

Kazinc-Therm Kft.

*Éves beszámoló és független könyvvizsgálói
jelentés*

2018 december 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Kazinc-Therm Kft. tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük Kazinc-Therm 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 1.277.324 E Ft, az adózott eredmény 141.857 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 beszámolóak 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 közlése a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős 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 bizonyítékokat szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának 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 szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyérvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk 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 ítfogó 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 üzletági beszámolókról

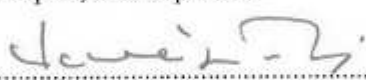
A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 105/A. § (1) bekezdésével, valamint a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 8/B. § (1) bekezdésével összhangban megvizsgáltuk a Társaság 2018. évi éves beszámoló kiegészítő mellékletének XII. számú Tevékenységi beszámolók című pontját, amely a tevékenységek számviteli szétválasztását mutatja be.

A tevékenységek szétválasztására vonatkozó számviteli politika kidolgozása és alkalmazása, valamint az egyes tevékenységek árának meghatározása – ami biztosítja az egyes üzletágak keresztfinanszírozástól való mentességét, illetve az egyes tevékenységeknek a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 105. § (2)-(4) bekezdéseivel, valamint a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. § (2)-(4) bekezdéseivel összhangban történő elkülönített bemutatását - a vezetés felelőssége.

A mi felelősségünk a kiegészítő melléklet XII. számú pontjában szereplő információról jelentést kibocsátani. Átvilágításunkat a 2410. témaszámú, „Az évközi pénzügyi információknak a gazdálkodó független könyvvizsgálója által végrehajtott átvilágítása” című magyar Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standard alapján hajtottuk végre. Az átvilágítás elsősorban a pénzügyi és számviteli ügyekért felelős személyektől történő információkérésből, valamint elemző és egyéb átvilágítási eljárások alkalmazásából áll. Az átvilágítás lényegesen kisebb hatókörű, mint a könyvvizsgálati standardokkal összhangban végzett könyvvizsgálat, és ennek következtében nem teszi lehetővé számunkra, hogy bizonyosságot szerezzünk arról, hogy valamennyi olyan jelentős 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 XII. számú pontjában bemutatott információk minden lényeges összefüggésben ne felelnek meg a számviteli törvény előírásainak, az egyes tevékenységeknek a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 105. § (2)-(4) bekezdéseinek, a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. § (2)-(4) bekezdéseivel, valamint a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által kiadott ajánlásának, a tevékenységek szétválasztására és a tevékenységek közötti keresztfinanszírozás mentességére vonatkozóan.

Budapest, 2019. április 3.



 Horváth Tamás
 Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
 1068 Budapest Dózsa György út 84/C.
 Nyilvántartási szám: 000083



 dr. Hruba Attila
 Kamarai tag könyvvizsgáló
 Tagszám: 007118

12732225-3530-113-05
Statistikai számjel

05-09-009234
Cégjegyzékszám

Kazinc-Therm Kft.
a vállalkozásmegnevezése

3700 Kazincbarrika, Gorkij út 1.
a vállalkozás címe

2018. december 31.

Egyszerűsített Éves beszámoló



Budapest, 2019. Március 29.

Eszközök (Aktívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	2017.12.31.	2018.12.31.
1	A. Befektetett eszközök	587 534	551 820
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	587 534	551 820
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
5	B. Forgóeszközök	878 393	609 755
6	I. KÉSZLETEK	22 083	542
7	II. KÖVETELÉSEK	460 641	583 884
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	395 669	25 329
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	109 248	115 749
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 575 175	1 277 324

Források (Passzívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	2017.12.31.	2018.12.31.
12	D. Saját tőke	135 281	79 424
13	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	3 000
14	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
15	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
16	III. TŐKETARTALÉK	0	0
17	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	- 28 780	- 57 719
18	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	190 000	276 000
19	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
20	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	- 28 939	- 141 857
21	E. Céltartalékok	39 570	0
22	F. Kötelezettségek	1 171 663	858 784
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 171 663	858 784
26	G. Passzív időbeli elhatárolások	228 661	339 116
27	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 575 175	1 277 324

Budapest, 2019. Március 29.



Bana Gábor Lőrincz Attila
a vállalkozás ügyvezetői

Kazine-Therm Kft.

