

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.

ÉVES BESZÁMOLÓ
2021. év

Budapest, 2022. március 03.

Lehoczki Balázs
ügyvezető igazgató

Tartalomjegyzék

Független könyvvizsgálói jelentés

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő Melléklet



KPMG Hungária Kft. Tel.: +36 (1) 887 71 00
Váci út 31. Fax: +36 (1) 887 71 01
H-1134 Budapest E-mail: info@kpmg.hu
Hungary Internet: kpmg.hu

Független könyvvizsgálói jelentés

Az E.ON Áramszolgáltató Kft. tulajdonosának

Az éves beszámoló könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük az E.ON Áramszolgáltató Kft. („a Társaság”) 2021. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 27.909.098 E Ft, az adózott eredmény 11.164.494 E Ft veszteség – , és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban („számviteli törvény”).

Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősségei” szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Társaságtól az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatá”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

Egyéb kérdések

A Társaság 2020. évi éves beszámolóját más könyvvizsgáló könyvvizsgálta, aki 2021. március 30-án kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli véleményt bocsátott ki.

Egyéb információk

Az egyéb információk a Társaság 2021. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves

E.ON Áramszolgáltató Kft. - K12 - 2021.12.31.

beszámolóban, vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

A számviteli törvény alapján a mi felelőségünk továbbá annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Társaság 2021. évi üzleti jelentése minden lényeges szempontból összhangban van a Társaság 2021. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényeges hibás állítás az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás állítás milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőségei az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős a Társaság vállalkozás folytatására való képességének felméréseért és a vállalkozás folytatásával kapcsolatos kérdéseknek az adott helyzetnek megfelelő közzétételéért, valamint a vezetés felelős az éves beszámolóban a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összeállításáért. A vezetésnek az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőségei

Célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint a véleményünket tartalmazó könyvvizsgálói jelentést bocsátani ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja a létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha önmagukban vagy együttesen ésszerű várakozások alapján befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat részeként szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezekre a kockázatokra reagáló könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint a véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politikák megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, helyénvaló-e a vezetés részéről az éves beszámolóban a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy, amennyiben az ilyen közzétételek nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló, beleértve a közzétételeket is, átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint azt, hogy az éves beszámoló a valós bemutatást megvalósító módon mutatja-e be a mögöttes ügyleteket és eseményeket.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény, valamint annak egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 273/2007. (X. 19.) kormányrendelet (együtt „Előírások”) alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletágai közötti tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint a Tevékenységi mérlegeinek és eredménykimutatásainak (együtt Kimutatásoknak) a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelőssége.

A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvényben előírt külön jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

- Véleményünk szerint a Társaság, mint villamos energia ipari vállalkozás mellékelt 2021. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletének F. pontjában közzétett Kimutatásokat minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, a kiegészítő melléklet A.3.16 pontjában közzétett számviteli szétválasztási szabályokkal („Szétválasztási szabályok”) összhangban készítették el.
- A fentiekén túl a vizsgálatunk alapján nyilatkoznunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességet. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

Budapest, 2022. március 3.

KPMG Hungária Kft.

Nyilvántartási szám: 000202

Henye István
Partner, Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 005674

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.

MÉRLEG

**A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT
KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**

2021. év

Budapest, 2022. március 03.

"A" MÉRLEG

ESZKÖZÖK (aktívák)		
A tétel megnevezése	Előző év 2020.12.31. eFt	Tárgyév 2021.12.31. eFt
A. Befektetett eszközök	0	0
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	0	0
4. Szellemi termékek	0	0
5. Üzleti vagy cégérték	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0
4. Tenyészállatok	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
5. Egyéb tartós részesedés	0	0
6. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
7. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
8. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0
B. Forgóeszközök	9 588 718	12 018 242
I. KÉSZLETEK	0	0
1. Anyagok	0	0
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
4. Késztermékek	0	0
5. Áruk	0	0
6. Készletekre adott előlegek	0	0
II. KÖVETELÉSEK	9 560 122	12 000 785
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	9 179 361	9 882 127
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	165 692	2 002 081
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
5. Egyéb követelések	215 069	116 577
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
2. Egyéb részesedés	0	0
3. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
IV. PÉNZESZKÖZÖK	28 596	17 457
1. Pénztár, csekkek	0	0
2. Bankbetétek	28 596	17 457
C. Aktív időbeli elhatárolások	16 714 593	15 890 856
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	16 714 593	15 885 945
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	4 911
3. Halasztott ráfordítások	0	0
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	26 303 311	27 909 098

"A" MÉRLEG

FORRÁSOK (passzívák)		
A tétel megnevezése	Előző év 2020.12.31. eFt	Tárgyév 2021.12.31. eFt
D. Saját tőke	841 688	4 678 194
I. JEGYZETT TŐKE	6 577 001	6 578 001
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
III. TŐKETARTALÉK	800 000	15 800 000
IV. EREDMÉNY TARTALÉK	-62	-6 535 313
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-6 535 251	-11 164 494
E. Céltartalékok	0	183 392
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	183 392
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0
F. Kötelezettségek	5 387 356	3 572 079
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
2. Átváltoztatható kötvények	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	5 387 356	3 572 079
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
- ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	0	0
3. Vevőktől kapott előlegek	0	0
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	401 177	394 161
5. Váltótartozások	0	0
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 475 190	404 994
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 510 989	2 772 924
G. Passzív időbeli elhatárolások	20 074 267	19 475 433
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	13 526
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	20 074 267	19 461 907
3. Halasztott bevételek	0	0
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	26 303 311	27 909 098

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

**A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT
KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**

2021. év

Budapest, 2022. március 03.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL

Eredménykimutatás		
A tétel megnevezése	Előző év 2020.12.31. eFt	Tárgyév 2021.12.31. eFt
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	111 303 075	173 593 989
02. Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	111 303 075	173 593 989
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0
III. EGYÉB BEVÉTELEK	296 127	1 057 276
ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
05. Anyagköltség	10 709	-823
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 038 477	5 585 885
07. Egyéb szolgáltatások értéke	870 686	1 267 618
08. Eladott áruk beszerzési értéke	55 837 248	81 401 163
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	56 246 441	94 751 841
IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	117 003 561	183 005 684
10. Bérköltség	72 544	106 084
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 045	10 735
12. Bérjárulékok	23 918	27 453
V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	102 507	144 272
VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	918	462
VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	1 025 647	2 515 835
ebből: értékvesztés	59 901	743 510
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-6 533 431	-11 014 988
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16. Egyéb (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	7 063	1 689
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	6 996	1 571
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 143	688
ebből: értékelési különbözet	0	0
VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	8 206	2 377
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű kifizetések	8 822	150 214
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	8 821	150 214
21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 204	1 669
ebből: értékelési különbözet	0	0
IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	10 026	151 883
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-1 820	-149 506
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-6 535 251	-11 164 494
X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-6 535 251	-11 164 494

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ**

2021. december 31.

Budapest, 2022. március 03.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A.	A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA	4
A.1.	A társaság főbb cégjogi jellemzői	4
A.2.	A társaság tevékenysége	5
A.3.	A társaság Számviteli politikájának fő vonásai	7
A.3.1.	Könyvvezetés módja, mérleg, eredménykimutatás formája	7
A.3.2.	Mérlegkészítés időpontja	7
A.3.3.	Valós értéken történő értékelés	7
A.3.4.	Immateriális javak, tárgyi eszközök	7
A.3.5.	Amortizációs politika	7
A.3.6.	Befektetett eszközök terven felüli értékcsökkenése, értékvesztése	8
A.3.7.	Készletek nyilvántartása, értékelése	9
A.3.8.	Vevőkövetelések értékelése	10
A.3.9.	Céltartalékok	11
A.3.10.	Aktív időbeli elhatárolások	11
A.3.11.	Passzív időbeli elhatárolások	12
A.3.12.	Energiával kapcsolatos elhatárolások	13
A.3.13.	Devizás tételek értékelése	14
A.3.14.	Minősítő kategóriák	14
A.3.15.	Az összehasonlíthatóság	14
A.3.16.	Tevékenységi beszámolók összeállításánál alkalmazott alapelvek	14
B.	A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	17
B.1.	Befektetett eszközök	18
B.1.1.	Immateriális javak	18
B.1.2.	Tárgyi eszközök	19
B.1.3.	Környezetvédelem	19
B.2.	Forgóeszközök	20
B.2.1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	20
B.2.2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	22
B.2.3.	Egyéb követelések	23
B.3.	Aktív időbeli elhatárolások	24
B.4.	Saját tőke alakulása	24
B.5.	Céltartalékok	25
B.6.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	25
B.7.	Rövid lejáratú kötelezettségek	26
B.7.1.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	26
B.7.2.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	27
B.8.	Passzív időbeli elhatárolások	28
B.9.	Mérlegen kívüli tételek	28
C.	AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	29
	Energiaforgalom elszámolása	30
C.1.	Árbevétel kapcsolt vállalkozással szemben	32
C.2.	Egyéb bevételek és ráfordítások	33
C.2.1.	Egyéb bevételek	33
C.2.2.	Egyéb ráfordítások	33
C.3.	Pénzügyi bevételek és ráfordítások	34
C.3.1.	Pénzügyi bevételek kapcsolt vállalkozással szemben	34
C.3.2.	Pénzügyi ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben	34
C.4.	Költségek költségnemenkénti részletezése	35
C.4.3.	Anyagjellegű ráfordítások	35
C.4.4.	Értékcsökkenési leírás	36
C.5.	A társasági adó alapjának levezetése	37
C.6.	Robin hood adó alapjának levezetése	40
C.7.	Adózott eredmény levezetése	40
C.8.	Mérlegkészítés után bekövetkezett lényeges események	41

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

D.	VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZET ALAKULÁSÁT BEMUTATÓ MUTATÓSZÁMOK.....	42
D.1.	Vagyoni és tőkestruktúra mutatószámai	42
D.2.	Pénzügyi helyzet alakulása	42
D.3.	Jövedelmezőségi mutatók.....	42
D.4.	Cash flow-kimutatás.....	43
E.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	44
E.1.	A Társaság tisztségviselőinek járandósága	44
E.2.	A munkavállalókkal kapcsolatos információk.....	44
E.2.1.	Létszám adatok.....	44
E.2.2.	Béradatok	44
E.2.3.	Egyéb személyi jellegű kifizetések	45
E.2.4.	Bérfelvételek megbontása jogcímenként.....	45
E.3.	Környezetvédelem	46
E.4.	Az éves beszámoló összeállítására és aláírására jogosult személyek neve, címe	46
F.	TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK	47
F.1.	Áram egyetemes tevékenységi beszámoló	48
F.2.	Egyéb tevékenységi beszámoló.....	52

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A. A VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A.1. A TÁRSASÁG FŐBB CÉGJOGI JELLEMZŐI

Cég: E.ON Áramszolgáltató Kft., továbbiakban: Társaság

Székhely: Budapest

Cím: 1134 Budapest, Váci út 17.

Ügyvezető: Lehoczki Balázs

Létesítő okirat kelte: 2019. július 18.

Bejegyzés kelte: 2019. augusztus 6.

Jegyzett tőke: 6 578 001 eFt

Társaság tulajdonosa: 100%-ban E.ON Hungária Energetikai Zrt.
Székhelye: 1134 Budapest, Váci út 17.
Cégjegyzékszám: 01-10-043518

Cégjegyzékszám: 01-09-345602

Adószáma: 27029251-2-44

Statisztikai számjele: 27029251-3514-113-01

A Számviteli törvény 155. § értelmében a Társaságnál a könyvvizsgálat kötelező.

A Társaság könyvvizsgálója a KPMG Hungária Könyvvizsgáló, Adó- és Közgazdasági Tanácsadó Kft. (1134 Budapest, Váci út 31, cégjegyzékszám: 01-09-063183).

A könyvvizsgálatért személyében felelős könyvvizsgáló Henye István (anyja neve: Dr. Áder Mária, lakhelye: 1037 Budapest, Zúzmara utca 8, kamarai tagszám: 005674)

Az éves beszámoló könyvvizsgálatának díja: 10.000 eFt + ÁFA.

Az éves beszámoló összeállításakor a Társaság a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásait alkalmazta.

A Társaság az E.ON Hungária Energetikai Zrt. leányvállalata. A Számviteli törvény 116. § (1) alapján a vállalkozáscsoportra vonatkozó konszolidált beszámoló készítési kötelezettség alól az E.ON SE (székhely: 45131 Essen, Brüsseler Platz 1., Németország), mint fölérendelt anyavállalat mentesítette a Társaság anyavállalatát. Az E.ON SE Nemzetközi Pénzügyi Beszámoló Készítési Standardok (IFRS) alapján készített konszolidált éves beszámolója az E.ON Hungária Energetikai Zrt. székhelyén – 1134 Budapest, Váci út 17. – tekinthető meg.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A.2. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

A Társaság engedélyköteles tevékenységi köre:

- 3514 '08 Villamosenergia-kereskedelem (Főtevékenység);
- Villamosenergia egyetemes szolgáltatás (2018.01.01-ei hatállyal, ld. lenn);

A Társaság a következő tevékenységeket szervezte ki kapcsolt vállalkozásokba:

- Ügyfélszolgálati tevékenységek;
- Gazdasági szolgáltatások (könyvelés, kontrolling, treasury, bérszámfejtés);
- Logisztikai szolgáltatások;
- Humán erőforrás gazdálkodás.

A Társaság alakulásának háttéréről

Az E.ON SE és az Rheinisch-Westfälisches Elektrizitätswerk AG (RWE), mint a két legnagyobb német energiaszolgáltató vállalat 2018. március 12-én megállapodást kötött arról, hogy átfogó eszköz- és részesedéscsere keretében az RWE az Innogy-ban meglévő teljes, 76,8%-os tulajdonrészét átruházza az E.ON-ra. (Az Innogy SE egy essen-i központú európai részvénytársaság, és az RWE profiltisztítását szolgáló, a megújuló energia, a közműhálózat és a kiskereskedelmi ágazat külön leányvállalatba történő leválasztása nyomán jött létre 2016-ban.)

A fúziós megállapodás a piaci hatásainak jelentősége miatt előzetes versenyjogi jóváhagyást igényelt. Az Európai Unió Európai Bizottsága Versenypolitikai Főigazgatóságának jóváhagyása érdekében az E.ON-nak különböző kötelezettségvállalásokat kellett tennie több üzletágára vonatkozóan.

A kötelezettségvállalás érintette az E.ON Energiakereskedelmi Kft. egyetemes üzletágának leválasztását és külön társaságba való áthelyezését. Ez beolvadásos kiválás útján 2020. áprilisában történt meg a 2019-ben alapított E.ON Áramszolgáltató Kft-be való üzletág áthelyezéssel.

