

**Melléklet a 2016. III. negyedévi
Időközi vezetőségi beszámolóhoz**

Évközi konszolidált pénzügyi kimutatások

**az ALTEO Energiaszolgáltató
Nyilvánosan Működő Részvénytársaságról
és konszolidálásba bevont vállalkozásairól**

a 2016. szeptember 30-cal végződő negyedévre
az IFRS-ek szerint



alteo group

ALTEO Csoport
Konzolidált mérleg
2016. szeptember 30. napjára
(Eszközök)

adatok eFt-ban

	2016.09.30	2015.12.31
	nem auditált	auditált
Befektetett eszközök	6.913.655	7.909.642
Erőművek és energiatermelő ingatlanok, gépek és berendezések	5.053.090	5.482.370
Egyéb gépek, felszerelések és berendezések	48.259	22.284
Nettó befektetés lízingbe	856.716	1.298.800
Kibocsátási jogok	71.033	182.430
Egyéb immateriális eszközök	221.504	247.437
Üzemeltetési szerződések	394.705	495.531
Goodwill	75.839	75.839
Halasztott adó eszközök	83.839	99.851
Tartósan adott kölcsön	108.570	5.100
Tartós részesedés társult vállalkozásban	100	-
Forgóeszközök és értékesítési céllal tartott eszközök	5.856.814	6.029.574
Készletek	65.775	98.496
Vevőkövetelések	2.151.091	2.650.414
Egyéb pénzügyi eszközök	811.556	627.990
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	471.457	693.714
Nyereségadó követelések	24.108	25.599
Pénzeszközök és egyenértékeseik	2.332.827	1.924.559
Értékesítési céllal tartott eszközök	-	8.802
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	12.770.469	13.939.216

Saját tőke és Kötelezettségek adatai a következő oldalon!

ALTEO Csoport
Konzolidált mérleg
2016. szeptember 30. napjára
(Saját tőke és kötelezettségek)

adatok eFt-ban

	2016.09.30	2015.12.31
	nem auditált	auditált
Saját tőke	3.373.173	2.543.597
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke	3.400.002	2.158.502
Jegyzett tőke	165.391	158.075
Árszió	1.972.051	1.628.451
Eredménytartalék	1.485.605	818.707
Tulajdonosi tranzakciók	(182.424)	(356.136)
Cash flow hedge tartaléka	(40.621)	(90.595)
Nem kontrolláló érdekeltség	(26.829)	385.095
Hosszú lejáratú kötelezettségek	4.703.124	7.034.783
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	2.090.683	2.374.165
Tartozások kötvénykibocsátásból	1.265.139	3.301.591
Pénzügyi lízing tartozások	131.248	144.361
Halasztott adó kötelezettségek	259.426	206.763
Céltartalékok	580.499	621.594
Halasztott bevételek	376.129	386.309
Rövid lejáratú kötelezettségek	4.694.172	4.360.836
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	408.869	733.954
Rövid lejáratú kötvénytartozások	2.109.615	-
Szállítótartozások	808.695	1.596.176
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	94.320	102.046
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	955.664	1.923.877
Nyereségadó kötelezettségek	141.562	4.783
Vevői előlegek	175.447	-
SAJÁT TŐKE és KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	12.770.469	13.939.216

ALTEO Csoport
Konzolidált átfogó eredménykimutatás
2016. szeptember 30-án végződő 9 hónapra (három negyedévre)

*Az összehasonlító időszak módosításai a kiegészítő megjegyzések között kerülnek bemutatásra

