések	355 834	540 230	506 036
Egyéb pénzügyi eszközök	336 628	262 599	121 450
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	341 127	87 354	168 356
Pénzeszközök és egyenértékeseik	400 719	1 298 922	1 104 875
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	7 811 048	6 108 885	5 715 414
Saját tőke	1 748 576	1 717 320	1 545 215
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke	1 748 576	1 717 320	1 545 215
Jegyzett tőke	152 200	152 200	152 200
Árszámítás	1 370 000	1 370 000	1 370 000
Részvény alapú kifizetések tartaléka	24 862	20 718	16 575
Eredménytartalék	201 514	174 402	6 440
Nem kontrolláló érdekeltség	-	-	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	4 898 524	2 897 125	2 540 395
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	3 529 373	1 458 076	1 554 005
Tartozások kötvénykibocsátásból	972 110	958 160	558 859
Tulajdonosi kölcsönök	128 100	128 100	128 100
Pénzügyilízing-tartozások	61 741	64 833	70 064
Halasztott adó kötelezettségek	41 464	19 652	17 084
Céltartalékok	31 682	22 658	21 806
Halasztott bevételek	134 054	245 646	190 477
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 163 948	1 494 440	1 629 804
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	397 274	294 940	310 411
Rövid lejáratra kapott tulajdonosi kölcsönök	-	-	-
Szállítótartozások	323 107	669 710	860 529
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	590	-	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	421 053	447 200	161 358
Vevői előlegek	21 924	82 590	297 506
SAJÁT TŐKE és KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	7 811 048	6 108 885	5 715 414

ALTEO Csoport
Konzolidált átfogó eredménykimutatás
2012. június 30-án végződő félévre és negyedévre

adatok eFt-ban

	2012.06.30 végződő 180 nap	2011.06.30 végződő 180 nap	2012.06.30 végződő 90 nap	2011.06.30 végződő 90 nap	2011.12.31 végződő év
	auditált	nem auditált	auditált	nem auditált	auditált
Árbevételek*	2 788 925	2 613 284	1 017 992	948 573	4 855 856
Közvetlen ráfordítások*	(2 350 290)	(2 219 380)	(937 326)	(813 327)	(4 089 655)
Bruttó eredmény	438 635	393 904	80 666	135 246	766 201
Adminisztratív ráfordítások*	(256 363)	(235 551)	(130 176)	(120 403)	(436 658)
Értékesítési ráfordítások	(4 572)	(7 840)	(2 342)	(2 550)	(15 599)
Egyéb bevételek/(ráfordítások)*	(8 504)	(29 670)	9 831	(18 885)	(26 850)
	169 196	120 843	(42 021)	(6 592)	287 094
Pénzügyi bevételek/(ráfordítások)	51 677	(94 715)	84 748	(62 185)	(311 671)
Bevétel negatív goodwill elszámolásából	-	-	-	-	-
Adózás előtti eredmény	220 873	26 127	42 727	(68 777)	(24 577)
Jövedelemadó ráfordítás	(25 798)	(23 526)	(15 615)	(9 086)	(77 569)
Nettó eredmény (folytatandó tevékenységekből)	195 075	2 601	27 112	(77 863)	(102 146)
Egyéb átfogó eredmény	-	-	-	-	-
Átfogó eredmény (folytatandó tevékenységekből)	195 075	2 601	27 112	(77 863)	(102 146)
Ebből az anyavállalat tulajdonosait illeti:	195 075	2 601	27 112	(77 863)	(102 146)
Ebből a nem kontrolláló érdekeltséget illeti:	-	-	-	-	-
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/részvény) alapértéke	128,17	1,81	17,81	(54,18)	(70,30)
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/részvény) hígított érték	128,17	1,81	17,81	(54,18)	(70,30)
EBITDA	271 644	201 668	15 000	35 164	453 344

A csillaggal (*) jelölt tételek az átfogó eredménykimutatáson belüli átsorolásokat jelentenek az összehasonlító időszak kapcsán. Az átsorolások az eredmény összértékét nem érintették.