A Társaság közvetlen anyavállalata az E.ON Hungária Energetikai Zrt. (1134 Budapest, Váci út 17.). A közvetlen anyavállalat vonatkozásában az E.ON Áramszolgáltató Kft-nél kapcsolt vállalkozásnak minősülnek az alábbi társaságok:

- E.ON Hungária Energetikai Zrt.
- E.ON Dél-dunántúli Gázhálózati Zrt.
- E.ON Energiamegoldások Kft.¹,
- E.ON Energiatermelő Kft.
- E.ON Dél-dunántúli Áramhálózati Zrt.
- E.ON Észak-dunántúli Áramhálózati Zrt.
- E.ON Közép-dunántúli Gázhálózati Zrt.
- E.ON Gazdasági Szolgáltató Kft.
- E.ON Ügyfélszolgálati Kft.
- E.ON Tiszántúli Áramhálózati Zrt.²,
- ELMŰ-ÉMÁSZ Energiakereskedő Kft.
- Budapesti Elektromos Művek Zrt.³
- Észak-magyarországi Áramszolgáltató Nyrt.⁴
- Elmű-Émász Energiaszolgáltató Zrt.
- ELMŰ DSO Holding Kft.⁵

¹ Az E.ON Energetikai Tanácsadó Kft. neve 2019.06.26-án megváltozott E.ON Energiamegoldások Kft-re

² Az E.ON Tiszántúli Áramhálózati Zrt értékesítve lett 2021.09.01-én.

³ 2021.09.30-án az ELMŰ integráció keretén belül beolvadt az E.ON Hungária Energetikai Zrt-be.

⁴ 2021.09.30-án az ELMŰ integráció keretén belül beolvadt az E.ON Hungária Energetikai Zrt-be.

⁵ 2021.09.30-án az ELMŰ integráció keretén belül beolvadt az E.ON Hungária Energetikai Zrt-be.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

- ELMŰ-ÉMÁSZ Ügyfélszolgálati Kft. ⁶
- ELMŰ Hálózati Elosztó Kft.
- ÉMÁSZ Hálózati Kft. ⁷
- ELMŰ-ÉMÁSZ Energiatároló Kft.
- ELMŰ-ÉMÁSZ Solutions Kft.
- Get Energy Solutions Szolgáltató Kft.
- Klíma És Hűtéstechnológiai Tervező, Szerelő És Kereskedelmi Kft.
- Innogy Hungária Tanácsadó Kft.
- Budapesti Dísz- és Közvilágítási Kft.
- E.ON Digital Technology Hungary Kft. ⁸
- Szombathelyi Erőmű Zrt.
- Veszprém-Kogeneráció Energiatermelő Zrt.
- Komáromi Kogenerációs Erőmű Kft.
- Gondoskodás-Egymásért Alapítvány
- Mosoni-Duna Menti Szélerőmű Kft.
- 100 Kilowatt Naperőmű Alfa Kft.
- 100 Kilowatt Naperőmű Béta Kft.
- 100 Kilowatt Naperőmű Delta Kft.
- 100 Kilowatt Naperőmű Epsilon Kft.
- 100 Kilowatt Naperőmű Éta Kft.
- 100 Kilowatt Naperőmű Gamma Kft.
- 100 Kilowatt Naperőmű Kappa Kft.
- Latorca Sport Kft. ⁹
- OMNI Energy Kft.

Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozások:

- Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft.,
- PannonWatt Energetikai Megoldások Zrt.

A Társaság esetében a fölérendelt anyavállalat az E.ON SE. A Társaságnál így kapcsolt vállalkozásnak minősülnek az E.ON SE vonatkozásában kapcsolt vállalkozásként tekintendő további társaságok is, ezek részletes listáját a fölérendelt anyavállalat konszolidált éves beszámolója tartalmazza.

2019-ben az E.ON SE megszerezte az RWE (Rheinisch-Westfälisches Elektrizitätswerk AG) 76,8%-os tulajdonrészét az Innogy SE-ben. Az Innogy csoport vállalatai így bekerültek az E.ON csoportba. Magyarországon az Innogy az ELMŰ Nyrt. (ELMŰ) és az ÉMÁSZ Nyrt. (ÉMÁSZ) többségi részvényeseként volt jelen. Az ELMŰ Nyrt. és az ÉMÁSZ Nyrt., valamint azok leányvállalatai így kapcsolt vállalkozásként kerültek megjelenítésre már 2019-től kezdve. A további integrációs folyamatoknak köszönhetően az ELMŰ Nyrt. valamint a az ÉMÁSZ Nyrt. is beolvadt az E.ON Energetikai Zrt.-be., így azok korábbi leányvállalati már a Társaság közvetlen anyavállalatán keresztül minősülnek kapcsolt vállalkozásnak az E.ON Áramszolgáltató Kft. esetében.

⁶ 2021.09.01-jén értékesítésre került.

⁷ 2021.09.01-jén értékesítésre került.

⁸ Az E.ON Business Services Hungary Kft. neve 2019.08.01-jén megváltozott E.ON Digital Technology Hungary Kft.-re.

⁹ A ELMŰ-ÉMÁSZ Telco Kft neve megváltozott Latorca Sport Kft.-re.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A.3. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK FŐ VONÁSAI

A Számviteli Politika célja, hogy a Számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (Szv.tv.) 14.§-ban adott felhatalmazás alapján a Számviteli törvényben megfogalmazott alapelvek és értékelési előírások alapján kijelölje azokat a nyilvántartási, elszámolási és értékelési szabályokat, amelyek leginkább megfelelnek a Társaság adottságainak és körülményeinek.

A Társaság számviteli politikájának elválaszthatatlan részét képező, annak keretében elkészített szabályzatok a következők:

- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata;
- az eszközök és a források értékelési szabályzata;
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat;
- a pénzkezelési szabályzat.

A.3.1. Könyvvezetés módja, mérleg, eredménykimutatás formája

A könyvvezetés módja a Svz.tv. előírásai szerint kettős könyvvitel. A Társaság a Svz.tv. 1. számú mellékletének megfelelően „A” változatban készíti el mérlegét és a Svz.tv. 2. számú mellékletének megfelelően összköltségeljárással készíti el eredménykimutatását. A Társaság a könyveit forintban vezeti.

A.3.2. Mérlegkészítés időpontja

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.

A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.

A Társaság mérlegkészítésének időpontja a tárgyévi mérleg fordulónapját követő 5. munkanap.

A.3.3. Valós értéken történő értékelés

A Társaság a valós értéken történő értékelést nem alkalmazza.

A.3.4. Immateriális javak, tárgyi eszközök

A Társaság a *kísérleti fejlesztés értékét* nem aktiválja, azt a tárgyévi eredmény terhére költségként számolja el.

Nem a Társaság tulajdonában lévő szoftveren végzett fejlesztés, testre szabás költségeit a Társaság *vagyoni értékű jogként* mutatja ki. Ezek hasznos élettartamát jellemzően 6 év 3 hónapban határozza meg.

A.3.5. Amortizációs politika

Az immateriális javaknak és a tárgyi eszközöknek a (a gépjárművek, munkagépek esetén hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett) bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezek az eszközök előreláthatóan használatban lesznek.

A Társaság az egyedi eszköz várható használatát és az ebből adódó élettartamát a fizikai elhasználódás és erkölcsi avulás, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével tervezi meg.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A hasznos élettartam alapján számított, jellemző leírási időtartamok a következők:

Megnevezés	Leírási kulcsok (%)
Alapítás-átstruktúrázás aktivált értéke	Jellemzően nem aktiválja a Társaság/egyedi elbírálás esetén igazgatóság döntése alapján kerül aktiválásra, értékcsökkentésre
Vagyoni értékű jogok	16%
Szellemi termékek	33%
Üzleti vagy cégérték	Egyedi értékelés alapján
Ingtatlanok	0% - 7%
Műszaki gépek, berendezések, járművek	4% - 33%
Egyéb gépek, berendezések, járművek	4% - 33%
Napelemek	4%
Elektromos autótöltő berendezések	10%
Mobiltelefonok	50%

A Társaság maradványértéket kizárólag gépjárművek, munkagépek esetén határoz meg, ami az adott eszköz használati körülményeit figyelembe véve a bekerülési érték 10-30%-a között kerül meghatározásra.

A Társaság a lineáris értékcsökkenés elszámolási módszert alkalmazza.

A 100 eFt értékhatár alatti, áram- és hőtermelés, áram- és gázelosztás célját nem szolgáló eszközöket (kivéve a mobiltelefonokat) felhasználásukkor (használatbavételükkor) azonnal, egy összegben értékcsökkenési leírási költségként számolja el a Társaság.

A 100 eFt és 200 eFt értékhatár közötti, áram- és hőtermelés, áram- és gázelosztás célját nem szolgáló eszközök (kivéve a mobiltelefonok) értékcsökkenését 3 év alatt számolja el a Társaság.

Az áram- és hőtermelés, áram- és gázelosztás célját szolgáló, és a 200 eFt bekerülési érték feletti nem áram- és hőtermelés, nem áram- és gázelosztás célját szolgáló tárgyi eszközök, valamint értékhatártól függetlenül a mobiltelefonok értékcsökkenésének elszámolásánál az azonos körülmények mellett üzemelő, azonos rendeltetésű tárgyi eszközök jellemző leírási kulcsait alkalmazza a Társaság.

A.3.6. Befektetett eszközök terven felüli értékcsökkenése, értékvesztése

A Társaság működésére ható gazdasági környezetben bekövetkező változások, illetve konkrét események esetén a Társaság vezetősége mérlegeli, hogy van-e olyan tényező, mely következtében a befektetett eszközök (immateriális javak, tárgyi eszközök, részesedések) piaci értéke csökkenhet. Abban az esetben, ha ilyen tényező nem ismert, évente egyszer kerül sor az eszközök értékének vizsgálatára. Ha a vizsgálat eredményeképpen az eszközök könyv szerinti értéke **tartósan** és **jelentősen** magasabb, mint a piaci érték (piaci érték = megtérülő érték, azaz az eszközök értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke és használati értéke közül a magasabb), terven felüli értékcsökkenés elszámolására kerül sor.

A Társaság a fentiek alapján megállapított különbözetet akkor tekinti **jelentősnek**, ha a különbözet meghaladja a könyv szerinti érték 5%-át. Továbbá a Társaság a megállapított különbözetet akkor tekinti **tartósnak**, ha a múltbeli tények vagy jövőbeli várakozások alapján ez a különbözet legalább egy évig fennáll, illetve az értékelés időpontjában a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

A Társaság a vezetőség döntése alapján a fentiekől eltérően minősítheti jelentősnek és tartósnak a terven felüli értékcsökkenést.

Amennyiben befektetett eszköz értékesítéséről van szó, akkor kerül elszámolásra terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés, amennyiben a szerződésben rögzített ár a befektetés könyv szerinti értéke alatt van.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni továbbá abban az esetben, ha az immateriális jószág vagy tárgyi eszköz feleslegessé vált, illetve rendeltetésének megfelelően már nem használható, a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül terven felüli értékcsökkenés elszámolásával egyidejűleg ki kell vezetni.

Amennyiben az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, vagy csak részben állnak fenn, a korábbi terven felüli értékcsökkenési leírást megszüntetve, illetve csökkentve kell ezen eszközök könyv szerinti értékét azok piaci értékére, legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre – a leírás összegének visszairásával – megemelni.

A.3.7. Készletek nyilvántartása, értékelése

A Társaság a készletei között *vásárolt (anyag, áru)* készletet mutat ki.

Vásárolt készletek (anyag, áru)

A Társaság a vásárolt készleteket a mérlegben a beszerzési értékek alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési áron mutatja ki.

A vásárolt készletekről év közben folyamatos mennyiségi és értéknyilvántartást vezet, a gépjárműben tárolt üzemanyag, illetve idegen helyen tárolt gázkészlet kivételével.

A Társaság 3 havi rendszerességgel vizsgálja nem mozgó készleteit (azok a készletek, amelyekből az elmúlt 3, 6, 9 hónapban nem történt értékesítés, felhasználás). A vizsgálat során a Társaság megállapítja, hogy az anyag továbbra is szükséges-e vagy feleslegessé vált. Az utóbbi esetben a készletek leértékelt áron értékesítésre vagy selejtezésre kerülnek.

A Társaság az 1 éven túl nem mozgó készleteket vizsgálja felül értékvesztés szempontjából, akkor számol el értékvesztést, ha a készletek mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke jelentősen és tartósan alacsonyabb, mint a nyilvántartásuk szerinti beszerzési ár. Jelentősnek tekinti a különbözetet, ha az meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át.

Értékvesztés elszámolása alól kivételt képeznek azok az anyagok, melyek 1 éven túli megőrzése indokolt lehet: üzemzavari céllal tárolt, korábbi technológiához biztosított tartalék; elhúzódó beruházások anyagai; olyan anyagok, amelyek eltérő méreteiből volt mozgás (pl. munkaruha, csavar).

Az energiahatékonyságról szóló 2015. évi LVII. törvény energiahatékonysági kötelezettséget ír elő a 2007. évi LXXXVI. törvény a villamos energiáról (VET) továbbá a 2008. évi XL. törvény a földgázellátásról szerinti villamos energia és földgáz kereskedelmi, valamint egyetemes szolgáltatói engedélyesek tekintetében (továbbiakban: kötelezett felek) a végső felhasználók részére értékesített energiamennyiség meghatározott százalékában.

A törvényi kötelezettség teljesítése történhet energiahatékonyság-javító intézkedés vagy beruházás megvalósításából, hitelesített energiamegtakarítás megvásárlásával, illetve járulék megfizetésével.

Áruként mutatja ki és egyedileg tartja nyilván a Társaság a vásárolt energiamegtakarítást (Energiahatékonysági tanusítvány). A készlet csökkenés értékesítés esetén a Társaság eladott áruk beszerzési értékével (ELÁBÉ) szemben számolja el, a Hivatal felé történő lejelentéskor a kivezetést pedig az egyéb ráfordítások között számolja el.

A Társaság a saját termelésű készletek között mutatja ki az energiahatékonysági kötelezettségi rendszer (EKR) keretében saját beruházás során megvalósult energiahatékonysági megtakarítást, melyet bejegyzett auditor igazolt le. A készlet bekerülési (előállítási) értékének a Társaság azokat a költségeket tekinti, amelyek az adott

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

energiahatékonysági megtakarítás auditiása során közvetlenül felmerültek. A készletcsökkenést a Társaság a saját termelésű készletek állományváltozásával szemben számolja el akkor, amikor az Energiahivatal felé lejelentésre kerül.

A.3.8. Vevőkövetelések értékelése

A Társaság vevőköveteléseit elszámolt értékvesztéssel/hitelezési veszteséggel/devizás vevők év végi árfolyam különbözetével módosított bekerülési értéken mutatja ki.