<i>adatok eFt-ban</i>	2016.09.30-án végződő 9 hónap nem auditált	2015.09.30-án végződő 9 hónap nem auditált módosított*	2016.09.30-án végződő 3 hónap nem auditált	2015.09.30-án végződő 3 hónap nem auditált módosított*	2015.12.31-én végződő év auditált
Árbevételek	9.549.220	6.781.423 *	2.765.893	2.739.310 *	10.699.412
Közvetlen ráfordítások	(6.920.221)	(5.359.123) *	(2.080.069)	(2.129.734)*	(8.378.840)
Bruttó eredmény	2.628.999	1.422.300 *	685.824	609.576*	2.320.572
Adminisztratív ráfordítások	(880.897)	(915.722)	(305.434)	(449.347)	(1.384.998)
Értékesítési ráfordítások	(17.729)	(9.763)	(7.422)	(4.638)	(26.515)
Egyéb ráfordítások, nettó	(257.464)	(352.493)	11.189	59.282	(430.666)
	1.472.909	144.322	384.157	214.873	478.393
<i>Pénzügyi bevételek</i>	5.766	5.580	(9.973)	(89.248)	29.094
<i>Pénzügyi ráfordítások</i>	(272.537)	(241.519)	(104.478)	48.382	(663.794)
Pénzügyi ráfordítások, nettó	(266.771)	(235.939)	(114.451)	(40.866)	(634.700)
Bevétel negatív goodwill elszámolásából	-	1.464.272 *	-	- *	1.464.272
Adózás előtti eredmény	1.206.138	1.372.655 *	269.706	174.007 *	1.307.965
Jövedelemadó ráfordítás	(244.646)	(149.940) *	-19.377	39.174 *	(142.190)
Nettó eredmény	961.492	1.222.715 *	250.329	213.181*	1.165.775
<i>Ebből az anyavállalat tulajdonosait illeti:</i>	865.369	1.139.305 *	251.607	160.000*	1.087.404
<i>Ebből a kisebbségi részesedést illeti:</i>	96.123	83.410 *	(1.278)	53.181*	78.372
Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)	66.555	(165.419)	(90.882)	(158.759)	(107.176)
<i>Cash flow hedge miatti egyéb átfogó eredmény</i>	(103.052)	(165.419)	(120.936)	(158.759)	(233.169)
<i>Cash flow hedge miatti egyéb átfogó eredmény átsorolása az eredménybe</i>	169.607	-	30.054	-	125.993
<i>Ebből az anyavállalat tulajdonosait illeti:</i>	66.555	(137.105)	(90.882)	(130.089)	(90.595)
<i>Ebből a nem kontrolláló érdekeltséget illeti:</i>	-	(28.314)	-	(28.670)	(16.581)
Átfogó eredmény	1.028.047	1.057.296 *	159.447	54.422*	1.058.599
<i>Ebből az anyavállalat tulajdonosait illeti:</i>	931.924	1.002.200 *	160.725	29.912*	996.808
<i>Ebből a nem kontrolláló érdekeltséget illeti:</i>	96.123	55.096 *	(1.278)	24.511*	61.791
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/részvény) alapértéke	569,28	597,61 *	95,70	17,83 *	597,70
Egy részvényre jutó eredmény (Ft/részvény) hígított értéke	569,28	597,61 *	95,70	17,83 *	597,70
EBITDA	2.116.294	877.376	471.387	331.569	1.428.842

ALTEO Csoport
Konzolidált cash-flow kimutatás
a 2016. szeptember 30-án végződő 9 hónapra (három negyedévre)