ALTEO Csoport
Konzolidált cash-flow kimutatás
a 2012. június 30-án végződő félévre és negyedévre

adatok eFt-ban

	2012.06.30 végződő 180 nap	2011.06.30 végződő 180 nap	2012.06.30 végződő 90 nap	2011.06.30 végződő 90 nap	2011.12.31 végződő év
	auditált	nem auditált	auditált	nem auditált	auditált
Adózás előtti eredmény	220 873	26 127	42 727	(68 777)	(24 577)
Kamatbevételek és kamatráfordítások (nettó)	133 486	84 939	76 047	43 471	181 828
<i>Pénzmozgással nem járó tételek:</i>					
Értékcsökkenési leírás	102 449	80 826	57 020	41 756	166 251
Értékvesztések (kivéve nettó forgótőkehez tartozó)	-	-	-	-	-
Céltartalékok képzése és feloldása	-	-	-	-	-
16)	1 330	724	598	429	1 784
Halasztott bevételek változása*	(196)	-	(196)	-	(389)
Nem realizált árfolyamkülönbözet (kivéve nettó forgótőke)	(182 455)	(27 182)	(150 673)	692	63 565
Részvény alapú kifizetések költsége	8 287	8 287	4 144	4 143	16 575
	283 774	173 721	29 667	21 714	405 037
<i>Nettó forgótőke változása:</i>					
Készletek változása	(7 886)	3 300	602	939	15 364
Vevők, egyéb pénzügyi eszközök, egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások változása	19 231	79 709	(28 455)	70 757	122 979
Egyéb pénzügyi eszközök változása	(143 166)	350 404	(2 017)	82 945	310 276
Szállítói tartozások, egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások változása	(439 801)	(306 209)	(519 603)	(666 218)	(159 441)
Egyéb pénzügyi kötelezettségek változása	590	3 155	590	(5 192)	-
Vevőktől kapott előlegek állományváltozása	(275 582)	(241 930)	(60 666)	(66 280)	(11 754)
<i>Nettó forgótőke változása</i>	<i>(846 614)</i>	<i>(111 571)</i>	<i>(609 549)</i>	<i>(583 049)</i>	<i>277 424</i>
	(562 840)	62 150	(579 882)	(561 335)	682 461
Tárgyi eszközök értékesítésén elért eredmény	(76 784)	(990)	222	-	(45 762)
Kifizetett kamatok	(93 013)	(71 456)	(42 041)	(2 042)	(168 242)
<i>Adózás előtti működési cash flow</i>	<i>(732 637)</i>	<i>(10 296)</i>	<i>(621 701)</i>	<i>(563 377)</i>	<i>468 457</i>
Kifizetett nyereségadó	(3 452)	(2 377)	(3 195)	202	(2 670)
Működésből származó pénzáramlás	(736 089)	(12 673)	(624 896)	(563 175)	465 787
Betétek és befektetések kamatai	40 028	19 111	17 788	8 080	32 314
Tárgyi és immateriális eszközök vásárlása*	(211 980)	(284 081)	(119 773)	(80 897)	(685 945)
Vállalkozások megszerzésére fordított összeg (nettó)	(339 554)	-	(339 554)	-	(8)
Tárgyi eszközök értékesítésének pénzbevétele	77 006	990	-	-	45 762
Pénzfelhasználás befektetési tevékenységre	(434 500)	(263 980)	(441 539)	(72 817)	(607 877)
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök felvétele	165 796	-	165 796	-	188 038
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök visszafizetése*	(173 282)	(117 726)	(99 897)	(54 000)	(226 566)
Kötvénykibocsátás bevétele	387 057	-	-	-	558 350
Tőkeemelés	-	-	-	-	85 000
Finanszírozás rövid távú kölcsönökkel, hitelekkel*	86 862	(24 172)	102 333	24 078	(217 816)
Pénzképződés finanszírozási tevékenységből	466 433	(141 898)	168 232	(29 922)	387 006
Pénzeszközök állományváltozása	(704 156)	(418 551)	(898 203)	(665 914)	244 916
Nyitó pénzeszközök és egyenértékesei	1 104 875	859 959	1 298 922	1 107 322	859 959
Záró pénzeszközök és egyenértékesei	400 719	441 408	400 719	441 408	1 104 875
	(704 156)	(418 551)	(898 203)	(665 914)	244 916