Vevőkövetelések minősítése és értékvesztés

A Számviteli törvény 55. § (1) szerint a vevő minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelés esetében értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

A minősítést az alábbi kategóriák szerint végzi el a Társaság:

a. Határidőn túli követelés

Ha a szerződés vagy jogszabály szerinti fizetési határidő lejárt, de a kockázatra, a bizonytalanságra vonatkozóan más információ nem áll rendelkezésre, mint a lejárt fizetési határidő óta eltelt idő.

A határidőn túli követeléseket a lejáratról számított idő alapján a Társaság 1-30, 31-60, 61-90, 91-180, 181-360, 361- napos tartományba sorolja.

A határidőn túli követelésekre a Társaság meghatározza az egyedi (éves fogyasztás alapján egyedileg kezelt vevők), és a csoportos értékelésű vevőket (tömeges kezelésű vevők, amelyek az előbbi kategóriába nem sorolhatók be).

Az egyedi értékelésű vevők esetében a Társaság az értékvesztés százalékos mértékét az érintett ügyfelek valós pénzügyi teljesítőképességét figyelembe véve egyedi vezérigazgatói/ügyvezetői/cégvezető által meghatalmazott testületi döntéssel határozza meg.

A csoportos értékelésű vevők esetén az értékvesztési kulcsok a lejárat besorolás alapján a következők:

<u>Lejárat</u>	<u>Értékvesztés %-os mértéke</u>
1-30	5
31-60	10
61-90	20
91-180	25
181-360	65
361-	100

A Társaság az egyéb (nem energiaértékesítéshez kapcsolódó) vevői esetén lejárat alapján, a csoportos értékvesztés képzés szabályait alkalmazza.

A Társaság nem alkalmazza a fenti minősítési és értékvesztés elszámolási elveket kapcsolt követeléseire, azokra egyedi esetekben képez értékvesztést.

b. Kétes követelés

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Mindazok a követelések, amelyekről egyértelműen megállapítható, hogy a Társaságnak veszteséget okozna, de mértékük pontosan nem ismert, a kockázat valószínűségét a fizetési határidő túllépése mellett egyéb körülmények is jelzik (pl.: felszámolási eljárás, végrehajtás).

A Társaság 100%-os értékvesztést számol el kétes követeléseire.

c. Behajthatatlan követelés

A Társaság a Számviteli törvény 3. § (4) 10. pontja alapján minősíti behajthatatlannak követeléseit.

A Társaság behajthatatlan követeléseit a Számviteli törvény 65. § (7) bekezdése alapján nem mutatja ki a mérlegében, azt a Számviteli törvény értelmében a mérlegkészítéskor – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – az üzleti év hitelezési veszteségeként (egyéb ráfordításként) leírja (jogcím szerint kivezeti a nyilvántartásából).

d. Elengedett követelés

A Társaság elengedett követelésnek minősíti azokat a követeléseket, amikor a behajthatatlanság ténye ugyan a Számviteli törvény 3. § (4) 10. pontja szerint nem bizonyítható, ennek ellenére a követelés behajtásától eltekintünk.

A Társaság az elengedett követeléseket a Számviteli törvény 81. § (2) l) pontja alapján az egyéb ráfordításokkal szemben kivezeti a nyilvántartásából.

A.3.9. Céltartalékok

A Számviteli törvény szerint

1. céltartalékot kell képezni a várható kötelezettségre (garanciális kötelezettségekre, korengedményes nyugdíjra, környezetvédelmi kötelezettségekre, végkielégítés fedezetére, részvényopcióra, peres ügyekből eredő kifizetési kötelezettségekre, a megkötött hátrányos szerződésekből származó jövőbeni veszteségekre)
2. céltartalék képezhető várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (fenntartási, átszervezési, környezetvédelemmel kapcsolatos).

A Társaság a 2. pont szerinti költségekre jellemzően nem képez céltartalékot.

Céltartalékot számol el a Társaság a mérleg fordulónapján, amennyiben a Magyar Energetikai és Közműellátás Fejlesztési Hivatal (MEKH) által a beszámolás évére megállapított energiahatékonysági kötelezettség (lásd A.3.7.pont) meghaladja az adott évre megvásárolt, illetve a saját forrásból megvalósított, továbbá a MEKH felé lejelentett kötelezettséget. Amennyiben az adott kötelezettséget várhatóan járulék megfizetésével teljesíti, arra szintén céltartalékot képez a Társaság.

A.3.10. Aktív időbeli elhatárolások

A Társaság működésére jellemző speciális elhatárolások

Származékos ügyletek

A Társaság, beszerzési és értékesítési portfóliójának devizára vonatkozó árfolyamkockázatának fedezésére határidős (forward) ügyleteket, áram értékesítési képletének változó elemeinek fedezésére swap ügyleteket köt. A Társaság fedezeti jelleggel köti a fenti ügyleteket, ugyanakkor a portfólió fedezés következtében nincs konkrét és egyértelmű kapcsolat a fedezett és a fedezeti ügylet között, ennek megfelelően a Társaság a nem fedezeti

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

célú, nem valós értékelés szerinti származékos ügyletek, a Számviteli törvény által meghatározott elszámolási szabályait követi.

A fordulónapon nyitott olyan határidős ügyletek esetén, amelyeknél az ügylet zárása időpontjában várhatóan érvényes piaci árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam között nyereségjellegű különbség jelentkezik, a Számviteli törvény előírásai alapján erre a különbségre nem számol el aktív időbeli elhatárolást a Társaság.

Támogatások

Költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott, jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások esetén, ha a költségek, ráfordítások már az üzleti évben felmerülnek, és a Társaság bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket, továbbá valószínű, hogy a támogatásból eredő bevételt meg fogja kapni az azt követő év(ek)ben, a Társaság aktív időbeli elhatárolást képez a támogatás várható összegére.

Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás elszámolásakor vagy a támogatás meghiúsulásakor szünteti meg a Társaság.

Szerződés elszámolási egység

A Társaság a Sztv. 3. § (11) pontja szerint értelmezi egy szerződés elszámolási egységének fogalmát. A szerződés elszámolási egysége kizárólag akkor alkalmazható, ha a vevő meghatározhatja a termék vagy szolgáltatás jellemzőit. Abban az esetben, ha a vevőnek csak korlátozott képessége van a szolgáltatás jellemzőinek befolyásolására, - pl opciókból választ -, nem felel meg a fogalomnak. Jogilag - a szerződés felek által meghatározott tárgya alapján - a megrendelővel kötött, a megrendelő által meghatározott jellemzőkkel rendelkező termék vagy szolgáltatás létrehozására és értékesítésére vonatkozó szerződés esetén alkalmazható.

A fordulónapon a teljesítési foknak megfelelő árbevétel kerül elszámolásra, a nettó árbevétel meghatározásakor alkalmazandó teljesítési fokot a Társaság az elvégzett munka felmerült költségeinek a szerződéses munka becsült összes költségéhez viszonyított arányként határozza meg. Az előbbi következtében az éves beszámoló fordulónapján a szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódó befejezetlen termelést nem mutat ki a Társaság.

Abban az esetben, ha a szerződéses munkával kapcsolatban felmerült költségek keletkezésének legkorábbi időpontja és a szerződéses munka befejezésének időpontja között kevesebb mint egy hónap telik el és a teljesítési fok meghatározása aránytalanul nagy terhet jelentene a vállalkozás számára, úgy ezekben az esetekben a Társaság eltekint annak meghatározásától és a kapcsolódó árbevételt a felmerült költség árréssel növelt értékében határozza meg.

Aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki a Társaság a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegének azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételt.

A.3.11. Passzív időbeli elhatárolások

A Társaság működésére jellemző speciális elhatárolások

Származékos ügyletek

A Társaság által megkötött származékos ügyletek tartalmát lásd az Aktív időbeli elhatárolások fejezetnél, A.3.10. fejezet.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A fordulónapon nyitott olyan határidős ügyletek esetén, amelyeknél az ügylet zárása időpontjában várhatóan érvényes piaci árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam között veszteség jellegű különbözet jelentkezik, a Számviteli törvény előírásai alapján erre a különbözetre passzív időbeli elhatárolást számol el a Társaság.

Szerződés elszámolási egység

A szerződés elszámolási egység Számviteli törvény szerinti értelmezését lásd az A.3.10-es pontban. Bevétel passzív időbeli elhatárolásként mutatja ki a Társaság a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét.

A.3.12. Energiával kapcsolatos elhatárolások

A Társaság éves beszámolójában jelentős tétel lehet az energiafogyasztás leolvasási különbözőségeiből (éves leolvasás, havi leolvasás) adódó, ki nem számlázott, elfogyasztott energia mennyiség, amelyet időbeli elhatárolásként számol el. Az időbeli elhatárolás célja, hogy a tárgyidőszak során vásárolt energia költségeivel a megfelelő értékesítési árbevételek legyenek szembeállíthatók. A mérleg zárása során arról az időszakról, amelyről nem rendelkezik a Társaság mért beszerzési és értékesítési adattal, becslés készül. Az adott évre vonatkozó havi energiamérlegek alapján kalkulált kumulált értékesítés/beszerzés és az adott évre vonatkozó számlázás különbségét határolja el a Társaság aktív, passzív időbeli elhatárolásként.

Az előző évre vonatkozó becsült elhatárolás, és az adott évben még az előző évre vonatkozóan ténylegesen számlázott árbevétel/költség, ráfordítás különbsége adja az úgynevezett „non-periodikus” hatást. Ezt a becslési eltérést a Társaság az adott évben számolja el, amikor már feltételezi, hogy az előző évre vonatkozóan a leolvasások és elszámolások teljes körűen megtörténtek.

Áram üzletág energiamérlege

Beszerzett villamosenergia	Értékesített/felhasznált villamosenergia
Termékbeszerzés	Értékesítés távmért fogyasztóknak
	Értékesítés profilos fogyasztóknak
Mennyiségi eltérés beszerzés	Mennyiségi eltérés értékesítés

Az E.ON Áramszolgáltató Kft. a villamosenergia piacon egyetemes szolgáltatói engedéllyel rendelkezik. A beszerzési tételek együttesen állnak szemben az értékesítési tételekkel. Az energiatételeken felül az elosztónak fizetett rendszerhasználati díjak is megjelennek átfolyó tételként.

Profilos (SLP) fogyasztók esetén a havi fogyasztás negyedórás értékeit a mértékadó éves fogyasztás (MÉF) adott hónapra eső profilgörbe szerinti szakasza adja. Az év végi elhatárolás nem más, mint minden egyes fogyasztói csoportra vonatkozóan az év közben történt leolvasás és az év vége közötti időszakra vonatkozó becslés, az év közben kibocsátott részszámlákkal csökkentett értéke. Az éves leolvasású fogyasztók esetében a Társaság a leolvasott fogyasztókra vonatkozóan folyamatosan az év folyamán árbevétel korrekciós tételként mutatja ki az előző évre vonatkozó becslési. A Társaság azt feltételezi, hogy év végéig minden éves, havi leolvasású fogyasztó leolvasásra kerül, így megbízható adat áll rendelkezésre a becslési eltérés meghatározására. Ennek következtében minden előző évre vonatkozó becslési eltérés az adott évben elszámolására kerül.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A.3.13. **Devizás tételek értékelése**

A mérleg fordulónapján meglévő devizás eszközöket és forrásokat a Társaság a mérleg fordulónapján érvényes MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamra értékeli át.

A.3.14. **Minősítő kategóriák**

Ellenőrzéshez kapcsolódó jelentős összegű hiba

A Társaság akkor tekinti jelentős összegűnek a hibát, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Ellenőrzéshez kapcsolódó nem jelentős összegű hiba

A Társaság nem tekinti jelentős összegűnek a hibát, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba fent meghatározott értékhatárát.

Kivételes nagyságú és előfordulású tételek

A kivételes nagyságrendű és előfordulású tételek a következők:

1. Társaság alapítására fordított összeg, ha az alapított társaságban a Társaság legalább jelentős tulajdoni részesedést szerez.
2. Tőkeemelés, részesedésvásárlás eredményeként a Társaság tulajdoni hányada eléri, illetve meghaladja a jelentős tulajdoni részesedés mértékét.
3. Tulajdonolt társaságnál veszteségrendezés miatt végrehajtott, legalább 20 százalék mértékű tőkeleszállítás, továbbá tőkekivonással történő tőkeleszállítás esetén, ha annak eredményt módosító hatása meghaladja a befektetés értékének 20 százalékát.
4. Tulajdonolt társaság tőkerendezésére fordított összeg, különösen akkor, ha tőkeemeléskor a tőketartalékba helyezett összeg értéke meghaladja a jegyzett tőkébe helyezett összeget.
5. Átalakulás részesedésre és eredményre gyakorolt hatása, ha az Átalakuló társaságban a Társaság legalább jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik.
6. Követelés elengedésekor, ha az elengedett követelések üzleti éven belüli együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén kívüli saját tőke 10 százalékát.
7. Eszközök térítés nélküli átadásakor, ha az üzleti éven belül átadott eszközök együttes könyv szerinti értéke meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke 10 százalékát.
8. Eszközök térítés nélküli átvételekor, ha az így átvett eszközök éven belüli együttes piaci értéke meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke 10 százalékát.

A kivételes nagyságú és előfordulású tételeket a Társaság a kiegészítő melléklet megfelelő pontjainál részletezi.

A.3.15. **Az összehasonlíthatóság**

A Társaság az egyes gazdasági évekről készített beszámolók adatainak összehasonlíthatóságát úgy biztosítja, hogy az értékelési módszerekben bekövetkezett változások számszerűsített hatását a mérlegsor megjelölésével a kiegészítő mellékletben mutatja be.

A.3.16. **Tevékenységi beszámolók összeállításánál alkalmazott alapelvek**

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A Magyar Energetikai –és Közmű-szabályozási Hivatal által megfogalmazott irányelvek és az Európai Unió vonatkozó direktívája az integrált villamos energia-ipari vállalkozások számára előírják az engedélyes tevékenységeik vezetői számviteli szétválasztását oly módon, mintha azokat önálló jogi személyiségekkel rendelkező vállalkozásokban végeznék.

A Magyar Energia Hivatal elnökének 1/2002. (XII. 31.) MEH irányelve a villamosenergia-ipari, gázipari vállalkozások tevékenységeinek számviteli szétválasztásáról (a továbbiakban: Szétválasztási Irányelv) alapján: A számviteli szétválasztás során a vállalkozásnak – a VET Vhr. 101-103. §-ában, illetve 20. számú mellékletében, továbbá a GET Vhr. 134-137. §-ában, illetve a 8. számú mellékletében előírt engedélyköteles tevékenységek megbízható és valós képének biztosítása érdekében, a VET 105. §-ával, valamint a GET 120. §-ával összhangban – az éves beszámolója kiegészítő mellékletének részeként Tevékenységi beszámolókat kell készítenie.

A.3.16.1. A tevékenységi beszámolók szerkezete

A tevékenységi beszámolók részei: mérleg, eredménykimutatás, amennyiben szükséges, kiegészítő információk.

