NKM Optimum Zrt.

Éves beszámoló és független könyvvizsgálói jelentés

2018. december 31.

Deloitte Könyvvizsgáló
és Tanácsadó Kft.
1068 Budapest,
Dózsa György út 84/C
Levélcím: 1438 Budapest, Pf. 471

Tel: +36 (1) 428-6800
Fax: +36 (1) 428-6801
www.deloitte.hu

Bejegyezve:
Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cg.: 01-09-071057

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az NKM Optimum Zrt. Részvényesének

Vélemény

Elvégeztük az NKM Optimum Zrt. (a „Társaság") 2018. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.965.036 E Ft, az adózott eredmény 138.015 E Ft veszteség –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a „számviteli törvény") összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*" szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata"-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe"-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az NKM Optimum Zrt. 2018. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói 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 beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

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

Véleményünk szerint az NKM Optimum Zrt. 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az NKM Optimum Zrt. 2018. 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 fentieken túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2019. április 4.

.....

Horváth Tamás
A Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. képviseletében
illetve mint kamarai tag könyvvizsgáló

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1068 Budapest Dózsa György út 84/C.
Nyilvántartási szám: 000083
Kamarai tag könyvvizsgálói tagszám: 003449

Nemzeti Közművek

NKM OPTIMUM ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

ÉVES BESZÁMOLÓ

2018.

NKM OPTIMUM Zrt.

Statisztikai számjel: 25442869-7112-114-01

Cégjegyzék szám: 01-10-048700

Mérleg eszközök (aktívák)

Adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	ELŐZŐ ÉV 2017.12.31.	TÁRGYÉV 2018.12.31.
a	b	c	d
1.	**A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2.+10.+18. sorok)**	**195 829**	**1 497 889**
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3-9. sorok)	*929*	*2 989*
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	929	2 989
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
5.	3. Vagyoni értékű jogok	0	0
6.	4. Szellemi termékek	0	0
7.	5. Üzleti vagy cégérték	0	0
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0
9.	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17. sorok)	*0*	*0*
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0
14.	4. Tenyészállatok	0	0
15.	5. Beruházások, felújítások	0	0
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	0	0
17.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-28. sorok)	*194 900*	*1 494 900*
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	194 900	1 494 900
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
21.	3. Tartósan jelentős tulajdoni részesedések	0	0
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész.visz.ban álló váll.	0	0
23.	5. Egyéb tartós részesedés	0	0
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész. visz.ban álló váll.	0	0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0

NKM OPTIMUM Zrt.

Statisztikai számjel: 25442869-7112-114-01

Cégjegyzék szám: 01-10-048700

Mérleg eszközök (aktívák)

Adatok ezer Ft-ban

a	A tétel megnevezése b	ELŐZŐ ÉV 2017.12.31. c	TÁRGYÉV 2018.12.31. d
29.	**B. FORGÓESZKÖZÖK (30.+37.+46.+53. sorok)**	**14 280**	**461 452**
30.	I. KÉSZLETEK (30-36. sorok)	*0*	*0*
31.	1. Anyagok	0	0
32.	2. Befejezetlen termelés és félkésztermékek	0	0
33.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
34.	4. Késztermékek	0	0
35.	5. Áruk	0	0
36.	6. Készletekre adott előlegek	0	0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38-45. sorok)	*0*	*447 135*
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	0	6 552
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	438 689
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részes.visz.lévő váll. szemben	0	0
41.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban l.váll.szemben	0	0
42.	5. Váltókövetelések	0	0
43.	6. Egyéb követelések	0	1 894
44.	7. Követelések értékelési különbözete	0	0
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47-52. sorok)	*0*	*0*
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
49.	3. Egyéb részesedés	0	0
50.	4. Saját részvények, üzletrészek	0	0
51.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54-55. sorok)	*14 280*	*14 317*
54.	1. Pénztár, csekkek	0	0
55.	2. Bankbetétek	14 280	14 317
56.	**C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (57-59. sorok)**	**0**	**5 695**
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	2 400
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	3 295
59.	3. Halasztott ráfordítások	0	0
60.	**ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+29.+56. sorok)**	**210 109**	**1 965 036**

NKM OPTIMUM Zrt.