<i>adatok eFt-ban</i>	2016.09.30-án végződő 9 hónap	2015.09.30-án végződő 9 hónap	2016.09.30-án végződő 3 hónap	2015.09.30-án végződő 3 hónap	2015.12.31-én végződő év
	nem auditált	nem auditált módosított*	nem auditált	nem auditált módosított*	auditált
Adózás előtti eredmény	1.206.138	1.372.655 *	269.706	174.007 *	1.307.965
Kamatbevételek és kamatráfordítások (nettó)	242.045	290.417	77.920	22.413	372.159
<i>Pénzmozgással nem járó tételek:</i>	-	-	-	-	-
Értékcsökkenési leírás	444.813	392.512 *	87.230	142.560 *	627.366
Értékvesztések (kivéve nettó forgótőkéhez tartozó)	198.572	340.463	-	(25.943)	323.082
Céltartalékok képzése és feloldása	(49.903)	(92.119)	(49.903)	(108.587)	(88.922)
Leszerelési költségre képzett céltartalék változása (IAS 16)	8.808	2.556	(5)	(10.573)	8.992
Halasztott bevételek változása	(10.180)	305.794	58.275	310.377	283.639
Nem realizált árfolyamkülönbözet (kivéve nettó forgótőke)	(6.064)	(3.688)	(6.181)	(3.841)	(1.514)
Negatív goodwill	-	(1.464.272)*	-	-	(1.464.272)
	2.034.229	1.144.318	445.855	500.413	1.368.495
Készletek változása	41.524	(21.682)	38.598	(55.747)	(15.679)
Vevők, egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások változása	751.945	76.880	(10.244)	(104.740)	(492.337)
Egyéb pénzügyi eszközök változása	343.908	(94.819)	209.934	(2.214)	(100.039)
Szállítói tartozások, egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások változása	(1.787.784)	(494.636)	230.415	(94.179)	540.963
Egyéb pénzügyi kötelezettségek változása	-	150.061	-	145.655	102.046
Vevőktől kapott előlegek állományváltozása	175.447	(371.808)	(23.537)	-	(371.808)
<i>Nettó forgótőke változása</i>	<i>(474.960)</i>	<i>(756.004)</i>	<i>445.166</i>	<i>(111.225)</i>	<i>(336.854)</i>
	1.559.269	388.314	891.021	389.188	1.031.641
Tárgyi eszközök értékesítésén elért eredmény	47.993	(21.924)	(76.699)	-	(21.924)
Kifizetett kamatok	(174.648)	(244.000)	(111.072)	(134.874)	(312.126)
<i>Adózás előtti működési cash flow</i>	<i>1.432.614</i>	<i>122.390</i>	<i>703.250</i>	<i>254.314</i>	<i>697.591</i>
Kifizetett nyereségadó	(41.663)	(12.721)	(6.389)	(1.821)	(36.586)
Pénzkeletkezés / (pénzfelhasználás) működési tevékenységből	1.390.951	109.669	696.861	252.493	661.005
Betétek és befektetések kamatai	5.766	30.908	1.832	14.286	36.620
Tárgyi és immateriális eszközök vásárlása	(92.659)	(181.790)	(36.245)	(61.099)	(206.370)
Vállalkozások megszerzésére fordított összeg (nettó)	-	696.776	-	-	696.776
Tárgyi eszközök értékesítésének pénzbevétele	42.742	21.924	-	-	21.924
Tartósan adott kölcsön - folyósítás	(103.570)	(168.000)	(41.280)	(5.000)	(168.000)
Tartósan adott kölcsön - visszafizetés	-	66.512	-	-	162.900
Pénzkeletkezés / (pénzfelhasználás) befektetési tevékenységből	(147.721)	466.330	(75.693)	(51.813)	543.850
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök felvétele	-	52.300	-	-	52.300
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök visszafizetése	(640.525)	(821.399)	(203.940)	(181.640)	(1.033.777)
Tőkeemelés	-	-	-	-	-
Egyéb tulajdonosi tranzakciók	-	-	-	-	(365.761)
Osztalékfizetés	(198.469)	-	-	-	-
Kiosztás a nem kontrolláló érdekeltségnek	-	(67.200)	-	-	(185.221)
Pénzkeletkezés / (felhasználás) finanszírozási tevékenységből	(838.994)	(836.299)	(270.415)	(181.640)	(1.532.459)
Pénzeszközök állományváltozása	404.236	(260.300)	350.753	19.040	(327.604)
Nyitó pénzeszközök és egyenértékesei	1.924.559	2.252.163	1.983.838	1.972.823	2.252.163
Átváltási különbözet pénzen	4.031	-	(1.765)	-	-
Záró pénzeszközök és egyenértékesei	<u>2.332.827</u>	<u>1.991.863</u>	<u>2.332.827</u>	<u>1.991.863</u>	<u>1.924.559</u>

*Az összehasonlító időszak módosításai a kiegészítő megjegyzések között kerülnek bemutatásra