Mérlegen és eredménykimutatáson a Számviteli törvény mellékletében található könyvviteli mérlegen („A” változat) és eredménykimutatáson (összköltség eljárás) alapuló – azokkal azonos szerkezetű – kimutatások értendők. A kimutatások tagolására és a tételek tartalmára a Számviteli törvény vonatkozó előírásait kell alkalmazni.

A tevékenységi beszámolók részét képező kiegészítő információk közé tartozik minden olyan információ, amely szükséges a Tevékenységi beszámolók mérlegének és eredménykimutatásának megfelelő értelmezéséhez.

A teljes, társasági éves beszámoló két részre tagolódik: „Áram egyetemes” és „Egyéb” tevékenységi beszámolókra.

A.3.16.2. Felosztási alapelvek

A tevékenység-szétválasztási módszertan kialakítása során a következő módon jár el a Társaság

- Elkülöníti a kizárólag a villamos energia verseny, gáz-energia verseny, közvilágítás üzemeltetés, elektromos gépjármű töltés, erőmű és egyéb tevékenységhez tartozó tételleket költség gyűjtési objektum és főkönyvi számla szintjén.
- Kijelöli a tevékenységek között megosztásra kerülő költség- és eszközcsoportokat, amelyeket a rájuk jellemző vetítési alapokkal vagy más egyéb módszerrel (pl. tételes vizsgálat, ellenszámla vizsgálat) bontja meg engedélyes és nem engedélyes tevékenységekre. A kevésbé jelentős tételek esetében egyszerűsítésekkel él, mert ez nem befolyásolja lényegesen a szegmens mérlegeket és eredménykimutatásokat.
- A vállalati általános költségeket közvetlen költség alapján osztja fel. A részletes szétválasztási elveket a Társaság számviteli politikájának részét képező számviteli szétválasztási szabályzat tartalmazza.

A tevékenységi eredménykimutatás összeállítása a következőképpen történik:

Azokat a bevételeket, költségeket és ráfordításokat, amelyek közvetlenül hozzárendelhetők az egyes tevékenységekhez, az adott tevékenységi eredménykimutatásban szerepelteti a Társaság. Azok a tételek, amelyekhez vetítési alapot rendel, e mutatószám alapján kerülnek - akár több lépésben is – megosztásra. A fennmaradó, fel nem osztott tételeket együtt, nem tételenként, közvetlen önköltség alapján vagy a már felosztottak arányában osztja fel.

Az eredménykimutatás módszertanának részletes leírása szintén megtalálható a Társaság számviteli szétválasztási szabályzatában.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A Társaság cash-pool követeléseinek, kötelezettségeinek tevékenységek közötti megbontásánál azt az elvet követi, hogy azon mérlegtételek, jogcímek esetén, melyeknél a tételes szétválasztás megvalósítható, az üzletági értékek a cash-pool egyenlegével szemben jelennek meg. A Társaság teljes cash-pool egyenlegéből a fenti módszer alapján fennmaradó, fel nem osztott egyenleg a cash-pool kamatok arányában kerül felosztásra a tevékenységek között.

A fenti megosztási elv az egyes tevékenységek tényleges idegen/saját tőke arányát tükrözi, azaz az egyes tevékenységek (jellemzően a veszteséges tevékenységek) részben anyavállalati cash-pool „hitel”, míg a jellemzően a nyereséges tevékenységek saját tőke által finanszírozottak, így cash-pool követelést mutatnak ki az anyavállalattal szemben.

Az előbbiek következtében a Társaság tartozik/követel egyenlegű, a mérlegben vagy kapcsolt követelésként vagy kapcsolt kötelezettséggként kimutatott cash-pool egyenlegén belül, az egyes tevékenységek cash-pool egyenlegei lehetnek követelés- vagy kötelezettség-jellegűek, amit az egyes tevékenységi mérlegeken belül a Társaság nem előjel-helyesen mutat ki követelésként vagy kötelezettséggként (ld. F. fejezet, Tevékenységi beszámolók).

A.3.16.3. Halmazódások kiszűrése

A fogyasztóknak értékesített villamos energiának mind az energiadíjait, mind a rendszerhasználati díjait az egyetemes szolgáltatói engedélyes számlázza és szedi be a fogyasztóktól. A fogyasztóktól beszedett rendszerhasználati díjakat – amely magában foglalja az átviteli díjat, rendszerirányítói díjat, rendszerszintű irányítások díját, elosztási díjat – továbbadja az elosztói engedélyesnek, így ezek megjelennek a közvetített szolgáltatások értékében is.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Megnevezés	2020. december 31.		2021. december 31.		Változás	
	eFt	%	eFt	%	eFt	%
ESZKÖZÖK						
Befektetett eszközök	0	0,00	0	0,00	0	N/A
Immateriális javak	0	0,00	0	0,00	0	N/A
Tárgyi eszközök	0	0,00	0	0,00	0	N/A
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00	0	0,00	0	N/A
Forgóeszközök	9 588 718	36,44	12 018 242	43,06	2 429 524	25,34
Készletek	0	0,00	0	0,00	0	N/A
Követelések	9 560 122	36,35	12 000 785	43,00	2 440 663	25,53
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Pénzeszközök	28 596	0,11	17 457	0,06	-11 139	N/A
Aktív időbeli elhatárolások	16 714 593	63,55	15 890 856	56,94	-823 737	N/A
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	26 303 311	100,00	27 909 098	100,00	1 605 787	6,10
FORRÁSOK						
Saját tőke	841 688	3,20	4 678 194	16,76	3 836 506	455,81
Jegyzett tőke	6 577 001	25,00	6 578 001	23,57	1 000	0,02
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Tőketartalék	800 000	3,04	15 800 000	56,61	15 000 000	N/A
Eredménytartalék	-62	0,00	-6 535 313	-23,42	-6 535 251	N/A
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Adózott eredmény	-6 535 251	-24,85	-11 164 494	-40,00	-4 629 243	70,83
Céltartalékok	0	0,00	183 392	0,66	183 392	N/A
Kötelezettségek	5 387 356	20,47	3 572 079	12,79	-1 815 277	N/A
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 387 356	20,47	3 572 079	12,79	-1 815 277	N/A
Passzív időbeli elhatárolások	20 074 267	76,32	19 475 433	69,78	-598 834	N/A
FORRÁSOK ÖSSZESEN	26 303 311	100,00	27 909 098	100,00	1 605 787	6,10

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

B.1.1. Immateriális javak

Állományváltozás megnevezése	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javakra adott előleg	Összesen
Bruttó érték				
Nyitó 2021.01.01.	42 240	0	0	42 240
Növekedés	304 340	0	0	304 340
Csökkenés		0	0	0
Átsorolás +/-		0	0	0
Záró 2021.12.31	346 580	0	0	346 580
Értékcsökkenés				
Nyitó 2020.01.01.	42 240	0	0	42 240
Növekedés	304 340	0	0	304 340
Terv szerint	462	0	0	462
Terven felül	303 878	0	0	303 878
Utólagos aktiválás	0	0	0	0
Csökkenés		0	0	0
Átsorolás +/-	0	0	0	0
Záró 2021.12.31	346 580	0	0	346 580
Nettó érték				
Nyitó 2020.01.01.	0	0	0	0
Változás +/-	0	0	0	0
Záró 2021.12.31	0	0	0	0

Vagyoni értékű jogként mutatja ki a Társaság a nem saját tulajdonban lévő szoftvereken, informatikai rendszereken végzett fejlesztéseket, továbbá a Társaságra történő testre szabás költségeit.

A vagyoni értékű jogok tárgyévi növekedése 304.340 eFt.

A növekedések jellemzően nyilvántartásba vett, de be nem fejezett fejlesztési projekteket tartalmaz. Ezen tételekre nem számol el a Társaság értékcsökkenést a használatba vételük időpontjáig.

A fejlesztési projektek közül a legjelentősebb a Tömeges nyomtatás kiváltás projekt (134.252 eFt), melynek célja a központilag indított tömeges nyomtató alrendszer csere megvalósítása, valamint a Cloudification_Hosting projekt (103.299 eFt), melynek célja a használt IT rendszerek felhős környezetbe történő áthelyezése.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.1.2. Tárgyi eszközök

Állományváltozás megnevezése	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások	Összesen
Bruttó érték					
Nyitó 2021.01.01.	0	0	0	0	0
Aktiválás	0	0	0	0	0
Egyéb növekedés	0	0	0	0	0
Csökkenés	0	0	0	0	0
Átsorolás +/-	0	0	0	0	0
Záró 2021.12.31					
Értékcsökkenés					
Nyitó 2021.01.01.	0	0	0	0	0
Növekedés	0	0	0	0	0
Terv szerint	0	0	0	0	0
Terven felül	0	0	0	0	0
Utólagos aktiválás					
Csökkenés	0	0	0	0	0
Átsorolás +/-	0	0	0	0	0
Záró 2021.12.31	0	0	0	0	0
Nettó érték					
Nyitó 2021.01.01.	0	0	0	0	0
Változás +/-	0	0	0	0	0
Záró 2021.12.31	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Mérleg sor	0	0	0	0	0

A Társaság tárgyi eszközeinek értéke 0 Ft.

B.1.3. Környezetvédelem

Az (EU) 2020/852 európai parlamenti és tanácsi rendelet („taxonómiai rendelet”) alapján történt besorolás szerint a Társaság nyilvántartásában csak taxonómiahoz nem kapcsolható tevékenységet szolgáló immateriális javak és tárgyi eszközök szerepelnek.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.2. FORGÓESZKÖZÖK

B.2.1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Változás %
Vevők	13 758 508	13 051 218	-5,14
Vevők értékvesztése	-4 579 147	-3 169 091	-30,79
Összesen	9 179 361	9 882 127	7,66

A vevőkövetelések összetételét és lejárat szerinti csoportosítását a következő táblázat mutatja:

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Változás %
Határidőn belüli	4 537 978	4 839 695	6,65
Határidőn túli	9 220 530	8 211 523	-10,94
ebből:			
1-30 napos	2 661 102	2 945 064	10,67
31-60 napos	759 742	775 053	2,02
61-90 napos	474 235	487 565	2,81
91-180 napos	694 383	886 375	27,65
181-360 napos	684 637	904 272	32,08
361 napon túli	3 946 431	2 213 192	-43,92
Összesen	13 758 508	13 051 218	-5,14

A tárgyidőszak nyitott vevőkövetelései az E.ON Energiakereskedelmi Kft-ből 2020-ban jogutódlással beolvadt tevékenység vevő kintlévőségeiből állnak. Az E.ON Energiakereskedelmi Kft. egyetemes üzletágának leválasztása és külön társaságba való áthelyezése 2020. áprilisában történt meg. Az E.ON Áramszolgáltató Kft. ezt követően kezdte meg a villamosenergia egyetemes szolgáltatói tevékenységét.

A vevőértékelés szabályait a Kiegészítő melléklet A.3.8. fejezete tartalmazza.

A Társaságnak az E.ON Hungária-csoport tagjaként a Nemzetközi Számviteli Sztenderdek (a továbbiakban IFRS) szerinti jelentéscsomag készítési kötelezettsége van a német anyavállalat, az E.ON SE felé. Annak érdekében, hogy az E.ON SE konszolidált beszámolója határidőre elkészüljön, a Társaságnak a fordulónap utáni 5. munkanappal elő kell állítania az IFRS-ek szerinti jelentéscsomagját, melynek kiindulási alapja a magyar számviteli törvény szerint elkészített beszámoló. A korai zárási határidők teljesíthetősége érdekében az E.ON Hungária-csoportnál bevezetésre került az ún. „fast close” zárási folyamat, melynek keretében az egyes zárási résztvékenységek zárási határidőinek a harmonizációja történt meg. Ennek következményeként a követelések értékvesztésének elszámolása az energiavevők esetén a mérlegkészítés fordulónapját megelőzően történik 2021. december 11-i fordulónappal, az egyéb vevők esetében pedig 2021. december 31-i fordulónappal.

A Társaság az éves zárási folyamat keretében megvizsgálja, hogy az értékvesztés fordulónapja (energiavevők esetén 2021. december 11, egyéb vevők esetén 2021. december 31.) és a mérlegkészítés dátuma között történt-e olyan gazdasági esemény, amely az elszámolt értékvesztés összegét jelentős mértékben befolyásolná. Amennyiben történt olyan esemény, arra értékvesztést számol el. 2022 elején a mérlegkészítés időpontjáig ilyen esemény nem történt.

A vevők értékvesztésének elszámolása a következők szerint alakult:

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Jogcímek	2020						2021				
	Nyitó érték	EKER-től átvett érték vesztes	Érték vesztes	Követelés kivezetésre jutó érték vesztes	Érték vesztes vissza írás	Záró érték	Nyitó érték	Érték vesztes	Követelés kivezetésre jutó érték vesztes	Érték vesztes vissza írás	Záró érték
Vevők értékvesztése	0	-5 426 596	-59 901	907 350	0	-4 579 147	-4 579 147	-743 510	2 153 567	0	-3 169 090

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.2.2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Változás %
E.ON Hungária Energetikai Zrt. (1)		1 897 196	N/A
Anyavállalat	0	1 897 196	N/A
E.ON Dél-dunántúli Áramhálózati Zrt. (2)	77 337	42 444	-45,12
E.ON Észak-dunántúli Áramhálózati Zrt. (2)	43 039	61 904	43,83
E.ON Tiszántúli Áramhálózati Zrt.	40 253	0	-100,00
E.ON Ügyfélszolgálati Kft.	4 455	0	-100,00
E.ON Gazdasági Szolgáltató Kft.	572	193	-66,18
E.ON Közép-dunántúli Gázhálózati Zrt. (2)	36	70	94,44
Komáromi Kogenerációs Erőmű Kft.	0	0	N/A
Szombathelyi Erőmű Kft.	0	0	N/A
Veszprém-Kogenerációs Energiatermelő Zrt.	0	0	N/A
E.ON Energiaszolgáltató Kft.	0	0	N/A
E.ON Energiatermelő Kft.	0	0	N/A
E.ON Dél-dunántúli Gázhálózati Zrt.	0	7	N/A
ELMU Hálózati Elosztó Kft.		259	N/A
ELMU-ÉMÁSZ Energiakereskedő Kft.		6	N/A
E.ON Hungária csoport leányvállalatai	165 692	104 884	-36,70
E.ON SE	0	0	N/A
Egyéb E.ON SE csoporttag	0	0	N/A
Összesen	165 692	2 002 081	1 108,31

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések alakulását a következő tényezők befolyásolják:

- (1) E.ON Hungária Energetikai Zrt-vel szemben cash pool követelés értéke 1.896.977 eFt.
- (2) Az E.ON hálózati társaságaival szemben 2021.12.31-én fennálló követelésekből 104.378 eFt az egyetemes ügyfélkörrel kapcsolatosan felmerült bankköltségek átszámlázásából származik.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVISITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.2.3. Egyéb követelések

