



**EDF DÉMÁSZ Zrt. és leányvállalatai
(„EDF DÉMÁSZ Társaságcsoport”)**

**IFRS szerinti Konszolidált Pénzügyi
Kimutatások és Független Könyvvizsgálói Jelentés**

2015. december 31-ével végződő üzleti évre



Tartalomjegyzék

Független könyvvizsgálói jelentés

**Konszolidált Eredmény és Átfogó
Jövedelem Kimutatás a 2015. december
31-ével végződő üzleti évre**

**Konszolidált Pénzügyi Helyzet Kimutatás
2015. december 31-ével végződő üzleti
évre**

**Konszolidált Saját Tőke Változás
Kimutatás 2015. december 31-ével
végződő üzleti évre**

**Konszolidált Cash-Flow Kimutatás 2015.
december 31-ével végződő üzleti évre**

**Megjegyzések a Konszolidált Pénzügyi
Kimutatásokhoz**

Konszolidált Üzleti Jelentés



KPMG Hungária Kft.
Váci út 31.
H-1134 Budapest
Hungary

Tel.: +36 (1) 887 71 00
Fax: +36 (1) 887 71 01
E-mail: info@kpmg.hu
Internet: kpmg.hu

Független könyvvizsgálói jelentés

Az EDF DÉMÁSZ Zrt. részvényesének

A konszolidált pénzügyi kimutatásokról készült jelentés

Elvégeztük az EDF DÉMÁSZ Zrt. (továbbiakban „a Társaság”) és leányvállalatai mellékelt 2015. évi konszolidált pénzügyi kimutatásainak a könyvvizsgálatát, amely konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált pénzügyi helyzet-kimutatásból – melyben az eszközök összesen értéke 163.394 M Ft –, az eredmény és az egyéb átfogó jövedelem ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált kimutatásából – melyben az időszak eredménye 7.064 M Ft nyereség –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált sajáttőkeváltozás-kimutatásból és konszolidált cash flow-kimutatásból, valamint a jelentős számviteli politikák összefoglalását és egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

A vezetés felelőssége a konszolidált pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős ezeknek a konszolidált pénzügyi kimutatások a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal, ahogyan azokat az EU befogadta, összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk ezeknek a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak a véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások mentesek-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a konszolidált pénzügyi kimutatásokban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások – beleértve a konszolidált pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is – a mi megítélésünktől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a konszolidált pénzügyi kimutatások gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollokat azért mérlegeljük, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjunk. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint a konszolidált pénzügyi kimutatások átfogó prezentálásának értékelését.

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

Vélemény

Véleményünk szerint a konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak az EDF DÉMÁSZ Zrt. és leányvállalatai 2015. december 31-én fennálló konszolidált pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált pénzügyi teljesítményéről és



konszolidált cash-flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban, ahogyan azokat az EU befogadta.

Az összevont (konszolidált) üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük az EDF DÉMÁSZ Zrt. és leányvállalatai mellékelt 2015. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) üzleti jelentésnek a magyar számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk ezen összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó konszolidált pénzügyi kimutatások összhangjának megítélése. Az összevont (konszolidált) üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és a konszolidált pénzügyi kimutatások összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság és leányvállalatai nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint az EDF DÉMÁSZ Zrt. és leányvállalatai 2015. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentése az EDF DÉMÁSZ Zrt. és leányvállalatai 2015. évi éves konszolidált pénzügyi kimutatásainak adataival összhangban van.

Átvilágítási jelentés egyéb követelményeknek való megfelelésről

Bevezetés

Elvégeztük az EDF DÉMÁSZ Zrt. (továbbiakban „a Társaság”) és leányvállalatai, mint villamos energia ipari vállalkozás, valamint földgázipari vállalkozás 2015. december 31-i fordulónapra vonatkozó, a konszolidált megjegyzésekben található tevékenységi mérlegeinek és eredménykimutatásainak (továbbiakban „Kimutatás”) átvilágítását. A számviteli szétválasztási szabályok kidolgozása és alkalmazása, valamint az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása az ide vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok szerinti elvégzése, a Kimutatásnak a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvényben, valamint annak egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 273/2007. (X.19.) Kormányrendeletben, továbbá a földgáz ellátásról szóló 2008. évi XL. törvényben, valamint annak rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 19/2009. (I.30.) Kormányrendeletben foglaltak (továbbiakban együtt „Előírások”) szerinti elkészítése a Társaság vezetésének felelőssége. A mi felelősségünk, hogy jelentést adjunk a Kimutatásról az elvégzett átvilágítás alapján.

Az átvilágítás hatóköre

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. A Kimutatás átvilágítása 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 üggyről tudomást szereztünk, amelyet egy könyvvizsgálat során esetleg azonosítanánk. Ennek megfelelően nem bocsátunk ki könyvvizsgálói véleményt a Kimutatásról.





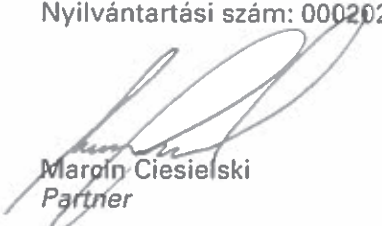
Következtetés

Átvilágításunk alapján nem jutott tudomásunkra olyan tény, amely azt jelezné, hogy a mellékelt Kimutatás nem az Előírásoknak megfelelő számviteli szétválasztási szabályok kidolgozásával és alkalmazásával készült volna, valamint hogy az egyes tevékenységek közötti árazások az egyes üzletágak közötti keresztfinanszírozást tennének lehetővé.

Budapest, 2016. Április 29.

KPMG Hungária Kft.

Nyilvántartási szám: 000202



Marcin Ciesielski
Partner



Dr. Eperjesi Ferenc
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 003161





***EDF DÉMÁSZ Zrt. és leányvállalatai
(„EDF DÉMÁSZ Társaságcsoport”)***

**Az EU által befogadott nemzetközi pénzügyi
beszámolási standardok szerint készített konszolidált
pénzügyi kimutatások
a 2015. december 31-ével végződő üzleti évre**

EDF DÉMÁSZ Zrt.
KONSZOLIDÁLT EREDMÉNY ÉS ÁTFOGÓ JÖVEDELEM KIMUTATÁS
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZÖDŐ ÜZLETI ÉVRE
(Az összes egyenleg millió Ft-ban értendő)

	Megjegyzés	2015.	2014.
Villamos energia értékesítés árbevétele	31.	98 265	103 430
Hőértékesítés árbevétele	31.	4	5
Gázértékesítés árbevétele	31.	123	116
Összes árbevétel		98 392	103 551
Vásárolt villamos energia költsége	32.	-60 923	-66 597
Vásárolt tüzelőanyag költsége	32.	-77	-70
Vásárolt gáz költsége	32.	-107	-103
Értékesítés költsége		-61 107	-66 770
Bruttó eredmény		37 285	36 781
Aktivált saját teljesítmények értéke	3.7	4 044	3 534
Bér és bérjellegű költségek	34.	-9 039	-9 119
Anyagköltségek	33.	-3 087	-2 769
Értékcsökkenés és amortizáció	6.,7.	-9 678	-9 919
Egyéb működési költségek és bevételek	35.	-6 566	-7 667
Működési eredmény		12 959	10 841
Kamatbevételek		72	126
Egyéb pénzügyi bevételek		39	49
Nettó árfolyam nyereség		5	58
Pénzügyi bevételek összesen		116	233
Kamatráfordítások		-108	-249
Egyéb pénzügyi ráfordítások		-22	-25
Nettó árfolyam veszteség		0	0
Pénzügyi ráfordítások összesen		-130	-274
Pénzügyi műveletek eredménye		-14	-41
Adózás előtti eredmény		12 945	10 800
Nyereségadó	12.	-5 881	-4 903
Adózott eredmény		7 064	5 897
Tárgyévi eredmény		7 064	5 897
Ebből:			
A Társaság tulajdonosaira jutó rész		7 094	5 923
Nem ellenőrző részesedésekre jutó rész		-30	-26
Tárgyévi eredmény		7 064	5 897

A kiegészítő megjegyzések a konszolidált eredmény- és átfogó jövedelem kimutatás elválaszthatatlan részét képezik.

Szeged, 2016. április 29.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
P3


 Eric Mansuy
 Elnök-vezérigazgató

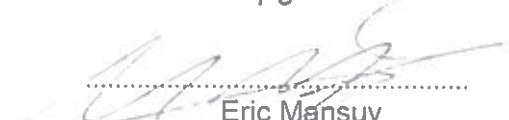
EDF DÉMÁSZ Zrt.
KONSZOLIDÁLT EREDMÉNY ÉS ÁTFOGÓ JÖVEDELEM KIMUTATÁS
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
(Az összes egyenleg millió Ft-ban értendő)

	<u>Megjegyzés</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Tárgyévi eredmény		7 064	5 897
Cash flow fedezeti ügyletek	20.	116	339
Munkavállalói juttatások	20.	24	-84
Az egyéb átfogó eredmény elemeinek jövedelemadója	12.	-62	-153
Egyéb átfogó jövedelem		78	102
Tárgyévi átfogó jövedelem		7 142	5 999
<u>Az összes átfogó eredményből:</u>			
A Társaság tulajdonosaira jutó rész		7 172	6 025
Nem ellenőrző részesedésekre jutó rész		-30	-26

A kiegészítő megjegyzések a konszolidált eredmény- és átfogó jövedelem kimutatás elválaszthatatlan részét képezik.

Szeged, 2016. április 29.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
P3



 Eric Mansuy
 Elnök-vezérigazgató

EDF DÉMÁSZ Zrt.
KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI HELYZET KIMUTATÁS
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
(Az összes egyenleg millió Ft-ban értendő)

	Meg- jegyzés	2015. dec. 31.	2014. dec. 31.
Befektetett eszközök		139 928	143 840
Tárgyi eszközök	6.	133 050	136 623
Immateriális javak	7.	2 816	3 124
Goodwill	8.	8	8
Befektetések társult vállalkozásban	10.	578	578
Egyéb befektetett eszközök	11.	80	89
Származékos termékek valós értéke	20., 27.	5	0
Halasztott adó követelés	12.	3 391	3 418
Forgóeszközök		22 461	22 706
Készletek	13.	591	539
Vevők és egyéb követelések	14.	14 550	14 317
Nyereségadó	12.	255	265
Származékos termékek valós értéke	20., 27.	522	408
Egyéb forgóeszközök	15.	6 041	5 800
Értékesíthető pénzügyi eszközök	16.	0	2
Pénzeszközök	17.	502	1 375
Értékesítésre tartott leányvállalat eszközei	19.	1 005	0
Eszközök összesen		163 394	166 546
		163 394	166 546
		19 982	23 859
Hosszú lejáratú kölcsönök éven belüli része	25.	0	1 853
Folyószámla hitelek	25.	52	254
Céltartalékok	23.	543	886
Szállítói és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	26.	19 127	20 608
Származékos termékek valós értéke	20., 27.	260	258
Értékesítésre tartott leányvállalat kötelezettségei		1 044	0
Források összesen		163 394	166 546

A kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi helyzet kimutatás elválaszthatatlan részét képezik.

Szeged, 2016. április 29.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
P3
Eric Mansuy
Elnök-vezérigazgató

EDF DÉMÁSZ Zrt.

képezik.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
P3



Eric Mansuy
Elnök-vézerigazgató

Szeged, 2016. április 29.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
KONSZOLIDÁLT CASH-FLOW KIMUTATÁS
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
(Az összes egyenleg millió Ft-ban értendő)

<u>Működési tevékenységből származó cash-flow</u>	<u>Megjegyzés</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Tárgyévi eredmény		7 094	5 923
Módosítások:			
Adófizetési kötelezettség az eredménykimutatásban elszámolva	12.	5 881	4 903
Elszámolt amortizáció és értékcsökkenés		9 678	9 919
Bevételeként elismert hálózatfejlesztési hozzájárulás	22.	-409	-545
Céltartalék képzés és feloldás	23.	-620	92
Tárgyi eszközök értékesítésének eredménye		-3	-7
Tárgyi eszközök értékvesztése	6.	0	51
Térítésmentesen átvett tárgyi eszközök	6.	-62	-64
Térítésmentesen átadott tárgyi eszközök	6.	0	10
Tárgyi eszközök selejtezése	6.	213	231
Tárgyi eszközök egyéb állományváltozása	6.	10	-6
Értékesítésre tartott leányvállalat miatti tárgyi eszköz változás		974	0
Követelések elszámolt értékvesztése és visszairása	14.	6	397
Valós értékelés hatása		-125	-343
Árfolyamnyereség/veszteség		-5	-58
Fedezeti ügyletek		-58	-170
Nettó kamatköltség		36	123
Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás a működő tőke változásai előtt		22 610	20 456
Bruttó követelések csökkenése / növekedése		-229	3 827
Készletek állományváltozása	13.	-52	258
Egyéb forgóeszközök csökkenése	15.	-241	1 033
Értékesítésre tartott eszközök változása	19.	0	21
Értékesítésre tartott leányvállalat miatti állományváltozás		39	0
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek növekedése		-1 387	-490
Működő tőke változásai:		-1 870	4 649
Fizetett társasági adó, energiaellátók jövedelemadója		-5 092	-4 605
Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz		15 648	20 500
<u>Befektetési tevékenység cash-flowja</u>			
Befektetett eszközök beszerzése	6., 7.	-7 489	-6 203
Befektetett eszközök értékesítésének bevétele		561	41
Kapott kamatok		72	126
Értékesíthető pénzügyi eszközök értékvesztése		2	0
Hosszú távú befektetések növekedése / csökkenése		18	4
Befektetési tevékenységre felhasznált pénzeszköz		-6 836	-6 032
<u>Finanszírozási tevékenység cash-flowja</u>			
Fizetett kamatok		-108	-249
Hiteltörlesztés		-3 080	-1 853
Fizetett osztalék		-6 300	-13 500
Finanszírozási tevékenység cash-flowja		-9 488	-15 602
Árfolyamváltozás hatása a pénzeszközökre		5	58
Elkülönített pénzeszközök csökkenése		173	0
Nettó pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek csökkenése	18.	-498	-1 076
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek december 31-én	18.	450	948
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek január 1-jén	18.	948	2 024
Nettó pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek csökkenése	18.	-498	-1 076

A kiegészítő megjegyzések a konszolidált cash-flow kimutatás elválaszthatatlan részét képezik.

Szeged, 2016. április 29.


 Eric Mansuy
 Elnök-vezérigazgató

EDF DÉMÁSZ Zrt.
P3



***EDF DÉMÁSZ Zrt. és leányvállalatai
(„EDF DÉMÁSZ Társaságcsoporthoz”)***

**Megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz
a 2015. december 31-ével végződő üzleti évre
az EU által befogadott nemzetközi pénzügyi
beszámolási standardok szerint**

Tartalomjegyzék

1. Általános háttér.....	11
1.1. Jogi környezet és a tevékenység jellege	11
1.2. A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja	11
2. Új és módosított standardok alkalmazása	12
2.1. Hatályos standardok és értelmezések, amelyeket a Társaságcsoport 2015. évben alkalmazott.....	12
2.2. Új és módosuló, de még nem alkalmazott standardok és értelmezések	13
3. A számviteli politika jelentősebb elemei	15
3.1. A konszolidáció alapja	15
3.2. Üzleti kombinációk	16
3.3. Goodwill	16
3.4. Értékesítési célú befektetett eszközök.....	17
3.5. Társult vállalkozások	17
3.6. Bevételek elszámolása.....	18
3.7. Aktivált saját teljesítmények.....	18
3.8. Deviza egyenlegek	18
3.9. Hitelezési költségek.....	19
3.10. Állami támogatás	19
3.11. Adózás	19
3.12. Immateriális javak.....	21
3.13. Tárgyi eszközök	21
3.14. Értékvesztés (kivéve goodwill).....	23
3.15. Értékvesztés hatás vizsgálat (impairment test).....	23
3.16. Ügyfelektől átvett források és térítés nélkül átvett hálózati eszközök kezelése	24
3.17. Lízing	24
3.18. Készletek.....	25
3.19. Pénzügyi eszközök és kötelezettségek	25
3.20. Valós értékelés hierarchiaszintjei.....	27
3.21. Követelések.....	29
3.22. Befektetett eszközök	29
3.23. Cash-flow kimutatás	29
3.24. Kötelezettségek.....	29
3.25. Céltartalékok	30
4. Jelentős számviteli döntések és becslésekből származó legfontosabb bizonytalanságok.....	30
4.1. A számviteli politikában alkalmazott jelentős döntések	30
4.2. Becslésekből származó legfontosabb bizonytalanságok	31
4.3. A számviteli politika változásai	32
5. A pénzügyi instrumentumok kockázati tényezői	32
6. Tárgyi eszközök.....	34

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZÖDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

7. Immateriális javak.....	36
8. Goodwill	38
9. Leányvállalatok.....	39
10. Befektetések társult vállalkozásban	40
11. Egyéb befektetett eszközök.....	41
12. Jövedelem típusú adók	41
12.1. Halasztott adó követelés és kötelezettség	41
12.2. Fizetendő adók.....	41
12.3. Halasztott adók egyenlege	43
13. Készletek	44
14. Vevők és egyéb követelések	45
15. Egyéb forgóeszközök.....	46
16. Értékesíthető pénzügyi eszközök.....	46
17. Pénzeszközök	47
18. Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek elemzése.....	47
19. Értékesítésre tartott leányvállalat eszközei és kötelezettségei	48
20. Saját tőke.....	50
20.1. Jegyzett tőke	50
20.2. Tőketartalék	50
20.3. Eredménytartalék	50
20.4. Egyéb átfogó jövedelem (OCI)	50
21. Hosszú lejáratú kölcsönök	53
22. Elhatárolt bevételek.....	53
23. Céltartalékok	55
24. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	56
25. Hosszú lejáratú kölcsönök éven belüli része és folyószámla hitelek	56
26. Szállítói és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.....	57
27. Pénzügyi instrumentumok.....	58
28. Kockázatok kezelése	59
28.1. Piaci kockázatok.....	59
28.1.1. Energiapiaci kockázatok.....	59
28.1.2. Devizapiaci kockázatok	60
28.2. Kamatkockázat kezelése	61
28.3. Tőkemenedzsment.....	61
29. Tevékenységi beszámoló.....	62
30. Osztalék és részvényenkénti hozam.....	66
31. Árbevétel	66

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

32. Értékesítés költsége	66
33. Anyagköltség	67
34. Bér és bérjellegű költségek	67
35. Egyéb működési költségek és bevételek	68
36. Kapcsolt felekkel szembeni tranzakciók	69
37. Munkaviszonnyal kapcsolatos várható kötelezettségek.....	71
38. Mérlegen kívüli tételek	71
38.1 Függő kötelezettségek	71
38.2 Függő követelések (kapott garanciák)	72
39. Mérlegfordulónap után bekövetkezett események.....	73
40. A pénzügyi kimutatások jóváhagyása	73

1. Általános háttér

1.1. Jogi környezet és a tevékenység jellege

Az EDF DÉMÁSZ Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban EDF DÉMÁSZ Zrt., vagy a Társaság) Magyarországon bejegyzett társaság, székhelye: 6720 Szeged, Klauzál tér 9. A Társaságcsoporthoz és tevékenysége a 9., 10., 11. pontok alatt kerül bemutatásra.

A Társaság anyavállalata: EDF International S.A. (Tour EDF, 20. place de la Défense, 92050 Paris, Franciaország).

Az EDF DÉMÁSZ Zrt. a Magyar Energia Hivatal (MEH, 2013. április 4-től Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH)) 2008. január 1-jei határozataival kiadott 71/2008. számú egyetemes szolgáltatói működési engedély és a 75/2008. számú villamosenergia-kereskedelmi működési engedély alapján végzi fő tevékenységét.

2007. január 1-jétől az elosztói engedélyes tevékenységet a Magyar Energia Hivatal 793/2006. számú határozatában kiadott működési engedélye alapján a 2006. július 26-án megalapított DÉMÁSZ Hálózati Elosztó Kft. végzi.