ALTEO Csoport
Konzolidált saját tőke változás kimutatás
2016. szeptember 30-án végződő 9 hónapra (három negyedévre)

adatok eFt-ban

	Jegyzett tőke	Ázsió	Részvény alapú kifizetések tartaléka	Eredmény- tartalék	Tulajdonosi tranzakciók	Cash flow hedge tartaléka	Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke	Nem kontrolláló érdekeltség	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN
2014. január 1.	167.700	1.628.451	33.149	44.067			1.873.367	-	1.873.367
Tőkeemelés							-		-
Részvény alapú kifizetések			(24.269)	24.269			-		-
Tulajdonosi tranzakciók							-		-
Átfogó eredmény				(80.194)			(80.194)		(80.194)
2014. december 31.	167.700	1.628.451	8.880	(277.577)			1.527.454	-	1.527.454
Tőkeemelés							-		-
Részvény alapú kifizetések			(8.880)	8.880			-		-
Saját részvény - Tulajdonosi tranzakciók	(9.625)				(356.136)		(365.761)		(365.761)
Sinergy alcsoport felvásárlása							-	521.325	521.325
Kiosztás nem kontrolláló érdekeltségnek							-	(198.021)	(198.021)
Átfogó eredmény				1084.704		(91.595)	996.809	61.791	1058.600
2015. december 31.	158.075	1.628.451	-	818.707	(356.136)	(90.595)	2.158.502	385.095	2.543.597
Kissebségi részesedés apport	7.316	343.600			173.712	(16.582)	508.045	(508.045)	-
Osztalékfizetés				(198.469)			(198.469)	-	(198.469)
Átfogó eredmény				865.369		66.555	931.924	96.123	1.028.047
2016. szeptember 30.	165.391	1.972.051	-	1.485.605	(182.424)	(40.621)	3.400.002	(26.829)	3.373.173

ALTEO Csoport
Szegmensek szerinti jelentés
2016. szeptember 30. napjára, illetve az ekkor végződő 9 hónapra (három negyedévre)

adatok eFt-ban

2016.09.30-án
végződő 9 hónap

	Energia- kereskedelem	Energiatermelés		Üzemeltetés	Szegmenshez nem rendelt
		KÁT	Nem-KÁT		
Árbevétel külső felektől	2.067.619	725.369	4.846.822	1.844.064	65.346
Árbevétel csoporton belül	32.399	-	900.655	827.009	488.512
	2.100.018	725.369	5.567.911	2.850.639	553.858
Szegmens eredmény (adózás előtti)	107.337	141.831	1.032.284	597.846	(673.160)

2016.09.30-án
végződő
9 hónap

Árbevételek levezetése

Szegmenshez rendelt árbevételek összesen

11.243.937

Csoporton belüli árbevételek kiszűrése

(2.248.575)

Szegmenshez nem rendelt bevételek

553.858

9.549.220

Eredmény levezetése

Szegmenshez rendelt eredmény

1.879.298

Szegmenshez nem rendelt eredmény

(673.160)

1.206.138

Összehasonlító adatok a következő oldalon!

ALTEO Csoport
Szegmensek szerinti jelentés
2015. szeptember 30. napjára, illetve az ekkor végződő 9 hónapra (három negyedévre)

adatok eFt-ban

	2015.09.30-án végződő 9 hónap módosított *				
	Energia- kereskedelem	Energiatermelés		Üzemeltetés	Szegmenshez nem rendelt
		KÁT	Nem-KÁT		
Árbevétel külső felektől	3.328.437 *	732.242	1.765.050	751.415	204.279
Árbevétel csoporton belül	162.034	-	589.422	424.526	-
	3.490.471 *	732.242	2.354.472	1.175.941	204.279
Szegmens eredmény (adózás előtti)	160.344	143.175	(454.191)	756.565	(697.510)