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Változás %
Egyéb beszedőkkel kapcsolatos követelések	134 153	115 647	-13,79
Különféle egyéb követelés	78 583	159	-99,80
Szállítói túlfizetések	2 323	771	-66,81
Adott előlegek	10	0	-100,00
Összesen	215 069	116 577	-45,80

Az egyéb követelések értékének alakulása az alábbiakból tevődik össze:

- (1) Az egyéb beszedőkkel kapcsolatos követelések értéke 115.647 eFt-os értéket mutat, mely azokkal a vevőkövetelésekkel függ össze, melyeket ügyfélközpontokban egyenlítették ki. Az egyéb beszedőkkel szembeni elszámolás egyenlegét mutatja a fenti összeg.
- (2) A különféle egyéb követelések értéke bázis évben a Társaság egyéb tevékenységével volt kapcsolatos. A Társaság tevékenységének kiegészítéseképpen szerződést kötött biztosítási szolgáltatás közvetítéséről, amelynek alapján a fogyasztók részére biztosítási szolgáltatások közvetítését vállalják. Az ilyen jellegű szolgáltatások fogyasztóknak történő kiszámlázása, illetve a biztosító társasággal történő elszámolás időben elválik egymástól. 2020-ban a biztosító társaságokkal való elszámolás csak egy hónapos csúszásban volt, míg tárgy évben a novemberi és a decemberi elszámolásra is csak a fordulónapot követően került sor.
- (3) A Társaság az egyéb követelések között mutatja ki a tartozik egyenlegű szállítókkal kapcsolatos tételeket (771 eFt), ami olyan kifizetéseket tartalmaz, amelyekre a számla a korai zárás miatt fordulónapig nem került könyvelésre, viszont a fizetési határidő esedékessége miatt a pénzügyi rendezés megtörtént.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.3. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Változás %
Számlázatlan villamos-energia (1)	16 349 547	15 472 452	-5,33
Egyéb bevétel elhatárolás (2)	365 044	412 841	13,09
Kamatok (3)	2	652	32 500,00
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	16 714 593	15 885 945	-4,93
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	4 911	N/A
Halasztott ráfordítások	0	0	N/A
Összesen	16 714 593	15 890 856	-4,93

- (1) A nem számlázott villamosenergia árbevétel elhatárolás 15.472.452 eFt-os tárgyévi összege egyetemes villamos energia szolgáltatás fordulónapig ki nem számlázott nettó értéke.
- (2) Az egyéb elhatárolt bevételből 236.247 eFt-ot a Társaságot megillető, a biztosítási szolgáltatás közvetítéséért járó jutalékok tesznek ki. 168.902 eFt az egyetemes ügyfélkörrel kapcsolatosan felmerült bankköltségek továbbszámázandó része, 7.405 e Ft pedig a beszédési költség továbbszámázásának elhatárolása.
- (3) A tőkeemelés javította a cash pool pozíció egyenlegét, melynek hatására elhatárolt kamatkövetelés keletkezett az anyavállalattal szemben.

B.4. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

A Társaság saját tőkéjének alakulása a következő:

Megjegyzés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
Egyenleg 2020. december 31-én	6 577 001	0	800 000	-62	0	-6 535 251	841 688
2020. évi eredmény átvezetése				-62		6 535 251	6 535 189
EKER-ből átvett jegyzett tőke		0	0		0		0
Tőkeemelés	1 000		15 000 000				15 001 000
2021. évi eredmény				-6 535 189		-11 164 494	-17 699 683
Egyenleg 2021. december 31-én	6 578 001	0	15 800 000	-6 535 313	0	-11 164 494	4 678 194

Tekintettel arra, hogy az előző üzleti év végén a saját tőke nem érte el a jegyzett tőke 50 %-át, a tulajdonos további tőkeemelés mellett döntött a tőkehelyzet rendezésének céljából. A tulajdonos a tőkeemelés során 1.000 eFt összeggel növelte a Társaság törzstőkéjét és 15.000.000 eFt-ot tőketartalékba helyezett.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.5. CÉLTARTALÉKOK

Megnevezés	2020. december 31.	2021.			2021. december 31.	Változás %
		feloldás	felhasználás	képzés		
Céltartalék várható kötelezettségekre	0	0	0	183 392	183 392	N/A
ebből:						
végkielégítésre (1)					0	N/A
egyéb céltartalék (2)				183 392	183 392	N/A
részvényopcióra					0	N/A
Összesen	0	0	0	183 392	183 392	N/A

A Társaság 2021. évben energiahatékonysági kötelezettségekre képzett 183.392 eFt céltartalékot.

B.6. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Változás %
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	N/A

A Társaság hosszú lejáratú kötelezettségekkel sem 2020-ban sem 2021-ben nem rendelkezett.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.7. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

B.7.1. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Változás %
E.ON Hungária Energetikai Zrt. (1)	716 050	88 159	-87,69
Anyavállalat	716 050	88 159	-87,69
E.ON Digital Technology Hungary Kft. (2)	285 758	128 892	-54,89
E.ON Ügyfélszolgálati Kft. (3)	382 369	90 919	-76,22
E.ON Tiszántúli Áramhálózati Zrt. (4)	64 830	0	-100,00
E.ON Gazdasági szolgáltató Kft. (5)	9 961	9 569	-3,94
E.ON Észak-dunántúli Áramhálózati Zrt. (6)	5 833	60 654	939,84
E.ON Dél-dunántúli Áramhálózati Zrt. (6)	9	26 496	294 300,00
E.ON Dél-dunántúli Gázhálózati Zrt.	9	0	-100,00
E.ON Energiamegoldások Kft..	203	305	50,25
E.ON Hungária csoport leányvállalatai	748 972	316 835	-57,70
E.ON Business Services Regensburg GmbH	10 168	0	-100,00
Egyéb E.ON SE csoporttag	10 168	0	-100,00
Összesen	1 475 190	404 994	-72,55

- (1) A Társaság az E.ON Hungária Energetikai Zrt-vel szemben kimutatott kötelezettségeinek tárgyév nagy mértékű csökkenését a cash pool egyenleg átfordulása eredményezte.
A szállítói kötelezettség összege (88.159 eFt) az anyavállalat által végzett szolgáltatások év végi nyitott szállítói számlák értékét mutatja.
- (2) A magyarországi E.ON-Csoport IT-szolgáltatója, az E.ON Digital Technology Hungary Kft. Az általa végzett üzemeltetési- és IT-infrastruktúrához kapcsolódó szolgáltatások év végi nyitott kötelezettség-állománya 128.892 eFt tett ki.
- (3) Az E.ON Ügyfélszolgálati Kft. ügyfélszolgálati tevékenységet végez a Társaságnak. Az ügyfélszolgálati tevékenységből fakadó kötelezettség 2021. végén 90.919 eFt-ot mutat.
- (4) Az E.ON Tiszántúli Áramhálózati Zrt.- értékesítésre került év közben, így kikerült a kapcsolt vállalatok köréből.
- (5) Az E.ON Gazdasági Szolgáltató Kft (EGS) a Társaságnak számviteli, pénzügyi és kontrolling tevékenységet nyújt. A tárgyév végén kimutatott kötelezettség ezen szolgáltatásokkal kapcsolatos.
- (6) Az E.ON áramhálózati társaságokkal szembeni kötelezettsége a Társaság felé kiszámlázott mennyiségi eltérésekből ered.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.7.2. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Változás %
Követel egyenlegű vevők (1)	1 814 854	1 701 184	-6,26
MAVIR pénzeszköz (2)	674 128	2 747	-99,59
Iparűzési adó (3)	545 762	60 539	-88,91
Általános forgalmi adó (ÁFA), energiaadó (3)	405 701	845 206	108,33
Innovációs járulék elszámolása (3)	45 326	117 424	159,07
Egyéb különféle kötelezettségek (4)	23 007	44 627	93,97
Társadalombiztosítási kötelezettség (3)	1 294	616	-52,40
Személyi jövedelemadó (3)	917	581	-36,64
Összesen	3 510 989	2 772 924	-21,02

- (1) A követel egyenlegű energiavevők értéke a vevőkövetelések közül átsorolt negatív egyenlegű vevőkövetelések összegét tartalmazza.
- (2) A Társaság átfolyó követelésként/kötelezettséggként mutatja ki könyveiben a MAVIR Zrt-nek fizetendő pénzeszközöket. A kötelezettség oka, hogy a Társaság a kimenő számlákon keresztül a fogyasztókkal már elszámolt a decemberi tételeket illetően, a pénzeszközök kötelezettsége a MAVIR Zrt. felé azonban még nem került rendezésre. A tárgyévben elszámolásra került a korábbi években ilyen jogcímen felhalmozott, de már elévült kötelezettség.
- (3) Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szereplő adók és járulékok a tárgyévben bevallott, de fordulónap után befizetett kötelezettséget tartalmazzák.
- (4) A különféle egyéb kötelezettségek értéke a Társaság egyéb tevékenységével kapcsolatos. A Társaság tevékenységének kiegészítéseképpen szerződést kötött biztosítási szolgáltatás közvetítéséről, amelynek alapján a fogyasztók részére biztosítási szolgáltatások közvetítését vállalják. Az ilyen jellegű szolgáltatások fogyasztóknak történő kiszámlázása, illetve a biztosító társasággal történő elszámolás időben elválik egymástól. 2020-ban a biztosító társaságokkal való elszámolás csak egy hónapos csúszásban volt, míg tárgy évben a novemberi és a decemberi elszámolásra is csak a fordulónapot követően került sor.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

B.8. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Változás %
Áram árbevétel elhatárolás	0	13 526	N/A
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	13 526	N/A
Villamos-energia beszerzéssel kapcsolatos elhatárolás (1)	19 507 012	19 012 812	-2,53
Igénybevett szolgáltatások (2)	475 372	392 240	-17,49
Személyi jellegű ráfordítások	90 550	54 659	-39,64
Cash pool kamat elhatárolás	1 333	2 196	64,74
Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	20 074 267	19 461 907	-3,05
Összesen	20 074 267	19 475 433	-2,98

- (1) A költségek passzív időbeli elhatárolását tárgyévben meghatározza az egyetemes szolgáltatáshoz beszerzett villamos energia elhatárolása.
- (2) Az igénybe vett szolgáltatások passzív időbeli elhatárolásának összegét jelentősen meghatározza az anyavállalat által végzett, de még ki nem számlázott tevékenységek összege (91.668 eFt). Továbbá szintén jelentős az elhatárolt bankköltség (137.301 eFt), valamint a marketing-kommunikációs szolgáltatásokra elhatárolt költségek összege (26.153 eFt).

B.9. MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

A Társaság mérlegen kívüli tételekkel nem rendelkezik.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

C. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Megnevezés	2020	2021	Változás E Ft	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	111 303 075	173 593 989	62 290 914	55,97
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	N/A
I. Értékesítés nettó árbevétele	111 303 075	173 593 989	62 290 914	55,97
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	N/A
III. Egyéb bevételek	296 127	1 057 276	761 149	257,03
05. Anyagköltség	10 709	-823	-11 532	-107,69
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	4 038 477	5 585 885	1 547 408	38,32
07. Egyéb szolgáltatások értéke	870 686	1 267 618	396 932	45,59
08. Eladott áruk beszerzési értéke	55 837 248	81 401 163	25 563 915	45,78
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	56 246 441	94 751 841	38 505 400	68,46
IV. Anyag jellegű ráfordítások	117 003 561	183 005 684	66 002 122	56,41
10. Bérköltség	72 544	106 084	33 541	46,24
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 045	10 735	4 690	77,58
12. Bérjárulék	23 918	27 453	3 535	14,78
V. Személyi jellegű ráfordítások	102 507	144 272	41 766	40,74
VI. Értékcsökkenési leírás	918	462	-456	-49,67
VII. Egyéb ráfordítások	1 025 647	2 515 835	1 490 188	145,29
A. ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-6 533 431	-11 014 988	-4 481 557	68,59
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	8 206	2 377	-5 829	-71,03
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	10 026	151 883	141 857	1 414,89
B. PÉNZÜGYI MŰV. EREDM.	-1 820	-149 506	-147 686	8 114,62
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-6 535 251	-11 164 494	-4 629 243	70,83
X. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	N/A
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-6 535 251	-11 164 494	-4 629 243	70,83

A Társaság eredménye üzletágak szerinti bontásban az „F. Tevékenységi Beszámolók” fejezetben megtalálható.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Energiaforgalom elszámolása

A Társaság szempontjából kiemelten fontos az energiafogyasztás leolvasási különbözőségeiből (éves leolvasás, havi leolvasás) adódó, ki nem számlázott, elfogyasztott energia mennyiség. Az energiafogyasztás időbeli elhatárolásának célja, hogy a tárgyidőszak során vásárolt energia költségeivel a megfelelő értékesítési árbevételek legyenek szembeállíthatók. A jelentések zárása során arról az időszakról, amelyről nem rendelkezik a Társaság mért beszerzési és értékesítési adattal, becslés készül. A ténylegesen még nem realizált (nem számlázott) becslült adatok költség, illetve bevétel elhatárolásként kerülnek elszámolásra az éves beszámolóban. A becslült időszak árbevétele az adott évre vonatkozó havi energiamérlegek alapján kiszámolt értékesítés és az adott évre vonatkozó számlázás különbsége. Az adott évre vonatkozó becslült időszak árbevétele és a későbbi adatok alapján ténylegesen realizált árbevétel különbsége adja az úgynevezett non-periodikus hatást, ezt a Társaság a következő évben számolja el, mint árbevétel korrekciós tételt.

A havi elszámolású fogyasztók és mérlegtételek esetében a tény adatok viszonylag rövid időn belül rendelkezésre állnak, így a becslési eltérés korrekciója rövid időn belül elvégezhető.

Villamos-energia üzletág

Áramüzletág energiamérlege

Beszerzett villamosenergia	Értékesített / felhasznált villamosenergia
Termékbeszerzés	Értékesítés távmért fogyasztóknak
	Értékesítés profilos fogyasztóknak
Mennyiségi eltérés beszerzés	Mennyiségi eltérés értékesítés

Az E.ON Áramszolgáltató Kft. a villamosenergia piacon egyetemes szolgáltatói engedéllyel rendelkezik. A beszerzési tételek együttesen állnak szemben az értékesítési tételekkel. Az energiatételeken felül az elosztónak fizetett rendszerhasználati díjak is megjelennek átfolyó tételként.

A 2021. évi beszámolóban 20 napnak megfelelő értékesítési, illetve beszerzési adat került becslésre.