Az EDF DÉMÁSZ Zrt. a szabadpiaci földgáz kereskedelmi engedélyes tevékenységét a MEH 50/2011. számú földgáz kereskedelmi működési engedély alapján végzi.

A Társaság a törvényi előírásoknak megfelelően az önkormányzatok részére nyújtott közvilágítási célú üzemeltetési szolgáltatását a MEKH 2013. október 29-i határozatával kiadott 1983/2013 számú közvilágítási üzemeltetési engedélye alapján végzi.

A Zöldforrás Energia Kft. a Magyar Energia Hivatal 431/2009 számú 2009. július 7. napján kiadott határozata alapján kiserőmű létesítésére és villamos energia termelésre vonatkozóan kiserőművi összevont engedéllyel rendelkezik, tevékenységét a fenti engedély, illetve annak 1. számú módosítása alapján végzi.

1.2. A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja

A Társaságcsoporthoz tartozó társaságok könyveiket a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elvek ("HAR") szerint állítják össze. A mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatások tartalmazzák olyan átsorolásokat és módosításokat, amelyek következtében megfelelnek az EU által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak ("IFRS").

A pénzügyi kimutatások elkészítése alapvetően a bekerülési érték modelljén alapszik, kivéve a tárgyi eszközöket, amelyek esetén a hálózati eszközökre (hálózatok és transzformátorok) 2010. január 1-jétől az átértékelési modellt alkalmazza a Társaságcsoporthoz, valamint egyes pénzügyi instrumentumokat, amelyek esetében a valós érték modell kerül alkalmazásra.

Az éves beszámoló a valóságnak megfelelő adatokat és állításokat tartalmaz, és nem hallgat el olyan tény, amely a Társaságcsoporthoz helyzetének megítélésére szempontjából jelentőséggel bír.

A Társaságcsoporthoz konszolidált pénzügyi kimutatásai millió Ft-ban készültek.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

Jelen pénzügyi kimutatásokat a közgyűlés hatáskörében eljáró tulajdonos hagyja jóvá.

2. Új és módosított standardok alkalmazása

2.1. Hatályos standardok és értelmezések, amelyeket a Társaságcsoporthat 2015. évben alkalmazott

IFRIC 21 Adók

Az értelmezés útmutatást nyújt a kötelezettséget kiváltó esemény beazonosításához és az állam által kivetett nem jövedelem típusú adókhoz kapcsolódó kötelezettség elszámolásának ütemezéséhez. Azon adótípusokra kell alkalmazni, ahol az adófizetési kötelezettséget kiváltó esemény bekövetkezése nem egyezik meg annak esedékességével, illetve a fizetés, kiegyenlítés dátumával. Az értelmezés első alkalmazásának hatása az akkor hatályban lévő, állam által kivetett adóktól függ.

(Hatályba lép 2014. június 17-el, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban. Korábbi alkalmazás engedélyezett. A módosítások visszamenőlegesen alkalmazandóak.)

IAS 19 (módosítva 2011) Munkavállalói juttatások

A standarddal kapcsolatos módosítások csak azon juttatási programok tekintetében lényegesek, amelyek maguk után vonnak munkavállalók vagy harmadik felek általi hozzájárulásokat. A módosításnak nincs hatása a Társaságcsoporthat beszámolójára, mert nincs olyan juttatási programja, mely magába foglalna munkavállalók vagy harmadik felek általi hozzájárulásokat.

(Hatályba lép 2015. február 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban. Korábbi alkalmazás engedélyezett. A módosítások visszamenőlegesen alkalmazandóak.)

A meglevő standardok fenti módosításai nem vezettek a gazdálkodó számviteli politikájának módosításához, a szükséges közzétételeket pedig tartalmazzák a tárgyidőszaki kimutatások.

2.2. Új és módosuló, de még nem alkalmazott standardok és értelmezések

- IAS 19 (módosítva 2011) Munkavállalói juttatások

A standard által követelt diszkontálás esetében nem az adott ország jó minőségű vállalati, vagy állami kötvénye hozamai irányadóak, hanem az adott deviza, amelyben a kötelezettség teljesítése történik.

(IFRS standardok éves javításai, 2012-2014. évi ciklus. Hatályba lép a 2016. január 1-jével kezdődő beszámolási időszaktól, a korábbi alkalmazás megengedett.)

- IFRS 5 Értékesítési céllal tartott befektetett eszközök és megszűnő tevékenységek

A standard megkülönbözteti az értékesítési célból tartott, illetve a tulajdonosnak átadásra tartott eszközöket. A módosítás pontosítja, hogy a két kategória közötti átsorolás nem minősül az értékesítési terv megszüntetésének, hanem folytatja a korábbi elszámolást.

(IFRS standardok éves javításai, 2012-2014. évi ciklus. Hatályba lép a 2016. január 1-jével kezdődő beszámolási időszaktól, a korábbi alkalmazás megengedett.)

- IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: közzétételek

Amennyiben egy társaság harmadik félnek átad pénzügyi követelést úgy, hogy ez a könyveiből kivezetésre kerül, azonban bizonyos további részvétele is van a követelésekkel kapcsolatosan, akkor közzé kell tenni a beszámolóban. A módosítás pontosítja azt is, hogy mi minősül további részvételnek az IFRS 7 szempontjából.

Pénzügyi követelések és kötelezettségek nettósítására vonatkozó közzététel az évközi beszámolókra nem vonatkozik, csak abban az esetben, ha az IAS 34 Évközi beszámolók standard külön előírja.

(IFRS standardok éves javításai, 2012-2014. évi ciklus. Hatályba lép a 2016. január 1-jével kezdődő beszámolási időszaktól, a korábbi alkalmazás megengedett.)

- IAS 34 Évközi beszámolók

Ha a társaság év közben közzétesz az évközi beszámolóval azonos időben, azonos időszakot fedő egyéb információt, akkor a kettő között megfelelő kereszthivatkozásokat kell alkalmazni.

(IFRS standardok éves javításai, 2012-2014. évi ciklus. Hatályba lép a 2016. január 1-jével kezdődő beszámolási időszaktól, a korábbi alkalmazás megengedett.)

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

- IFRS 11 Közös megállapodások

Egy gazdasági egység amennyiben további részesedést szerez meglevő részesedése mellé egy társaságban, akkor azt valóban kell értékelni, de a meglevő részesedést nem kell újraértékelni.

(Hatályba lép a 2016. január 1-jével kezdődő beszámolási időszaktól előremutató alkalmazással. A korábbi alkalmazás megengedett.)

- IAS 1 Közzététel

Törekedni kell a lényeges információk megjelenítésére a beszámolóban. Az IFRS elvárása a lényegesség alkalmazása a teljes beszámolóban. A standard útmutatást adott a kiegészítő megjegyzések sorrendjére, beleértve a számviteli politikát is, de a módosítás során kikerült a standard szövegéből az előírt sorrend, a társaságok rugalmasan tehetik közzé az információkat.

(Hatályba lép a 2016. január 1-jével kezdődő beszámolási időszaktól. A korábbi alkalmazás megengedett.)

- IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések; IAS 38 Immateriális eszközök

Megvilágítja az értékcsökkenésre vonatkozó megfelelő metodikát. A módosítás határozottan kimondja, hogy az értékcsökkenés bevétel-alapú számítási módszere nem alkalmazható az ingatlanok, gépek, berendezések esetén. Immateriális eszközökre abban az esetben alkalmazható, amennyiben a bevétel szorosan összefügg az immateriális eszköz miatti gazdasági javak felhasználásával, illetve ha az immateriális eszköz a bevétel mértékeként van kifejezve.

(Hatályba lép a 2016. január 1-jével kezdődő beszámolási időszaktól előremutató alkalmazással. A korábbi alkalmazás megengedett.)

A fenti új és módosított standardok alkalmazása nem gyakorolt, illetve gyakorolna jelentős hatást a pénzügyi kimutatásokra.

3. A számviteli politika jelentősebb elemei

A pénzügyi kimutatások a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint készültek az alább részletezett jelentős számviteli politika elemek alapján. A Társaságcsoport az IASB által kibocsátott és az Európai Unió által befogadott standardokat alkalmazza a konszolidált pénzügyi kimutatásaiban.

3.1. A konszolidáció alapja

A Társaságcsoport konszolidált pénzügyi kimutatásai tartalmazzák az EDF DÉMÁSZ Zrt. és az általa irányított leányvállalatok pénzügyi kimutatásait a teljes körű konszolidáció módszerével.

Az irányítás feltétele az ellenőrzés megléte. Az ellenőrzésnek három feltétele van:

- a befektetés tárgyát képező gazdálkodó irányítása,
- befektetésből származó változó hozamokból (megtérülésből) eredő kitettségek és ahhoz kapcsolódó jogok, és
- a befektetés tárgyát képező gazdálkodó feletti ellenőrzés használatának képessége, a befektetőt illető megtérülés befolyásolása céljából.

A Társaságnak rendelkeznie kell mindhárom elemmel, hogy arra a következtetésre jusson, hogy ellenőrzéssel bír a befektetés tárgyát képező gazdálkodó felett.

Akvizíció esetén, a leányvállalat eszközei és kötelezettségei megszerzés kori valós értéken kerülnek a konszolidált beszámolóba. A nem ellenőrző tulajdonosok részesedése a leányvállalatok piaci értéken szereplő eszközeiből, kötelezettségeiből a nem ellenőrző tulajdonost a tulajdoni hányada alapján megillető résszel azonos.

Az év során felvásárolt, illetve értékesített leányvállalatok és közös vezetésű vállalatok eredményei a konszolidált átfogó eredménykimutatásban a felvásárlás napjától, illetve az értékesítés napjáig szerepelnek.

Az értékesített leányvállalatokra elszámolt goodwill értéke beszámításra kerül az értékesítés eredményébe.

Amennyiben szükséges, a leányvállalatok pénzügyi kimutatásait módosítani kell oly módon, hogy számviteli politikájuk megfeleljen a Társaságcsoport számviteli politikájának.

A kapcsolt vállalkozások közötti tranzakciók, beleértve a nem realizált veszteséget vagy nyereséget, illetve a Társaságcsoporton belül realizált nyereséget, kiszűrésre kerültek a konszolidálás során.

A konszolidált leányvállalatok nettó eszközeiben lévő nem ellenőrző részesedések (kivéve a goodwillt) elkülönülten jelennek meg a Társaságcsoport saját tőkéjén belül. A nem ellenőrző részesedések ezen részesedések értékét tartalmazzák a bekerülés (az eredeti üzleti kombináció) időpontjában, valamint a nem ellenőrző részesedés mértékében bekövetkezett változások értékét a bekerülés után.

3.2. Üzleti kombinációk

A leányvállalatok és üzleti tevékenységek vásárlásának elszámolása a „felvásárlási számviteli módszer” szerint történik. Az üzleti kombináció bekerülési értéke az átvett eszközök, az átvállalt kötelezettségek és a megvásárolt vállalat feletti ellenőrzési jogot biztosító kibocsátott tőkeeszközök valós értékének együttese. A megvásárolt leányvállalat eszközei, kötelezettségei és függő kötelezettségei, amelyek megfelelnek az IFRS 3 Üzleti kombinációk standard követelményeinek, a megvásárlás napján fennálló piaci értékükön kerülnek meghatározásra, kivéve azon befektetett eszközöket, amelyek értékesíthető befektetett eszközöknek minősülnek az IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek standard előírásai alapján, ezen eszközök az értékesítési költségükkel csökkentett piaci értéken kerülnek meghatározásra.

A nem ellenőrző tulajdonosok megvásárolt vállalatban lévő részesedése bekerüléskor a leányvállalat nettó eszközei, kötelezettségei és függő kötelezettségei valós értékének a nem ellenőrző rész arányában kerül megállapításra.

A nem ellenőrző részesedések értékét minden beszámolási időszak végén módosítjuk a leányvállalat saját tőkéjének a nem ellenőrző tulajdonosra jutó változásával.

3.3. Goodwill

Goodwill abban az esetben keletkezik, ha a megszerzett leány-, közös vezetésű-, vagy társult vállalkozás valós értéken értékelt eszközeinek és kötelezettségeinek összege alatta marad a megszerzett részesedés ellenértékének. A goodwill a konszolidált pénzügyi helyzet kimutatásában elkülönítve kerül kimutatásra.

Goodwill csak abban az esetben számolható el, amennyiben várható, hogy a jövőben gazdasági haszon folyik be a vállalkozó számára. Amennyiben bebizonyosodik, hogy a goodwill nem fog megtérülni, akkor értékvesztést kell elszámolni rá.

Az értékvesztési teszt céljából a goodwill értéke felosztásra kerül a Társaságcsoporthoz azon pénzeszköztermelő egységei között, amelyek várhatóan részesednek a kombinációból eredő szinergiákból. Azon pénzeszköztermelő egységekre, amelyekre a goodwill értéke felosztásra került, évente értékvesztés tesztet kell elvégezni, vagy gyakrabban, amennyiben olyan indikáció áll fenn, amely szerint az egység értéke lecsökkent. Amennyiben a könyv szerinti érték magasabb, mint a pénzeszköztermelő egység megtérülési értéke, az értékvesztés összege elsősorban az egységre meghatározott goodwill könyv szerinti értékét csökkenti, majd az e feletti összeg a további eszközök értékében kerül elszámolásra, az egység eszközeinek könyv szerinti értékének arányában. Az elszámolt értékvesztés a további években vissza nem írható.

Az értékesített leányvállalatokra elszámolt goodwill értéke beszámításra kerül az értékesítés eredményébe.

3.4. Értékesítési célú befektetett eszközök

A befektetett eszközök értékesítési célúként kerülnek minősítésre, amennyiben a nyilvántartási értékük adásvételi tranzakció keretében térül meg, nem pedig hosszú távú használat útján.

Az eszközök abban az esetben minősülhetnek értékesítési célúnak, amennyiben a Társaságcsoport vezetése döntést hozott az értékesítésről, rendelkezik konkrét értékesítési tervvel, valamint várhatóan az átsorolást követő egy éven belül teljesül az értékesítés.

Az értékesítési célú befektetett eszközök a korábbi könyv szerinti és az értékesítési költségekkel csökkentett piaci érték közül az alacsonyabb értéken vannak nyilvántartva. Az értékesítési célú befektetett eszközökre értékcsökkenés nem kerül elszámolásra, továbbá a pénzügyi helyzet kimutatásában a többi tételtől elkülönítetten, külön soron kerülnek bemutatásra, és amennyiben ezek megszűnő tevékenységet is eredményeznek, akkor a konszolidált eredmény és átfogó jövedelemkimutatásban is elkülönítetten kerülnek bemutatásra.

Amennyiben egy leányvállalat értékesítési célúként kerül minősítésre, az anyavállalat számviteli politikájával összhangban a konszolidálási kör része marad, de eszközei és kötelezettségei külön soron kerülnek kimutatásra. Az értékesítésre tartott leányvállalat bevételei és ráfordításai – amennyiben nem minősíti a Társaság jelentős komponensnek – a megfelelő eredménysorokon kerülnek kimutatásra, eredménye az értékesítés időpontjáig a konszolidált eredmény részét képezi.

Amennyiben egy közös vezetésű vállalkozás kerül értékesítési célúként minősítésre, az anyavállalat számviteli politikájával összhangban kikerül a konszolidálási körből, eredménye csak a minősítés időpontjáig képezi részét a konszolidált eredménynek.

3.5. Társult vállalkozások

Társult vállalkozásnak nevezzük a Társaságcsoport azon vállalatait, melyben az anyavállalat közvetlenül, vagy leányvállalatán keresztül közvetetten jelentős befolyást képes gyakorolni az adott vállalkozás pénzügyi és működési kérdéseit illetően.

A társult vállalkozások eredményei, eszközei és kötelezettségei equity módszerrel kerülnek a pénzügyi beszámolóba, kivéve, ha a társaság értékesítési célúnak minősül, amely esetben az IFRS 5 Értékesítési célú befektetett eszközök és megszűnő tevékenységek alapján kerül elszámolásra. A társult vállalkozások bekerülési értéke módosítva van a Társaság részesedésének a társult vállalkozás nettó eszközeiben történt változásával, csökkentve az értékvesztéssel.

Az IAS 39 előírásait figyelembe véve kerül megvizsgálásra, hogy szükséges-e értékvesztés elszámolása a társult vállalkozásokba történt befektetésekre. A társult vállalkozásban lévő teljes részesedésre vonatkozó értékvesztési teszt az IAS 36 előírásainak megfelelően kerül kiszámításra. Az elszámolt értékvesztés az eszköz részét képezi, visszairása a társult vállalkozásban való részesedés mértékéig megengedett.

3.6. Bevételek elszámolása

A bevételek értéke a beérkezett, vagy jövőben beérkező ellenszolgáltatások piaci értéke. A bevételt csökkentik a visszáru becsült értéke, az árengedmények és más hasonló engedmények.

A Társaságcsoporthoz a villamos energia árbevételét úgy határozza meg, hogy a leolvasott és kiszámlázott energia árbevételén túlmenően figyelembe veszi a fogyasztók által a beszámolási időszak végéig felhasznált, de még ki nem számlázott villamos energia árbevételét is. A fogyasztást a "mérőben maradt" energia számításához definiált módszerrel adja meg a Társaságcsoporthoz. A program periodikus fogyasztás alapján kalkulálja az adatokat. Ez azt jelenti, hogy az előző év azonos időszakának megfelelő fogyasztása (kWh) alapján becsüli meg a ki nem számlázott fogyasztás mennyiségét, így a szezonális kifejezésre kerül (Lényeges becslésekről részletesebben a 4.2. pontban).

A kamatbevételek időarányosan elhatárolásra kerülnek a fennálló tőketartozás és a vonatkozó kamatláb alapján.

Befektetésből származó osztalék jóváhagyáskor kerül elszámolásra.

Valamennyi egyéb bevétel és ráfordítás az összemérés elve alapján a megfelelő időszakban kerül elszámolásra.

A 2010. január 1-je óta alkalmazott IFRIC 18 Ügyfelektől átvett eszközök standard szerint az olyan hálózatfejlesztési hozzájárulások (csatlakozási díjak), amelyek elsődleges célja az, hogy a Társaságcsoporthoz tárgyi eszközöket (hálózatokat, vezetékszakaszokat stb.) hozzon létre, vagy szerezzen be, illetve az azonos céllal fogyasztótól átvett eszközök értéke a szolgáltatás teljesítésekor egyéb bevételként elszámolásra kerül az eredmény javára. Az ügyfelektől átvett eszközök kapcsolódó értékelését a 3.15 pont tartalmazza részletesen.

3.7. Aktivált saját teljesítmények

A Társaság aktivált saját teljesítményei között döntően a saját kivitelezésben megvalósított hálózatépítéshez kapcsolódóan felmerült anyag- és igénybe vett szolgáltatás költségei, valamint személyi jellegű ráfordításai jelennek meg.

3.8. Deviza egyenlegek

A külföldi devizanemben fennálló pénzügyi követelések és kötelezettségek a mérlegfordulónapi árfolyamon lettek forintra átszámítva. Az árfolyamnyereségeket vagy -veszteségeket az átfogó eredménykimutatás tartalmazza.

A Társaságcsoporthoz tagjainak egyedi pénzügyi beszámolóit az elsődleges gazdasági környezetnek megfelelő pénznemben készülnek el, azaz funkcionális pénznemben, amely minden esetben a magyar Forint.

A funkcionális pénznemtől eltérő (devizás) tételek értékelése eszközök és kötelezettségek esetén az adott fordulónapon érvényes záró árfolyamon történik, míg a bevételek és ráfordítások az egyes ügyletek teljesítési időpontjában érvényes átváltási árfolyamon kerülnek értékelésre.

3.9. Hitelezési költségek

A közvetlenül egy bizonyos eszköz – mely eszköz üzembe helyezéséhez további idő szükséges – beszerzéséhez, előállításához kapcsolódó hitelezési költségek aktiválandók az adott eszközre, amíg az üzembe helyezésre nem kerül.