12732225-3530-11305

05-09-009234

2018. december 31.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

Statistikai számjel


Cégjegyzék száma

(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	1 880 236	1 913 597
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	97 769	77 700
	<i>ebből: visszatart értékesítés</i>	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 808 691	1 867 343
V.	Személyi jellegű ráfordítások	0	0
VI.	Értékesítéskorrekciós leírás	35 126	35 714
VII.	Egyéb ráfordítások	160 405	229 957
	<i>ebből: értékesítés</i>	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	- 26 217	- 141 717
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	140
B.	PENZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	0	- 140
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	- 26 217	- 141 857
X.	Adófizetési kötelezettség	2 722	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X)	- 28 939	- 141 857

Budapest, 2019. Március 29.



Bana Gábor Lőrincz Attila
a vállalkozás ügyvezetői

Eszközök (Aktívok)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	2018.12.31	Távhő	Villamosenergia
1	A. Befektetett eszközök	551 820	395 392	156 428
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0		0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	551 820	395 392	156 428
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
5	B. Forgóeszközök	609 755	593 458	16 297
6	I. KÉSZLETEK	542	487	55
7	II. KÖVETELÉSEK	583 884	571 408	12 476
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	25 329	21 562	3 767
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	115 749	78 470	37 279
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 277 324	1 067 319	210 005

Források (Passzívok)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	2018.12.31	Távhő	Villamosenergia
12	D. Saját tőke	79 424	- 32 253	111 677
13	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	2 754	246
14	<i>ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>	0	0	0
15	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
16	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
17	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	- 57 719	- 52 981	- 4 738
18	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	276 000	253 345	22 655
19	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
20	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	- 141 857	- 235 371	93 514
21	E. Céltartalékok	0	0	0
22	F. Kötelezettségek	858 784	788 292	70 492
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	858 784	788 292	70 492
26	G. Passzív időbeli elhatárolások	339 116	311 280	27 836
27	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 277 324	1 067 319	210 005

Budapest, 2017. Február 28

(Összköltség eljárással) "A" változat

Adatok E Ft-ban

Tétel- szám	Tétel megnevezése	2018.01.01. - 2018.12.31.	Távho	Villamosenergia
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 913 897	1 574 436	339 161
II.	Általánosított saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	77 700	77 664	36
	<i>ebből: visszatér értékesítés</i>	0	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 867 343	1 666 029	201 314
V.	Személyi jellegű ráfordítások	0	0	0
VI.	Értékesítési leírás	35 714	25 590	10 124
VII.	Egyéb ráfordítások	229 957	195 782	34 175
	<i>ebből: értékesítés</i>	0	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	- 141 717	- 235 301	93 584
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	140	70	70
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	- 140	- 70	- 70
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.+B.)	- 141 857	- 235 371	93 514
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+C.-X)	- 141 857	- 235 371	93 514

I. A TÁRSASÁG ISMERTETÉSE

A Társaságra vonatkozó főbb adatok	
Neve	Kazinc-Therm Iűtőerőmű Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhelye	3700 Kazincbarcika, Gorkij u. 1.
Cégjegyzékszám	05-09-009234
Adószám	12732225-2-05
Főtevékenysége	TEÁOR 3530'08 - Gőzellátás, légkondicionálás
Törzstőke a 2018.01.01. napján	3.000 E Ft
Törzstőke a mérlegforduló napon	3.000 E Ft
Választott könyvvizsgálója	Deloitte Könyvvizsgáló Kft.

A Kazinc-Therm Kft. egyszemélyes Társaság, tulajdonosa az ALTEO Energiaszolgáltató Nyrt. (Cg.: 01-10-045985).

A Társasági szerződés kelte: 2001. október 1.

A Társaság kereskedelmi tevékenységét a Kazincbarcika Város Önkormányzatával megkötött Táv hőtermelő és Hosszútávú Hőszolgáltatási Szerződésben foglaltaknak megfelelően 2002. október 15-én kezdte 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 Társaságot az ALTEO Nyrt. bevonja az IFRS szerint összeállított összevont (konszolidált) éves beszámolójába és összevont (konszolidált) üzleti jelentésébe, továbbá a Társaságot a Wallis Portfólió Kft., mind főlérendelt anyavállalat konszolidálja a beszámolójában.

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

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

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

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

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

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

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

A Számviteli Politika szabályozza a jelentős összegű hiba fogalmát. Jelentős összegű hibának számít, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) - összege meghaladja a Társaság mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, ebben az esetben 1 millió forint. 3.§ (3).

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

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

b) Értékelési elvek, eljárások

Amortizáció elszámolása

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

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

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

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

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

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

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

Készletek értékelése

A vásárolt készletek beszerzési áron kerülnek értékelésre.

A bekerülési érték a Számviteli törvény 47. § (1) - (1) 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.

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:

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

c) Tárgyi eszközök

A Társaságnál a jelentős eszközkörbe az erőművek erőművi berendezések tartoznak.