Statisztikai számjel: 25442869-7112-114-01

Cégjegyzék szám: 01-10-048700

Mérleg források (passzívák)

Adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	ELŐZŐ ÉV 2017.12.31.	TÁRGYÉV 2018.12.31.
a	b	c	d
61.	**D. SAJÁT TŐKE (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sorok)**	**207 565**	**1 809 550**
62.	I. JEGYZETT TŐKE	*10 000*	*20 000*
63.	ebből: a. visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	*0*	*0*
65.	III. TŐKETARTALÉK	*210 000*	*1 940 000*
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	*-3 294*	*-15 424*
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	*929*	*2 989*
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	*0*	*0*
69.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
71.	VII.ADÓZOTT EREDMÉNY	*-10 070*	*-138 015*
72.	**E. CÉLTARTALÉKOK (73-75. sorok)**	**0**	**0**
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
75.	3. Egyéb céltartalék	0	0
76.	**F. KÖTELEZETTSÉGEK (77.+82.+92. sorok)**	**2 051**	**136 248**
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78-81. sorok)	*0*	*0*
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tul. viszonyban lévő váll.szemb.	0	0
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.szemb.	0	0
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83-91. sorok)	*0*	*0*
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
84.	2. Átváltoztatható kötvények	0	0
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tul.részesedési visz.lévő váll.szemben	0	0
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.szemben	0	0
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93-102. sorok)	*2 051*	*136 248*
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
94.	Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0
95.	2. Rövid lejáratú hitelek	0	0
96.	3. Vevőktől kapott előlegek	0	1 634
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	76	4 780
98.	5. Váltótartozások	0	0
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	492	3 726
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban l.váll.szemb.	0	0
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban l.váll.szemb.	0	0
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 483	126 108
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
105.	**G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (106-108. sorok)**	**493**	**19 238**
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	493	19 238
108.	3. Halasztott bevételek	0	0
109.	**FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)**	**210 109**	**1 965 036**

Budapest, 2019. április 4.

Klimits Levente János
vezérigazgató

Hering András
gazdasági vezérigazgató-helyettes

NKM OPTIMUM Zrt.

Statisztikai számjel: 25442869-7112-114-01

Cégjegyzék szám: 01-10-048700

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(Összköltség eljárással)

Adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	ELŐZŐ ÉV 2017.	TÁRGYÉV 2018.
a	b	c	d
1.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	29 482
2.	02. Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
3.	I. ÉRTÉKESITÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	*0*	*29 482*
4.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
5.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	929	2 662
6.	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03.+04.)	*929*	*2 662*
7.	III. EGYÉB BEVÉTELEK	*0*	*1*
8.	Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
9.	05. Anyagköltség	11	1 008
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 423	26 503
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	204	811
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	19 905
13.	09. Eladott közvetített szolgáltatások értéke	0	0
14.	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	*2 638*	*48 227*
15.	10. Bérköltség	6 770	91 489
16.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	9 425
17.	12. Bérjárulékok	1 591	20 147
18.	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	*8 361*	*121 061*
19.	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	*0*	*696*
20.	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	*0*	*172*
21.	Ebből: értékvesztés	0	0
22.	**A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)**	**-10 070**	**-138 011**

NKM OPTIMUM Zrt.

Statisztikai számjel: 25442869-7112-114-01

Cégjegyzék szám: 01-10-048700

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(Összköltség eljárással)

Adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	ELŐZŐ ÉV 2017.	TÁRGYÉV 2018.
a	b	c	d
23.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
24.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
25.	14. Részesedésekből származó bevételek árfolyamnyereségek	0	0
26.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
27.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek árfolyamnyereségek	0	0
28.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
29.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
31.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0
32.	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	*0*	*0*
33.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
34.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
35.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások árfolyamveszteség.	0	0
36.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
37.	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
38.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
39.	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
40.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	4
41.	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.+22.)	*0*	*4*
42.	**B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)**	**0**	**-4**
43.	**C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A.+-B.)**	**-10 070**	**-138 015**
44.	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	*0*	*0*
45.	**D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C.-X.)**	**-10 070**	**-138 015**

Budapest, 2019. április 4.

Klimits Levente János
vezérigazgató

Hering András
gazdasági vezérigazgató-helyettes

Nemzeti Közművek

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2018.