A minősített eszköz olyan eszköz, amelynek a használatra vagy értékesítésre kész állapotba hozása szükségszerűen jelentős időt vesz igénybe. A jelentős időt - igazodva az EDF számviteli politikájához - az 1 évet meghaladó időtartamban határozta meg a Társaságcsoporthoz (az első jelentős kifizetéstől az üzembe helyezésig).

Amennyiben a forrásokat általános céllal veszik fel és egy minősített eszköz megszerzésére fordítják, az aktiválható hitelfelvételi költségek összegét az adott eszközzel kapcsolatos kiadásokra alkalmazott aktiválási rátával kell megállapítani. Az aktiválási rátának a gazdálkodó egység azon hiteleihez kapcsolódó hitelfelvételi költségeknek a súlyozott átlagának kell lennie, amelyek az időszakban fennálltak, és amelyek nem kimondottan egy minősített eszköz megszerzése céljából felvett hitelek. Az időszakban aktivált hitelfelvételi költségek összege nem haladhatja meg az adott időszakban felmerült hitelfelvételi költségek összegét.

Minden egyéb hitelezési költséget az átfogó eredménykimutatásban kell elszámolni arra az időszakra, amelyikben felmerült.

3.10. Állami támogatás

Az állami támogatásokat csak akkor lehet elszámolni, ha elfogadható bizonyosság van arra nézve, hogy a Csoport meg fog felelni a támogatás elnyeréséhez szükséges feltételeknek, és a támogatást folyósítani fogják.

A Társaságcsoporthoz az állami támogatások elszámolására az anyavállalat számviteli politikájának megfelelően, az IAS 20 standardban felkínált két alternatíva közül a bruttó elszámolás módszerét választotta. Ennek értelmében az elsődlegesen befektetett eszközök vásárlására, vagy előállítására kapott támogatások halasztott bevételként kerülnek elszámolásra a pénzügyi helyzet kimutatásában, és az adott eszköz hasznos élettartama alatt szisztematikus és ésszerű módon kerülnek elszámolásra az eredményben.

3.11. Adózás

A Társaságcsoporthoz nyereségadóként a társasági adót, és az energiaellátók jövedelemadóját (Robin Hood adót) mutatja ki a beszámolóban, melyek értéke a halasztott adó mértékével módosításra kerül. A társasági adó mértéke a Társasági és osztalék adóról szóló törvény, a Robin Hood adó mértéke a Távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló törvény alapján meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul.

A fizetendő társasági adó nem egyenlő az átfogó eredménykimutatás nettó profitjának adójával, mivel a Társasági adóról szóló törvény meghatároz adóalap-növelő és csökkentő tételeket, illetve a korábbi évek adótartozásai és követelése is részei a ténylegesen fizetendő adónak. A Társaságcsoporthoz fizetendő adóval kapcsolatos kötelezettsége a beszámolási időszak végéig már elfogadott adókulcsok alapján kerül meghatározásra.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

A halasztott adó a "mérlegbeni kötelezettség" módszere alapján került meghatározásra. Halasztott adó azokban az esetekben jelentkezik, amikor egy tétel számviteli- és adótörvény szerinti elszámolása között időbeli különbség jelentkezik. A halasztott adókövetelés és kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérések várhatóan megtérülnek. A halasztott adókötelezettség és követelés tükrözi a Társaságcsoport által megállapított, az eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapján fennálló adóvonzatát a beszámoló fordulónapján hatályos adószabályok alapján.

A Társaság a mérlegmódszer alapján kalkulálja a december 31-re vonatkozó halasztott adó követelés és kötelezettség összegét, mind a Társasági adótörvényben előírt módosításoknak, mind a Robin Hood adó törvényi előírásainak megfelelően. A két típusú halasztott adó követelés, ill. kötelezettség összege egymással nem nettósítható.

Év közben egyszerűsített módszert alkalmaz a Társaság, amely alapján csak a halasztott adó állomány legjelentősebb tételei vonatkozásában végzi el a mérlegmódszerrel a halasztott adó követelés / kötelezettség kalkulációt. Ezek a legjelentősebb tételek a tárgyi eszközök és immateriális javak, elhatárolt bevételek és IFRIC 21 szerint elszámolt adók.

Halasztott adókövetelés csak akkor szerepeltethető a pénzügyi helyzet kimutatásában, ha valószínűsíthető, hogy a Társaságcsoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képező nyereséget produkál, amellyel szemben a halasztott adó eszköz érvényesítést fog nyerni. A tárgyi eszközökkel kapcsolatosan számított halasztott adó követelés teljes összegét megjeleníti a Társaság a konszolidált pénzügyi helyzet kimutatásában, mivel úgy véli, hogy az eszközök hasznos élettartama alatt a megtérülés valószínűsíthető.

A halasztott adót közvetlenül a saját tőke terhére vagy javára kell elszámolni, ha az adó olyan tételekhez kapcsolódik, amelyek elszámolása ugyanabban, vagy egy másik időszakban közvetlenül a saját tőke terhére vagy javára történik.

A halasztott adófizetési követelés / kötelezettség összevont egyenlege a konszolidált pénzügyi helyzet kimutatásban a hosszú lejáratú követelések / kötelezettségek között szerepel.

Az IFRIC 21 meghatározza az állam által kivetett – nem jövedelem típusú – adókhoz kapcsolódó kötelezettséget kiváltó eseményt, valamint a kötelezettség elszámolásának ütemezését. A gazdálkodó egység csak akkor ismeri el a kötelezettséget, ha egy bizonyos, jogszabályban meghatározott kiváltó esemény bekövetkezik. Azon adótípusokra kell alkalmazni, ahol az adófizetési kötelezettséget kiváltó esemény bekövetkezése nem egyezik meg annak esedékességével vagy a fizetés, kiegyenlítés dátumával.

A kapcsolódó kötelezettséget akkor könyveli a Társaság, amikor a kötelmet keletkeztető esemény bekövetkezik. A Társaságcsoportnál a közműadó és helyi adók (gépjármű adó, telekadó, építményadó) esnek IFRIC 21 hatálya alá. Jelentős hatása akkor jelentkezik, ha az adóév eltér a beszámolási időszaktól (pl. évközi beszámoló).

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZÖDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

3.12. Immateriális javak

Az immateriális javak között mutatja ki a Társaságcsoporthat az eszközöket, amelyek megfelelnek az IAS 38 standard immateriális javakra vonatkozó kritériumainak:

- ☐ azonosíthatóság (a gazdálkodó egységtől leválasztható, szerződésen alapuló vagy egyéb törvényes jogból keletkezik)
- ☐ ellenőrzés (a gazdálkodó képes az eszközből származó jövőbeni hasznokat megszerezni, illetve másoknak ezen hasznokhoz való hozzáférését korlátozni)
- ☐ jövőbeni gazdasági hasznok megléte
- ☐ valószínű, hogy az eszköznek tulajdonítható gazdasági hasznok be fognak folyni (valószínűségi kritérium)
- ☐ bekerülési értéke megbízhatóan mérhető (megbízhatósági kritérium).

Immateriális javak átlagos hasznos élettartama:

Eszközcsoporthat	Hasznos élettartam
IFRS-ben elismert vagyoni értékű jogok és szellemi termékek	egyedileg, vezetői döntés alapján meghatározva
Ebből - jelentős szoftverek	3-5 év

3.13. Tárgyi eszközök

A hálózati eszközök (hálózatok és transzformátorok) értékelése tekintetében a Társaságcsoporthat 2010. január 1-jével az átértékelési modellre tért át a bekerülési érték modellről. A vagyonértékelés alapja a halmozott értékcsökkenéssel módosított újraelőállítási érték. A hálózati eszközök felértékelésének nettó hatása 2010. január 1-jén 67 208 millió Ft volt. Az átértékelési tartalék alakulása a 20.4 fejezetben kerül bemutatásra.

A Társaságcsoporthat számviteli politikájában az átértékelés gyakoriságát a piaci környezetben történő változásokat mérlegelve határozza meg, de nem végez szükségszerűen évenkénti felülvizsgálatot. Az átértékelést külső szakértő bevonásával vagy menedzsment becslés alapján végzi el a Társaság.

A 2015. december 31-i eszközérték meghatározása menedzsment becsléssel történt. A 2010. évi szakértői becslés óta eltelt időre elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti érték visszamérése a diszkontált cash-flow (DCF) módszerrel történt. A DCF módszer alapján megállapítható, hogy a Társaságcsoporthat jövedelem termelő képessége megfelelő, az eszközök könyv szerinti értéke nagyságrendileg megegyezik azok piaci értékével.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZÖDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

A Társaságcsoporthoz az ártérítékelési tartalék értékcsökkenéssel arányos változását számviteli politikájának megfelelően az egyéb átfogó jövedelemből következő év elején – a tárgyévi eredmény eredménytartalékként történő könyvelését követően – átsorolja az eredménytartalékba.

Az egyéb eszköz csoportok esetében a bekerülési érték modell kerül alkalmazásra.

A tárgyi eszközök bekerülési értéke tartalmazza a vételárat, magában foglalja a vámkiadásokat, a le nem vonható általános forgalmi adót és minden közvetlenül a tárgyi eszköz üzembe helyezése érdekében felmerült kiadást. A tárgyi eszköz üzembe helyezése után felmerült kiadások, mint például javítási és karbantartási kiadások, felülvizsgálati kiadások az átfogó eredménykimutatást terhelik. Amennyiben ezek a kiadások a tárgyi eszköz eredeti teljesítményének növekedésével a jövőbeli gazdasági haszon növekedését eredményezik, a kiadások aktiválhatóak, mint az adott tárgyi eszköz része.

Az egyes eszközökhöz kapcsolódó rendszeres, alapvető átvizsgálás kiadásai az eszközök könyv szerinti értékén belül elkülönített komponensként jelennek meg, és a hozzá kapcsolódó értékcsökkenés az átvizsgálásig tartó időszak alatt lineárisan elszámolásra kerül.

A kisértékű, 100 ezer Ft értékhatár alatti tárgyi eszközök használatba vételkor kiadásként elszámolásra kerülnek, kivéve az önállóan működni nem képes, tartozékként nyilvántartott eszközöket, és a hálózati nyomvonalas berendezéseket (amelyeknél ráaktiválás történik). A Társaságcsoporthoz a 100 ezer Ft alatti számítástechnikai eszközök esetén nem alkalmazza az egyösszegű leírást.

A tárgyi eszközök értékcsökkenése lineáris módszerrel kerül elszámolásra az eszköz várható hasznos élettartama alapján.

Tárgyi eszközök átlagos hasznos élettartama:

Eszközcsoporthoz:

Épületek	2-80 év
Közvilágítási berendezések	2 év - 16 év 8 hónap
Közvilágítási hálózatok	16 év 8 hónap
Villamos hálózatok	40-45 év
Gépek és berendezések, járművek	2-25 év
Transzformátor állomások	30-45 év
Egyéb	3-15 év

Az eszközök értékesítésekor keletkező nyereség vagy veszteség, amely a könyv szerinti érték és az értékesítési ár figyelembe vételével kerül megállapításra, az üzleti tevékenység eredményének részeként az egyéb működési kiadások és bevételek között kerül elszámolásra.

3.14. Értékvesztés (kivéve goodwill)

A Társaságcsoporth minden mérlegfordulónapon felülvizsgálja a tárgyi eszközök és az immateriális javak értékét annak érdekében, hogy meghatározza, hogy külső és belső információk alapján létezik-e olyan indikáció, amely alapján az adott eszközökre értékvesztést kellene elszámolni. Amennyiben ilyen indikáció létezik, az eszköz várható megtérülési értékét meg kell becsülni a szükséges mértékű értékvesztés meghatározásához. Ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke, akkor az eszköz könyv szerinti értékét a várható megtérülési értékig kell csökkenteni.

Értékvesztést számol el a Társaságcsoporth, amennyiben az eszközök értéke tartósan lecsökken, részben vagy teljesen feleslegessé válnak, megrongálódnak, megsemmisülnek, illetve az értékük nem térül meg a jövőbeni cash-flowban, eladásban. Az értékvesztés az egyéb működési költségek és bevételek között kerül elszámolásra.

Amennyiben egy veszteségként elszámolt értékvesztés a következőkben visszafordul, az eszköz (a pénzeszköz-termelő egység) könyv szerinti értékét a becsült megtérülési értékére kell növelni, azonban a megnövelt könyv szerinti érték nem haladhatja meg azt a könyv szerinti értéket, amely akkor került volna meghatározásra, ha értékvesztés nem kerül elszámolásra az előző években. Az értékvesztés visszairása azonnal elszámolásra kerül az átfogó eredménykimutatásban, kivéve, ha a szóban forgó eszköz átértékelt összegben szerepel, amely esetben az értékvesztés visszairása átértékelési növekménynek minősül.

3.15. Értékvesztés hatás vizsgálat (impairment test)

A Társaságcsoporth a mérlegfordulónapra vonatkozóan értékvesztés vizsgálatot végzett. A számítás alapját a Társaságcsoporth 2016-2019 közötti időszakra vonatkozó középtávú terve adja, azt követően inflációkövető növekedéssel számol.

A középtávú terv tartalmazza a jelenleg ismert tarifaszabályozási hatásokat, az értékesítésre illetve a költségek alakulására vonatkozó stratégiai célokat. A tervezési időszakon túl a hosszú távon szükséges és fenntartható beruházási szint kerül tartásra, amely a jelenlegi számítások szerint 25 millió euró. A vizsgálat az infláció alatti 2,7%-os gazdasági növekedéssel, valamint 6,4 %-os súlyozott átlagos tőke költség (WACC) mutatóval számol. Az alkalmazott WACC mutató nemzetközileg is elfogadott és alkalmazott tőkepiaci árfolyamok modelljén alapul, az csupán a Magyarországon publikus információkkal került korrigálásra a kockázatmentes (hosszú lejáratú állampapír) hozamok és a piaci kockázati prémium tekintetében. Sem a középtávú tervben, sem az azt követő időszakban a Társaság nem számol adóváltozással.

A Társaság az impairment test elkészítésénél az örökjáradék módszert választotta, mert folyamatos működést feltételez a tervezett beruházási szint mellett. Az eszközök nagy részét a hálózat tárgyi eszközei teszik ki, amelyekre a technika rohamos fejlődése ellenére a távoli jövőben is nagy valószínűséggel szükség lesz a fogyasztók energia-ellátásában. Ennek megfelelően a hálózati eszközök felújítása, cseréje, bővítése folyamatosan történik, ezáltal nem egy projektszerű üzemeltetésről van szó.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

A fenti feltételezésekkel kalkulálva az IAS 36-os szabvány iránymutatása alapján a Társaság cash-flow termelő képessége megfelelő, értékvesztés elszámolása nem indokolt. A jövőbeni pénzáramok jelenértéke 37,5 milliárd Ft-tal haladja meg a vizsgált 2015. évi záró IFRS szerinti nyilvántartási értéket (129,4 milliárd Ft).

Az értékvesztés vizsgálathoz az alábbi érzékenységvizsgálatok készültek:

1. Az alapfeltételezésnél 1%-kal kisebb (1,7%-os) gazdasági növekedés 30,9 milliárd Ft-tal rontaná a Társaság pénztermelő képességét, azonban még ez sem indokolna értékvesztés elszámolást.
2. További 0,5% WACC növekedés 19,6 milliárd Ft pénztermelő képesség romlást okozna.
3. A középtávú tervidőszakot követően a 2019. évi beruházási szint (9,64 milliárd Ft, ami 1,86 milliárd Ft-tal haladja meg a középtávú tervidőszak beruházási szintjét) feltételezésével 21,6 milliárd Ft-tal romlana a Társaság pénztermelő képessége.

3.16. Ügyfelektől átvett források és térítés nélkül átvett hálózati eszközök kezelése

A Társaságcsoporthoz 2010. január 1-jét követően nem visszamenőleges alkalmazással az ügyfelek által a hálózatfejlesztési hozzájárulás címén fizetett összegeket, illetve a térítés nélkül átadott hálózati eszközök értékét a szolgáltatás teljesítésekor az eredmény javára számolja el. Ezzel párhuzamosan a speciális tarifaszabályozásból eredően – mely szerint a szabályozó az elosztási díjak megállapítása során az elismert költség kalkulációjánál figyelmen kívül hagyja a csatlakozási díjból, hálózatfejlesztési hozzájárulásból, térítés nélkül átvett forrásból megvalósított eszközök értékcsökkenését, valamint a tőkeköltség számításánál ezen eszközök nettó értékét – ezen hozzájárulásokból megvalósított beruházásokra, illetve ezen térítés nélkül átvett eszközökre értékvesztést számol el az eredmény terhére.

2009. december 31-éig ezen átvett forrásokat és térítés nélkül átvett hálózati eszközöket az eredménnyel szemben passzívan elhatárolta a Társaságcsoporthoz, és az elhatárolást az eszköz hasznos élettartamával arányosan oldja fel.

3.17. Lízing

A pénzügyi lízing egy olyan lízing, amelynek során az eszköz tulajdonlásával járó összes kockázat és haszon átkerül a lízingbevevőhöz. A tulajdonjog végül vagy átadásra kerül vagy nem.

A Társaságcsoporthoz lízingszerződéseit megvizsgálva, azokat operatív lízingnek minősítette. Operatív lízing esetén az ennek keretében megszerzett eszközök nem kerülnek be a Társaságcsoporthoz számviteli kimutatásaiba. A meghatározott rendszerességgel fizetett lízingdíjak elszámolása az átfogó eredménykimutatás terhére történik.

3.18. Készletek

A Társaságcsoporth a készleteit, melyek elsősorban tartalék alkatrészek, illetve hálózatépítési és karbantartási anyagok a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabb értéken tartja nyilván. A vásárolt készletek értékelése súlyozott átlagáron, a saját előállítású készletek értékének meghatározása közvetlen előállítási önköltségen történik. A felesleges, elavult, lassan mozgó készletek a nettó realizálható értékre kerülnek leírásra. A tartalék alkatrészek átlagosan egy év alatt megfordulnak a könyvekben, emiatt a Társaságcsoporth a tárgyi eszközök közé nem sorolja át azokat.

3.19. Pénzügyi eszközök és kötelezettségek

A Társaságcsoporth pénzügyi eszközök megvásárlása, illetve értékesítése esetén a bekerülés, illetve a kikerülés napját az üzletkötés napja (trade date) alapján határozza meg.

A csoportosítás függ a pénzügyi eszközök természetétől és céljától, meghatározására a kezdeti elszámoláskor kerül sor.

Pénzügyi eszközök

A pénzügyi eszközök csoportosítása a következők szerint történik:

- Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök,
- Lejáratig tartandó befektetések,
- Értékesíthető pénzügyi eszközök,
- Kölcsönök és követelések.

A Társaságcsoporth bekerüléskor valós értéken értékeli pénzügyi eszközeit és kötelezettségeit. A kamatmentes dolgozói kölcsönök kivételével minden pénzügyi eszköz és kötelezettség könyv szerinti értéke a rövid lejárat, valamint piaci kamatszintjük miatt megegyezik valós értékükkel. A kamatmentes dolgozói kölcsönök amortizált bekerülési értéken kerülnek bemutatásra.

A hiteleszközökből származó bevételek elszámolása az effektív kamatláb alapján történik.

Az értékesíthető tőkeeszközök utáni osztalék az átfogó eredménykimutatásban számolandó el, amennyiben a Társaságcsoporth osztalékra vonatkozó joga megalapozott.

A valós értéken nyilvántartott és az eredménnyel szemben valós értéken értékelt eszközökön kívüli pénzügyi eszközök esetén minden mérlegfordulónapon felülvizsgálatra kerül, hogy szükséges-e értékvesztés elszámolása. Az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi eszközök értékvesztésének összege a könyv szerinti értékének és a várható jövőbeni pénzáramok eredeti effektív kamatrátával való diszkontált jelenértékének a különbözete.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

Pénzügyi kötelezettségek

A pénzügyi kötelezettségek csoportosíthatóak:

- Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettség
- Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek

Származékos pénzügyi eszközök

A származékos eszközök értékének meghatározása elsődlegesen piaci értéken történik a származékos eszközt tartalmazó szerződés érvénybe lépésekor, és a következőkben ártértékelésre kerül valós értékre minden mérlegfordulónapon. Az így keletkezett nyereség vagy veszteség azonnal elszámolásra kerül az átfogó eredménykimutatásban, kivéve ha a származékos eszköz hatékony fedezeti ügylethez kapcsolódik, amely esetben az átfogó eredménykimutatásban való elszámolás ideje a fedezeti kapcsolat természetétől függ.