A csillaggal (*) jelölt tételek az cash flow kimutatáson belüli átsorolásokat jelentenek az összehasonlító időszak kapcsán.

ALTEO Csoport
Konzolidált saját tőke változás kimutatás
2012. június 30-án végződő félévre és negyedévre

adatok eFt-ban

	Jegyzett tőke	Árszió	Részvény alapú kifizetések tartaléka	Eredmény- tartalék	<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke összesen</i>	Nem kontrolláló érdekeltség	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN
Alapítás	50 000				50 000		50 000
Tőkeemelés	1 000	84 000			85 000		85 000
Tulajdonosi tranzakciók				87	87		87
Átfogó eredmény				(67 531)	(67 531)		(67 531)
2008. december 31.	51 000	84 000	-	(67 444)	67 556	-	67 556
Tőkeemelés	51 000	800 200			851 200		851 200
Tulajdonosi tranzakciók				10 587	10 587		10 587
Átfogó eredmény				95 565	95 565		95 565
2009. december 31.	102 000	884 200	-	38 708	1 024 908	-	1 024 908
Tőkeemelés	41 700	409 300			451 000		451 000
Tulajdonosi tranzakciók					-		-
Átfogó eredmény				69 878	69 878		69 878
2010. december 31.	143 700	1 293 500	-	108 586	1 545 786	-	1 545 786
Tőkeemelés	8 500	76 500			85 000		85 000
Részvény alapú kifizetések			16 575		16 575		16 575
Tulajdonosi tranzakciók					-		-
Átfogó eredmény				(102 146)	(102 146)		(102 146)
2011. december 31.	152 200	1 370 000	16 575	6 440	1 545 215	-	1 545 215
Tőkeemelés					-		-
Részvény alapú kifizetések			4 143		4 143		4 143
Tulajdonosi tranzakciók					-		-
Átfogó eredmény				167 962	167 962		167 962
2012. március 31.	152 200	1 370 000	20 718	174 402	1 717 320	-	1 717 320
Tőkeemelés					-		-
Részvény alapú kifizetések			4 144		4 144		4 144
Tulajdonosi tranzakciók					-		-
Átfogó eredmény				27 112	27 112		27 112
2012. június 30.	152 200	1 370 000	24 862	201 514	1 748 576	-	1 748 576

ALTEO Csoport
Szegmensek szerinti jelentés
2012. június 30. napjára, illetve az ekkor végződő félévre és negyedévre

adatok eFt-ban

	2012.06.30		2012.06.30	
	végződő 180 nap		végződő 90 nap	
	Energiakereskedelem	Energiatermelés	Energiakereskedelem	Energiatermelés
Árbevétel külső felektől	1 075 003	1 648 126	472 023	493 926
Árbevétel csoporton belül	19 781	241 900	10 662	44 521
	1 094 784	1 890 026	482 685	538 447
Szegmens eredmény (adózás előtti)	(9 625)	401 090	(6 720)	131 043
	2012.06.30	2012.06.30		
Szegmens befektetett eszközök	12 587	6 081 269		
Szegmens forgóeszközök	296 582	942 831		
Szegmens hosszú lejáratú kötelezettségek	-	4 728 960		
Szegmens rövid lejáratú kötelezettségek	287 725	646 219		
	21 444	1 648 921		
	2012.06.30	2012.06.30		
	végződő 180 nap	végződő 90 nap		
Befektetett eszköz beszerzések	7 000	209 347	-	120 522