	2015.09.30-án végződő 9 hónap
<i>Árbevételek levezetése</i>	
Szegmenshez rendelt árbevételek összesen	7.753.126 *
Csoporton belüli árbevételek kiszűrése	(1.175.982)
Szegmenshez nem rendelt bevételek	204.279
	6.781.423 *
<i>Eredmény levezetése</i>	
Szegmenshez rendelt eredmény	605.893 *
Negatív goodwill	1.464.272 *
Szegmenshez nem rendelt eredmény	(697.510)
	1.372.655 *

*Az összehasonlító időszak módosításai a kiegészítő megjegyzések között kerülnek bemutatásra

VÁLOGATOTT KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK

I. A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja

Ezek az időközi pénzügyi kimutatások az *IAS 34 Időközi pénzügyi kimutatások standardnak megfelelően készültek*, így nem tartalmazzak minden olyan információt, amelyet az év végi pénzügyi kimutatások – az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása standard szerint – bemutatnak. Ezeket az időközi pénzügyi kimutatásokat a 2015. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokkal (továbbiakban teljes pénzügyi kimutatás) együtt kell értelmezni.

II. Számviteli politikák és változó standardok

Változások a Csoport számviteli politikájában

A Csoport korábbi számviteli politikái az utolsó teljes pénzügyi kimutatás óta tartalmában nem változtak meg, de a Csoport él azzal a lehetőséggel, hogy évközi pénzügyi kimutatásaiban az évközi pénzügyi kimutatásokon kívül, de azokkal együtt nyilvánosan közzétett dokumentumokban szereplő adatokat nem feltétlenül ismétli meg, hanem az ismétlés elhagyásakor azokra csak egyértelműen hivatkozik [IAS 34.10A].

Új számviteli politikák

Nem kontrolláló érdekeltség üzletrészesének megszerzésén keletkezett különbözet

A Csoportnak először volt olyan tranzakciója, ahol megszerezte egy konszolidálásba bevont leányvállalatában nem kontrolláló részesedéssel bíró tulajdonostársak üzletrészeit. A tranzakció minden olyan különbözetét, amely a megszerzett részesedésekért adott ellenérték piaci értéke és a könyvekben kimutatott nem kontrolláló érdekeltség értéke között fennáll, a Csoport az Eredménytartaléktól elkülönülten a Tulajdonosi tranzakciók között számolja el.

A szabályozás változása

A Csoport megállapította, hogy olyan standard vagy értelmezés nem keletkezett az utolsó teljes pénzügyi kimutatás óta, amely a Csoportra hatást gyakorolna.

IFRS 11 (Módosítás) "Közös szerveződések" – Közös tevékenységekben való érdekeltségek megszerzésének számvitele – az EU által elfogadva 2015. november 24-én (hatályba lépett a 2016. január 1-jével kezdődő beszámolási időszakban),

IAS 1 (Módosítás) "Pénzügyi beszámolók bemutatása" – Közzététel kezdeményezése – az EU által elfogadva 2015. december 18-án (hatályba lépett a 2016. január 1-jével kezdődő beszámolási időszakban),

IAS 16 (Módosítás) "Ingatlanok, gépek és berendezések" és IAS 38 "Immateriális javak" – Az értékcsökkenésre és amortizációra vonatkozó elfogadott módszerek tisztázása – az EU által elfogadva 2015. december 2-án (hatályba lépett a 2016. január 1-jével kezdődő beszámolási időszakban),

IAS 16 (Módosítás) "Ingatlanok, gépek és berendezések" és IAS 41 "Mezőgazdaság" – Mezőgazdaság: Termesztésre használt növények – az EU által elfogadva 2015. november 23-án (hatályba lépett a 2016. január 1-jével kezdődő beszámolási időszakban),

IAS 19 (Módosítás) "Munkavállalói juttatások" – Meghatározott juttatási programok: a munkavállalók által fizetett hozzájárulások – az EU által elfogadva 2014. december 17-én (hatályba lépett a 2016. január 1-jével kezdődő beszámolási időszakban),

IAS 27 (Módosítás) "Egyedi pénzügyi kimutatások" standard – Tőkemódszer az egyedi pénzügyi kimutatásokban – az EU által elfogadva 2015. december 18-án (hatályba lépett a 2016. január 1-jével kezdődő beszámolási időszakban),