Más pénzügyi eszközökbe vagy más gazdászertedésekbe beágyazódott származékos eszközök különálló származékos eszközként kezelendők, amennyiben kockázataik és tulajdonságaik nem kapcsolódnak szorosán a gazdászertedéshez, és a gazdászertedések nem valós értéken és nem az átfogó eredménykimutatásban kerülnek elszámolásra.

A Társaságcsopott rendelkezhet olyan vásárlási szerzertedésekkel, amelyek tervezett kiskereskedelmi értékesítése a várható mennyiségek alapján valószínűleg nem teljesül. Ekkor a kiskereskedelmi céllal vásárolt villamos energia csak nagykereskedelmi forgalomban értékesíthető. Mivel a kiskereskedelmi célra vásárolt villamos energia beszerzések a vállalkozás szokásos tevékenységéhez kapcsolódnak, nem spekulatív, hanem csak kockázatkezelési megfontolások miatt kerülnek értékesítésre a nagykereskedelmi partner számára, ezért alapvetően az ilyen tranzakciók is a normál üzletmenet részének tekinthetők. Ezért az ilyen ügyleteket alapértelmezésben nem tekinti a Társaság az IAS 39 hatálya alá tartozónak. A Társaságcsopott egy arányszámot határoz meg, amely határérték elérése felett az IAS 39 hatálya alá esnek ezek a szerzertedések, a határérték alatt viszont „own use” tranzakciók maradnak. A Társaság megvizsgálja az éves beszerzési és értékesítési portfólióját, hogy a szóban forgó szerzertedések esetén eléri-e, meghaladja-e a beszerzések és a nagykereskedelmi partnereknek történő értékesítések hányadosa a 15% os határt.

A számításnál figyelembe vett szerzertedések:

- fordulónap utáni szállítási periódusra kötött, hosszú távú szerzertedések keretében vásárolt villamos energia, zöld energia beszerzés nélkül, üzleti évenként (számláló)
- fordulónap utáni szállítási periódusra, nagykereskedelmi partner számára értékesített villamos energia MWh-ban üzleti évenként (nevező).

A vizsgálatnak nem tárgya a napi ügyletre beszerzett villamos energia.

Amennyiben a hányados meghaladja a 15%-os értéket egy üzleti évre vonatkozóan, akkor az összes, arra az évre vonatkozó ilyen szerzertedést valós értéken kell értékelnie a Társaságnak és el kell számolnia az eredmény terhére (javára). Amennyiben az értékhatár alatt marad a hányados, nem történik értékelés, illetve könyvelés.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

A Társaságcsoporthoz szerződéseit minden évben teljes körűen felméri abból a szempontból, hogy a szerződés tartalmaz-e olyan elemeket, amelyek szükségessé teszik a valós értékelést. A derivatívákat és rejtett derivatívákat feltárja. Ha a beágyazott származékos terméket (rejtett derivatívát) az alapszerződéstől elkülöníti, magát az alapszerződést az IAS 39 alapján számolja el, ha az magában is pénzügyi instrumentum, és más megfelelő standard szerint, ha az nem pénzügyi instrumentum.

A Társaságcsoporthoz rendelkezik fedezeti ügyletekkel. Egy fedezeti kapcsolat akkor, és csak akkor felel meg a fedezeti elszámolás feltételeinek, ha az alábbi kritériumok mindegyike teljesül:

- fedezet kezdetén formálisan megjelölik és dokumentálják a fedezeti kapcsolatot, valamint a fedezeti ügylet megkötéséhez kapcsolódóan a gazdálkodó egység kockázatkezelési célját és stratégiáját
- a fedezeti ügylet várhatóan hatékony lesz
- a fedezeti ügylet hatékonysága megbízhatóan mérhető.

A fedezeti hatékonyság vizsgálatakor a le nem zárt ügyletek összege kerül összehasonlításra a lejáratú időpontokra tervezett deviza kiadások összegével. Az összehasonlítás eredményeképpen határozható meg a hatékonyság.

A Társaságcsoporthoz a villamos energia vásárlási és eladási szerződésekre, a villamos energia költség és bevétel árfolyamkockázatára köt fedezeti ügyleteket. Ezeket az ügyleteket cash-flow fedezeti ügyletként kezeli a Társaságcsoporthoz, az időérték nem kerül elkülönítésre. A fedezeti ügylet nem realizált eredménye az IAS 39 alapján az egyéb átfogó jövedelemben kerül elszámolásra addig, amíg a fedezett alapügylet nem érinti az eredményt, ekkor átvezetésre kerül az átfogó eredménykimutatásba. A beszámolóban a le nem zárt fedezeti ügylet nem realizált eredménye az egyéb átfogó jövedelem részeként kerül feltüntetésre.

3.20. Valós értékelés hierarchiaszintjei

A valós érték mérésének kapcsán a Társaságcsoporthoz megkülönbözteti a megfigyelhető, a Csoporttól független forrásból származó, illetve a nem megfigyelhető, a Csoport piaci szereplők feltételezéseiről alkotott, saját feltételezéseit tükröző inputokat.

A valós értékelés során a Társaságcsoporthoz a következő hierarchia szinteket alkalmazza:

- 1. szint: adott eszközök és kötelezettségek aktív piacokon jegyzett árai
- 2. szint: 1-es szintű inputok körébe tartozókon kívüli inputok, amelyek az eszközökre, illetve kötelezettségekre közvetlenül vagy közvetetten, de továbbra is megfigyelhető adatokat jelentenek, azonban az adott eszköz vagy kötelezettség piaci értékelésével már csak közvetett kapcsolatban állnak
- 3. szint: nem megfigyelhető inputok

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

A mérlegben szereplő eszközök és kötelezettségek 2015. december 31-i piaci értékének meghatározását, valamint valós értékelésük hierarchia szintjeit az alábbi táblázat tartalmazza:

	Könyv szerinti érték	Piaci érték	Magyarázat	1. szint	2. szint	3. szint
Tárgyi eszközök	133 050	133 050	mérlegben piaci értéken értékelt			x
Származékos ügyletek	527	527	mérlegben piaci értéken értékelt		x	
Halasztott adó követelés	3 391	3 391				x
Egyéb befektetett eszközök	3 482	3 482				x
Készletek	591	591	könyv szerinti érték és nettó realizálható érték közül az alacsonyabb értéken szerepel a mérlegben			x
Vevők és egyéb követelések	14 805	14 805	rövid lejárat miatt a könyv szerinti érték megegyezik a piaci értékkel			x
Pénzeszközök	502	502	könyv szerinti értéke megegyezik a piaci értékkel			x
Egyéb forgóeszközök	6 041	6 041	rövid lejárat miatt a könyv szerinti érték megegyezik a piaci értékkel			x
Értékesítésre tartott leányvállalat eszközei	1 005	1 005	tárgyi eszközök piaci értéken, követelések könyv szerinti értéke a rövid lejárat miatt megegyezik a piaci értékkel			x
Céltartalékok	-975	-975	1 évnél rövidebb vagy azt kissé meghaladó lejárat miatt nem kerül diszkontálásra			x
Származékos ügyletek	-260	-260	mérlegben piaci értéken értékelt		x	
Halasztott adó kötelezettség	-14 706	-14 706				x
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-9 202	-9 202				x
Rövid lejáratú kölcsönök, hitelek	-52	-52	piaci kamatozásúak		x	
Szállítói és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-19 127	-19 127	rövid lejárat miatt a könyv szerinti érték megegyezik a piaci értékkel			x
Értékesítésre tartott leányvállalat kötelezettségei	-1 044	-1 044	hitelek piaci kamatozásúak, egyéb kötelezettségek esetében a rövid lejárat miatt a könyv szerinti érték megegyezik a piaci értékkel		x	x

3.21. Követelések

A követelések a becsült veszteségekkel csökkentett könyv szerinti értéken szerepelnek a kimutatásokban.

A behajthatatlannak minősített követelések hitelezési veszteségként kerülnek leírásra, a kétes követelésekre értékvesztés kerül elszámolásra.

A követelések minősítését a lejárat, illetve a fizetési készség és képesség figyelembevételével végzi el a Társaságcsoport.

A követelések lehetnek:

- határidőn belüli követelések
 - teljes értékű követelések
 - kétes követelések
- határidőn túli követelések
 - kétes követelések
 - peresített követelések
 - behajthatatlan követelések.

3.22. Befektetett eszközök

A hosszú lejáratú befektetések azon társaságokban meglévő részesedéseket tartalmazzák, ahol az anyavállalatnak nincsen meghatározó, vagy befolyásoló részesedése, és az eredeti bekerülési költségek az értékvesztéssel csökkentett értéken szerepelnek.

A tőkebefektetések értékesítésénél jelentkező árfolyamnyereség, illetve veszteség az egyes tőkebefektetések egyedi, könyv szerinti értéke alapján kerül meghatározásra.

3.23. Cash-flow kimutatás

A cash-flow kimutatás elkészítéséhez a készpénz és a pénzeszköz egyenértékes a következő elemekből áll: a készpénz és a bankbetétek, az egyéb rövid lejáratú (vásárlásukkor 3 hónapos vagy annál rövidebb lejáratú) likvid befektetések, amelyek azonnal átválthatóak a rajtuk feltüntetett pénzüsszetre, és átváltásuk nem jár értékük változásának kockázatával, valamint a folyószámlahitelek.

3.24. Kötelezettségek

Bankhitelek

A kamatozó banki kölcsönök és folyószámlahitelek nettó értéken, a hitelezési költségekkel csökkentett értéken kerülnek bemutatásra. A folyószámlahitel a napi likviditásmenedzsment része.

Szállítók

A szállítók könyv szerinti értéken kerülnek bemutatásra.

Alkalmazotti juttatások

A kötelezettségek között mutatja be a Társaságcsoporthoz a hosszú távú munkavállalói juttatásokat: az életút jutalom és a törzsgárda jutalom kifizetéséből adódó jövőbeni, várható, becsült kötelezettséget.

A jubileumi jutalom és a törzsgárda jutalom miatti hosszú távon várható kötelezettség értékét a Társaságcsoporthoz minden év végére vonatkozóan valószínűségi statisztikai modell alapján „SoRIE” (Statement of Recognized Income and Expense) módszerrel becsüli meg. Ezen becsült jövőbeli pénzáramlásoknak a hivatalos inflációs ráta és a kockázatmentes kamatrátá felhasználásával, aktuárius által számított jelenértékét mutatja ki kötelezettségként, mint várható fizetendő értéket a Társaságcsoporthoz. Az aktuáriusi nyereségeket és veszteségeket azonnal az átfogó jövedelemkimutatásban, az eszközök várható megtérülését pedig az eredménykimutatásban számolja el a Társaság.

Az aktuáriusi nyereség/veszteség elszámolása az egyéb átfogó jövedelemben történik.

3.25. Céltartalékok

A céltartalék képzés akkor elfogadott, ha a Társaságcsoporthoz jelenleg jogi vagy vélelmezett kötelezettsége van múltbeli eseményekből eredően, és valószínűsíthető a gazdasági előnyökben megtestesülő erőforrás kiáramlás a kötelezettség kiegyenlítésére, valamint megbízható becslés készíthető a kötelezettség összegéről.

A céltartalékként meghatározott összeg a meglévő kötelezettségek kiegyenlítéséhez szükséges összegekre vonatkozó legjobb becslés a mérlegfordulónapon, figyelembe véve a hozzájuk kapcsolódó kockázatokat és bizonytalanságokat. Amennyiben egy céltartalék összege a kötelezettségek kiegyenlítéséhez szükséges pénzáramok alapján kerül meghatározásra, könyv szerinti értéke ezen pénzáramok jelenértéke.

Átszervezési céltartalék keletkezik, amennyiben a Társaságcsoporthoz rendelkezik egy részletes, hivatalos tervvel az átszervezésre vonatkozóan és valószínűsíthető, hogy az átszervezés elkezdődik a terv végrehajtásának megkezdésével vagy annak főbb jellemzőinek érintettek felé történő bejelentésével. Az átszervezési céltartalék megállapításakor csak az átszervezéshez kapcsolódó azon közvetlen ráfordítások kerülnek figyelembevételre, amelyek az átszervezéshez kapcsolódnak és nem kötődnek a Társaságcsoporthoz szokásos üzletmenetéhez.

4. Jelentős számviteli döntések és becslésekből származó legfontosabb bizonytalanságok

4.1. A számviteli politikában alkalmazott jelentős döntések

A következőkben felsorolásra kerülnek a legfontosabb, nem becslésekkel kapcsolatos döntések, amit a menedzsment meghozott a számviteli politika alkalmazása során, és amelyek a legjelentősebb hatást gyakorolják a pénzügyi beszámolóra.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZÖDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

A jubileumi jutalom és a törzsgárda jutalom miatti hosszú távon várható kötelezettség értékét a Társaságcsoporthoz minden évben valószínűségi statisztikai modell alapján becsüli meg az év végén munkaviszonyban állók halálozási és kilépési arányokkal módosított száma alapján. Ezen becsült jövőbeli pénzáramlásoknak a hivatalos inflációs ráta és a kockázatmentes kamatrátá felhasználásával, aktuárius által számított jelenértékét mutatja ki kötelezettségként, mint várható fizetendő értéket a Társaságcsoporthoz.

A Társaságcsoporthoz a villamos energia vásárlási és eladási szerződésekre, a villamos energia költség és bevétel árfolyamkockázatára köt fedezeti ügyleteket. Ezeket az ügyleteket cash-flow fedezeti ügyletként kezeli a Társaságcsoporthoz, az időérték nem kerül elkülönítésre.

A Társaságcsoporthoz rendelkezhet olyan vásárlási szerződésekkel, amelyek tervezett kiskereskedelmi értékesítése a várható mennyiségek alapján valószínűleg nem teljesül. A Társaságcsoporthoz egy arányszámot határoz meg, amely határérték elérése felett az IAS 39 hatálya alá esnek ezek a szerződések, a határérték alatt viszont „own use” tranzakciók maradnak. A Társaság megvizsgálja a beszerzési és értékesítési portfólióját, hogy a szóban forgó szerződések esetén eléri-e, meghaladja-e ezt a 15%-os határt.

4.2. Becslésekből származó legfontosabb bizonytalanságok

Annak eldöntéséhez, hogy a goodwill értéke lecsökkent-e, azon pénzeszköz-termelő egységek használati értékének megbecslése szükséges, amelyekre a goodwill felosztásra került. Ezen érték meghatározásához a pénzeszköz-termelő egységek jövőbeni várható pénzáramainak becslése, valamint a jelenérték kiszámításához egy megfelelő diszkontráta szükséges.

A tárgyi eszközök értékcsökkenése lineáris módszerrel kerül elszámolásra az eszközök várható hasznos élettartama alapján. A Csoport minden éves beszámolási időszak végén felülvizsgálja a tárgyi eszközök hasznos élettartamát. A hálózati eszközök esetén 2010. január 1-jétől hosszabb élettartamot alkalmaz a Társaságcsoporthoz.

A hálózati eszközök (hálózatok és transzformátorok) értékelése tekintetében a Társaságcsoporthoz 2010. január 1-jével az átértékelési modellre tért át a bekerülési érték modelltől. A vagyonértékelés alapja a halmozott értékcsökkenéssel módosított újraelőállítási érték. A hálózati eszközök felértékelésének hatása 67 208 millió Ft volt, amely a saját tőkén belül az egyéb átfogó jövedelem soron jelent meg.

A valós értékelés során a Társaságcsoporthoz a következő hierarchia szinteket alkalmazza:

- 1. szint: adott eszközök és kötelezettségek aktív piacokon jegyzett árai
- 2. szint: 1-es szintű inputok körébe tartozókon kívüli inputok, amelyek az eszközökre, illetve kötelezettségekre közvetlenül vagy közvetetten, de továbbra is megfigyelhető adatokat jelentenek, azonban az adott eszköz vagy kötelezettség piaci értékelésével már csak közvetett kapcsolatban állnak
- 3. szint: nem megfigyelhető inputok.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

Az IAS 39 hatálya alá tartozó villamos energia szerződések valós érték változásának számítása az energiatőzsdén elérhető forward árfolyamokon, a fedezeti ügyletek valós érték változása a piaci forward árfolyamokon alapul.

A beszámolási időszak végéig felhasznált, de még ki nem számlázott villamos energia meghatározás előrejelzésen alapul. A fogyasztást a "mérőben maradó" energia számításához definiált módszerrel adja meg a Társaságcsoporthoz. A program periodikus fogyasztás alapján kalkulálja az adatokat. Ez azt jelenti, hogy az előző év azonos időszakának megfelelő fogyasztása (kWh) alapján becsüli meg a ki nem számlázott fogyasztás mennyiségét, így a szezonális kifejezésre kerül.

Az időbeli elhatárolások között jelentős tétel a villamos energia értékesítéshez és beszerzéshez kapcsolódó elhatárolások összege. Az aktív időbeli elhatárolások között mutatja ki a Társaságcsoporthoz a fogyasztók által a beszámolási időszak végéig felhasznált, de még ki nem számlázott villamos energia árbevételét (mérőben maradó energia). A passzív időbeli elhatárolások között jelennek meg a villamos energia beszerzéshez kapcsolódó, ki nem számlázott költségek.

Céltartalékot képez a Társaságcsoporthoz, ha a Csoportnak egy múltbeli eseményből következő jelenlegi köteleme van és valószínűsíthető, hogy teljesítenie kell ezt a kötelemet, és a kötelek összege megbízhatóan becsülhető.

A céltartalékként meghatározott összeg a meglévő kötelek kiegyenlítéséhez szükséges összegekre vonatkozó legjobb becslés a mérlegfordulónapon, figyelembe véve a hozzájuk kapcsolódó kockázatokat és bizonytalanságokat. Amennyiben egy céltartalék összege a kötelezettségek kiegyenlítéséhez szükséges pénzáramok alapján kerül meghatározásra, könyv szerinti értéke ezen pénzáramok jelenértéke.

A Társaságcsoporthoz anyagköltségei között mutatja ki a hálózati veszteséget, valamint kiegyenlítő energiát.

4.3. A számviteli politika változásai

2014. és 2015. évben a Társaságcsoporthoz számviteli politikájában változás nem történt.

5. A pénzügyi instrumentumok kockázati tényezői

A pénzügyi instrumentumok kapcsán a Társaságcsoporthoz figyelembe kell vennie az egyes tételekhez kapcsolódó, a Társaságcsoporthoz felé, vagy tőle eláramló jövőbeni gazdasági hasznok bizonytalanságának fokát, tehát figyelemmel kell lenni a gazdasági környezet bizonytalanságaira. Ezek a bizonytalanságok becslése mindig a mérlegfordulónapon fennálló körülményeken alapul.

A Társaságcsoporthoz gazdasági környezetében több fajta kockázat merülhet fel:

- Likviditási kockázat
- Hitelezési kockázat
- Piaci kockázat

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

Likviditási és hitelezési kockázat

Az EDF DÉMÁSZ Csoport pénzügyi szempontból alapvetően biztonságos és egészséges finanszírozási feltételek fenntartására törekszik. A finanszírozási háttér biztonságosabbá tétele érdekében az EDF DÉMÁSZ Csoport 2011. januárban csatlakozott az anyavállalat által működtetett cash-pool rendszerhez. A cash-pool rendszeren keresztül az anyavállalat HUF és EUR forrást biztosít a Csoport részére folyószámlahitel formájában.

Mindezek mellett a Társaságcsoporthoz bankkapcsolataira vonatkozóan saját partnerkockázati besorolást alkalmaz, amely nemzetközi hitelminősítő intézetek mutatóin (Moody's, Standard and Poor's) alapszik. Ez a rangsorolási módszer alapvetően meghatározza az adott intézménnyel kialakítható bankkapcsolat intenzitását (finanszírozási részarány). A rangsorolás célja egybeesik a Társaságcsoporthoz azon törekvésével, hogy bankkapcsolatait tekintve stabil finanszírozási háttérrel teremtsen mind közép, mind hosszú távon is.