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

Az Erőerőmű értékcsökkenése:

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

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

A fenti élettartam és a projekt feltételezett (motani lejárati és egyszeri 15 éves meghosszabbítás) élettartama közül a kisebb került figyelembe vételre.

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

d) Követelések

A Társaság a követeléseket egyedileg értékeli.

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 adójogszabályok alapján kerül az eredménykimutatásban elszámolásra.

g) Változások a számviteli politikában, számviteli becslésekben.

Az év során a Társaság számviteli politikája, és kritikus számviteli becslései nem változtak.

III. VAGYONI, PÉNZÜGYI HELYZET ÉS LIKVIDITÁS ELEMZÉSE

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Tőkeszerkezeti mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Kötelezettségek}}$	11,5%	9,2%
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	45,09	2647,5%
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	23,0%	14,4%
Vagyonszerkezet	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	66,9%	90,5%
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	37,3%	43,2%

A pénzügyi helyzet rövidtávú mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	ELŐZŐÉV	TÁRGY ÉV
Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések}}{\text{Rövid lej. köt.}}$	73,1%	70,9%
Nettó működő tőke	Forgóeszk. – Rövid lej. köt.	- 293.270 E Ft	-249.029 E Ft
Vevőkintlevőség napokban	$\frac{\text{Záró vevőállomány}}{\text{1 napi árbevétel}}$	79 nap	107 nap

Az eredményesség mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	ELŐZŐÉV	TÁRGY ÉV
Tőkearányos adózott eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-21,4%	-178,6%
Eszközhatékonyság	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	-1,8%	-11,1%

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

A Társaságnak Immateriális javai nincsenek, 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				
Épületek	950.007	0	0	950.007
Termelő berendezések	1.936.657	0	0	1.986.657
Egyéb berendezések	2.872	0	0	2.872
Beruházások, felújítások összesen	0	0	0	0
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	2.939.536	0	0	2.939.536
Halmazott értékcsökkenés változása				
Épületek	729.135	9.307	0	738.442
Termelő berendezések	1.619.995	26.407	0	1.646.402
Egyéb berendezések	2.872	0	0	2.872
Beruházások, felújítások összesen	0	0	0	0
HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	2.352.002	35.714	0	2.387.716
Nettó érték változása				
Épületek	220.871	0	9.307	211.564
Termelő berendezések	356.663	0	26.407	340.256
Egyéb berendezések	0	0	0	0
Beruházások, felújítások összesen	0	0	0	0
NETTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	587.534	0	35.714	551.820

Tárgyidőszakban terven felüli értékcsökkenés nem került elszámolásra. A termelő berendezések tárgyévi növekedése a Társaság hőtermelési hatékonyságát javítandó programjának keretében beszerzett korszerűbb irányítástechnikai eszközök

b) Befektetett pénzügyi eszközök

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

c) Forgóeszközök

A Társaság forgóeszköz állományának az összetétele az alábbiak szerint alakult:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
KÉSZLETEK ÖSSZESEN	22.083	542
Vevőkövetelések	407.798	558.932
Egyéb követelések	52.843	24.952
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	460.641	583.884
Működési számla – ERSTE	395.669	25.329
Működési számla - MKB	0	0
PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN	395.669	25.329
FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	878.393	609.755

Az egyéb követeléseket tárgyévben a helyi iparűzési adó, társasági adó, energiaadó, építményadó, energiaellátók adója és szállítói jóváíró számlák tezik ki.

d) Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatároláson a Sinergy Energiakereskedővel szembeni 2018.12 havi kapacitás, kapacitás prémium, vill.energia, és a MET 2019.01 havi számlái szerepelnek. Halasztott ráfordítások: 2002-ben a kazincbarcikai távhőszolgáltatónak 195.000 E Ft értékű távvezetékkel adott át a Társaság térítésmentesen. A térítésmentes átadást 2002-ben a Társaság a rendkívüli ráfordítások között elszámolta, majd onnan elhatárolta, és az elhatárolást a projekt időtartama alatt számolja el ráfordításként, azon az alapon, hogy az átadott eszköz értéke a projekt időtartama alatt a Társaság számára a kapott hődíjban megtérül. 2002-ben időarányosan 2.042 E Ft, 2003-tól évente 9.800 E Ft összegű rendkívüli ráfordítást, 2016-tól egyéb ráfordítást számolt el a Társaság. Az átadott eszköz könyv szerinti értékének így módon történő elszámolása elősegíti az összemérés elvének érvényesülését.

