

11675293-3530-113-08
Statisztikai számjel

08-09-019412
Cégjegyzékszám

Soproni Erőmű Kft.
a vállalkozás megnevezése

9400 Sopron Somfalvi út 3.
a vállalkozás címe

2016. december 31.



alteo group
YOUR POWERFUL PARTNER

Budapest, 2017. Február 28

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Soproni Erőmű Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a Soproni Erőmű Kft. (a „Társaság”) 2016. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből –melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.634.333 E Ft, az adózott eredmény 101.655 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 2016. 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 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 felelőségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Az egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelőségeinknek is.

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

A vezetés felelősége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak 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 köztegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért 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 összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

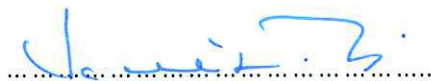
- Azonosítjuk és felbecsüljük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának 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 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 ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, 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 prezentálását, 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.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - 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.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az engedélyesi beszámolóról

A 2007. évi LXXXVI. törvény a villamos energiáról 105/A. § (1) bekezdésében, valamint a 2005. évi XVIII. törvény a távhőszolgáltatásról 18/B § (1) bekezdésében foglalt kötelezettségünknek eleget téve igazoljuk, hogy a vállalkozás által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítják a vállalkozás üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességét.

Budapest, 2017. március 22.



.....
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

Eszközök (Aktívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	2015.12.31.	2016.12.31.
1	A. Befektetett eszközök	1 297 810	1 201 856
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	28 974	18 142
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 268 836	1 183 714
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
5	B. Forgóeszközök	207 984	417 821
6	I. KÉSZLETEK	9 443	8 982
7	II. KÖVETELÉSEK	126 055	311 592
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	51 151	53 867
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	21 335	43 380
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	41 681	14 656
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 547 475	1 634 333

Források (Passzívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	2015.12.31.	2016.12.31.
12	D. Saját tőke	364 127	262 472
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	-270 085	-307 403
18	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		
19	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		
20	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-37 318	-101 655
21	E. Céltartalékok	0	36 434
22	F. Kötelezettségek	1 074 239	1 179 276
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	897 116	896 542
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	177 123	282 734
26	G. Passzív időbeli elhatárolások	109 109	156 151
27	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 547 475	1 634 333

Budapest, 2017. Február 28

Szécsi Balázs Varga Viktor
a vállalkozás ügyvezetői

(Összköltség eljárással) "A" változat

Adatok E Ft-ban

Tétel-szám	Tétel megnevezése	2015.01.01. - 2015.12.31.	2016.01.01. - 2016.12.31.
I.	Értékesítés nettó árbevétele	976 525	960 779
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	653	0
III.	Egyéb bevételek	36 825	111 426
	<i>ebből: visszaírt értékvesztés</i>		0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	762 590	927 754
V.	Személyi jellegű ráfordítások	139 460	114
VI.	Értécsökkenési leírás	47 840	49 391
VII.	Egyéb ráfordítások	54 380	146 058
	<i>ebből: értékvesztés</i>	609	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	9 733	- 51 112
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	6 766	2 070
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	53 817	52 613
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	- 47 051	- 50 543
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	- 37 318	- 101 655
X.	Adófizetési kötelezettség	0	
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X)	-37 318	-101 655

Budapest, 2017. Február 28

Szécsi Balázs Varga Viktor
a vállalkozás ügyvezetői

Eszközök (Aktívák)

Adatok E Ft-ban

Sz.	Tétel megnevezése	2016.12.31.	Villamos energia termelés	Távhőszolgáltatás	Távhőtermelés	Egyéb hőenergiatermelés	Egyéb tevékenység
1	A. Befektetett eszközök	1 201 856	381 319	27 879	293 479	491 767	7 412
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	18 142	9 896	290	3 176	4 753	27
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 183 714	371 423	27 589	290 303	487 014	7 385
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0					
5	B. Forgóeszközök	417 821	129 143	7 341	152 246	127 363	1 728
6	I. KÉSZLETEK	8 982	2 437	208	2 630	3 653	54
7	II. KÖVETELÉSEK	311 592	100 315	4 883	121 145	84 160	1 089
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	53 867	14 618	1 246	15 770	21 908	325
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	43 380	11 773	1 004	12 701	17 642	260
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	14 656	14 587	2	28	38	1
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 634 333	525 049	35 222	445 753	619 168	9 141