Profilos (SLP) fogyasztók esetén a havi fogyasztás negyedórás értékeit a mértékadó éves fogyasztás (MÉF) adott hónapra eső profilgörbe szerinti szakasza adja. Az év végi elhatárolás nem más, mint minden egyes fogyasztói csoportra vonatkozóan az év közben történt leolvasás és az év vége közötti időszakra vonatkozó becslés, az év közben kibocsátott részszámlákkal csökkentett értéke. Az éves leolvasású fogyasztók esetében ahhoz, hogy az eltérés korrekciójához ne kelljen megvárni, míg az összes fogyasztó adott évi fogyasztása leolvasásra kerül, a Társaság a leolvasott fogyasztókra vonatkozóan folyamatosan felülvizsgálja és árbevétel korrekciós tételként mutatja ki a becslési eltéréseket. Az éves leolvasási ciklus miatt a korrekciós tétel egy része a tárgyév (periodikus hatás), másik része az előző évet érinti (non-periodikus hatás). A szétbontás alapja a fogyasztás szezonálisága és a leolvasott fogyasztók fogyasztási aránya a teljes fogyasztói sokaságon belül.

A becslés szempontjából speciális esetet jelent a profilos fogyasztók mennyiségi eltérése. A tárgyévben hatályos jogi szabályozás szerint csak a leolvasott mennyiségi eltérés számolható el, az eltérés előjelétől függően +10%, illetve -10%-os ár-szorzóval az előre meghatározott középárhoz képest. Mivel a fogyasztók leolvasása egyenlően oszlik el az évben, és a havi összes profileltérések jelentős ingadozást mutatnak, ezért a tárgyév során megtermelt mennyiségi eltérés előjele eltérhet a későbbiekben leolvasott és elszámolt mennyiségi eltérés előjelétől. A Társaság a mennyiségi eltérések alakulását, valamint a várható későbbi számlázást folyamatosan modellezi és az elhatárolásokat ez alapján árazza, ezzel is minimalizálva az előjelfüggő árazásból fakadó bizonytalanságokat.

A Társaság a tárgyévben minden olyan elhatárolást felülvizsgál, ami a 2021. év előtti tételekre vonatkozik. A felülvizsgálat eredményeként az év végi energiaelhatárolások már nem tartalmazzák a tárgyév előtti időszakra vonatkozó elemeket.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A 2021. év előtti tételekre vonatkozó elhatárolás-felülvizsgálat eredményhatását a következő táblázat mutatja:

Megnevezés	Adatok e Ft-ban
Non-periodikus árbevétel	944 641
Non-periodikus költség	2 061 027
Non-periodikus árrés	-1 116 386

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

C.1. ÁRBEVÉTEL KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

Megnevezés	2020.	2021.	Változás %
E.ON Hungária Energetikai Zrt.	1 571	3 973	152,90
Anyavállalat	1 571	3 973	152,90
E.ON Energiamegoldások Kft. (1)	4 936 102	4 953 703	0,36
E.ON Észak-dunántúli Áramhálózati Zrt. (2)	646 740	-1 036 525	-260,27
E.ON Dél-dunántúli Áramhálózati Zrt. (2)	327 895	-548 432	-267,26
E.ON Tiszántúli Áramhálózati Zrt. (2)	42 212	-629 407	-1 591,06
E.ON Ügyfélszolgálati Kft.	28 211	38 172	35,31
E.ON Gazdasági Szolgáltató Kft.	5 900	7 080	20,00
E.ON Közép-dunántúli Gázhálózati Zrt.	751	856	13,98
E.ON Dél-dunántúli Gázhálózati Zrt.	628	1 677	167,04
E.ON Energiakereskedelmi Kft.	570	0	-100,00
E.ON Energiatermelő Kft.	494	980	98,38
ELMU Hálózati Elosztó Kft.	1 844	3 239	75,65
ELMU-ÉMÁSZ Energiakereskedő Kft.	1 291	1 533	18,75
Budapesti Elektromos Művek Nyrt.	675	980	45,19
ÉMÁSZ Hálózati Kft.		41	N/A
Észak-magyarországi Áramszolgáltató Nyrt.	25	19	-24,00
ELMU-ÉMÁSZ Ügyfélszolgálati Kft.	449	173	-61,47
E.ON Hungária csoport leányvállalatai	5 993 787	2 794 089	-53,38
E.ON Global Commodities SE	0	0	N/A
E.ON Energy Sales GmbH	0	0	N/A
E.ON SE csoport	0	0	N/A
Összesen	5 995 358	2 798 062	-53,33

- (1) Az E.ON Áramszolgáltató Kft. villamos energiát szerez be az E.ON Energiamegoldások Kft-től az egyetemes ügyfelei energiaellátásához. Azonban az esetlegesen a beszerzett többletenergiát, ami nem került felhasználásra az egyetemes ügyfélkör által, azt a Társaság vissza értékésíti az E.ON Energiamegoldások Kft-nek. Ennek az értéke tárgyévben 4.953.703 eFt volt.
- (2) Az áramhálózati társaságokkal szembeni árbevétel jellemzően két témából fakad. Egyrészt az egyetemes ügyfelekkel szemben felmerült, de az áramhálózati társaságokat érintő bankköltségek, beszédési díjak tovább számlázásából (1.128.694 eFt), másrészt a mennyiségi eltérések kiszámlázásából. Ezek tekintetében a Társaság módszertant váltott, így a tavalyi év elhatárolások feloldásának eredményre gyakorolt hatása negatív összegű árbevételt eredményezett ezen Társaságokkal szemben.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

C.2. EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

C.2.1. Egyéb bevételek

Megnevezés	2020	2021	Változás %
Kapott késedelmi kamatok, egyéb kapott kártérítések, kapott kötbérek (1)	116 938	78 628	-32,76
Értékesített követelésekkel kapcsolatos bevétel (2)	100 891	82 621	-18,11
Egyéb bevételek	63 173	864 247	1 268,06
Hitelezési veszteségként elszámolt követelésekre történő befizetés	15 125	31 780	110,12
Összesen	296 127	1 057 276	257,03

- (1) A Társaság egyéb bevételei közül az egyik legjelentősebb összeg a késedelmesen befolyt egyetemes áramszolgáltatással kapcsolatos vevőkövetelésekhez kapcsolódó késedelmi kamat, melynek értéke a tárgyévben 78.580 eFt volt.
- (2) Szintén az egyetemes áramszolgáltatással kapcsolatos vevőkövetelések értékesítéséből származó bevétel 2021-ben 82.621 eFt-ot tett ki.
- (3) Az egyéb-egyéb bevételek között elsősorban az egyetemes ügyfélkörnek kiszámlázott felszólítási díjak, egyéb eljárási díjak, valamint korábbi évekből származó elévült kötelezettségek leírása szerepelnek.

C.2.2. Egyéb ráfordítások

Megnevezés	2020	2021	Változás %
Helyi adók	627 626	993 410	58,28
Értékesített, átruházott követelések könyv szerinti értéke	184 830	128 778	-30,33
Energiaadó	70 284	108 239	54,00
Értékvesztés elszámolása (3)	59 901	743 510	1 141,23
Terven felüli értékcsökkenés (4)	41 322	303 878	635,41
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	11 963	24 007	100,68
Behajthatatlan és kétes követelések kivezetése	25 301	26 075	3,06
Bírságok, kötbérek, pótlékok	3 895	4 247	9,04
Károkkal kapcsolatos ráfordítások	466	188	-59,66
Egyéb (2)	59	183 503	305 738,33
Összesen	1 025 647	2 515 835	145

- (1) Az egyéb ráfordítások 2.515.835 eFt-os összegét az elszámolt adórátfordítások, valamint az egyetemes áramszolgáltatással kapcsolatos egyes vevőkövetelések különböző jogcímen történő kivezetései határozzák meg. Az adókötelezettségek mértéke 1.101.649 eFt-ot tesz ki, míg a kivezetett követelések könyv szerinti értéke 178.860 eFt volt. Az adórátfordítások növekedésének fő oka az árbevétel növekedése, mely a megnövekedett fogyasztással van összefüggésben.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

- (2) Az egyéb soron bekövetkezett növekedés oka 183.382 eFt értékben a 2021-ben bevezetett energia hatékonysági rendszer (EKR) következtében a Társaságra rótt kötelezettség várható értéke, melyre a Társaság céltartalékot képzett.
- (3) A bázis időszakhoz képest a követelésekre képzett értékvesztések összege mutat jelentős változást, amelyek 2021-ben 743.510 eFt-ot tesznek ki. A jelentős változás oka, hogy 2020-ban az egyetemes áramszolgáltatási tevékenység átvételét követően elszámolt törtidőszaki értékvesztés elszámolása jelent már csak meg a Társaság könyveiben, míg az idei évben a teljes elszámolt értékvesztés a Társaság eredményeiben jelenik meg.
- (4) 2021. év végén terven felüli értékcsökkenés elszámolására került sor, melynek oka, hogy a Társaság immateriális javainak piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb volt, mint a könyv szerinti értéke.

C.3. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

C.3.1. Pénzügyi bevételek kapcsolt vállalkozással szemben

Megnevezés	2020	2021	Változás %
Anyavállalat	6 996	1 571	-77,54
E.ON Hungária Energetikai Zrt.	6 996	1 571	-77,54
Egyéb E.ON SE csoporttag	0	0	N/A
E.ON SE	0	0	N/A
Egyéb (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek kapcsolt vállalkozástól összesen	6 996	1 571	-77,54

Az E.ON Hungária Energetikai Zrt.-vel szembeni kamatbevételek értéke a cash-pool elszámolások során kapott kamatokat tartalmazza.

C.3.2. Pénzügyi ráfordítások kapcsolt vállalkozással szemben

Megnevezés	2020	2021	Változás %
Anyavállalat	8 821	150 214	1 602,91
E.ON Hungária Energetikai Zrt.	8 821	150 214	1 602,91
Egyéb E.ON SE csoporttag	0	0	N/A
E.ON SE	0	0	N/A
Fizetendő kamatok és kamatjellegű kifizetések kapcsolt vállalkozástól összesen	8 821	150 214	1 602,91

Az anyavállalattal szembeni kamatráfordítások értéke a cash-pool elszámolások során fizetett kamatokat tartalmazza.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

C.4. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI RÉSZLETEZÉSE

C.4.3. Anyagjellegű ráfordítások

Megnevezés	2020	2021	Változás %
Anyagköltség	10 709	-823	-107,69
Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 038 477	5 585 885	38,32
Ügyfélszolgálat, gazdasági szolgáltatások (1)	2 981 807	4 070 102	36,50
Egyéb igénybevett szolgáltatások (4)	126 626	296 588	140,18
IT hardver, szoftver bérleti díj, karbantartás (2)	541 822	672 926	24,20
Szakértői, tanácsadási díjak (3)	185 962	281 494	51,37
Hirdetési díj, reklám-propaganda költség, médiaköltség, produkciós költség	54 713	62 554	14,33
Fénymásolás, nyomdaipari szolgáltatás költsége	112 863	175 493	55,49
Munkaerő kölcsönzés, diákmunka			N/A
Rendezvények, konferenciák, oktatás díja			N/A
Épületek bérleti díja			N/A
Telefonköltség, adatátvitel	326	124	-61,96
Fuvarozás, szállítás, utazás költségei			N/A
Jogi költségek	7 091	7845	-95,77
Számítástechnikai tanácsadás, szolgáltatás	330	0	-100,00
Tagsági díjak	3 510	6 005	71,08
Könyvvizsgálati díjak	21 315	9 515	-55,36
Egyéb eszközök bérleti díja	2 112	3 240	53,41
Egyéb szolgáltatások értéke	870 686	1 267 618	45,59
Bankköltség (5)	793 550	1 164 040	46,69
Hatósági díjak, perköltségek	77 136	92 910	20,45
Bankgarancia			N/A
Biztosítási díjak		10 668	N/A
Eladott áruk beszerzési értéke (6)	55 837 248	81 401 163	45,78
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke (7)	56 246 441	94 751 841	68,46
Összesen	117 003 561	183 005 684	56,41

Általánosságban elmondható, hogy a folyamatos működéssel kapcsolatos költségek emelkedésének hátterében az áll, hogy a Társaság tényleges tevékenységét 2020. májusában kezdte meg, így a bázis időszaki összehasonlításkor nem egy teljes év szolgál alapul.

(1) A társaságból kiszervezésre kerültek az ügyfélszolgálati és gazdasági szolgáltatások. Ezeket a szolgáltatásokat jelentős mértékben kapcsolt társaságok látják el. A felmerült költségből 3.898.265 eFt-ot a kapcsolt Társaságok által végzett tevékenységek tesznek ki és további 74.727 eFt a harmadik felek által végzett tevékenységek értéke.

(2) A magyarországi E.ON-Csoport IT-szolgáltatója, az E.ON Digital Technology Hungary Kft. által végzett üzemeltetési- és IT-infrastruktúrához kapcsolódó szolgáltatások díja tárgyévben az igénybe vett szolgáltatások 12 %-át teszi ki (672.926 eFt).

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

- (3) Az anyavállalat által nyújtott központi szolgáltatási és management díjak 2021-ben 281.039 eFt-ot jelentettek.
- (4) Az egyéb igénybe vett szolgáltatások között mutatja ki a Társaság a beszédési díjakat (198.468 eFt), valamint az üzletszerzési jutalékok összegét, melynek összege 93.259 eFt volt tárgyévben.
- (5) Az egyetemes ügyfélkör ellátása és a hozzájuk kapcsolódó banki tranzakciók jelentős darabszáma végett a banki költségek aránya igen jelentős az egyéb szolgáltatásokon belül. Ennek értéke 1.164.040 eFt-ot tett ki 2021-ben.
- (6) Az eladott áruk beszerzési értékének teljes összege az egyetemes ügyfélkörnek értékesített villamos energia beszerzési értéke.
- (7) A közvetített szolgáltatások értékének 98,6 %-át az áramértékesítéshez kapcsolódó rendszerhasználati díjak határozzák meg. Az ezen felüli részt az E.ON hálózati társaságait illető, továbbszámlázott bankköltségek teszik ki.

C.4.4. Értékcsökkenési leírás

C.4.4.1. Terv szerinti értékcsökkenés

Megnevezés	2020	2021
Immateriális javak	918	462
Tárgyi eszközök	0	0
ebből:		
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0
Műszaki gépek, berendezések, járművek	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0
Összesen	918	462

A terv szerinti értékcsökkenési leírás 456 eFt-tal csökkent a 2020. évben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leíráshoz képest. Ennek oka, hogy 2021-ben kevesebb volt a befejezett fejlesztési projektek volumene a 2020. évihez viszonyítva (2021 évben csak ezen 2021-ben befejezett fejlesztési projektekre számoltunk el terv szerinti értékcsökkenést, tekintettel arra, hogy 2020-ban minden tétel esetében megtörtént a nullára íródásuk terven felüli értékcsökkenés elszámolásával).