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
MET Zrt.2018.01-2019.01 hó RHD	12.857	11.907
Biztosítási káresemény bevétel elh.	5.246	0
Émász Hálózati Kft. 01 hó RHD	268	0
Költségek aktív időbeli elhatárolása	18.371	11.907
Sinergy En.ker. Kft. 2017.12-2018.12 hó kapacitás és kap.prém.,vill.energia	43.919	66.684
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	43.919	66.684
Halasztott ráfordítás	46.958	37.158
Aktív időbeli elhatárolások	109.248	115.749

e) Saját tőke

<i>adatok E Ft-ban</i>	Jegyzett tőke	Lekötött tartalék	Eredménytartalék	Adózott eredmény
Nyitó állomány 2018.01.01.-én	3.000	190.000	-28.780	-28.939
Eredmény átvezetése			-28.939	28.939
Pótbefizetés		86.000		0
Tárgyévi Eredmény				-141.857
Záró állomány 2018.12.31.-én	3.000	276.000	-57.719	-141.857

A 2018-as adózott eredmény -141.857 E Ft, mely eredményt a Társaság az eredménytartalékba helyez.

A Társaság tőkehelyzete indokolta, hogy a Társaság veszteségeinek fedezésére a Társaság tulajdonosa pótbefizetés teljesítéséről határozott. Ennek megfelelően a tulajdonosnak a Társasággal szemben fennálló osztalék követeléséből 86.000 E Ft összeget átminősített pótbefizetéssé.

A Társaságnak visszavásárolt saját üzletrésze nincsen.

f) Céltartalékok

A Társaság a 2018-ban céltartalékot nem 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 elenére, 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
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	217.379	211.213
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	952.908	625.366
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1.376	22.205
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	1.171.663	858.784
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	1.171.663	858.784

A rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben a tulajdonos ALTEO Nyrt. felé 563.257 E Ft, a Sinergy Energiakereskedő Kft. felé 635 E Ft, Alteo Zrt. felé 2.321 E Ft szállítói tartozásokat, és a Sinergy Kft. 2010-es osztalékát 9.132 E Ft összegben tartalmazza.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között a fizetendő vízkészlet és környezetterhelési járulék, áfa kötelezettség, és egy vevő kötelezettség szerepel.

A Társaság rövid lejáratú kötelezettségei 249.029 eFt-al haladják meg a forgóeszközei értékét 2018. december 31-én, amely kötelezettségekből 625.354 eFt kapcsolt vállalkozásokkal szemben áll fenn. A Társaságnak a vállalkozás folytatására való képessége ezen kötelezettségek visszafizetésétől függ. A Társaság tulajdonosa megerősítette, hogy süzség esetén gondoskodik a Társaság pénzügyi támogatásáról, az előbb említett kötelezettségek fizetési határidejének módosításával annak érdekében, hogy a Társaság folytatni tudja tevékenységét a jövőben is, így a vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság nem áll fenn.

h) Passzív időbeli elhatárolások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
MET gáz költség	195.570	209.285
Sinergy felé kamat	11.209	0
Sinergy Energiaker. szolg.díj, sikerdíj, kötbé	9.788	7.062
Vissza nem igényelhető energiaadó/energiaadó	8.134	0
Könyvvizsgálat	1.556	1.706
Émász – Alteo Zrt. vill.energia	893	5.314
ÉRV vízköltség, kés.kamat	0	4.150
CO2 kvóta elh.	0	111.565
Egyéb költségek	49	34
Költségek passzív időbeli elhatárolása	227.199	339.116
Halasztott bevételek (CO2 kvóta)	1.462	0
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZESEN	228.661	339.116

i) Árbevétel

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Hő értékesítés	1.291.022	1.322.030
Villamos energia ért., kapacitás és komp.díj	582.656	584.806
Bérleti díj	6.558	6.761
Kiegyenlítő energia	0	0
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1.880.236	1.913.597

A Társaságnak csak belföldi értékesítésből származó árbevétele.

j) Egyéb bevétel

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
CO2 kvóta	42.744	77.573
Biztosítási kártérítés	5.792	0
Kötbér, késedelmi kamat	46.232	0
Egyéb bevételek	1	127
Egyéb bevétel	97.769	77.700

k) Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások főbb összetevői:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Gázköltség	1.251.428	1.345.822
Egyéb (áramköltség, vízköltség, hő)	39.821	34.231
Anyagköltség	1.291.249	1.380.053
Anyavállalatnak fizetett üzemeltetési, igazgatási, karbantartási díj	403.786	411.855
Szolgáltatási és komp. díjak	98.772	63.804
Könyvvizsgálati díj	1.465	1.500
Egyéb	653	325
Igénybe vett szolgáltatások értéke	504.676	477.484
Biztosítás	9.940	7.623
Egyéb	2.826	2.183
Egyéb szolgáltatások értéke	12.766	9.806
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
Anyagjellegű ráfordítások összesen	1.808.691	1.867.343