	2012.06.30	
	végződő 180 nap	végződő 90 nap
<i>Árbevételek levezetése</i>		
Szegmenshez rendelt árbevételek összesen	2 984 810	1 021 131
Csoporton belüli árbevételek kiszűrése	(261 681)	(55 183)
Szegmenshez nem rendelt bevételek	65 796	52 044
	2 788 925	1 017 992
<i>Eredmény levezetése</i>		
Szegmenshez rendelt eredmény	391 465	124 323
Szegmenshez nem rendelt eredmény	(170 592)	(81 596)
Szegmensek közötti eredmény kiszűrése	-	-
	220 873	42 727

Összehasonlító adatok a következő oldalon!

ALTEO Csoport
Szegmensek szerinti jelentés
2011. június 30. napjára, illetve az ekkor végződő félévre és negyedévre

adatok eFt-ban

	2011.06.30		2011.06.30	
	végződő 180 nap		végződő 90 nap	
	Energiakereskedelem	Energiatermelés	Energiakereskedelem	Energiatermelés
Árbevétel külső felektől	726 924	1 847 237	371 780	557 734
Árbevétel csoporton belül	12 073	84 237	5 223	33 447
	738 997	1 931 474	377 003	591 181
Szegmens eredmény (adózás előtti)*	59 220	113 282	42 368	(28 947)
	2011.12.31	2011.12.31		
Szegmens befektetett eszközök	5 895	3 598 048		
Szegmens forgóeszközök	666 773	1 068 557		
Szegmens hosszú lejáratú kötelezettségek	-	2 395 212		
Szegmens rövid lejáratú kötelezettségek	218 532	1 342 913		
	454 136	928 480		
	2011.06.30	2011.06.30	2011.06.30	2011.06.30
	végződő 180 nap		végződő 90 nap	
Befektetett eszköz beszerzések	-	280 509	-	81 849

	2011.06.30	2011.06.30
	végződő 180 nap	végződő 90 nap
<i>Árbevételek levezetése</i>		
Szegmenshez rendelt árbevételek összesen	2 670 471	968 183
Csoporton belüli árbevételek kiszűrése	(96 310)	(38 670)
Szegmenshez nem rendelt bevételek*	39 123	19 060
	2 613 284	948 573
<i>Eredmény levezetése</i>		
Szegmenshez rendelt eredmény*	172 502	13 421
Szegmenshez nem rendelt eredmény*	(146 375)	(82 198)
Szegmensek közötti eredmény kiszűrése	-	-
	26 127	(68 777)

A csillaggal (*) jelölt tételek az eredmény összetevőin belüli átsorolásokat jelentenek az összehasonlító időszak (2011) kapcsán. Az átsorolások az eredmény összértékét nem érintették.

EGYÉB KÖZZÉTÉTELEK

I. A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja

Ezek az időközi pénzügyi kimutatások az *IAS 34 Időközi pénzügyi kimutatások standardnak megfelelően készültek*, így nem tartalmaznak minden olyan információt, amelyet az év végi pénzügyi kimutatások – az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása standard szerint – bemutatnak. Ezt az időközi pénzügyi kimutatást a 2011. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokkal (továbbiakban teljes pénzügyi kimutatás) és a 2012. március 31-én végződő 90 napra, az IAS 34 szerint készített időközi pénzügyi kimutatással (továbbiakban: előző időközi pénzügyi kimutatás) együtt kell értelmezni.

II. Számviteli politikák és változó standardok

A Csoport korábbi számviteli politikái az utolsó teljes pénzügyi kimutatás óta nem változtak meg és új számviteli politikákat sem kellett készíteni.

A Csoport nem azonosított olyan új standardot vagy új értelmezést, amely hatással lenne a pénzügyi kimutatásaira.