C.4.4.2. Terven felüli értékcsökkenés

Megnevezés	2 020	2021
Immateriális javak	41 322	303 878
Tárgyi eszközök	0	0
ebből:		
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0
Műszaki gépek, berendezések, járművek	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0
Összesen	41 322	303 878

2021. év végén terven felüli értékcsökkenés elszámolására került sor, melynek oka, hogy a Társaság immateriális javainak piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb volt, mint a könyv szerinti értéke.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

C.5. A TÁRSASÁGI ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

Az adóhatóság engedélyével 2019.01.01-től alakult csoportos társasági adóalany tagjai:

- E.ON Észak-dunántúli Áramhálózati Zrt, mint csoportképviselő
- E.ON Energiakereskedelmi Kft.

Az E.ON Energiakereskedelmi Kft. 2019. december 31-én kilépett a csoportos társasági adóalanyból. Az E.ON Észak-dunántúli Áramhálózati Zrt., az E.ON Dél-dunántúli Áramhálózati Zrt., az E.ON Dél-dunántúli Gázhálózati Zrt., az E.ON Közép-dunántúli Gázhálózati Zrt., az E.ON Energiamegoldások Kft. és az E.ON Áramszolgáltató Kft. adózók közös kérelmet nyújtottak be a csoportos társasági adóalanyhoz történő csatlakozáshoz 2019. november 20-án, így 2020. január 1-től a csoportos társasági adóalany tagjai az alábbi társaságok:

- E.ON Észak-dunántúli Áramhálózati Zrt, mint csoportképviselő
- E.ON Dél-dunántúli Áramhálózati Zrt.
- E.ON Dél-dunántúli Gázhálózati Zrt.
- E.ON Közép-dunántúli Gázhálózati Zrt.
- E.ON Energiamegoldások Kft.
- E.ON Áramszolgáltató Kft.

A csoporttagok egyedi adóalanyisága nem szűnik meg teljesen a csoportos adóalanyisággal, mivel bizonyos elszámolások tekintetében továbbra is úgy kell eljárniuk, mintha nem lennének csoporttagok, azonban a csoport létrejöttével az egyedi adófizetési kötelezettségük nem lesz értelmezhető, hiszen a csoport szintjén kell adózniuk. A társasági adó törvény rögzíti, hogy a csoport adókötelezettségét a csoporttagok közül az adóhatósághoz bejelentett csoporttag, mint csoportképviselő a csoportazonosító szám alatt teljesíti, tehát főszabályként társasági adót érintő ügyekben csak a csoportképviselő jogosult eljárni.

A csoportos adóalany csoportazonosító száma: 17100559-6-08. A csoportképviselő ezen adószám alatt fizeti a társasági adóelőlegeket és nyújtja be a bevallást a csoport nevében.

A csoportos társasági adóalany adóalapjának megállapításához először a csoporttagok egyedi adóalapját kell meghatározni. A csoportos társasági adóalany adóalapja a csoporttagok egyedi, nem negatív adóalapjainak összege, amely a csoportszinten keletkező veszteséggel csökkenthető.

A TAO tv. 17.§ (15) bekezdése alapján a csoportos társasági adóalany adóévi elhatárolt vesztesége egyenlő az adóévben negatív egyedi adóalappal rendelkező csoporttagok egyedi adóalapjainak összegével. Az elhatárolt veszteség a csoportos adóalany adóalapjának megállapításakor számolható el, csökkentve azt a törvényben meghatározott feltételekkel:

- A csoportos társasági adóalany adóalapja az elhatárolt veszteség levonását követően is elérje az adóévben pozitív egyedi adóalappal rendelkező (egyedi elhatárolt veszteség nélkül számított) tagok adóalapjai összegének 50 %-át.
- A csoportos társasági adóalany elhatárolt vesztesége a keletkezése évében és az azt követő 5 évben számolható el,
- A csoportos társasági adóalany által, és a csoporttagok által egyedileg érvényesített elhatárolt veszteség mértéke együttesen nem haladhatja meg a pozitív egyedi adóalapok (egyedi elhatárolt veszteség nélkül számított) összegének 50%-át.

Ezen feltételek figyelembevételével került meghatározásra a csoportos társasági adóalany adóalapjára vetített 9%-os társasági adó. Az így meghatározott összeget vissza kell osztani az egyes csoporttagokra azok egyedi, pozitív adóalapjuk arányában.

Az E.ON Áramszolgáltató Kft. egyedi társasági adóalapjának levezetése:

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVIETELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Megnevezés	2021. évi adózás előtti eredményt	
	Növelő	Csökkentő
	Tételek (E Ft)	
Adózás előtti eredmény	-11 164 494	
Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg	183 392	0
Számviteli törvény szerinti écs. leírásként és terven felüli écs. leírásként elszámolt összeg, továbbá immateriális javak, tárgyi eszközök bármilyen jogcímen történő kivezetésekor - kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következik be - vagy forgóeszközök közé történő átsorolásakor, feltéve ha az adózás előtti eredmény terhére számolta el	304 340	0
Költséggént, ráfordításként elszámolt, az adózási előtti eredmény csökkenéseként számításba vett összeg, amely a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel nem függ össze	7 637	0
Jogerős határozatban megállapított bírság, továbbá az Art. és tb jogkövetkezményekből adódó kötelezettség ráfordításként elszámolt összege, kivéve önellenőrzési pótlék	1 982	0
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	743 510	0
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított adóévi költséggént, ráfordításként vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel, aktivált saját teljesítménye csökkentéseként elszámolt összeg	0	0
Egyéb növelő jogcímek	0	0
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő adóévben elengedett követelés, CSAK HA a követelést kapcsolt vállalkozása részére engedi el (magánszemély, és egyéb belföldi társaság részére elengedett követelés nem növel)	0	0
Adózás előtti eredményt növelő tárgyévi tételek összesen	1 240 861	0
Korábbi évek elhatárolt veszteségéből az adózó döntése szerinti összeg (17.&.)	0	0
Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	0	0
Terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összege (kivéve 1.sz.melléklet 10. pontja)	0	0
Korábbi évek elhatárolt veszteségéből az adózó döntése szerinti összeg		
Adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenés, továbbá az immateriális javak, tárgyi eszköz állományból bármilyen jogcímen történő kivezetéskor, kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következik be, forgóeszközök közé történő átsorolásakor (analitika)		4 009
A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés, a követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált részt, valamint a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés		373 279
Adományok (csak adóigazolással)	0	0
Egyéb csökkentő tételek	0	0
Adózás előtti eredményt csökkentő tárgyévi tételek összesen	0	377 288
Módosító tételek egyenlege	863 573	
Adóalap	-10 300 921	
Társasági adó	0	
ADÓZOTT EREDMÉNY	-11 164 494	
Robin Hood adó arányszám alapján		
ADÓZOTT EREDMÉNY	-11 164 494	

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

TAO csoport szintű adatok	Összeg
Pozitív adóalapok összege	13 952 994
Pozitív adóalapok összege egyedi veszteség felhasználással	13 369 005
Elhatárolt veszteség felhasználás korlát elméleti	-6 976 497
Egyedileg felhasznált veszteség	-583 989
Csoport szinten felhasznált veszteség	-6 392 508
Csoport szintű felhasználható elhatárolt veszteség (hozott+tárgyév)	-26 501 722
Csoport szintű továbbvihető veszteség	-20 109 214
Összesen felhasznált veszteség	-6 976 497
Csoport szintű adóalap	6 976 497
Csoport szintű adókötelezettség	627 885
Csoport szintű adókötelezettség allokálása	627 885

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

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

C.6. ROBIN HOOD ADÓ ALAPJÁNAK LEVEZETÉSE

Megnevezés	2021. évi adózás előtti eredményt	
	Növelő	Csökkentő
	Tételek (E Ft)	
Adózás előtti eredmény	-11 164 494	
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz az ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség egyéb vagy rendkívüli ráfordításként az adóévi AEE terhére elszámolt összeg		
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel aktivált saját teljesítmény csökkenéseként elszámolt összeg		
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg következtében az adóévben elszámolt ráfordítás	183 392	
Növelő tételek	183 392	
Az adózás előtti eredmény javára elszámolt visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás, véglegesen átvett pénzeszköz, az ellenérték nélkül átvállalt tartozásnak az adóévi adózás előtti eredmény javára elszámolt összege		
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg, ha azt az adózó korábban az adózás előtti eredményt növelő tételként vette számításba		
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeg		
Csökkentő tételek		0
Módosító tételek egyenlege	183 392	
Adóalap	-10 981 102	
Robin Hood adó	-10 835 053	
Robin Hood adó arányszám alapján	98,67%	

C.7. ADÓZOTT EREDMÉNY LEVEZETÉSE

Mérleg szerinti eredmény levezetése	2020	2021
Adózás előtti eredmény	-6 535 251	-11 164 494
Adózás előtti eredményt növelő összeg	126 164	1 240 861
Adózás előtti eredményt csökkentő összeg	136 246	377 288
Társasági adó alapja (egyedi)	- 6 545 333	-10 300 921
Csoportos társasági adóalany adóalap	15 280 686	6 976 497
Számított társasági adó	1 375 262	627 885
A Társaságra allokált társasági adó	0	0
Fizetendő társasági adó	0	0
Robin Hood adó	0	0
Adózott eredmény	-6 535 251	-11 164 494

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

C.8. MÉRLEGKÉSZÍTÉS UTÁN BEKÖVETKEZETT LÉNYEGES ESEMÉNYEK

A Társaság tulajdonosa, az E.ON Hungária Zrt. 2022. február 23-án megállapodást írt alá az MVM Zrt.-vel, miszerint az megvásárolja az E.ON Áramszolgáltató Kft. tulajdonjogát. A tranzakció zárását - a szükséges engedélyek megszerzése és hasonló tranzakciókban szokásos zárási feltételek teljesítését követően - 2022 tavaszára tervezik a felek.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

D. VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZET ALAKULÁSÁT BEMUTATÓ MUTATÓSZÁMOK

D.1. VAGYONI ÉS TŐKESTRUKTÚRA MUTATÓSZÁMAI

Megnevezés	2020. % / eFt	2021. % / eFt
1. Tőkeerősség = Saját tőke / Források összesen	3,20	16,76
2. Kötelezettségek részaránya = Kötelezettségek / Források összesen	20,48	12,80
3. Saját tőke növekedése = Saját tőke / Jegyzett tőke	12,80	71,12
4. Befektetett eszközök fedezettsége = Saját tőke / Befektetett eszközök	N/A	N/A
5. Működés biztonsági mutató = (Saját tőke+H. lej. köt)/Befektetett eszközök	N/A	N/A
6. Eladósodás alakulása = Kötelezettségek / Saját tőke	640,07	76,36
7. Forgótőke = Forgóeszközök - Rövid lej. kötelezettségek	4 201 362,00	8 446 163,00

D.2. PÉNZÜGYI HELYZET ALAKULÁSA

Megnevezés	2020. %	2021. %
1. Likviditási gyorsráta = (Pénzeszközök+Köv+Ért.pap) / Rövid lej. köt.	177,99	336,45
2. Likviditási mutató = Forgóeszközök / Rövid lej. kötelezettségek	177,99	336,45
3. Követelések és rövid lej. köt. aránya = Követelések / röv. lej. köt.	177,45	335,96
4. Saját tőke aránya = Saját tőke / (Saját tőke + Hosszú lej. köt.)	100,00	100,00
5. Adósságállomány aránya = Összes kötelezettség / Összes forrás	20,48	12,80

D.3. JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK

Megnevezés	2020. %	2021. %
1. Árbevétel arányos eredmény = Üzleti eredmény / Értékesítés nettó árbevétele	-5,87	-6,35
2. Saját tőke jövedelmezősége = Adózás előtti eredmény / Saját tőke	-776,45	-238,65
3. Tőkearányos eredmény = Üzleti eredmény / Saját tőke	-776,23	-235,45
4. Eszközarányos nyereség = Adózott eredmény / Összes eszköz	-24,85	-40,00
5. Eszközök forgási sebessége = Értékesítés nettó árbevétele / Összes eszköz	423,15	622

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

D.4. CASH FLOW-KIMUTATÁS

Megnevezés	2020	2021
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-7 918 728	-12 242 104
1a. Adózás előtti eredmény	-6 535 251	-11 164 494
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	0	0
- kapott osztalék	0	0
- véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
- véglegesen adott pénzeszköz	0	0
1. Korrigált adózás előtti eredmény	-6 535 251	-11 164 494
2. Elszámolt amortizáció	918	462
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	101 223	1 047 388
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	183 392
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	0
6. Szállítói kötelezettség változása	394 894	-46 071
7. Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek változása	867 657	-462 663
8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	3 510 989	-738 065
9. Passzív időbeli elhatárolások változása	20 074 267	-598 834
10. Vevőkövetelés változása	-9 239 262	-1 446 276
11. Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések változása	-165 692	60 588
12. Forgóeszköz (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-215 069	98 492
13. Aktív időbeli elhatárolások változása	-16 713 402	823 977
14. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) és konsz.különbözet	0	0
15. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
II. Befektetési tevékenységből szárm. pénzeszköz-változás	-35 957	-265 285
16. Befektetett eszközök beszerzése	-35 957	-265 285
17. Befektetett eszközök eladása	0	0
18. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0	0
19. Kapcsolt vállalkozásnak nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0	0
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
21. Kapcsolt vállalkozásnak nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
22. Kapott osztalék, részesedés	0	0
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	7 984 472	12 496 490
23. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	7 374 001	15 001 000
24. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocs. bevétele	0	0
25. Hitel és kölcsön felvétele	0	0
26. Hitel és kölcsön felvétele kapcsolt vállalkozástól	0	0
27. Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
28. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
29. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
30. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0	0
31. Kapcsolt vállalkozástól kapott kölcsön törlesztése	0	0
32. Cash-pool egyenleg változása kapcsolt vállalkozással szemben	610 471	-2 504 510
33. Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
IV. Pénzeszközök változása	29 787	-10 899
35. Devizás pénzeszközök ártértékelése	-1 191	-240
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása	28 596	-11 139

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

E. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

E.1. A TÁRSASÁG TISZTSÉGVISELŐINEK JÁRANDÓSÁGA

A Társaság tisztségviselői részére egyéb járandóság címen nem történt kifizetés a tárgyévben.

E.2. A MUNKAVÁLLALÓKKAL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

A Társaság 2021-ben saját dolgozóval nem rendelkezik. Elsődlegesen az E.ON Energiamegoldások Kft.-ban dolgozó, kettős munkaszerződésű munkavállalók tevékenység-arányos költségének átterheléséből adódik a személyi jellegű ráfordítások túlnyomó része.