Kamatkockázat kezelése

A Társaságcsoporthoz tagvállalatai változó kamatozású konstrukciókban vesznek fel hiteleket. A Társaságcsoporthoz hitelei piaci kamatozásúak, az ebből eredő kamatkockázatot a Társaságcsoporthoz a 2015. évre jellemző kamatszint alakulást figyelembe véve nem tartotta jelentősnek, emiatt nem kötött kamatláb-swap és más fedezeti ügyletet annak csökkentésére.

Piaci kockázatok

Devizapiaci kockázatok

Az EDF DÉMÁSZ Csoport a szabadpiaci villamos energia, illetve a szabadpiaci gáz kereskedelmi tevékenységéből adódóan érintett a devizapiaci volatilitásból adódó kockázatokat illetően. A devizapiaci kockázatok kezelésére csoportszintű politika került kialakításra (FX Risk Management Policy), amely egyértelműen szabályozza, valamint felelősségi körökhöz rendeltlen korlátozza a kockázatvállalás mértékét.

Energiapiaci kockázatok

Alapvető üzleti tevékenységéből adódóan az EDF DÉMÁSZ Csoport kitett az energetikai piaci árak változékonyságával szemben, amely kitettségből adódó kockázat jelentősen befolyásolhatja a Társaságcsoporthoz pénzügyi teljesítményét. Ezen kockázatok kezelése érdekében az EDF DÉMÁSZ Csoport szofisztikált energetikai kockázat kezelési politikát alkalmaz, amely egyértelműen szabályozza, valamint felelősségi körökhöz rendeltlen korlátozza a kockázatvállalás mértékét.

Az üzemeltetett kockázatkezelési folyamatok kizárják az energetikai- és devizapiaci volatilitásból adódó jelentős mértékű kockázatokat, így az ahhoz kapcsolódó érdemi veszteségeket is.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZÖDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

6. Tárgyi eszközök

Az alábbi táblázat a tárgyi eszközök bruttó értékének mozgását mutatja be a 2015. és 2014. december 31-ével végződő évekre vonatkozólag (ezen mozgástábla nem tartalmazza a 22. pontban bemutatott elhatárolt bevételként elszámolt, átvett eszközök mozgását):

BRUTTÓ ÉRTÉK	Műszaki berendezések, gépek, járművek		Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		Összesen
	Ingatlanok		Beruházások		
Nyitó egyenleg					
2014. január 1.	139 407	45 845	4 819	1 249	191 320
Aktiválás	3 316	1 019	581	-4 916	0
Beruházás növekedés	0	0	3	6 200	6 203
Térítésmentes átvétel	57	7	0	0	64
Átsorolás	-6	2	-45	-1	-50
Értékesítési célúvá minősítés	0	-1	0	0	-1
Selejtezés	-158	-199	-111	-81	-549
Értékesítés	-106	-8	-3	0	-117
Térítésmentes átadás	-61	0	0	0	-61
Záró egyenleg					
2014. december 31.	142 449	46 665	5 244	2 451	196 809
Aktiválás	4 912	2 019	115	-7 046	0
Beruházás növekedés	0	0	0	7 141	7 141
Térítésmentes átvétel	55	7	0	0	62
Átsorolás	14	-92	-271	0	-349
Értékesítési célúvá minősítés	-647	-660	0	-1	-1 308
Selejtezés	-424	-381	-941	-76	-1 822
Értékesítés	-777	-18	-8	0	-803
Záró egyenleg					
2015. december 31.	145 582	47 540	4 139	2 469	199 730

Az ingatlanok tartalmazzák a hálózati eszközök értékét. A transzformátorok a műszaki berendezések, gépek, járművek között szerepelnek.

A tárgyidőszaki aktiválások jelentős részét a villamos energia elosztóhálózatok, NAF/KÖF villamos berendezések, transzformátorok, KÖF/KIF transzformátor állomások és közvilágítási hálózatok teszik ki.

A Társaságcsoporth tárgyi eszközei értékcsökkenésének és nettó értékének 2015. és 2014. évi mozgásait a következő táblázat mutatja be:

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZÖDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS	Ingatlanok	Műszaki berendezések gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások	Összesen
Nyitó egyenleg					
2014. január 1.	34 673	12 043	4 292	0	51 008
Lineáris leírás	6 812	2 219	887	0	9 918
Terven felüli értékcsökkenés	0	51	0	0	51
Értékesítés	-77	-6	-2	0	-85
Selejtezés	-139	-78	-101	0	-318
Átsorolás	0	0	-336	0	-336
Értékesítési célúvá minősítés	0	-1	0	0	-1
Térítésmentes átadás	-51	0	0	0	-51
Záró egyenleg					
2014. december 31.	41 218	14 228	4 740	0	60 186
Lineáris leírás	6 755	2 080	231	0	9 066
Átsorolás	0	-80	-260	0	-340
Értékesítési célúvá minősítés	-114	-248	0	0	-362
Értékesítés	-233	-3	-7	0	-243
Selejtezés	-367	-321	-939	0	-1 627
Záró egyenleg					
2015. december 31.	47 259	15 656	3 765	0	66 680
Nettó érték					
2014. december 31.	101 231	32 437	504	2 451	136 623
Nettó érték					
2015. december 31.	98 323	31 884	374	2 469	133 050

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

7. Immateriális javak

Az immateriális javak bruttó értékének változását és az amortizáció alakulását 2015. évben és 2014. évben az alábbi táblázatok mutatják be:

BRUTTÓ ÉRTÉK

	<u>Vagyoni értékű jog</u>	<u>Szellemi termékek</u>	<u>Összesen</u>
Nyitó egyenleg			
2014. január 1.	10 128	638	10 766
Aktiválás	3	0	3
Beruházás növekedés	308	1	309
Átsorolás	-1	37	36
Selejtezés	-36	0	-36
Záró egyenleg			
2014. december 31.	10 402	676	11 078
Beruházás növekedés	340	8	348
Átsorolás	1	0	1
Selejtezés	-17	0	-17
Értékesítési célúvá minősítés	-14	-30	-44
Záró egyenleg			
2015. december 31.	10 712	654	11 366

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

**HALMOZOTT
AMORTIZÁCIÓ**

	Vagyoni értékű jog	Szellemi termékek	Összesen
Nyitó egyenleg			
2014. január 1.	6 757	604	7 361
Lineáris leírás	614	5	619
Selejtezés	-26	0	-26
Átsorolás	-38	38	0
Záró egyenleg			
2014. december 31.	7 307	647	7 954
Lineáris leírás	607	6	613
Átsorolás	-1	0	-1
Értékesítési célúvá minősítés	-7	-9	-16
Záró egyenleg			
2015. december 31.	7 906	644	8 550
Nettó érték			
2014. december 31.	3 095	29	3 124
Nettó érték			
2015. december 31.	2 806	10	2 816

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

8. Goodwill

A Társaságcsoport leányvállalataival kapcsolatban elszámolt goodwill a következő módon alakult 2015. és 2014. év során:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
BRUTTÓ ÉRTÉK		
Nyitó egyenleg	<u>11</u>	<u>11</u>
Záró egyenleg	<u>11</u>	<u>11</u>
ÉRTÉKVESZTÉSEK		
Nyitó egyenleg	<u>3</u>	<u>3</u>
Záró egyenleg	<u>3</u>	<u>3</u>
NETTÓ ÉRTÉK	<u>8</u>	<u>8</u>

A 8 millió Ft értékben kimutatott goodwill a Társaságcsoport szabadpiaci engedéllyel rendelkező pénzeszköz-termelő egységének akvizíciójakor keletkezett 2005. évben.

2010. évben további 3 millió Ft értékben keletkezett goodwill a Zöldforrás Energia Kft. akvizíciójának következtében, amelyre 2013. év során értékvesztés került elszámolásra.

2015. év során a nyilvántartott goodwillra értékvesztés elszámolása nem indokolt.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

9. Leányvállalatok

A Társaság leányvállalataiban levő befektetései 2015. december 31-én a következők:

<i>Leányvállalatok</i>	Saját tőke	Jegyzett tőke	Részesedés mértéke (%)	Bevonás módja	Megszerzés dátuma	Fő tevékenysége
EDF DÉMÁSZ Hálózati Elosztó Kft. 6720 Szeged, Kossuth L. sgt. 64-66.	125 850	104 266	100	Teljes	2006	Villamos energia elosztás, villamos hálózatok tervezése, létesítése, hálózat üzemeltetés, karbantartás
Zöldforrás Energia Kft. 6720 Szeged, Klauzál tér 9.	1	61	50,29	Teljes	2010	Villamos energia termelés, gázgyártás

A Társaság leányvállalataiban lévő befektetéseit 2014. december 31-én az alábbiakban foglalja össze:

<i>Leányvállalatok</i>	Saját tőke	Jegyzett tőke	Részesedés mértéke (%)	Bevonás módja	Megszerzés dátuma	Fő tevékenysége
EDF DÉMÁSZ Hálózati Elosztó Kft. 6720 Szeged, Kossuth L. sgt. 64-66.	120 737	104 266	100	Teljes	2006	Villamos energia elosztás, villamos hálózatok tervezése, létesítése, hálózat üzemeltetés, karbantartás
Zöldforrás Energia Kft. 6720 Szeged, Klauzál tér 9.	62	175	50,29	Teljes	2010	Villamos energia termelés, gázgyártás

A tulajdoni hányad minden esetben megegyezik a szavazati joggal, illetve az ellenőrzés mértékével.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

Az alábbi táblázat a leányvállalatok 2015. és 2014. évi adatait tartalmazza:

	EDF DÉMÁSZ Hálózati Elosztó Kft.		Zöldforrás Energia Kft.	
	2015.	2014.	2015.	2014.
Mérleginformációk				
Forgóeszközök	2 488	2 340	5	2
Befektetett eszközök	147 109	148 356	1 069	1 146
Rövid lejáratú kötelezettségek	7 162	9 519	226	209
Hosszú lejáratú kötelezettségek	800	3 500	276	328
Eredménnyel kapcsolatos információk				
Árbevétel	48 534	48 161	147	146
Eredmény folytatódó tevékenységből	8 540	5 597	-61	-53
Tárgyévi adózott eredmény	5 113	3 299	-61	-53

Tekintettel arra, hogy a Csoport tagjai csak HAR szerint teszik közé egyedi pénzügyi kimutatásaikat, a fenti információk ezen elv szerint kerültek bemutatásra.

10. Befektetések társult vállalkozásban

A Társaság társult vállalkozásaiban lévő befektetéseit 2015. és 2014. december 31-én az alábbiakban foglalja össze:

	2015.	2014.
Üzletrész a KECSKEMÉTI TERMOSTAR Kft-ben	578	578
<u>Összesen</u>	<u>578</u>	<u>578</u>

A KECSKEMÉTI TERMOSTAR Kft-ben lévő befektetés mértéke 30,49%.

A társult vállalkozások bevonási módja a tőke módszer. A tulajdoni hányad megegyezik a szavazati joggal, illetve az ellenőrzés mértékével. Az üzletrész értéke előzetes adatok alapján került kiszámításra. A 2015. december 31-i várható adatok: saját tőke 1 894 millió Ft; mérleg szerinti eredmény 0 Ft. Az üzletrész értéke a bekerülést követően a társult vállalkozás saját tőke változásának Társaságra jutó részével kerül módosításra, mely 2014. és 2015. évek között nem változott.

11. Egyéb befektetett eszközök

A Társaságcsoporthoz egyéb befektetései 2015. és 2014. december 31-én az alábbiak voltak:

	2015.	2014.
Üzletrész a Zánkai Üdülő egyesületben	5	5
Dolgozók részére nyújtott lakásépítési és lakásvásárlási kölcsön	75	84
<u>Összesen</u>	<u>80</u>	<u>89</u>

12. Jövedelem típusú adók

12.1. Halasztott adó követelés és kötelezettség

A Társaság a halasztott adó követelés és kötelezettség összegét a 2015. december 31-én hatályos adójogszabályok alapján számítja ki. A társasági adó mértéke 500 millió Ft pozitív adóalapig 10%; felette 19%. Az energiaellátók jövedelemadójának (ún. Robin Hood adó) mértéke az adóalap 31%-a.

A Társaság a mérlegmódszer alapján kalkulálja a halasztott adó követelés és kötelezettség összegét, mind a Társasági adótörvényben előírt módosításoknak, mind a Robin Hood adó törvényi előírásainak megfelelően. A két típusú halasztott adó követelés ill. kötelezettség összege egymással nem nettósítható. A Robin Hood adó miatt számított halasztott adó követelés, míg a Társasági adó miatti eltérésekre számított halasztott adó kötelezettség került kimutatásra a mérlegben.

A halasztott adófizetési követelés / kötelezettség összevont egyenlege a konszolidált pénzügyi helyzet kimutatásban a hosszú lejáratú követelések / kötelezettségek között szerepel.

12.2. Fizetendő adók

Az átfogó eredménykimutatásban az adófizetési kötelezettség soron 2015. és 2014. években szereplő értékek az alábbiak szerint bonthatóak meg:

	2015.	2014.
Fizetendő adó	5 251	4 370
Halasztott adó	630	533
<u>Összes adókölttség</u>	<u>5 881</u>	<u>4 903</u>

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

A halasztott adó állomány változása és az átfogó eredménykimutatásban szereplő adófizetési kötelezettség közötti eltérés egyeztetése a következő:

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Adózás előtti eredmény	12 945	10 800
Adófizetési kötelezettség az érvényes (10%-os) adókulcs alapján	100	100
Adófizetési kötelezettség az érvényes (19%-os) adókulcs alapján	2 270	1 862
Energiaellátók jövedelemadója (Robin Hood adó)	4 013	3 348
Nem adózó jövedelem	-35	-97
Adókedvezmény	-803	-434
Az adóalap meghatározásánál figyelembe vett állandó eltérések adóhatása	<u>336</u>	<u>124</u>
<u>Összes adókölttség</u>	<u>5 881</u>	<u>4 903</u>

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZÖDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

12.3. Halasztott adók egyenlege

A halasztott adó követelések és kötelezettségek 2015. évben az alábbi tételekből erednek:

2015	Nyitó egyenleg	Elszámolás a tárgyévi eredmény terhére	Elszámolás az egyéb átfogó eredmény terhére	Záró egyenleg
Tárgyi eszközök közbenső eredményéből adódó halasztott adó követelés	5 513	196	0	5 709
IFRIC 18 alkalmazásából adódó halasztott adó	-2 042	-284	0	-2 326
Egyéb mérlegtétel különbségből adódó halasztott adó	-7	98	0	91
Cash Flow hedge ügyletek	-46	0	-37	-83
Halasztott adó követelés összesen:	3 418	10	-37	3 391
Eszközfelértékelés hatásából adódó halasztott adó kötelezettség	-13 964	-135	0	-14 099
IFRIC 18 alkalmazásából adódó halasztott adó kötelezettség	-1 252	-174	0	-1 426
Egyéb mérlegtétel különbségből adódó halasztott adó	1 123	-333	0	790
Cash Flow hedge ügyletek	-29	0	-21	-50
Munkavállalói juttatások	83	0	-4	79
Halasztott adó kötelezettség összesen:	-14 039	-642	-25	-14 706

A tárgyi eszközökkel kapcsolatos számított halasztott adó követelés teljes összegét megjeleníti a Társaság a konszolidált pénzügyi helyzet kimutatásában, mivel úgy véli, hogy az eszközök hasznos élettartama alatt a megtérülés valószínűsíthető.

A Társaság folyamatos nyereséges működést feltételez, mivel a technika rohamos fejlődése ellenére a távoli jövőben is nagy valószínűséggel szükség lesz az eszközökre a fogyasztók energia-ellátásában.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGBZÖDÖ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

A halasztott adó követelések és kötelezettségek 2014. évben az alábbi tételekből erednek:

2014	Nyitó egyenleg	Elszámolás a tárgyévi eredmény terhére	Elszámolás az egyéb átfogó eredmény terhére	Záró egyenleg
Tárgyi eszközök közbenső eredményéből adódó halasztott adó követelés	5 206	307	0	5 513
IFRIC 18 alkalmazásából adódó halasztott adó követelés	-1 772	-270	0	-2 042
Egyéb mérlegtétel különbségből adódó halasztott adó	100	-107	0	-7
Cash Flow hedge ügyletek	58	0	-104	-46
Halasztott adó követelés összesen:	3 592	-70	-104	3 418
Eszközfelértékelés hatásából adódó halasztott adó kötelezettség	-13 748	-216	0	-13 964
IFRIC 18 alkalmazásából adódó halasztott adó kötelezettség	-1 086	-166	0	-1 252
Egyéb mérlegtétel különbségből adódó halasztott adó	1 202	-79	0	1 123
Cash Flow hedge ügyletek	36	0	-65	-29
Munkavállalói juttatások	67	0	16	83
Halasztott adó kötelezettség összesen:	-13 529	-461	-49	-14 039

13. Készletek

A Társaságcsoporthoz készleteit 2015. és 2014. december 31-én az alábbi táblázat foglalja össze:

	2015.	2014.
Anyagok	500	458
Áruk	12	12
Befejezetlen termelés	79	69
Összesen	591	539

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZÖDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

14. Vevők és egyéb követelések

A Társaságcsoport által keletkeztetett követelések és kölcsönök állományát 2015. és 2014. december 31-én az alábbi táblázat foglalja össze:

	2015.	2014.
Villamos energia vevők	10 635	11 049
Anyavállalattal szembeni cash pool követelések	5 305	4 085
Kapcsolt vállalkozással szembeni cash pool követelések	0	1 048
Kapcsolt vállalkozással szembeni vevő követelések	0	3
Egyéb vevők	695	554
Külföldi vevők	115	7
Egyéb követelések	311	338
<u>Követelések bruttó összege</u>	<u>17 061</u>	<u>17 084</u>
Értékvesztés	-2 511	-2 767
<u>Összesen</u>	<u>14 550</u>	<u>14 317</u>

A 2011. évben a Társaságcsoport csatlakozott az EDF S.A. által működtetett cash-pool rendszerhez, mely rendszer sajátossága, hogy a pozitív egyenleg anyavállalattal szembeni követelésként, a negatív egyenleg pedig anyavállalattal szembeni kötelezettséggént jelenik meg. Az EDF HUNGÁRIA Kft. a Társaságcsoporton keresztül kapcsolódik a cash-pool rendszerhez, a vele szemben fennálló pozitív egyenleg kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésként, a negatív egyenleg kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettséggént jelenik meg. 2015. decemberben a Budapesti Erőmű Zrt. (továbbiakban BE Zrt.) kilépett a Társaságcsoport által működtetett cash-pool rendszerből. 2015. december 31-én a Társaságcsoport cash-pool követelése az EDF S.A-val szemben 5 305 millió Ft. 2014. december 31-én a Társaságcsoport cash-pool követelése az EDF S.A-val szemben 4 085 millió Ft, a BE Zrt-vel szemben 1 048 millió Ft volt.

A Társaságcsoport vevőállományának átlagos forgási sebessége 38,65 nap (2014. évben 37,09 nap volt). A 30-60 nap közötti hátralék esetén elszámolásra kerül 5% értékvesztés a vevőkkel szemben. 60 nap lejártá után 15%, majd 90 nap felett 25% értékvesztés kerül elszámolásra. 121-180 nap közötti hátralék esetén az értékvesztés mértéke 50%, 181 napos késedelem esetén 75%, egy éven túl 100%-ban elszámolásra kerül az értékvesztés.

Múltbeli hátralék adatok elemzése alapján a fenti értékvesztés mértékek megfelelőek a hátralék alakulása szempontjából.

Ezen szabály alól kivételt képeznek a kétes követelések. Kétes követelésnek minősül a felszámolás alatt álló adósoknál a felszámolónak bejelentett, felszámoló által visszaigazolt követelés, a peresített követelések, az egy éven túli, nem peresített követelések, a behajtó cégektől visszaérkező, nem behajtott, jogi eljárásra átadott követelések. Ezen követelésekre 30 nap után 100%-ban elszámolásra kerül az értékvesztés.