Források (Passzívák)

Adatok E Ft-ban

Sz.	Tétel megnevezése	2016.12.31.	Villamos energia termelés	Távhőszolgáltatás	Távhőtermelés	Egyéb hőenergiatermelés	Egyéb tevékenység
12	D. Saját tőke	262 472	84 322	5 657	71 588	99 437	1 467
13	I. JEGYZETT TŐKE	30 100	9 670	649	8 210	11 403	168
14	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken						
15	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)						
16	III. TŐKETARTALÉK	641 430	206 067	13 824	174 946	243 006	3 587
17	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	- 307 403	- 98 757	- 6 625	- 83 842	- 116 460	- 1 719
18	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK						
19	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK						
20	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	- 101 655	- 32 658	- 2 191	- 27 726	- 38 512	- 569
21	E. Céltartalékok	36 434	11 705	785	9 937	13 803	204
22	F. Kötelezettségek	1 179 276	378 857	25 415	321 639	446 770	6 595
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK						
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	896 542	288 025	19 321	244 526	339 656	5 014
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	282 734	90 832	6 094	77 113	107 114	1 581
26	G. Passzív időbeli elhatárolások	156 151	50 165	3 365	42 589	59 158	874
27	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 634 333	525 049	35 222	445 753	619 168	9 140

Budapest, 2017. Február 28

(Összköltség eljárással) "A" változat

Adatok E Ft-ban

Tétel-szám	Tétel megnevezése	2016.01.01. - 2016.12.31.	Villamos energia termelés	Távhőszolgáltatás	Távhőtermelés	Egyéb hőenergiatermelés	Egyéb tevékenység
I.	Értékesítés nettó árbevétele	960 779	280 319	16 288	178 537	458 715	26 920
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	111 426	19 124	574	6 287	10 273	75 168
	<i>ebből: visszatérő értékesítés</i>	0					
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	927 754	221 267	22 985	251 954	423 224	8 324
V.	Személyi jellegű ráfordítások	114	33	2	21	54	4
VI.	Értékesítéskorrekciós leírás	49 391	11 301	2 380	12 804	22 516	390
VII.	Egyéb ráfordítások	146 058	47 287	1 358	14 890	25 553	56 970
	<i>ebből: értékesítés</i>	0					
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	- 51 112	19 555	- 9 863	- 94 845	- 2 359	36 400
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 070	604	35	385	988	58
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	52 613	15 351	892	9 777	25 120	1 473
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	- 50 543	- 14 747	- 857	- 9 392	- 24 132	- 1 415
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	- 101 655	4 808	- 10 720	- 104 237	- 26 491	34 985
X.	Adófizetési kötelezettség						
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X)	- 101 655	4 808	- 10 720	- 104 237	- 26 491	34 985

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	11675293-2-08
Főtevékenysége	TEÁOR 3511'08 - Villamosenergia-termelés
Törzstőke a 2016.01.01. napján	30.100 E Ft
Törzstőke a mérlegforduló napon	30.100 E Ft
Választott könyvvizsgálója	Deloitte Könyvvizsgáló Kft.

A Soproni Erőmű Kft. egyszemélyes Társaság, tulajdonosa az ALTEO Energiaszolgáltató Nyrt. (Cg.: 01-10-045985). A Társaság 2009. december 31-én átalakulással 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) szerint összeállított beszámoló és igazgatósági jelentés közzétételével tesz eleget. Az ALTEO Nyrt. fentiek szerint elkészített beszámolója a Budapesti Értéktőzsde és a saját (www.alteo.hu) honlapján tekinthető meg.

Az ALTEO Nyrt. és konszolidációs köre bevonásra 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 beszámolóját az Igazságügyi Minisztérium által üzemeltetett Elektronikus beszámoló portál-on teszi közzé (www.e-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 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 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 Szécsi Balázs ügyvezető (1047 Budapest, Illek Vince u. 4. A lépcsőház, 1. emelet 6. ajtó), Varga Viktor ügyvezető (3599 Sajószöged, Hajnalka út 23.) és Zsirai Gyula ügyvezető (9400 Sopron, Arany János u. 8.) közül 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 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 pénzintézet 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 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 figyelembe vételével. 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 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 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 adójogszabályok alapján kerül az eredménykimutatásban elszámolásra.

g) Változások a számviteli politikában, számviteli becslésekben.