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

l) Egyéb ráfordítások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Fizetett bírságok, kés.kamat, kötbérek	50.118	1.805
CO2 kvóta	42.744	182.893
Céltartalék képzése	39.570	0
Fizetett helyi adó	11.780	10.671
Térítés nélkül átadott t.eszköz	9.800	9.800
TAO Sport támogatás	4.000	0
Egyéb adók, járulékok	1.996	2.120
Egyéb	397	22.668
Egyéb ráfordítás	160.405	229.957

m) Pénzügyi eredmény

A Pénzügyi eredmény főbb összetevői:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Fedezeti ügyletek árf.nyeresége	0	0
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0
A beruházási hitel után fizetendő kamat	0	0
Devizás eszközök, kötelezettségek árfolyamvesztése	0	140
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	140
Pénzügyi műveletek eredménye	0	-140

V. ADÓZÁS

A számviteli és az adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Adózás előtti eredmény	-26.217	-141.857
TAO TV által elismert ÉCS összege	11.574	12.385
Előző évek céltartalékából felh.összeg	0	39.570
Előző évek elhatárolható vesztesége	0	0
Adóalap csökkentő tételek összesen	11.574	51.955
Elszámolt értékcsökkenés	35.126	35.714
Céltartalék képzés	39.570	0
NAV bírság	1	0
Térítés nélkül átadott eszközök	9.800	9.800
Elengedett követelés	0	22.668
Kieg. sport támogatás	270	0
Adóalap növelő tételek összesen	84.767	68.182
ADÓALAP	46.976	-125.630
Társasági adó (9%)	4.228	0
Adókedvezmény (látványcsapatsport tám.)	2.960	0
Társasági adó (9%)	1.268	0
Energiaellátók különadója (31%)	1.454	0
Adózás utáni eredmény	-28.939	-141.857

A társasági adó kiszámítása az 1996. évi LXXI. Tv. 19 § alapján történt.

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat, és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

VI. ANYAVÁLLALATTAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A Társaság az év során az alábbi tranzakciókat bonvolította anyavállalatával:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2018.12.31 egyenleg	2018 évi forgalom
Üzemeltetési és karbantartási díj	560.726	492.561
Igazgatási díj	2.541	30.494
Egyéb	0	311
Anyavállalat (Sinergy Kft.)	563.267	523.366

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

VII. A TÁRSASÁG KÖRNYEZETVÉDELEMMEL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE:

A Kazinc-Therm Kft. tevékenységét egységes környezethasználati engedély birtokában végzi, mely előírja a különböző környezeti elemekre vonatkozó megengedett kibocsátásokat és határértékeket. Az egységes környezethasználati engedéllyel kapcsolatos tevékenységünk teljes körű környezetvédelmi felülvizsgálati eljárása 2016. évben történt meg, melyet a környezetvédelmi hatóság jóváhagyott. A tevékenység talaj és talavízre gyakorolt környezeti kockázata minimális, a kialakított és beépített műszaki védelem megakadályozza e környezeti elemek szennyeződését. A tüzelőberendezések mindegyike, mérési jegyzőkönyvekkel alátámasztottan, határérték alatti légszennyezőanyag kibocsátással üzemelt. A veszélyes és nem veszélyes hulladékok a telephelyen belül, munkahelyi gyűjtőhelyeken kerülnek gyűjtésre a jogszabályi előírásoknak megfelelően, ahonnan évente két alkalommal elszállításra kerülnek. A környezeti zajterhelési határértéket az üzemelés során nem léptük túl.

A Kazinc-Therm Kft. működésének környezeti kockázata alacsony.

VIII. 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-ban nem volt munkavállalója, a statisztikai állományi létszám 0 fő.

IX. JOGI ELJÁRÁSOK

A Társaság ellen nem folyik peres eljárás.

X Mérleg fordulónapját követő események

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

XI Feltárt hibák, hibahatások.

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

XII. Tevékenységi beszámolók

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

Ennek megfelelően a Kazinc-Therm Kft. a számviteli politikája részeként elkészítette a

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

A Kazinc-Therm Kft. tevékenységi beszámolójának mérlege: külön lapon

A Kazinc-Therm Kft. tevékenységi beszámolójának eredménykimutatása: külön lapon

Budapest, 2019. március 29.



Bana Gábor
ügyvezető



Lőrincz Attila
ügyvezető