A kiválasztott jelentősebb hátralékú villamos energia ügyfelekre egyedi értékelés alapján kerül meghatározásra az értékvesztés összege.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

A behajthatatlannak minősült követeléseket hitelezési veszteségként írja le a Társaságcsoport.

Amennyiben az értékvesztés elszámolását előidéző okok már nem állnak fent, az elszámolt értékvesztést vissza kell írni. A behajthatatlannak minősített, de befolyt követeléseket az egyéb működési költségek és bevételek között számolja el a Társaságcsoport.

2015. és 2014. év során a Társaságcsoport követeléseire elszámolt értékvesztésekben a következő változások történtek:

	2015.	2014.
Év eleji nyitó állomány	2 767	2 816
Tárgyévben elszámolt értékvesztés	903	1 423
Visszaírt értékvesztés	-897	-1 026
Leírt követelés értékvesztésének kivezetése	-262	-446
Év végi záró állomány	2 511	2 767

15. Egyéb forgóeszközök

A Társaságcsoport egyéb forgóeszközeit, melyek aktív időbeli elhatároláshoz kötődnek, 2015. és 2014. december 31-én az alábbi táblázat foglalja össze:

	2015.	2014.
Villamos energia értékesítés árbevétele (mérőben maradó)	3 075	3 359
Rendszerhasználati díj árbevétele (mérőben maradó)	2 647	2 132
Elhatárolt kamatbevétel	5	7
Földgáz értékesítés árbevétele	16	12
Egyéb	298	290
Összesen	6 041	5 800

A villamos energia árbevétel elhatárolás csökkenésének oka, hogy tárgyévben a nagykereskedelmi partnerek felé az értékesítés nagy részének kiszámlázása megtörtént, míg előző évben időbeli elhatárolásként lett elszámolva. Ezen kívül kismértékben csökkent az értékesítési portfólió és az értékesítési árak is. A rendszerhasználati díj elhatárolás növekedésének oka, hogy megnőtt a portfólión belül azon ügyfelek aránya, akik a Társaság közvetítésével fizetik meg a hálózati elosztóknak fizetendő rendszerhasználati díjakat.

16. Értékesíthető pénzügyi eszközök

A Társaságcsoport 2015. és 2014. december 31-én jelentős értékű értékesíthető pénzügyi eszközzel nem rendelkezett. A Társaságcsoport 2 millió Ft-os részesedéssel rendelkezik a Normon-Tool Kft-ben, ami 1,1%-os tulajdoni hányadot képvisel.

A Társaságcsoport értékesíthető pénzügyi eszközére 2015. évben 2 millió Ft értékvesztést számolt el.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZÖDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

17. Pénzeszközök

A Társaságcsoport pénzeszközeit 2015. és 2014. december 31-én az alábbi táblázat foglalja össze:

	2015.	2014.
Folyószámlák	399	544
Elkülönített betétszámlák	103	831
<u>Összesen</u>	<u>502</u>	<u>1 375</u>

18. Pénz és pénzeszköz-egyenértékesek elemzése

2015. és 2014. december 31-ével végződő évekre a Társaságcsoport folyószámla hiteleit is tartalmazó pénzeszközeinek és pénzeszköz-egyenértékesinek részletezését az alábbi táblázat mutatja:

	2015.	2014.
Folyószámlák	399	544
Elkülönített betétszámlák	103	658*
Pénzeszközök részösszesen	502	1 202
Folyószámla hitelek	-52	-254
<u>Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek összesen</u>	<u>450</u>	<u>948</u>

* 2014. évben az EDF DÉMÁSZ törzsrészcsevények anyavállalat általi felvásárlása miatt elkülönített összeg nélkül, mely összeg 2015. évben visszafizetésre került az anyavállalat részére.

19. Értékesítésre tartott leányvállalat eszközei és kötelezettségei

Az EDF DÉMÁSZ Zrt. döntött a Zöldforrás Energia Kft-ben meglévő üzletrészenek (többségi tulajdonának) értékesítéséről. Az esetleges tranzakció megvalósításának fontos eleme a Zöldforrás Kft. hitelszerződéseiből eredő anyavállalati kötelezettségek kezelése és a finanszírozó hitelintézettel történő megállapodás részletei.

A Zöldforrás Energia Kft. fő tevékenysége sertés higtrágya és silókukorica felhasználásával biogáz termelés, melyet saját és az Európai Uniótól származó forrás felhasználásával létesített biogáz erőművében végez. A társaság – tevékenységéből adódóan – kitett a mezőgazdasági kockázatoknak. A biogáz üzem üzemeltetése során több olyan körülmény merült fel, amely a jövedelmezőségre és a társaság likviditási helyzetére negatív hatást gyakorolt.

A Kft. értékesítésre tartott leányvállalattá történő átminősítése 2015. december 31-vel történt meg. Az értékesítésre tartott leányvállalat eszközeinek és kötelezettségeinek részletezését 2015. december 31-re vonatkozóan az alábbi táblázat tartalmazza:

Befektetett eszközök	975	Hosszú lejáratú kötelezettségek	276
Tárgyi eszközök	946	Hosszú lejáratú kölcsönök	276
Immateriális javak	29		
		Rövid lejáratú kötelezettségek	768
Forgóeszközök	30	Hosszú lejáratú kölcsönök éven belüli része	53
Készletek	1	Folyószámla hitelek	71
Vevők és egyéb követelések	15	Szállítói és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	644
Egyéb forgóeszközök	11		
Pénzeszközök	3	Értékesítésre tartott leányvállalat kötelezettségei	1 044
Értékesítésre tartott leányvállalat eszközei	1 005		

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZÖDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

Zöldforrás Energia Kft. tárgyi eszközeinek és értékcsökkenésének 2015. évi mozgásait, valamint azok 2015. december 31-i nettó értékét az alábbi táblák foglalják össze:

		Műszaki berendezések, gépek, járművek		
BRUTTÓ ÉRTÉK	<u>Ingtatlanok</u>		<u>Beruházások</u>	<u>Összesen</u>
Nyitó egyenleg				
2015. január 1.	<u>645</u>	<u>651</u>	<u>0</u>	<u>1 296</u>
Aktiválás	2	10	-12	0
Beruházás növekedés	0	0	13	13
Selejtezés	0	-1	0	-1
Záró egyenleg				
2015. december 31.	<u>647</u>	<u>660</u>	<u>1</u>	<u>1 308</u>

		Műszaki berendezések, gépek, járművek		
HALMOZOTT AMORTIZÁCIÓ	<u>Ingtatlanok</u>		<u>Beruházások</u>	<u>Összesen</u>
Nyitó egyenleg				
2015. január 1.	<u>82</u>	<u>197</u>	<u>0</u>	<u>279</u>
Lineáris leírás	32	52	0	84
Selejtezés	0	-1	0	-1
Záró egyenleg				
2015. december 31.	<u>114</u>	<u>248</u>	<u>0</u>	<u>362</u>

Banki hitelszerződések biztosítékeként a Társaság 1 277 millió Ft bruttó értékű tárgyi eszközét terheli zálogjog 2015. december 31-én (2014. december 31-én 1 268 millió Ft).

A leányvállalat biogáz üzem megvalósításához kapcsolódó hosszú lejáratú beruházási hitelének 2015. év végi állománya 329 millió Ft, amelyből 276 millió Ft a hosszú lejáratú és 53 millió Ft az éven belül esedékes rész. A társaság ezen túlmenően a tárgyév végén 71 millió Ft folyószámlahittel rendelkezett.

A Zöldforrás Energia Kft. a Környezet és Energia Operatív Program keretén belül összesen 615 millió Ft támogatást kapott a biogáz üzem megvalósításához. A támogatásból a beruházás teljes összegének megközelítőleg a fele került finanszírozásra. A kapott támogatás elhatárolt összege az elszámolt értékcsökkenéssel arányban kerül visszafordításra.

A leányvállalattal kapcsolatos kockázatokra a Társaság céltartalékot képzett (lásd 23. fejezet).

Értékesítésre tartott leányvállalatának eredményét – számviteli politikájának megfelelően - nem mutatja be elkülönítetten a Társaság a konszolidált eredmény és átfogó jövedelemkimutatásban. A leányvállalat bevételeinek és ráfordításainak alakulását a 29. fejezet tartalmazza (kiserőművi összevont engedélyes tevékenység).

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

A fordulónapot követően a Zöldforrás Energia Kft. Taggyűlése döntött az üzemeltetést akadályozó műszaki probléma megszüntetéséről (géphiba), és annak fedezetét biztosító eseti tagi kölcsön biztosításáról 40 millió Ft összegben.

20. Saját tőke

20.1. Jegyzett tőke

Az EDF DÉMÁSZ Zrt. 100%-os tulajdonosa az EDF International S.A. A kibocsátott és kiegyenlített részvények száma 3 702 911 db, névértéke 10 000 Ft/darab.

20.2. Tőketartalék

A tőketartalék 2015. és 2014. december 31-ei egyenlege tartalmazza a tulajdonosok által alapításkor (1991. december 31-én) átadott jegyzett tőkén felüli vagyont.

20.3. Eredménytartalék

A Társaságcsoport eredménytartalékaként a tulajdonosnak fizetett osztalékkal csökkentett korábbi és tárgyévi eredmények halmozott összege jelenik meg.

20.4. Egyéb átfogó jövedelem (OCI)

Cash-flow fedezeti ügyletek

A cash-flow fedezeti ügyletek saját tőkében, illetve átfogó eredmény és jövedelemkimutatásban elszámolt összegei a következők:

	Rövid lejáratú		Hosszú lejáratú	
	2015.	2014.	2015.	2014.
Saját tőkében elszámolt fedezeti ügyletek (kötelezettség)	260	258	0	0
Saját tőkében elszámolt fedezeti ügyletek (követelés)	522	408	5	0
Eredményben elszámolt fedezeti ügyletek	-133	124	0	0
Átfogó jövedelemkimutatásban elszámolt fedezeti ügyletek	58	170	0	0

A fedezeti eszköz tulajdonságai teljes egészében megegyeznek a fedezett tétel jövőbeli tulajdonságaival, ezért a Társaság hatékonyaknak minősíti ezeket az ügyleteket.

A villamos-energia beszerzési és értékesítési gyakorlatból adódóan, a Társaság devizakockázatnak van kitéve az alaptevékenységhez kapcsolódóan. Ezt az okozza, hogy a villamos energia beszerzések nagy része EUR-ban történik, az értékesítések többsége pedig HUF-ban realizálódik. A mindkét devizában felmerülő bevételekből és kiadásokból adódó cash-flow-kban ez a körülmény természetes kiegyensúlyozatlanságot teremt, ami nagyrészt

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

EUR short pozíciót generál egész évben. Ezen pozíciók fedezésére kötötte a Csoport a fenti ügyleteket. A devizapiaci kockázatokról bővebben lásd 28.1.2 fejezet.

A földgáz beszerzése döntően USD-ban történik, míg az értékesítés HUF-ban. Hasonlóan a villamos-energia üzemeltetőhöz a gáz üzemeltető esetében a mindkét devizában felmerülő bevételekből és kiadásokból adódó cash-flow-kban ez a körülmény természetes kiegyensúlyozatlanságot teremt, ami nagyrészt USD short pozíciót eredményez.

A fedezeti ügyletek választott könyvelési formája „cash-flow fedezeti ügylet”. A fentiekben meghatározott kockázatokkal kapcsolatban a Devizakockázat-kezelési Politika (FX Policy) szabályozza a devizakockázat-kezeléséhez szükséges folyamatokat.

Átértékelési tartalom

A Társaságcsoporthoz az EDF DÉMÁSZ Hálózati Elosztó Kft. tulajdonában levő hálózati eszközök (transzformátorok és hálózatok) átértékelésére megfelelő tapasztalattal rendelkező külső szakértőt vont be. Az értékelésnél a következő feltételezéssel élt a külső szakértő:

- A Társaságcsoporthoz egyedi könyveiben 2006. év során átértékelésre kerültek a jelen értékelési körbe bevont eszközök, a 2010. évi értékelés néhány szempontból erre az értékelésre támaszkodott.
- Teljeskörű, tételes helyszíni vizsgálatot nem végeztek, mert elfogadták a Társaságtól kapott információt az eszközök műszaki állapotára vonatkozóan, amely szerint az értékelés tárgyát képező eszközök műszaki állapota a normál fizikai elhasználódáson túl nem változott jelentősen a legutóbbi értékelés óta.
- Leltárfelvétel nem készült az értékelés során, az értékelés tárgyát a Társaság által átadott eszközanalitikában szereplő eszközök képezték.
- 2-3 évre nyúló gazdasági recessziót, majd a gazdaság lassú erősödését feltételezte a külső szakértő az értékbecslés során.

Az átértékelés határnapja 2010. január 1-je volt. Az eszközérték meghatározása során alapvetően a telepített technológiai eszközök értékelésénél alkalmazható „folyamatos használatban álló eszközök valós piaci értéke” került meghatározásra.

Az átértékelés tárgyát az alábbi eszközcsoportok képezik:

- Különböző feszültség szinteken működő vezetékhálózatok,
- Nagyfeszültségű / közepfeszültségű és közepfeszültségű / közepfeszültségű, alállomások,
- Közepfeszültségű / kisfeszültségű transzformátorállomások,
- Mérők és csatlakozó berendezések.

Az értékelés módszertana az eszközök újraelőállítási költségének meghatározásán alapul, figyelembe véve az egyes eszköztípusok fizikai és erkölcsi avulását. A módszer során megtörténik a hasonló adásvételek adatainak, valamint az eszközökkel kapcsolatos bevételi és költségadatoknak az összegyűjtése és elemzése.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

Az értékeléshez műszaki információk is felhasználásra kerültek:

- Vezetékhozzak,
- Tényleges létesítések időpontjai,
- Az egyes alállomásokon működő transzformátorok és villamos berendezések jellemzői,
- Fizikai és erkölcsi avulásra vonatkozó adatok.

A projekt során a közvilágítási eszközök nem kerültek felértékelésre.

A fenti hálózati eszközök felértékelésének nettó hatása 2010. január 1-jén 67 208 millió Ft volt.

Az átértékelési tartalék 2015. és 2014. évi alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

	2015.12.31	2014.12.31
Nyitó egyenleg	46 277	49 617
Átsorolások a felhalmozott eredményből	-3 184	-3 340
Záró egyenleg	43 093	46 277

A Társaságcsoporth az átértékelési tartalék értékcsökkenéssel arányos változását számviteli politikájának megfelelően az egyéb átfogó jövedelemből adott időszakban átsorolja az eredménytartalékba.

Egyéb tartalék

Az egyéb átfogó jövedelem részét képezi a munkavállalói juttatások utáni várható kötelezettség értékének SoRIE módszerrel történő meghatározása során elszámolt aktuáriusi nyereség/veszteség. Az egyéb tartalék 2015. és 2014. évi mozgását az alábbi tábla mutatja:

Egyéb tartalék (Sorie)	2015.12.31	2014.12.31
Nyitó egyenleg	-355	-287
Tárgyévi mozgás	20	-68
Záró egyenleg	-335	-355

A tőkeelemek közt vannak olyan tartalékok, melyeket az egyedi könyvekben és a konszolidált pénzügyi kimutatásokban eltérően kezel a Társaság, ezért nem képezik a tulajdonosok felé kiosztható vagyon részét.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

21. Hosszú lejáratú kölcsönök

A Társaságcsoporthoz hosszú lejáratú hitelállománya 2015. és 2014. december 31-én:

	2015. 12. 31	2014. 12. 31
Bankhitelek	0	381
Hosszú lejáratra kapott kölcsön	0	2 700
	0	3 081
Hitelek törlesztésének esedékessége szerint		
Éven belüli	0	1 853
1 és 2 év közötti	0	953
2 és 5 év közötti	0	158
5 éven túli	0	117
	0	3 081
12 hónapon belül esedékes (bemutatva a Rövid lejáratú kötelezettségek között)	0	-1 853
Éven túl visszafizetendő hosszú lejáratú kölcsönök	0	1 228

A Társaságcsoporthoz 2015. év során visszafizette hosszú lejáratú kölcsöneit, kivéve a 19. fejezetben bemutatott értékesítésre tartott leányvállalatának hosszú lejáratú hitelét.

Banki hitelek további kondíciói a következők:

	2015.12.31	2014.12.31	Lejárat
Hálózatfejlesztéshez kapcsolódó hitel			
- Beruházási és Fejlesztési Hitel	0	2 700	2016. 06. 30
- Projekthitel	0	381	2022. 03. 31
Összesen	0	3 081	

2015. évben a Társaságcsoporthoz nem vett fel külső partnertől beruházási hitelt. A Társaságcsoporthoz 2011. évben 9 000 millió Ft beruházási hitelt vett fel az EDF Investissements Groupe SA-tól, amelyből a 2014. december 31-én fennálló 2 700 millió Ft tartozását 2015. június 30-án egyösszegben visszafizette.

A beruházási és fejlesztési hitelek BUBOR-hoz kötött változó kamatozásúak.

22. Elhatárolt bevételek

A 2009. december 31-ig hálózatfejlesztési hozzájárulásból származó elhatárolt bevételekből és az ügyfelektől kapott pénzeszközökből megvalósuló hálózati eszközök adott évi értékcsökkenésére jutó része kerül bevételként elszámolásra. 2010. január 1-jétől az ilyen címen kapott eszközök, illetve pénzforrások nem kerülnek elhatárolásra.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

2015. és 2014. december 31-én az alábbi elhatárolt bevételei voltak a Társaságcsoporthoz a 2009. december 31-ig átvett hálózatfejlesztési hozzájárulásokról és térítésmentes eszközökről:

	2015.	2014.
Hálózatfejlesztési hozzájárulás (i)	6 359	6 638
Térítésmentesen átvett eszközök (ii)	1 483	1 613
Összesen	7 842	8 251

- (i) A 2009. december 31-ig kapott hálózatfejlesztési hozzájárulásból származó elhatárolt bevételekből minden évben az ügyfelektől kapott pénzeszközökből megvalósuló hálózati eszközök adott évi értékcsökkenésére jutó rész kerül bevételként elszámolásra.

Az alábbi táblázat a kapott pénzeszövegek, illetve az elszámolt bevételek mozgását mutatja 2015. és 2014. év során:

Kapott hozzájárulások egyenlege 2014. december 31-én	18 281
2015. év során kapott hozzájárulások	0
Kapott hozzájárulások 2015. december 31-én	18 281
Halmazott bevétel 2014. december 31-én	-11 643
2015. év során elszámolt bevétel	-279
Halmazott bevétel 2015. december 31-én	-11 922
Nettó elhatárolt bevétel 2014. december 31-én	6 638
Nettó elhatárolt bevétel 2015. december 31-én	6 359
2015. év során bevételként elismert hálózatfejlesztési hozzájárulás	-279
2015. év során bevételként elismert térítésmentes átvétel	-130
2015. év során elszámolt összes bevétel	-409

- (ii) A térítésmentesen átvett eszközök olyan transzformátorok, vagy hálózatrészek, melyeket a fogyasztók építettek és adtak át térítés nélkül a Társaság számára. A 2009. december 31-ig ilyen módon átvett eszközöket a Társaság piaci értékkel vette fel könyveibe, és az értékcsökkenésükkel arányosan számolja el bevételként.

A 2010. január 1-je után ügyfelektől átvett források és térítés nélkül átvett hálózati eszközök elszámolása:

	2015.	2014.	Tárgyévben elszámolt
Kapott hálózatfejlesztési hozzájárulás	7 034	5 970	1 064
Térítésmentesen átvett eszközök	499	459	40
Hálózatok értékvesztése	-6 015	-5 094	-921
Transzformátorok értékvesztése	-1 518	-1 335	-183
Összesen	0	0	0

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

A hozzájárulásokból megvalósított beruházásokra, illetve ezen térítés nélkül átvett eszközökre a Társaságcsoporthoz értékvesztést számol el az eredmény terhére (lásd 3. fejezet: A számviteli politika jelentősebb elemei).