Az év során a Társaság számviteli politikája, és kritikus számviteli becslései az alábbiak szerint változtak:

Változtatás	Adózott eredményre gyakorolt hatás
Átvezetésre kerültek a számviteli törvény 2016-os változásai (osztalékra, mérleg és eredménykimutatás soraira vonatkozó szabályok)	Nem gyakorol hatást az adózott eredményre

A számviteli törvény változásának köszönhetően a Társaság egyszerűsített éves beszámolót készíthet, mely lehetőséggel él is 2016. évtől.

III. VAGYONI, PÉNZÜGYI HELYZET ÉS LIKVIDITÁS ELEMZÉSE

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Tőkeszerkezeti mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Kötelezettségek}}$	33,9%	22,3%
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	1209,7%	872,0%
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	28,1%	21,8%
Vagyonszerkezet	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	624%	287,6%
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	83,9%	73,5%

A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	ELŐZŐÉV	TÁRGY ÉV
Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések}}{\text{Rövid lej. köt.}}$	83,2%	125,5%
Nettó működő tőke	Forgóeszk. – Rövid lej. köt.	30.861 E Ft	135.087 E Ft
Vevőkintlevőség napokban	$\frac{\text{Záró vevőállomány}}{\text{1 napi árbevétel}}$	29 nap	77 nap

Az eredményesség mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	ELŐZŐÉV	TÁRGY ÉV
Tőkearányos adózott eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-10,2%	-38,7%
Eszközhatékonyság	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	-2,4%	-6,2%

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

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értéke az év közben az alábbiak szerint alakult:

<i>adatok E Ft-ban</i>	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték változása				
Vagyoni értékű jog	3.912	165	0	4.077
CO2 kvóta	27.692	17.093	27.613	17.172
Ingtatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	512.394	7.887	42.607	477.674
Műszaki gépek, berendezések, felszerelések	967.820	8.623	34.575	941.868
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	9.491	388	1.431	8.448
Beruházásokra adott előleg	173	0	173	0
Beruházások, felújítások összesen	0	20.538	17.063	3.475
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	1.521.482	54.694	123.462	1.452.714
Halmozott értékcsökkenés változása				
Vagyoni értékű jog	2.630	477	0	3.107
CO2 kvóta	0	0	0	0
Ingtatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	90.937	13.578	11.049	93.466
Műszaki gépek, berendezések, felszerelések	122.262	34.784	10.567	146.479
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	7.843	552	589	7.806
Beruházások, felújítások összesen	0	0	0	0
HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	223.672	49.391	22.205	250.858
Nettó érték változása				
Vagyoni értékű jog	1.282	165	477	970
CO2 kvóta	27.692	17.093	27.613	17.172
Ingtatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	421.457	7.887	45.136	384.208
Műszaki gépek, berendezések, felszerelések	845.558	8.623	58.792	795.389
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	1.648	388	1.394	642
Beruházásra adott előleg	173	0	173	0
Beruházások, felújítások összesen	0	20.538	17.063	3.475
NETTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	1.297.810	54.694	150.648	1.201.856

Tárgyidőszakban a Társaság terven felüli értékcsökkenést nem számolt el.

b) Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaságnak nincsenek befektetett pénzügyi eszközei sem a 2016. évben, sem az előző évben.

c) Forgóeszközök

A Társaság forgóeszköz állományának az összetétele az alábbiak szerint alakult:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
KÉSZLETEK ÖSSZESEN	9.443	8.982
Vevőkövetelések	76.194	203.206
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	38.366	97.354
Egyéb követelések	11.495	11.032
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	126.055	311.592
ÉRTÉKPAPÍROK ÖSSZESEN	51.151	53.867
Pénztár	0	0
Bankszámla	21.335	43.380
PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN	21.335	43.380
FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	207.984	417.821

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

d) Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatároláson a Sinergy Energiakereskedővel szembeni 2016.12 havi kapacitásdíj, illetve 2016. évben kifizetett biztosítás, előfizetés és telefon-, internetköltség 2017. évi időarányos része szerepelnek.