Előző évi pénzügyi adatok módosítása és a prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések

A Csoport a Sinergy Kft. és leányvállalatainak első bevonása során realizált negatív goodwill esetében élt a mérési időszakban az újraszámítás lehetőségével, mert olyan információk kerültek birtokába, amelyek arra utaltak, hogy az eredeti számítások elvégzésekor rendelkezésre álló információk nem teljeskörűek, illetve az értékeléseket pontosítani lehetett. Eredetileg 1 307 263 eFt negatív goodwill kimutatása történt meg az időközi pénzügyi kimutatásokban, azonban bizonyos eszközök és a várható terhek további pontosítása megtörtént. Ennek következtében a negatív goodwill 1 464 272 eFt-ra változott. A módosított összehasonlító időszaki adatok már az újraszámolt értékeket tartalmazzák. A pontosított eszközértékek következtében az összehasonlító időszak elszámolt értékcsökkenése és halasztott adófizetési kötelezettsége is pontosításra szorult, a módosított összehasonlító időszaki adatok már ezt az értéket tartalmazzák.

Abban a helyzetben, ha a prezentálás érdekében szükségessé válik az, hogy egy tételt átsoroljanak egy másik kategóriába (például új pénzügyi kimutatás sor miatt), akkor az előző évi adatokat úgy korrigálja a Csoport, hogy az összehasonlíthatóság megvalósuljon. Ebben az időszakban a Csoport a valósabb prezentálás érdekében úgy döntött, hogy a villamosenergia-rendszerhasználati díjakat, amely eddig a közvetlen ráfordítások között jelent meg, árbevétel csökkentő tételként prezentálja, mert arra a következtésre jutott, hogy ez más nevében beszédett tételnek minősül. E döntés hatására az eredmény összességében

nem változik. Az összehasonlíthatóság érdekében ezt az átsorolást a Csoport 2015-ös időszakra vonatkozóan is elvégezte.

III. A pénzügyi kimutatások prezentálása az időközi pénzügyi kimutatásokban, szezonáltság

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

Az IAS 34 előírja, hogy a gazdálkodónak fel kell hívni a figyelmet, ha a tevékenysége szezonális. A Csoport – tekintetbe véve a tevékenységének jellemzőit – az eredmény- és cash flow képző tételek kapcsán szezonáltsággal szembesül: ez az időszaki pénzügyi adatok értelmezése kapcsán lényeges szempont. A szezonáltság a Csoport tevékenységében kiemelten érvényesül: a fűtési időnyben (első és negyedik negyedév) realizálódik a Csoport fűtőerőművei által termelt árbevétel és eredmény jelentős része. A Csoport megújuló energiát termelő szélerőmű-egységeire szintén jellemző, hogy termelése szezonális és teljesítménye rendszerint szintén az első és a negyedik negyedévben magasabb.

IV. Az elmúlt időszakban (2016 első három negyedéve) történt lényeges események és azok hatása a pénzügyi kimutatásokra

Nem kontrolláló érdekeltségek üzletrészeinek apportja

A Csoportba a Sinergy Kft. 20%-kal rendelkező tulajdonosai beapportálták a Sinergy Kft. üzletrészeit, amelynek hatásaként az Alteo Nyrt. jegyzett tőkéje növekedett 7 M Ft-tal, míg az árszó 344 M Ft-tal növekedett. Jelen beszámolóban a Csoport az újonnan kibocsátott részvények valós piaci értékét a tranzakció napján érvényes tőzsdei árból vezette le. Az előző évben még a nem kontrolláló érdekeltségek között kimutatott Sinergy részesedés értékének és a tőkeemelés értékének a különbözetét a Csoport a Tulajdonosi tranzakciók között mutatja ki. Az IFRS előírásainak megfelelően Sinergy Kft. és leányvállalatainak az apport dátumáig elért eredményének a kisebbségi tulajdonosra jutó része az eredménykimutatás nem kontrolláló érdekeltsége során kerül feltüntetésre a Tisza BioTerm Kft. időszaki eredményével együtt (96 M Ft). A mérlegben kimutatott nem kontrolláló érdekeltség soron a Tisza BioTerm Kft.-ben lévő 40%-os kisebbségi tulajdonosaihoz rendelt valós érték szerepel.