III. A pénzügyi kimutatások prezentálása az időközi pénzügyi kimutatásokban

A pénzügyi kimutatások számszaki részét a Csoport az év végi teljes pénzügyi kimutatással egyező szerkezetben mutatja be, összevonásra nem kerül sor. A kiegészítő megjegyzések közül a szegmens jelentést a teljes pénzügyi kimutatással egyező szerkezetben elkészíti. Egyéb kiegészítő megjegyzést a Csoport csak akkor tesz közzé, ha megítélés szerinti jelentős esemény vagy az IAS 34 Közbenső pénzügyi kimutatások standard azt megköveteli.

Egyes tevékenységek besorolása a tárgyidőszakban megváltozott az eredményképző tételek és a mérlegtételek között. Az eredmény értékének változatlanul hagyása mellett a sorok között átrendezésre került sor. Az átsorolt tételeket a főlapokon a pénzügyi kimutatásokon bemutattuk. Az Anyavállalat a 2012. június hónapban szolgáltatott villamosenergia mennyiségekből származó követeléseit – mivel azok még nem minősülnek vevőkövetelésnek - az egyéb követelések és időbeli elhatárolások soron mutatja 2012. június 30-ára szóló konszolidált mérlegében, míg az összehasonlító időszak fordulónapján (2011. december 31), ezen teljesítmények a vevőkövetelések soron szerepeltek.

IV. Az elmúlt időszakban (2012, második negyedév) történt lényeges események és azok hatása a pénzügyi kimutatásokra

A pénzügyi kimutatások egyes elemivel és az egyes tranzakciókkal kapcsolatosan a következő kiegészítő információk lényegesek:

ALTEO Energiaszolgáltató Nyrt.

1. Az Anyavállalat 2012. május 24-én két további társaság 100%-os tulajdonrészét szerezte meg: CLEAN Energy Kft. (új nevén WINDEO Kft) és a WPSS Kft (új nevén VENTEO Kft.). A két társaság akvizíciójával a Csoport három, kötelező átvételi rendszerbe (KÁT) termelő szélerőművel bővült: a WPSS Kft. Jánossomorján egy darab 1,8 MW teljesítményű szélerőművel, míg a CLEAN Energy Kft. kettő (Ács és Pápakovácsi), 2-2 MW teljesítményű, szélerőművel működik. A megszerzés üzleti kombinációnak minősül. Az első konszolidáláskor (az akvizíciós számvitel alkalmazása során) a Csoport a körbe bevont egyedi pénzügyi kimutatásaiban nem szerepelő, de az IAS 38 megjelenítései feltételeinek eleget tevő immateriális eszközöket azonosított. Ez az eszköz egy jogosultság, amely a KÁT engedélyhez kapcsolódik. Az immateriális eszközök bekerülési értékének megállapítása diszkontált cash flow módszerrel történt, összesen 300 M Ft eszközértékben (WPSS Kft. 147 142 e Ft, CLEAN Energy Kft. 152 858 e Ft). Az immateriális eszközök amortizálása teljesítményarányosan, a szélerőművek által a KÁT rendszerben még értékesíthető villamosenergia mennyiségének figyelembevételével történik.

Az üzleti kombinációban goodwill keletkezett. A WPSS Kft. esetében 39 704 e Ft, míg a CLEAN Energy Kft. 36 135 e Ft összegű, amelyet a Csoport értékvesztésre tesztel minden pénzügyi kimutatás közzétételkor.

2012.06.30	CLEAN Energy	WPSS	Összesen
Tárgyi eszközök	1 480 533	641 911	2 122 444
Immateriális eszközök	152 858	147 142	300 000
Egyéb követelések	23 951	16 808	40 759
Egyéb pénzügyi eszközök	47 008	25 004	72 012
Hitelek	(1 502 734)	(645 025)	(2 147 759)
Halasztott adó kötelezettségek	(59)	(9 772)	(9 831)
Szállítók	(25 982)	(14 547)	(40 529)
Egyéb kötelezettségek	(45 052)	(28 329)	(73 381)
Pénzeszközök	20 303	87 118	107 421
Átvett nettó eszköz	150 826	220 310	371 136
Vételár	186 961	260 014	446 975
<i>Eltérés</i>	<i>36 135</i>	<i>39 704</i>	75 839

Győri Erőmű Kft.