23. Céltartalékok

2015. és 2014. december 31-én az alábbi céltartalékok kerültek kimutatásra a pénzügyi helyzet kimutatásában:

	Záró egyenleg 2014. dec. 31.	Növekedés	Csökkenés	Záró egyenleg 2015. dec. 31.	Hosszú lejáratú része	Rövid lejáratú része
Környezetvédelmi kötelezettség	22	0	22	0	0	0
Munkaviszony megszűnéssel kapcsolatos kötelezettség	803	36	392	447	432	15
Egyéb várható kötelezettség	770	45	287	528	0	528
Összesen	1 595	81	701	975	432	543

A munkaviszony megszűnésével kapcsolatban képzett céltartalék a munkaviszony megszűnések és nyugdíjazások miatt várhatóan felmerülő költségeket tartalmazza 2016-2019. évek vonatkozásában, amely költségek kizárólag az átszervezéssel kapcsolatosan jelentkeznek és nem a szokásos működéshez szükségesek. A Társaságcsoporthoz rendelkezik részletes tervvel az átszervezéssel kapcsolatosan, amely tartalmazza az érintett munkahelyeket, funkciókat, valamint az érintett dolgozók becsült létszámát, akik végkielégítésben, előnyugdíjban vagy egyéb juttatásban részesülnek a munkaviszony megszűnésekor. Az ezen a jogcímen történő céltartalék feloldás az előnyugdíj és egyéb kifizetések alapján történt.

Az egyéb várható kötelezettségre képzett céltartalék jelentős részét teszi ki a Társaságcsoporthoz egyik leányvállalatával kapcsolatos kockázatokra képzett céltartalék, amelynek összege 308 millió Ft.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

24. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek állománya 2015. és 2014. december 31-én:

	Hosszú lejáratú		Rövid lejáratú	
	2015.	2014.	2015.	2014.
Jubileumi és törzsgárda jutalmak	1 360	1 274	58	13
Összesen	1 360	1 274	58	13

A Társaságcsoporthoz (illetve jogelődjéhez) 10 éves folyamatos munkaviszonyt elérő munkavállalók törzsgárda taggá válnak, és a későbbiekben – előre meghatározott szolgálati idő letelte után – pénzjutalomban részesülnek.

A Társaságcsoporthoz közös megegyezéssel öregségi, előrehozott öregségi, vagy rokkantsági nyugdíjba vonuló munkavállalót előre meghatározott mértékű életút jutalom illet meg.

Az aktuárius a jövőben kifizetendő törzsgárda és életút jutalom miatt felmerülő kötelezettség jelenértékének számítása során magyar államkötvények, illetve euro kötvények hozamát használta fel diszkont rátaként.

25. Hosszú lejáratú kölcsönök éven belüli része és folyószámla hitelek

A Társaságcsoporthoz rövid lejáratú hitelállománya 2015. és 2014. december 31-én:

	2015.	2014.
Folyószámla hitelek	52	254
- Forint alapú folyószámla hitelek	52	254
Hosszú hitelek éven belüli része	0	1 853
- Beruházási és fejlesztési hitel	0	1 853
Összesen	52	2 107

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

26. Szállítói és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A Társaságcsoporthoz szállítói kötelezettségei 2015. és 2014. december 31-én az alábbiak:

	2015.	2014.
Szállítók	5 375	4 415
Egyéb költségek passzív időbeli elhatárolása	5 948	6 622
ÁFA	2 164	2 349
Anyavállalattal szembeni cash pool kötelezettség	2 449	2 660
Anyavállalattal szembeni szállítói kötelezettség	77	94
Fogyasztók előrefizetései	1 524	1 480
Kapott támogatás elhatárolása	0	514
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	257	263
Társadalombiztosítási járulék	177	208
Költségvetési és helyi adó fizetési kötelezettségek	90	153
Életút és törzsgárda jutalom éven belüli része	58	13
Vevőktől kapott előleg	180	282
Személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség	69	92
Kapcsolt vállalkozással szembeni cash pool kötelezettség	18	16
Átviteli rendszer irányítással szembeni kötelezettség	46	71
Egyéb	695	1 376
Összesen	19 127	20 608

A 2011. évben a Társaságcsoporthoz csatlakozott az EDF S.A. által működtetett cash-pool rendszerhez, mely rendszer sajátossága, hogy a pozitív egyenleg anyavállalattal szembeni követelésként, a negatív egyenleg anyavállalattal szembeni kötelezettséggé jelenik meg. Az EDF HUNGÁRIA Kft. a Társaságcsoporthoz keresztül kapcsolódik a cash-pool rendszerhez, a vele szemben fennálló pozitív egyenleg kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésként, a negatív egyenleg kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettséggé jelenik meg. 2015. decemberben a Budapesti Erőmű Zrt. kilépett a Társaságcsoporthoz által működtetett cash-pool rendszerből.

2015. december 31-én a Társaságcsoporthoz cash-pool kötelezettsége az EDF S.A-val szemben 2 449 millió Ft, az EDF HUNGÁRIA Kft-vel szemben 18 millió Ft. 2014. december 31-én a Társaságcsoporthoz 2 660 millió Ft EDF S.A-val szembeni, és 16 millió Ft EDF HUNGÁRIA Kft-vel szembeni cash-pool kötelezettséggel rendelkezett.

A passzív időbeli elhatárolások soron a költségek időbeli elhatárolása jelenik meg, melyek legnagyobb tételeit a villamos energia szállításból, rendszerhasználati díjakból származó és a személyi jellegű kifizetésekhez kapcsolódó költségek elhatárolása teszi ki.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

27. Pénzügyi instrumentumok

A pénzügyi instrumentumok 2015. és 2014. december 31-i állománya:

	2015.	2014.
Kölcsönök és követelések	14 314	14 064
Származékos ügyletek	527	408
Pénzeszközök	502	1 375
Értékesíthető és egyéb pénzügyi eszközök	5	7
Pénzügyi eszközök összesen	15 348	15 854

	2015.	2014.
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	9 337	11 500
Származékos ügyletek	260	258
Pénzügyi kötelezettségek összesen	9 597	11 758

Az értékesíthető pénzügyi eszközök között mutatja ki a Társaságcsoport a Zánkai Üdülő Egyesületben lévő részesedés, melynek mértéke 16,66%, értéke 5 millió Ft.

Az egyéb pénzügyi kötelezettségek sor tartalmazza az egyéb hosszú lejáratú kötelezettséget, a hosszú lejáratú kölcsönöket, a hosszú lejáratú kölcsönök éven belüli részét, valamint a szállítói és cash pool kötelezettségeket.

A kamatmentes dolgozói kölcsönök kivételével minden pénzügyi eszköz és kötelezettség könyv szerinti értéke a rövid lejárat, valamint piaci kamatszintjük miatt megegyezik valós értékükkel. A kamatmentes dolgozói kölcsönök amortizált bekerülési értéken vannak nyilvántartva, amely a hasonló lejáratához tartozó kockázatmentes állampapírok várható hozama alapján kerül megállapításra szerződésenként. A hiteleszközökből származó bevételek elszámolása az effektív kamatláb alapján történik. A beruházási és fejlesztési hitelek BUBOR-hoz kötött változó kamatozásúak.

A Társaságcsoport a villamos energia és földgáz-vásárlási és eladási szerződésekre, a villamos energia és földgáz költség és bevétel árfolyamkockázatára köt fedezeti ügyleteket. Ezeket az ügyleteket cash-flow fedezeti ügyletként kezeli a Társaságcsoport, az időérték nem kerül elkülönítésre. A fedezeti ügylet nem realizált eredménye az IAS 39 alapján az egyéb átfogó jövedelemben kerül elszámolásra addig, amíg a fedezett alapügylet nem érinti az eredményt, ekkor átvezetésre kerül az átfogó eredménykimutatásba. A beszámolóban a le nem zárt fedezeti ügylet nem realizált eredménye az egyéb átfogó jövedelem részeként kerül feltüntetésre.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZÖDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

Az alábbi táblázatok a Társaságcsoporthoz jelentősebb pénzügyi eszközeinek és kötelezettségeinek várható lejáratát részletezik. A táblázatokban szereplő adatok a pénzügyi eszközök és kötelezettségek nem diszkontált szerződéses lejáratán alapulnak:

		Nem esedékes					
2015	Lejárt	1 hónapnál rövidebb	1 és 3 hónap közötti	3 hónap és 1 év közötti	1 és 5 év közötti	5 évnél hosszabb	Összesen
Vevők	2 075	6 859	0	0	0	0	8 934
Vevők bruttó	4 586	6 859	0	0	0	0	11 445
Értékvesztés	-2 511	0	0	0	0	0	-2 511
Adott kölcsön (cash-pool)	0	5 305	0	0	0	0	5 305
Szállítók	0	5 452	0	0	0	0	5 452
Hitelek*	0	2 467	0	0	0	0	2 467

		Nem esedékes					
2014	Lejárt	1 hónapnál rövidebb	1 és 3 hónap közötti	3 hónap és 1 év közötti	1 és 5 év közötti	5 évnél hosszabb	Összesen
Vevők	2 320	6 526	0	0	0	0	8 846
Vevők bruttó	5 087	6 526	0	0	0	0	11 613
Értékvesztés	-2 767	0	0	0	0	0	-2 767
Adott kölcsön (cash-pool)	0	5 133	0	0	0	0	5 133
Szállítók	0	4 509	0	0	0	0	4 509
Hitelek*	0	2 676	0	1 853	1 110	118	5 757

*Hosszú lejáratú hitelek és cash-pool kötelezettség (folyószámla hitel nélkül)

28. Kockázatok kezelése

28.1. Piaci kockázatok

28.1.1. Energiapiaci kockázatok

Alapvető üzleti tevékenységéből adódóan az EDF DÉMÁSZ Társaságcsoporthoz kitett az energia piaci, illetve szabályozói árak változékonyságával szemben, amely kitettségből adódó kockázat jelentősen befolyásolhatja a Társaságcsoporthoz pénzügyi teljesítményét. Ezzel párhuzamosan az EDF DÉMÁSZ Társaságcsoporthoz a szabadpiaci villamos energia, illetve a szabadpiaci gáz kereskedelmi tevékenységéből adódóan érintett a devizapiaci volatilitásból adódó kockázatok tekintetében is. Ezen kockázatok kezelése érdekében az EDF DÉMÁSZ Társaságcsoporthoz szofisztikált energiapiaci és árfolyam kockázat kezelési

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

politikát alkalmaz, amely egyértelműen szabályozza, valamint felelősségi körökhöz rendeltlen korlátozza a kockázatvállalás mértékét.

Az üzemeltetett kockázatkezelési folyamatok kizárják az energia- és devizapiaci volatilitásból adódó jelentős mértékű kockázatokat, így a veszteségeket is.

Ha a szabadpiaci értékesített mennyiség 1%-kal magasabb/alacsonyabb lett volna - minden más változót állandónak tekintve -, akkor a Társaságcsoporthoz 2015. évi eredménye és saját tőkéje 72 millió Ft-tal, 2014. évi eredménye és saját tőkéje 116 millió Ft-tal magasabb/alacsonyabb lett volna.

Ha az átvételi kötelezettség alá tartozó villamos energia (szabályozott áras) ára 1 Ft-tal magasabb/alacsonyabb lett volna - minden más változót állandónak tekintve -, akkor a Társaságcsoporthoz 2015. évi eredménye és saját tőkéje 24 millió Ft-tal, 2014. évi eredménye és saját tőkéje 33 millió Ft-tal alacsonyabb/magasabb lett volna.

28.1.2. Devizapiaci kockázatok

A EDF DÉMÁSZ Társaságcsoporthoz a szabadpiaci villamos energia, illetve a szabadpiaci gáz kereskedelmi tevékenységéből adódóan érintett a devizapiaci volatilitásból adódó kockázatokat illetően. A villamos-energia beszerzések nagy része EUR-ban, a földgáz beszerzések USD-ben történnek, az értékesítések többsége pedig HUF-ban realizálódik. A mindkét devizában felmerülő bevételekből és kiadásokból adódó cash-flow-kban ez a körülmény természetes kiegyensúlyozatlanságot teremt, ami nagyrészt EUR és USD short pozíciót generál egész évben. A devizapiaci kockázatok kezelésére csoportszintű politika került kialakítására (FX Policy), amely egyértelműen szabályozza, valamint felelősségi körökhöz rendeltlen korlátozza a kockázatvállalás mértékét.

A következő táblázat a Társaságcsoporthoz devizamérlegét mutatja be millió Ft-ra átszámolva 2015. és 2014. december 31-én:

Deviza	Eszközök		Források	
	2015. december 31.	2014. december 31.	2015. december 31.	2014. december 31.
EUR	2 636	3 079	3 012	3 658
USD	0	0	41	39
Összesen	2 636	3 079	3 053	3 697

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZÖDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

A következő táblázat a Társaságcsoporthoz teljes devizakitettségét mutatja be millió Ft-ra átszámítva 2015. és 2014. december 31-én:

2015. dec. 31.	Pénzügyi helyzet kimutatás		Mérlegen kívüli tételek		
Deviza	Eszközök	Források	Követelés	Kötelezettség	Nettó pozíció
EUR	2 636	3 012	18 254	18 127	-249
USD	0	41	0	0	-41
Összesen	2 636	3 053	18 254	18 127	-290

2014. dec. 31.	Pénzügyi helyzet kimutatás		Mérlegen kívüli tételek		
Deviza	Eszközök	Források	Követelés	Kötelezettség	Nettó pozíció
EUR	3 079	3 658	13 185	12 882	-276
USD	0	39	5	6	-40
Összesen	3 079	3 697	13 190	12 888	-316

28.2. Kamatkockázat kezelése

Az alábbi érzékenységvizsgálat a Társaságcsoporthoz hiteleinek a mérleg fordulónapján fennálló kamatkockázatait alapján került végrehajtásra. A Társaságcsoporthoz a változó kamatozású kötelezettségek esetében az elemzés során azzal a feltételezéssel élt, hogy a Társaságcsoporthoz hitelei az év során egyenletesen változtak (átlagos állomány szolgál a számítás alapjául), és azt vizsgálta, hogyan változott volna a Társaságcsoporthoz kamatfizetési kötelezettsége, ha az év során a kamatlábak 50 bázisponttal magasabban/alacsonyabban alakultak volna.

Ha a kamatlábak 50 bázisponttal magasabbak/alacsonyabbak lettek volna - minden más változót rögzítve-, akkor a Társaságcsoporthoz 2015. december 31-én végződő évre vonatkozó eredménye és saját tőkéje 44,7 millió Ft-tal csökkenne/nőne (2014. évben 44,2 millió Ft-tal csökkent/nőtt volna). Ez a Társaságcsoporthoz változó kamatozású kölcsöneit érintő kamatkockázatnak tudható be.

28.3. Tőkemenedzsment

A Társaságcsoporthoz tőkemenedzsmentjét azzal a céllal végzi, hogy a Társaságcsoporthoz egyes gazdasági egységei képesek legyenek tevékenységüket folytatni, miközben maximálják a stakeholderek hozamát a hitel és tőke egyensúlyának optimalizációján keresztül. A Társaságcsoporthoz tőkestruktúrája a nettó adósságállományból (a rövid és hosszú lejáratú hitelek csökkentve a pénzeszközökkel) és a Társaságcsoporthoz saját tőkéjéből áll.

A Társaságcsoporthoz tekintetében nincs törvényi saját tőke minimum, az egyes társaságok saját tőke szintje – a Zöldforrás Kft. kivételével - megfelel a törvényi előírásoknak. A Zöldforrás Kft. tulajdonosai a tőkerendezésről intézkednek.

A Társaságcsoporthoz menedzsmentje rendszeresen felülvizsgálja a tőkestruktúrát.

29. Tevékenységi beszámoló

Az EDF DÉMÁSZ Társaságcsoport 2015. december 31-én az alábbi MEKH szerinti engedélyekkel rendelkezik:

- Villamosenergia egyetemes szolgáltatói engedély
- Villamosenergia-kereskedői engedély
- Földgáz-kereskedői engedély
- Közvilágítási üzemeltetési engedély
- Hálózati elosztói engedély
- Kiserőművi összevont engedély

A konszolidált pénzügyi kimutatásokban a társasági beszámolóknak szereplő engedélyesenkénti mérleg és eredménykimutatás az IFRS struktúrában kerül bemutatásra, megfelelően ezzel a villamos energiáról szóló törvény (VET) számviteli szétválasztásra vonatkozó előírásainak.

Az alábbi táblázatok mutatják a Társaságcsoport 2015. és 2014. évi tevékenységét engedélyesenkénti megbontásban:

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

	Villamos energia kereskedői engedélyes		Egyetemes szolgáltatói engedélyes		Földgáz kereskedői engedélyes		Közüllágiási üzemeltetési engedélyes		Elosztói engedélyes		Kiserőművi engedélyes	
	2015.	2014.	2015.	2014.	2015.	2014.	2015.	2014.	2015.	2014.	2015.*	2014.
Befektetett eszközök												
Tárgyi eszközök	0	0	0	0	0	2	0	0	147 105	148 353	1 055	1 128
Immateriális javak	0	0	0	0	0	0	0	0	145 430	146 602	1 026	1 097
Goodwill	0	0	0	0	0	2	0	0	1 623	1 689	29	31
Befektetések társult vállalkozásban	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb befektetett eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	52	62	0	0
Származékos termékek valós értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Halasztott adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Forgóeszközök												
Készletek	14 609	14 216	25 932	18 649	47	25	79	205	5 595	5 462	30	33
Vevők és egyéb követelések	0	0	0	0	0	0	0	0	206	227	1	0
Származékos termékek valós értéke	11 557	10 446	23 452	16 246	29	11	41	152	2 039	2 031	15	18
Egyéb forgóeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Értékesíthető pénzügyi eszközök	2 982	3 120	2 480	2 403	18	14	38	53	3 348	3 204	11	14
Pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Értékesítési célú befektetett eszközök	70	650	0	0	0	0	0	0	2	0	3	1
Eszközök összesen												
	14 609	14 216	25 932	18 649	47	27	79	205	152 700	153 815	1 085	1 161

*Értékesítésre tartott leányvállalat eszközei között bemutatva

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

	Villamos energia kereskedői engedélyes		Egyetemes szolgáltatói engedélyes		Földgáz kereskedői engedélyes		Közüligási üzemeltetési engedélyes		Elaszói engedélyes		Kiserőművi engedélyes	
	2015.	2014.	2015.	2014.	2015.	2014.	2015.	2014.	2015.	2014.	2015.*	2014.
Saját tőke	4 918	3 009	-3 686	-1 617	-218	-178	189	-8	124 493	119 831	1	62
Jegyzett tőke	0	0	0	0	0	1	0	0	104 266	104 266	61	175
Tőketartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	3 492	3 492	0	0
Eredménytartalék	4 918	3 009	-3 686	-1 617	-218	-179	189	-8	16 735	12 073	-60	-113
Hosszú lejáratú kötelezettségek	249	247	5	10	0	0	0	0	17 191	20 464	298	352
Hosszú lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	800	3 500	276	328
Elhalasztott bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	15 037	14 361	22	24
Céltartalékok	249	247	5	10	0	0	0	0	1 354	2 603	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Halasztott adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Származékos termékek valós értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	15 763	15 686	27 505	19 338	99	43	48	129	9 624	12 753	786	747
Rövid hitelek	14	322	292	542	13	13	-28	17	0	1 800	124	113
Céltartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Szállítói és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	15 749	15 364	27 213	18 796	86	30	76	112	9 624	10 953	662	634
Származékos termékek valós értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Szétválasztási különbözet	-6 321	-4 726	2 108	918	166	162	-158	84	1 392	767	0	0
Források összesen	14 609	14 216	25 932	18 649	47	27	79	205	152 700	153 815	1 085	1 161

*Értékesítésre tartott leányvállalat kötelezettségei között bemutatva

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

	Villamos energia kereskedői engedélyes		Egyetemes szolgáltatói engedélyes		Földgáz kereskedői engedélyes		Közüllágítási üzemeltetési engedélyes		Elosztói engedélyes		Kiserőművi engedélyes	
	2015.	2014.	2015.	2014.	2015.	2014.	2015.	2014.	2015.	2014.	2015.	2014.
Villamos energia értékesítés árbevétele	47 619	51 193	46 106	47 270	33	0	0	0	45 963	45 827	142	141
Hőértékesítés árbevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	5
Gázértékesítés árbevétele	0	0	0	0	123	115	0	0	0	0	0	0
Összes árbevétel	47 619	51 193	46 106	47 270	156	115	0	0	45 963	45 827	147	146
Vásárolt villamos energia költsége	-41 674	-45 905	-46 026	-46 376	0	0	0	0	-15 542	-15 690	0	0
Vásárolt tüzelőanyag költsége	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-78	-70
Vásárolt gáz költsége	0	0	0	0	-140	-103	0	0	0	0	0	0
Értékesítés költsége	-41 674	-45 905	-46 026	-46 376	-140	-103	0	0	-15 542	-15 690	-78	-70
Bruttó eredmény	5 945	5 288	80	894	16	12	0	0	30 421	30 137	69	76
Aktívált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	3 975	3 469	0	0
Bér és bérjellegű költségek	-26	-12	-6	-2	0	0	0	0	-4 716	-4 417	-7	-7
Anyagköltségek	0	0	0	0	0	-1	0	0	-2 422	-2 325	-7	-12
Értékcsoökkentés és amortizáció	0	0	0	0	-1	-1	0	0	-7 767	-7 926	-87	-86
Egyéb működési költségek és bevételek	-1 235	-918	-2 105	-2 078	-50	-43	215	24	-11 207	-13 131	-4	8
Működési eredmény	4 684	4 358	-2 031	-1 186	-35	-33	215	24	8 284	5 807	-36	-21
Kamatbevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0
Pénzügyi műveletek bevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0
Kamatráfordítások	-25	-39	-38	-57	-1	0	-1	-2	-240	-562	-25	-32
Pénzügyi műveletek ráfordítása	-25	-39	-38	-57	-1	0	-1	-2	-240	-562	-25	-32
Pénzügyi műveletek eredménye	-25	-39	-38	-57	-1	0	-1	-2	-238	-560	-25	-32
Adózás előtti eredmény	4 659	4 319	-2 069	-1 243	-36	-33	214	22	8 046	5 247	-61	-53
Nyereségadó	-1 687	-1 879	0	0	0	0	-17	-2	-3 384	-2 259	0	0
Adózott eredmény	2 972	2 440	-2 069	-1 243	-36	-33	197	20	4 662	2 988	-61	-53
Jóváhagyott osztalék	-1 064	-1 183	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi eredmény	1 908	1 257	-2 069	-1 243	-36	-33	197	20	4 662	2 988	-61	-53

30. Osztalék és részvényenkénti hozam

2015. december 31-én az EDF DÉMÁSZ Zrt. osztalékként kifizethető adózott eredménye 2 460 millió Ft, 2014. december 31-én 2 813 millió Ft volt a magyar, nem konszolidált beszámoló alapján.