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Tárgyévi elhatárolt bevétel	26.925	14.561
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	26.925	14.561
Következő évi elhatárolt költségek	14.756	95
Költségek aktív időbeli elhatárolása	14.756	95
Aktív időbeli elhatárolások	41.681	14.656

e) Saját tőke

<i>adatok E Ft-ban</i>	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Adózott eredmény
Nyitó állomány 2016.01.01.-én	30.100	641.430	-270.085	-37.318
Eredmény átvezetése	0	0	-37.318	37.318
Tárgyévi Eredmény	0	0	0	-101.655
Záró állomány 2016.12.31.-én	30.100	641.430	-307.403	-101.655

A 2016-os adózott eredmény 101.655 E Ft veszteség, mely eredményt a Társaság az eredménytartalékba helyezi.

A Társaságnak visszavásárolt saját üzletrésze nincsen.

f) Céltartalék

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
CO2 kvóta miatti céltartalék	0	7.405
Nagy karbantartás költsége	0	29.029
CÉLTARTALÉK ÖSSZESEN	0	36.434

2015. évben nem került sor céltartalék képzésre. 2016. évben a rendelkezésére álló allokált kvóta nem volt elegendő a tényleges széndioxid kibocsátás mennyiségére, így a hiány fedezetére céltartalékot képzett a Társaság 7.405 E Ft összegben. A soproni gázmotor javítására a társaság tárgyévben 29.029eFt céltartalékot képzett.

g) Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségei az alábbiak szerint alakultak:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Hosszú lejáratú kölcsönök	897.116	896.542
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	897.116	896.542
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	162.284	218.864
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	8.177	63.368
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6.662	502
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	177.123	282.734
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	1.074.239	1.179.276

Az ALTEO Energiaszolgáltató Nyrt. felé hosszú lejáratú kölcsön tartozása áll fenn a Soproni Erőmű Kft-nek. Icsőn kamata: 1 havi BUBOR + 4,5 % kamatfelár. A kölcsönből 2016. évben 574 E Ft tőke került visszafizetésre.

A kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek között az Alteo Nyrt.-vel szembeni 5.616 E Ft, a Sinergy Energiaszolgáltató Kft.-vel szembeni 27.397 E Ft, valamint a Sinergy Energiakereskedő Kft.-vel szembeni 30.355 E Ft áruszállításból és szolgáltatásból származó kötelezettségek szerepelnek.

h) Passzív időbeli elhatárolások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Halasztott bevételek (CO2 kvóta)	27.692	17.172
Térítés nélkül átvett eszközök	4.925	4.690
Halasztott bevételek	32.617	21.862
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	7.797	0
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	7.797	0
Kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamat	44.482	94.602
Kapcsolt vállalkozással szembeni igénybevett szolgáltatás	4.212	36.850
Igénybevett szolgáltatások	20.001	2.837
Költségek passzív időbeli elhatárolása	68.695	134.289
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZESEN	109.109	156.151

A passzív időbeli elhatárolások között kerül kimutatásra halasztott bevételként 17.172 E Ft értékben a CO2 kvóta összege valamint térítés nélkül átvett eszközök értéke 4.690 E Ft összegben. A tárgyévi elhatárolt szolgáltatások összege 2.837 E Ft, míg a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni igénybevett szolgáltatásokkal kapcsolatos elhatárolás a Sinergy Energiakereskedő Kft.-vel szembeni változó szolgáltatási díjat és a kompenzációs díjat tartalmazza 24.576 E Ft összegben, valamint a Sinergy Energiaszolgáltató Kft.-vel szembeni karbantartás összegét, mely 12.274 E Ft. A kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamat elhatárolás az Alteo Nyrt. (84.551 E Ft) és a Győri Erőmű Kft. (10.051 E Ft) felé fennálló kölcsön után meg nem fizetett kamat összegét tartalmazza.

i) Árbevétel

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Villamos energia ért., kapacitás és komp.díj	264.375	282.148
Teljesítménydíj	234.879	276.033
Hő értékesítés	448.814	172.665
Bérleti díj	12.372	12.744
Egyéb bevételek	16.085	217.189
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	976.525	960.779

A Társaságnak nincsen export árbevétele.

j) Egyéb bevétel

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Értékesített tárgyi eszköz	24	75.000
CO2 kvóta	23.699	29.645
Kapott támogatás	235	4.740
Kapott kötbér, kés.kamat	3.062	866
Egyéb bevételek	9.805	1.175
Egyéb bevétel	36.825	111.426

2015. évben a rendkívüli bevételek között szereplő kapott támogatások a 2016. évi számviteli törvény változásai miatt átsorolásra kerültek az egyéb bevételek közé a Társaság 2016. évi beszámolójának előző évi oszlopában.

k) Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások főbb összetevői:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Gázki költség	527.655	495.443
Egyéb (áramki költség, vízköltség, hő)	31.295	31.269
Anyagki költség	558.950	526.712
Kapcsolt vállalkozásnak fizetett üzemeltetési, igazgatási, karbantartási díj	75.052	226.033
Szolgáltatási és komp. díjak	40.951	145.337
Könyvvizsgálati díj	1.000	1.000
Egyéb	72.194	18.050
Igénybe vett szolgáltatások értéke	189.197	390.420
Biztosítás	4.317	4.055
Egyéb	3.740	2.774
Egyéb szolgáltatások értéke	8.057	6.829
Eladott áruk beszerzési értéke	1.747	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4.639	3.793
Anyagjellegű ráfordítások összesen	762.590	927.754

A Társaság 2016-ban könyvvizsgálatra 1.000 E Ft költséget számolt el.

l) Személyi jellegű ráfordítások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Béreköltség	93.951	0
Személyi jellegű egyéb kifizetések	17.670	80
Bérbírálatok	27.839	34
Személyi jellegű ráfordítások összesen	139.460	114

A Társaság folyamatainak átvilágítása eredményeit figyelembe véve döntés született a létszám csökkentéséről, melyet 2015. év folyamán hajtott végre a Társaság. 2016. január 1-től a Társaság munkavállalókkal nem rendelkezik.

m) Egyéb ráfordítások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Értékesített tárgyi eszköz ráfordítás	22	56.409
CO2 kvóta	23.699	27.613
Fizetett helyi adó	17.443	17.215
Fizetett bírságok, kés.kamat, kötbérek	3.925	5.679
Egyéb adók, járulékok	2.273	2.404
Céltartalék	0	36.434
Adott támogatás	430	0
Egyéb	6.588	304
Egyéb ráfordítás	54.380	146.058

2015. évben a rendkívüli ráfordítások között szereplő adott támogatások a 2016. évi számviteli törvény változásai miatt átsorolásra kerültek az egyéb ráfordítások közé a Társaság 2016. évi beszámolójának előző évi oszlopában.

n) Pénzügyi eredmény

A Pénzügyi eredmény főbb összetevői:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Egyéb kapott kamat	98	76
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	6.668	1.994
Pénzügyi műveletek bevételei	6.766	2.070
Fizetendő kamatok kapcsolt vállalkozásnak	41.759	51.176
Egyéb fizetendő kamatok	72	9
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	11.986	1.428
Pénzügyi műveletek ráfordításai	53.817	52.613
Pénzügyi műveletek eredménye	-47.051	-50.543

V. ADÓZÁS

A számviteli és az adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Adózás előtti eredmény	-37.318	-101.655
TAO TV által elismert ÉCS összege	127.821	88.825
Adóalap csökkentő tételek összesen	127.821	88.825
Elszámolt értékcsökkenés	47.840	49.391
Adóbírság	50	0
Vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel nem összefüggő ráfordítás	430	0
Adóévi bevétel csökkenés és költség növekedés (adó- és önellenőrzés hatása)	3.580	0
Képzett céltartalék	0	36.434
Adóalap növelő tételek összesen	51.900	85.825
ADÓALAP	-113.239	-104.655
Társasági adó (10%)	0	0
Energiaellátók különadója (31%)	0	0
Adózás utáni eredmény	-37.318	-104.655

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 Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

VI. ANYAVÁLLALATTAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

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

<i>adatok E Ft-ban</i>	2016.12.31 egyenleg	2016 évi forgalom
Menedzsmentdíj	3.175	30.000
Villamos-energia	2.086	19.671
Könyvelés	355	3.351
Anyavállalat (Alteo Nyrt.)	5.616	53.022

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

VII. 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.

VIII. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG

Az ügyvezetők a 2016. évben nem részesültek tiszteletdíjban, illetve egyéb járandóságban, a Társaság előleget, kölcsönt, illetve hitelt részükre nem folyósított.

A Társaságnak 2016-ben 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 2016. december 31-i beszámolóját.

XI Feltárt hibák, hibahatások.

A Társaságnál 2016. évben előző időszakokra vonatkozó hiba nem került feltárára.

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 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, 2017. február 28.

.....

Szécsi Balázs

ügyvezető

.....

Varga Viktor

ügyvezető