E.2.1. Létszám adatok

Megnevezés	2020.		2021.		Változás	
	fő	%	fő	%	fő	%
Teljes munkaidős	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- ebből: fizikai	0	0,00	0	0,00	0	0,00
szellemi	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Részmunkaidős	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- ebből: fizikai	0	0,00	0	0,00	0	0,00
szellemi	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Átlagos statisztikai állományi létszám	0	0,00	0	0,00	0	0,00

E.2.2. Bér adatok

Megnevezés	2020.		2021.		Változás	
	eFt	%	eFt	%	eFt	%
Teljes munkaidős	0	0,00	0	0,00	0	0,00
ebből fizikai	0	0,00	0	0,00	0	0,00
szellemi	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Részmunkaidős	0	0,00	0	0,00	0	0,00
ebből fizikai	0	0,00	0	0,00	0	0,00
szellemi	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Átlagos statisztikai állomány bére	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Állományon kívüli	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Béreköltség összesen	72 544	100,00	106 084	100,00	33 541	46,24
ebből tiszteletdíj	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Átlagkereset (e Ft/fő/év)	0,0		0,0		0,0	0,0

A vállalat működése 2020. májusában indult, létszáma továbbra sincs. Elsődlegesen az E.on Energiamegoldások Kft.-ben dolgozó, kettős munkaszerződésű munkavállalók tevékenység-arányos költségének átterheléséből adódik 2021-ben a 106 084 eFt béreköltség.

Míg 2020-ban csak 8 havi, 2021-ben 12 havi költség jelenik meg átterhelésként.

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

E.2.3. Egyéb személyi jellegű kifizetések

Megnevezés	2020		2021		Változás	
	eFt	%	eFt	%	eFt	%
Teljes munkaidős					0	N/A
- ebből fizikai	0	0,00	0	0,00	0	0,00
szellemi					0	N/A
Részmunkaidős					0	N/A
- ebből fizikai					0	0,00
szellemi					0	N/A
Átlagos statisztikai állományi létszám egyéb személyi jellegű kifizetései					0	N/A
Állományon kívüli					0	N/A
Egyéb személyi jellegű kifizetések összesen	6 045	100,00	10 735	100,00	4 690	77,58
1 főre jutó személyi jellegű egyéb kivezetések (e Ft/fő/év)					0	N/A

A vállalat működése 2020. májusában indult, létszáma továbbra sincs.

Elsődlegesen az E.ON Energiamegoldások Kft.-ben dolgozó, kettős munkaszerződésű munkavállalók tevékenység-arányos költségének átterheléséből adódik a tárgyévi 10.735 e Ft személyi jellegű ráfordítások túlnyomó része.

Míg 2020-ban csak 8 havi, 2021-ben 12 havi költség jelenik meg átterhelésként.

Az eltérés okozó főbb tételek:

- egészségpénztári és önkéntes nyugdíjpénztári kifizetések (VSZJ keretében adott és a vállalat által nyújtott hozzájárulás együttesen): 2.005 eFt
- betegszabadság-táppénz: 531 eFt
- egyéb VSZJ, hűségkötvény, egyéb természetbeni juttatások: 920 eFt
- segélyek, ösztöndíj: 155 eFt
- hivatali gépkocsi használat - munkába járással kapcsolatos költségtérítés, törzsgárda jutalom: 856 eFt
- reprezentáció- és üzleti ajándék: -1.314 eFt
- Társaságot terhelő SZJA: 1.537 eFt

E.2.4. Bérjárulékok megbontása jogcímenként

Megnevezés	2020	2021	Változás
	e ft	e ft	
Szociális hozzájárulási adó	22 768	26 098	14,63
Egészségügyi hozzájárulás	0	0	N/A
Szakképzési hozzájárulás	1 150	1 355	17,83
Rehabilitációs hozzájárulás	0	0	N/A
Összesen	23 918	27 453	14,78

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

E.3. KÖRNYEZETVÉDELEM

A Társaság környezetvédelmi célokat szolgáló önálló tárgyi eszközzel és veszélyes hulladékkal nem rendelkezik.

E.4. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSÁRA ÉS ALÁÍRÁSÁRA JOGOSULT SZEMÉLYEK NEVE, CÍME

Az éves beszámoló aláírására a Társaság ügyvezetője önállóan jogosult.

Név	Lakcím
Lehoczki Balázs	2220 Vecsés, Budai Nagy Antal utca 91.

Az éves beszámoló összeállítása során a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Mensah-Brown Catherine
E.ON Hungária Energetikai Zrt.
Regisztrációs szám: 178019

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

F. TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓK

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal és az Európai Unió vonatkozó direktívái az integrált villamosenergia-kereskedelmi és gázkereskedelmi vállalkozások számára előírják engedélyes tevékenységeik vezetői számviteli szétválasztását olyan módon, mintha azokat önálló jogi személyiségekkel rendelkező vállalkozásokban végeznék. Ennek megfelelően a Társaságnál bevezetésre került a „Villamos energia egyetemes”, és az „Egyéb” tevékenységek szétválasztását célzó Unbundling modell, valamint kidolgozásra került a számviteli szétválasztás alapjául szolgáló elszámolási módszertan.

A szétválasztási különbség a mérlegben azon mérlegtételek egyenlegét tükrözi, amelyek csak meghatározott arányszám alapján oszthatók meg az üzletágak között.

Az elszámolási módszertan alkalmazása során az egyes mérleg- és eredménykimutatás-sorokon megjelenő negatív előjelű tételek átsorolásától a Társaság eltekint.

Az integrált villamosenergia-kereskedelmi és gázkereskedelmi társaságok tevékenység szétválasztási kötelezettsége a Villamos energiáról és a Földgázellátásról szóló törvények és végrehajtási rendeleteik, Európai Unió direktívák és a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal irányelvein alapul.

A tevékenységi beszámolókból az eszköz és forrás oldalak egyezőségének biztosítása miatt megjelenik a „szétválasztási különbség” elnevezésű mérlegsor. A tevékenységi beszámolókból szereplő szétválasztási különbségek összege 0.

	Áram egyetemes	Egyéb tevékenységek	Összesen
	e Ft	e Ft	e Ft
Szétválasztási különbség	1 124 068	-1 124 068	0

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

F.1. ÁRAM EGYETEMES TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓ

ESZKÖZÖK (aktívák)		
A tétel megnevezése	Áram egyetemes 2020.12.31 eFt	Áram egyetemes 2021.12.31 eFt
A. Befektetett eszközök	0	0
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	0	0
4. Szellemi termékek	0	0
5. Üzleti vagy cégérték	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0
4. Tenyészállatok	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
5. Egyéb tartós részesedés	0	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
B. Forgóeszközök	9 131 479	11 720 369
I. KÉSZLETEK	0	0
1. Anyagok	0	0
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
4. Késztermékek	0	0
5. Áruk	0	0
6. Készletekre adott előlegek	0	0
II. KÖVETELÉSEK	9 103 265	11 703 145
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	8 916 513	9 747 344
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	50 106	1 839 224
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
5. Váltókövetelések	0	0
6. Egyéb követelések	136 646	116 577
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
3. Egyéb részesedés	0	0
4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
IV. PÉNZESZKÖZÖK	28 214	17 224
1. Pénztár, csekkek	0	0
2. Bankbetétek	28 214	17 224
C. Aktív időbeli elhatárolások	16 349 549	15 477 994
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	16 349 549	15 473 083
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	4 911
3. Halasztott ráfordítások	0	0
Szétválasztási különbözet	0	0
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	25 481 028	27 198 363

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

FORRÁSOK (passzívák)		
A tétel megnevezése	Áram egyetemes 2020.12.31 eFt	Áram egyetemes 2021.12.31 eFt
D. Saját tőke	256 837	3 254 649
I. JEGYZETT TŐKE	6 368 519	6 369 519
Ebből : visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
III. TŐKETARTALÉK	800 000	15 800 000
IV. EREDMÉNY TARTALÉK	0	-6 911 682
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-6 911 682	-12 003 188
E. Céltartalékok	0	183 392
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	183 392
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0
F. Kötelezettségek	5 204 588	3 193 687
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
3. Hátrasorolt köt. egyéb rész. viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
2. Átváltoztatható kötvények	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
8. Tartós köt. egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	5 204 588	3 193 687
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
- ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	0	0
3. Vevőktől kapott előlegek	0	0
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	116 111	248 164
5. Váltótartozások	0	0
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 746 891	322 985
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 341 586	2 622 538
G. Passzív időbeli elhatárolások	20 003 180	19 442 567
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	13 526
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	20 003 180	19 429 041
3. Halasztott bevételek	0	0
Szétválasztási különbözet	16 423	1 124 068
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	25 481 028	27 198 363

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Eredménykimutatás		
A tétel megnevezése	Áram egyetemes	Áram egyetemes
	2020	2021
	eFt	eFt
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	109 816 548	171 278 313
02. Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	109 816 548	171 278 313
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II. AKTIVÁLT SAJTÁTELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0
III. EGYÉB BEVÉTELEK	283 784	987 287
- ebből: visszaírt értékesztés	0	0
05. Anyagköltség	-39	1 124
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 763 263	5 348 575
07. Egyéb szolgáltatások értéke	853 860	1 266 876
08. Eladott áruk beszerzési értéke	55 837 248	81 401 163
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	55 431 683	93 459 743
IV. ANYAGELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	115 886 025	181 476 481
10. Bérköltség	67 845	106 084
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 509	10 722
12. Bérjárulékok	23 038	27 453
V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	96 392	144 259
VI. ÉRTÉKSÖKKENÉSI LÉRÁS	918	462
VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	1 025 774	2 501 024
- ebből: értékesztés	75 407	752 629
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-6 908 777	-11 866 626
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
14. Részesedés értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0
- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16. Egyéb (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	5 635	0
- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	5 581	0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 143	688
- ebből: értékelési különbözet	0	0
VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELE	6 778	688
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0
- ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordít	0	0
- ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű kifizetések	8 479	145 581
- ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	8 479	145 581
21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesztése	0	0
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 204	1 669
- ebből: értékelési különbözet	0	0
IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	9 683	147 250
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-2 905	-146 562
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-6 911 682	-12 003 188
X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-6 911 682	-12 003 188

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A jövedelmezőség elemzése

A tevékenység jövedelmezőségét az alábbi főbb mutatószámok jellemzik 2021-ben:

Megnevezés	2020			2021		
	e Ft	e Ft	%	e Ft	e Ft	%
1. Árbevétel arányos eredmény = Üzleti eredmény / Értékesítés nettó árbevétele	-6 908 777	109 816 548	-6,29%	-11 856 626	171 278 313	-6,92%
2. Tőkearányos jövedelmezőség= Adózás előtti eredmény/Saját tőke	-6 911 682	256 837	-2691,08%	-12 003 188	3 254 649	-368,8%
3. Eszközarányos jövedelmezőség= Adózás előtti eredmény/Befektetett eszközök	-6 911 682	0	N/A	-12 003 188	0	N/A

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

F.2. EGYÉB TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓ

ESZKÖZÖK (aktívák)	Egyéb tevékenység 2020.12.31 eFt	Egyéb tevékenység 2021.12.31 eFt
A tétel megnevezése		
A. Befektetett eszközök	0	0
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	0	0
4. Szellemi termékek	0	0
5. Üzleti vagy cégérték	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	0	0
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0
4. Tenyészállatok	0	0
5. Beruházások, felújítások	0	0
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
5. Egyéb tartós részesedés	0	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
B. Forgóeszközök	457 239	297 873
I. KÉSZLETEK	0	0
1. Anyagok	0	0
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
4. Késztermékek	0	0
5. Áruk	0	0
6. Készletekre adott előlegek	0	0
II. KÖVETELÉSEK	456 857	297 640
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	262 848	134 784
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	115 586	162 856
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
5. Váltókövetelések	0	0
6. Egyéb követelések	78 423	0
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
3. Egyéb részesedés	0	0
4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
IV. PÉNZESZKÖZÖK	382	233
1. Pénztár, csekkék	0	0
2. Bankbetétek	382	233
C. Aktív időbeli elhatárolások	365 044	412 862
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	365 044	412 862
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0
3. Halasztott ráfordítások	0	0
Szétválasztási különbözet	0	0
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	822 283	710 735

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

FORRÁSOK (passzívák)		
A tétel megnevezése	Egyéb tevékenység 2020.12.31 eFt	Egyéb tevékenység 2021.12.31 eFt
D. Saját tőke	584 851	1 423 545
I. JEGYZETT TŐKE	208 482	208 482
Ebből : visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
III. TŐKETARTALÉK	0	0
IV. EREDMÉNY TARTALÉK	-62	376 369
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	376 431	838 694
E. Céltartalékok	0	0
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0
F. Kötelezettségek	182 768	378 392
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
3. Hátrasorolt köt. egyéb rész. viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
2. Átváltoztatható kötvények	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
8. Tartós köt. egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	182 768	378 392
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
- ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	0	0
3. Vevőktől kapott előlegek	0	0
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	285 066	145 997
5. Váltótartozások	0	0
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-271 701	82 009
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	169 403	150 386
G. Passzív időbeli elhatárolások	71 087	32 866
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	71 087	32 866
3. Halasztott bevételek	0	0
Szétválasztási különbözet	-16 423	-1 124 068
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	822 283	710 735

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Eredménykimutatás		
A tétel megnevezése	Egyéb tevékenység 2020 eFt	Egyéb tevékenység 2021 eFt
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 486 527	2 315 676
02. Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	1 486 527	2 315 676
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0	0
III. EGYÉB BEVÉTELEK	12 343	69 989
- ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
05. Anyagköltség	10 748	-1 947
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	275 214	237 310
07. Egyéb szolgáltatások értéke	16 826	1 742
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	814 748	1 292 098
IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	1 117 536	1 529 203
10. Bérköltség	4 699	0
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	536	13
12. Bérjárulékok	880	0
V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	6 115	13
VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	0	0
VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	-127	14 811
- ebből: értékvesztés	-15 506	-9 119
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	375 346	841 638
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
14. Részesedés értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0
- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16. Egyéb (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 428	1 689
- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 415	1 571
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0
- ebből: értékelési különbözet	0	0
VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	1 428	1 689
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
- ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
- ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű kifizetések	343	4 633
- ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	342	4 633
21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0
- ebből: értékelési különbözet	0	0
IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	343	4 633
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1 085	-2 944
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	376 431	838 694
X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	376 431	838 694

E.ON ÁRAMSZOLGÁLTATÓ KFT.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ
2021. december 31.

(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

A jövedelmezőség elemzése

A tevékenység jövedelmezőségét az alábbi főbb mutatószámok jellemzik 2021-ben:

Megnevezés	2020			2021		
	e Ft	e Ft	%	e Ft	e Ft	%
1. Árbevétel arányos eredmény = Üzleti eredmény / Értékesítés nettó árbevétele	375 346	1 486 527	25,25%	841 638	2 315 676	36,35%
2. Tőkearányos jövedelmezőség= Adózás előtti eredmény/Saját tőke	376 431	584 851	64,36%	838 694	1 423 545	58,92%
3. Eszközarányos jövedelmezőség= Adózás előtti eredmény/Befektetett eszközök	376 431	0	N/A	838 694	0	N/A

Budapest, 2022. március 3.

Lehoczki Balázs
ügyvezető igazgató