Az EDF DÉMÁSZ Társaságcsoporthoz 2015. évi konszolidált nettó eredményének összege 7 064 millió Ft, átfogó eredményének összege 7 142 millió Ft. A kibocsátott részvények száma 3 702 911 db.

A fizetendő osztalék összege a Társaság magyar számviteli szabályok szerinti osztalékfizetési korlátját figyelembe véve, a Tulajdonos jóváhagyásával kerül meghatározásra. A 2015. év során ténylegesen kifizetett előző évi osztalék értéke 6 300 millió Ft. 2015. évben 3 000 millió Ft osztalék elfogadására tesz javaslatot az EDF DÉMÁSZ Zrt. Igazgatósága.

31. Árbevétel

A Társaságcsoporthoz 2015. és 2014. évi árbevételének alakulását a következő táblázat mutatja be:

	2015.	Összetétel (%)	2014.	Összetétel (%)
Villamos energia árbevétel	98 265	99,9	103 430	99,9
Földgáz árbevétel	123	0,1	116	0,1
Hőenergia árbevétel	4	0,0	5	0,0
Összes árbevétel	98 392	100,0	103 551	100,0

A csökkenés oka, hogy 2015. évben az előző évhez viszonyítva csökkent a Társaságcsoporthoz szabadpiaci ügyfélportfóliója, másrészt a kereskedelmi partnerek felé történő értékesítés is kisebb mértékű lett, valamint a lakossági végfelhasználói árak is csökkentek.

32. Értékesítés költsége

Az értékesítés költségének alakulását 2015. és 2014. évben a következő táblázat mutatja be:

	2015.	2014.
Vásárolt villamos energia költsége (i)	60 923	66 597
Vásárolt földgáz költsége	107	103
Vásárolt tüzelőanyag költsége	77	70
Értékesítés költsége	61 107	66 770

(i) A tárgyévben realizált cash-flow fedezeti ügyletek eredményét is tartalmazza.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

A villamos energia vásárlási költség csökkenésének fő oka a felhasználók részére beszerzett villamos energia mennyiségének és árának csökkenése.

33. Anyagköltség

Az anyagköltség alakulását 2015. és 2014. évben a következő táblázat mutatja be:

	2015.	2014.
Közvetített szolgáltatás	21	26
Villamos energia felhasználás	124	124
Anyagköltség	2 942	2 619
<u>Anyagköltség</u>	<u>3 087</u>	<u>2 769</u>

34. Bér és bérjellegű költségek

A 2015. és 2014. december 31-ével végződő években a bér és bérjellegű költségek az alábbiak voltak:

	2015.	2014.
Bér	5 796	5 427
Bérfeladások	1 912	1 888
Egyéb személyi jellegű kifizetések	346	622
Nyugdíjpénztári befizetések	510	517
Étkezési hozzájárulás	55	87
Egészségügyi hozzájárulás	63	59
Személyi juttatás	151	205
Munkába járás, gépjármű költségtérítés	38	39
Személyi jellegű egyéb kifizetések	109	135
Munkaviszony megszűnéssel kapcsolatos költségek	59	140
<u>Összesen</u>	<u>9 039</u>	<u>9 119</u>

A Társaságcsoporthoz átlagos állományi létszáma 2015-ben 1 109 főre csökkent az előző évi 1 163 főhöz képest.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

35. Egyéb működési költségek és bevételek

A 2015. és 2014. években az egyéb működési költségek és bevételek nettó értéke az alábbiak szerint alakult:

	2015.	2014.
Értékvesztés, céltartalék	-480	617
Követelésekre elszámolt értékvesztés	6	397
Követelések leírásának visszafordítása	-1	0
Tárgyi eszközök értékvesztése	0	36
Kötelezettségekre képzett céltartalék változása	-620	92
Törzsgárda és életút jutalomra elszámolt kötelezettség változása	135	92
Igénybevett anyagjellegű és egyéb szolgáltatások értéke	10 126	10 639
Költségvetési és helyi adó befizetések	5 748	5 805
Ebből közművezetékek adója	3 842	3 839
Ebből helyi iparüzési adó	1 014	1 040
Ebből egyéb	892	926
Gallyazás, nyiladéktisztítás	316	440
Javítás, karbantartás	883	950
Bankköltségek	677	784
Telefon, posta költségek	555	603
Szakértői díjak	438	497
Bérleti díjak	325	350
Piacutatás, marketing	121	76
Egyéb műszaki, gazdasági szolgáltatás	126	113
Szállítás, rakodás	64	61
Nyomdai szolgáltatás, hirdetés, folyóirat	87	93
Oktatási költségek	114	63
Engedélyezési díjak	88	101
Utazás, szállás költség	30	35
Biztosítás	46	62
Egyéb igénybevett szolgáltatások	508	606
Anyagértékesítés eredménye	-579	-522
Anyageladás bevétele	-1 413	-1 239
Eladott áruk beszerzési értéke	834	717
Egyéb tevékenység bevétele	-3 110	-3 163
Vállalkozási tevékenység árbevétele	-806	-657
Fogyasztói csatlakozás árbevétele	-451	-261
Előző évi értékesítés árbevétele	-6	-12
Egyéb bevételek	-1 847	-2 233
Egyéb	609	96
Késedelmi kamatbevételek és ráfordítások egyenlege	2	40
Térítés nélkül átadott pénzeszközök	751	348
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek és ráfordítások egyenlege	-511	-396
Egyéb	367	104
Összesen	6 566	7 667

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT

(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

Az egyéb működési költségeken belül legjelentősebb tételek a közművezeték és helyi adó miatti ráfordítások. A működési költségek csökkentésére irányuló akciók 2015. évben tovább csökkentették az egyéb működési költségek és bevételek egyenlegét. Ezen felül tárgyévben jelentősebb összegű céltartalék feloldás történt.

A bérleti díjak között kerülnek elszámolásra a Társaságcsoporthoz operatív lízing költségei, amely 2015. évben 266 millió Ft, míg 2014. évben 282 millió Ft volt.

A Társaságcsoporthoz operatív lízingjeinek jövőbeni minimális lízingdíj fizetéseinek lejárat megosztását a következő táblázat mutatja be 2015. évre és 2014. évre vonatkozóan:

2015	1 éven belül	1-5 év	5 éven felül
Nyomtató lízing	5	2	0
Gépkocsi lízing (i)	233	932	0
Összesen	238	934	0

2014	1 éven belül	1-5 év	5 éven felül
Nyomtató lízing	4	0	0
Gépkocsi lízing (i)	247	987	0
Összesen	251	987	0

(i) Az 5 éven felül gépjármű bérleti díjakat nem lehet pontosan megbecsülni, mivel a szerződések folyamatosan megújításra kerülnek.

36. Kapcsolt felekkel szembeni tranzakciók

A Társaságcsoporthoz díjazásban részesülő Felügyelő Bizottsági tagjainak juttatása a 2015. és 2014. évre vonatkozóan az alábbiakban kerül összefoglalásra:

	2015.	2014.
EDF DÉMÁSZ Zrt.	4	4
Összesen	4	4

A Társaságcsoporthoz Igazgatóságának tagjai díjazásban nem részesülnek. Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai (key management) részére nem nyújtott kölcsönt, nevükben nem vállalt garanciát, a korábbi tagokkal szemben nyugdíjfizetési kötelezettsége nem áll fenn. Az anyavállalattól kiküldött munkavállalókkal és az anyavállalat által nyújtott márkanév használatával és irányítással kapcsolatos szolgáltatásokból adódó kötelezettség 2015. évben 862 millió Ft, 2014. évben 874 millió Ft volt.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

Az EDFI S.A anyavállalat másik leányvállalata, a BE Zrt. 2015. év december 10-én kikerült a kapcsolt vállalkozások köréből, mivel anyavállalata értékesítette a részesedését. Eddig az időpontig a BE Zrt. 1 909 millió Ft értékben értékesített villamos energiát az EDF DÉMÁSZ Csoport részére, míg 2014. évben 1 432 millió Ft értékben. 2015. évben 498 millió Ft, 2014. évben 1 174 millió Ft értékben értékesített a Társaságcsoporthoz villamos energiát a BE Zrt. részére. Az EDF DÉMÁSZ Hálózati Elosztó Kft. 2015. évben is végzett karbantartási munkákat a BE Zrt. részére, ehhez kapcsolódóan 28 millió Ft egyéb működési bevétele keletkezett, míg 2014. évben 32 millió Ft.

A Társaságcsoporthoz piaci alapú villamos energia vételi és értékesítési tranzakciókat folytat az EDF Trading Ltd-vel, amely során 2015. évben 16 785 millió Ft villamos energia költsége és 673 millió Ft villamos energia árbevétele merült fel. 2014. évben ezzel kapcsolatban 20 542 millió Ft villamos energia költség és 614 millió Ft villamos energia árbevétel került elszámolásra.

Az EDF DÉMÁSZ Társaságcsoporthoz fedezeti ügyleteit az EDFI S.A anyavállalatot keresztül bonyolította, melynek részletezését az alábbi tábla mutatja.

Csoporton belüli fedezeti ügyletek	2015.	2014.
Származékos ügyletek valós értékelése (kötelezettség)	260	258
Származékos ügyletek valós értékelése (követelés)	527	408
Átfogó eredményben kimutatott fedezeti ügylet	-267	-150
Eredményben elszámolt fedezeti ügyletek	-133	124
Összes cash-flow fedezeti ügylet	-400	-26

A Társaságcsoporthoz 2015. december 31-én a következő fedezeti ügyletekkel rendelkezik:

	EUR fedezeti ügylet (i)		USD fedezeti ügylet (ii)	
	éven belüli lezárású	éven túli lezárású	éven belüli lezárású	éven túli lezárású
Vételi ügylet	48 107	2 065	0	0
Eladási ügylet	-533	-195	0	0
Összesen	47 574	1 870	0	0

(i) adatok ezer EUR-ban

(ii) adatok ezer USD-ben

A Társaságcsoporthoz 2011. évben 9 000 millió Ft beruházási hitelt vett fel az EDF Investissements Groupe SA-tól, melyből a 2014. december 31-én fennálló 2 700 millió Ft tartozását 2015. június 30-án egyösszegben visszafizette. A hitelhez kapcsolódó kamatráfordítás 2015. évben 51 millió Ft volt, és 177 millió Ft 2014. évben.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

Az EDF DÉMÁSZ Társaságcsoporthoz 2011. januárban csatlakozott az anyavállalat által működtetett cash-pool rendszerhez, és a Csoporton keresztül a BE Zrt. és az EDF HUNGÁRIA Kft. is. A BE Zrt 2015. decembertől nem tagja a cash-pool rendszernek. Ehhez kapcsolódóan az EDF DÉMÁSZ Társaságcsoporthoz 2015. évben 6 millió Ft kamatbevétel és 15 millió Ft kamatráfordítás, 2014. évben 15 millió Ft kamatbevétel és 13 millió Ft kamatráfordítás merült fel a BE Zrt-vel szemben. Az anyavállalattal szemben 2015. évben 59 millió Ft kamatbevétel és 5 millió Ft kamatráfordítás, 2014. évben 102 millió Ft kamatbevétel és 13 millió Ft kamatráfordítás merült fel.

37. Munkaviszonnyal kapcsolatos várható kötelezettségek

A Társaságcsoporthoz munkaviszonnyal kapcsolatos várható kötelezettségeinek részletezése a 23. és 24. megjegyzésben található.

38. Mérlegen kívüli tételek

A Társaságcsoporthoz mérlegen kívüli tételei döntően a 2015. évi villamos energia beszerzésekhez kapcsolódó kibocsátott bankgaranciákból és a villamos energia értékesítéshez kapcsolódó kapott garanciákból tevődnek össze.

38.1 Független kötelezettségek

A Társaságcsoporthoz könyveiben meg nem jelenő fizetési biztosítékok az alábbiak 2015. december 31-én:

Kötelezettség vállalás	Biztosított kötelezettség	Kötelezettség összege	Lejárat
2014.06.26	Fizetési biztosíték	2 millió Ft	2016.11.30
2015.07.13	Fizetési biztosíték	0,25 millió Ft	2016.11.30
2014.12.09	Fizetési biztosíték	496 millió Ft	2015.12.31
2015.01.01	Fizetési biztosíték	300 millió Ft	2015.12.31
2015.11.25	Fizetési biztosíték	472 ezer EUR	2016.04.30
2015.11.23	Fizetési biztosíték	99 millió Ft	2016.03.31
2015.11.23	Fizetési biztosíték	83 millió Ft	2016.04.30
2015.12.15	Fizetési biztosíték	370 millió Ft	2016.12.31
2015.12.15	Fizetési biztosíték	230 millió Ft	2016.12.31
2015.12.08	Jótéjesítési garancia	20 millió Ft	2016.12.31

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZÖDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

2014. december 31-én meglevő fizetési biztosítékok:

Kötelezettség vállalás	Biztosított kötelezettség	Kötelezettség összege	Lejárat
2014.06.26	Fizetési biztosíték	2 millió Ft	2015.08.31
2014.06.19	Fizetési biztosíték	0,11 millió Ft	2015.07.01
2013.12.01	Fizetési biztosíték	71 millió Ft	2015.01.31
2013.12.01	Fizetési biztosíték	237 ezer EUR	2015.01.31
2014.12.09	Fizetési biztosíték	485 millió Ft	2015.12.31
2014.01.01	Fizetési biztosíték	350 millió Ft	2014.12.31
2013.11.26	Fizetési biztosíték	20 millió Ft	2015.11.29
2014.01.01	Fizetési biztosíték	84 millió Ft	2015.01.31
2014.11.21	Fizetési biztosíték	377 millió Ft	2015.04.30
2014.11.21	Fizetési biztosíték	51 millió Ft	2015.03.31
2014.11.21	Fizetési biztosíték	119 millió Ft	2015.03.31
2014.09.16	Fizetési biztosíték	67 millió Ft	2014.12.31
2014.09.16	Fizetési biztosíték	93 millió Ft	2015.01.31
2012.04.23	Jótéjesítési garancia	9 millió Ft	2015.04.23

A Társaságcsoporthoz egyéb függő kötelezettségei:

2015. év végén a Csoport függő kötelezettségei között 65 880 MWh 2 millió EUR értékben, míg 2014. év végén 114 326 MWh energia értékesítési szerződés szerepel 1 635 millió HUF értékben és 50 520 MWh 2 millió EUR értékben.

2015. év végén a Csoport függő kötelezettségei között 16 483 MWh energia vásárlási szerződés szerepel 220 millió HUF értékben és 2 057 805 MWh 85 millió EUR értékben. 2014. év végén a Csoport függő kötelezettségei között 56 207 MWh energia vásárlási szerződéssel rendelkezett 757 millió HUF értékben és 1 619 568 MWh 73 millió EUR értékben.

A további banki hitel- és egyéb szerződésekben szokásos nyilatkozatok nem kerültek feltüntetésre, mert azok várhatóan nem jelentenek fizetési kötelezettséget vagy egyéb kockázatot a Társaságcsoporthoz számára.

38.2 Függő követelések (kapott garanciák)

A Társaságcsoporthoz könyveiben meg nem jelenő függő követeléseit között a hálózati csatlakozási munkákkal kapcsolatban kapott fizetési biztosítékok jelennek meg 2015. december 31-én:

Dátum	Függő követelés	Követelés összege	Lejárat
2011.01.14	Fizetési biztosíték	1 millió EUR	2016.10.31
2011.04.05	Fizetési biztosíték	9 millió Ft	2021.01.11
2014.04.30	Fizetési biztosíték	25 millió Ft	2019.04.30
2014.02.04	Fizetési biztosíték	65 millió Ft	2019.02.12
2011.02.13	Fizetési biztosíték	10 millió Ft	2016.02.18

EDF DÉMÁSZ Zrt.
MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ
A 2015. DECEMBER 31-ÉVEL VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK
SZERINT
(Valamennyi adat millió forintban, ha másképp nincs jelölve)

2014. december 31-ei függő követelések:

Dátum	Függő követelés	Követelés összege	Lejárat
2011.01.14	Fizetési biztosíték	1 millió EUR	2015.10.31
2011.03.29	Fizetési biztosíték	7 millió Ft	2015.09.20
2014.04.05	Fizetési biztosíték	9 millió Ft	2016.01.16
2014.04.30	Fizetési biztosíték	25 millió Ft	2019.04.30
2014.02.04	Fizetési biztosíték	65 millió Ft	2019.02.12
2011.02.13	Fizetési biztosíték	10 millió Ft	2016.02.18

39. Mérlegfordulónap után bekövetkezett események

Az EDF DÉMÁSZ Zrt. a Zöldforrás Kft-ben meglévő érdekeltségével kapcsolatosan 2016. február 15-én nem kötelező érvényű előzetes megállapodást írt alá a Karotin Kft-vel, az Agroplanta Kft-vel és a Pigmark Kft-vel, amelynek eredményeképpen létrejövő tranzakció veszteségére a Társaságcsoporthoz könyveiben megképzett céltartalék fedezetet nyújt.

A fordulónapot követően a Társaság működésében egyéb lényeges változás nem következett be.

40. A pénzügyi kimutatások jóváhagyása

A pénzügyi kimutatásokat az Igazgatóság és a Társaságcsoporthoz tulajdonosa is elfogadta.

Szeged, 2016. április 29.

EDF DÉMÁSZ Zrt.
P3


Eric MANSUY
elnök-vezérigazgató