1. A Győri Erőmű Kft. 2011. negyedik negyedében elkezdett, közel 500 millió Ft értékű 3 MW névleges teljesítményű gázmotoros egység telepítésével kapcsolatos beruházását a Csoport, sikeres próbaüzemet követően, 2012. április 4-én helyezte üzembe. A Győri Erőmű Kft. a beruházást részben saját erőből, részben bankhitelből finanszírozza.

2. 2012 első negyedében az Államtól ingyenesen kapott kibocsátási egységek (EUA) éves allokálása (39 187 tonna) rendben megtörtént. A 2011-es év termelése után a Leányvállalat az egységek visszaszolgáltatását 2012 második negyedében teljesítette (20 381 tonna), részben a korábban kedvezményesen megszerzett CER egységek, részben EUA egységek visszaadásával.
3. Az egyes évek termeléseivel arányos visszaadási kötelezettséget meghaladó kibocsátási egységeiből a Győri Erőmű Kft. 2012 első negyedében 10 000 tonnát értékesített. A tranzakció eredményhatása: 25 987 e Ft.
4. A Győri Erőmű Kft. a forintban fennálló projekt hiteleit 2012. május 30-ával átváltotta EUR alapúra a kedvezően alakuló devizaárfolyamok és kamatfeltételekben rejlő előnyök realizálása érdekében, és a vevői szerződések deviza alapú árazásának köszönhetően.

Soproni Erőmű Kft.

1. A Soproni Erőmű Kft. az ingyenes kibocsátási egységek (EUA) éves allokálása 2012 első negyedében (32 159 tonna) rendben megtörtént. A 2011-es termelési év vonatkozásában kötelezően teljesítendő EUA visszaszolgáltatást az erőmű 21 567 tonna mennyiségben egyrészt EUA, másrészt CER egységek átadásával teljesítette.
2. 2012 első negyedében, a Soproni Erőmű Kft. az egyes évek termeléssel arányos visszaadási kötelezettségeit meghaladó, maradék kibocsátási egységeiből 19 500 tonna EUA-t értékesített. A tranzakció eredményhatása 50 674 e Ft.
3. A Soproni Erőmű Kft. 2012. május 30-ával bankhiteleit EUR alapúra váltotta a kamatterhek csökkentése érdekében és kihasználva az átváltásnak kedvező árfolyam környezetet.

EXIM-INVEST Kft.

1. Az EXIM-INVEST Kft. 2011 decemberében megkezdett gázmotor nagyfelújítását 2012. április 27-vel fejezte be. A nagyfelújítás költségei külön komponensként kerültek aktiválásra és értékcsökkenésre.

WPSS Kft

1. A Társaság hitele 2012. június 25-vel forintosításra került, amely jelentős összegű realizált árfolyamkülönböt jelentett a Csoportnak (27 482 e Ft Ft).

V. A közbenső pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni gazdasági események

A közbenső pénzügyi kimutatások fordulónapja és a közzététel napja között, a CLEAN Energy Kft. euró alapú bankhiteleinek szinte teljes része (4 953 250 EUR) 2012. augusztus 8-ával forintosításra került a devizaárfolyamok kedvező alakulása és a finanszírozás optimalizálása érdekében.

VI. Az időközi pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése

Ezt az időközi pénzügyi kimutatást a Csoport menedzsmentje 2012. augusztus 24-én megtárgyalta és közzétételre engedélyezte.

Budapest, 2012. augusztus 24.

ALTEO Nyrt. Igazgatósága