A Csoport szempontjából újszerű tranzakciók

A Csoport az üzleti év során egy nagy értékű fix áras építési-szerelési szerződést kötött üzleti partnerével. A projekttel kapcsolatos bevételeket a Csoport az IAS 11 (beruházási szerződések) standard szabályainak megfelelően számolja el. A Csoport az építési-szerelési szerződéssel kapcsolatos költségeit elkülönülten tartja nyilván, és ezen költségek felmerülésének arányában – a készültségi fok és a tervezett (várható) haszon figyelembevételével – árbevételt számol el a Megrendelőtől járó összeggel szemben. A Csoport vezetésének megítélése szerint valószínű, hogy a szerződéssel kapcsolatos gazdasági hasznok realizálódnak. Az elszámolt bevételekkel kapcsolatos becslés a jelentés kiadásának pillanatában hozzáférhető összes információ figyelembe vételével készült. Tekintettel arra, hogy a hivatkozott projekt jelenleg kezdeti szakaszában van, illetve lefutása több éves időtartamot ölel fel, az elszámoláshoz jelentős bizonytalanság tapad. A bevételek, illetve a nyereség összegét és időszakok közti megosztását befolyásolhatják potenciális előre nem látható, a munkálatok későbbi fázisában jelentkező tények, felmerülő kockázatok, többletköltségek.

Amennyiben a projekt során a tervezett (várható) haszon mértéke megváltozik, az az elszámolt bevételek módosítását vonja maga után. 2016 első három negyedévében a csoport a vonatkozó szerződés alapján 302 M Ft árbevételt realizált.

Az ALTEO Energiakereskedő Zrt. 2016. október 1. napjával kezdődő gázévben megkezdte gázkereskedelmi tevékenységét. A szeptember hónapban kiszámlázott októberi rendszerhasználati díjak nem kerültek árbevételként kimutatásra. A csoport vezetésének döntése alapján a gázkereskedelmi tevékenység az Energiakereskedelem szegmens részeként kerül kimutatásra.

Osztalékok

Az Anyavállalat 2016. április 19. napján megtartott rendes közgyűlésén a Társaság adózott eredményéből 198.468.600,- Ft,- osztalékként történő kifizetéséről, az adózott eredményből fennmaradó 146.524.400 Ft,- tekintetében pedig annak eredménytartalékba helyezéséről döntött. A Társaság Közgyűlésének osztalékfizetéssel kapcsolatos határozata alapján a Társaság Igazgatósága az osztalékfizetés kezdőnapjaként 2016. május 12. napját határozta meg.

Korlátozott összehasonlíthatóság

A Csoport konszolidált számaiban szerepelteti a Sinergy „Alcsoport” 9 havi – 2016. január-szeptember – eredményét, ami jelentős növekedést eredményez árbevétel, költség és eredményesség oldalon is az előző év hasonló időszakához képest. Előző évben a Sinergy megvásárlása, így konszolidációba történő bevonása május 4-én történt meg, így az első három negyedévben a Sinergy „Alcsoport” eredménye még csak részben szerepelt az összehasonlítás alapjául szolgáló konszolidált számokban.

V. A közbenső pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni gazdasági események, folyamatban lévő peres ügyek

Folyamatban lévő peres ügyek

A folyamatban lévő peres ügyekkel kapcsolatos megjegyzéseket a vezetőségi beszámoló 3. d, e, g, pontjai tartalmazzák.

VI. Az időközi pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése

Ezt az időközi pénzügyi kimutatást a Csoport menedzsmentje 2016. november 18-án megtárgyalta és közzétételre engedélyezte.

Budapest, 2016. november 18.

ALTEO Nyrt. Igazgatósága