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ 4

1. A vállalkozás bemutatása 4
1.1. Általános cégadatok 4
1.2. Tevékenységi kör 5

2. A számviteli politika fő vonásai 6
2.1. A számviteli politika célja 6
2.2. A beszámoló típusa, a könyvvezetés rendszere és módja 6
2.3. Értékelési eljárások bemutatása 6
2.4. A számviteli alapelvektől való eltérések 8

3. Vagyoni, pénzügyi helyzet és jövedelmezőség alakulása 9
3.1. Vagyoni helyzet alakulásának bemutatása 9
3.2. A jövedelmezőség alakulásának bemutatása 10
3.3. Összefoglalás a Társaság pénzügyi helyzetéről 11

II. KIEGÉSZÍTÉSEK 13

II.1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK 13

1. Általános kiegészítések 13

2. Tételes kiegészítések 13
2.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása 13
2.1.1. Immateriális javak 13
2.1.2. Tárgyi eszközök 14
2.1.3. Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök 15
2.1.4. Értékben nyilván nem tartott eszközök ismertetése 15
2.2. Befektetett pénzügyi eszközök 16
2.2.1. Részesedések 16
2.2.2. Értékpapírok 17
2.2.3. Adott kölcsönök 17
2.3. Készletek alakulása 17
2.4. Követelések 17
2.5. Értékpapírok 18
2.7. Aktív időbeli elhatárolások 18
2.8. Saját tőke változása 19
2.9. Lekötött tartalék 19
2.10. Céltartalék 19
2.11. Kötelezettségek 20
2.10.1. Hátrasorolt kötelezettségek 20
2.10.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek 20
2.11.3. Rövid lejáratú kötelezettségek 20
2.12. Passzív időbeli elhatárolások 21

II.2. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE 22

1. Általános kiegészítések 22

2. Tételes kiegészítések 22

2.1. Értékesítés nettó árbevételének bemutatása 22

Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek: 22

2.2. Anyagjellegű ráfordítások 23

2.3. Könyvvizsgálói díjak 24

2.4. Import beszerzés 24

2.5. Kutatás, kísérleti fejlesztés 25

2.6. Alkalmazottak létszáma, bérköltsége 25

2.7. Egyéb bevételek és ráfordítások részletezése 26

2.8. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai 26

2.9. Környezetvédelmi költségek 26

2.10. Kapott támogatás 26

2.11. Társaságcsoporton belüli tranzakciók 27

III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK 28

1. Vezető tisztségviselők, Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság díjazása 28

2. Társasági adóalapot módosító tételek 28

3. Adózott eredmény felhasználása 28

4. Jelzálogjog bejegyzés 28

5. Folyamatban lévő peres ügyek 28

6. Mérlegen kívüli tételek 28

7. Fordulónap utáni jelentősebb események 29

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A vállalkozás bemutatása

1.1. Általános cégadatok

A cég neve:	NKM Optimum Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: Társaság) ENKSZ Észak Áramhálózati Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2017. július 4-ig
Székhelye:	1023 Budapest, Árpád fejedelem útja 26-28.
A Társaság alapító okiratának kelte:	2015. december 16.
Alaptőke 2018. december 31.-én:	20 000 000 Ft
A Társaság időtartama:	határozatlan
Üzleti év:	megegyezik a naptári évvel
Auditor cég neve, címe:	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. 1068 Budapest, Dózsa György út 84/C
Könyvvizsgáló neve: Kamarai tagsági száma:	Horváth Tamás 003449
Könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért felelős személy neve, kamarai regisztrációs száma:	Váradi Szabolcs 177723
A Társaság hirdetményeinek közzétételi helye:	https://www.nemzetikozmuvek.hu
A Társaság képviseletére jogosult személy: A képviseletre jogosult személy beosztása: A képviseletre jogosult személy lakcíme:	Klimits Levente János vezérigazgató 1078 Budapest, Nefelejcs u. 30. II. em. 22.
Tevékenységi kör:	7112'08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
A Társaság anyavállalata:	NKM Nemzeti Közművek Zrt. 1023 Budapest, Árpád fejedelem útja 26-28.
Összevont éves beszámolót készítő anyavállalat neve, székhelye	MVM Zrt. HU-1031 Budapest,Szentendrei út 207-209.
Annak a vállalkozónak a neve és székhelye, amely összeállítja a vállalkozáscsoport azon legnagyobb egységének összevont (konszolidált) éves beszámolóját, amelybe a vállalkozót mint leányvállalatot bevonták:	MVM Zrt. HU-1031 Budapest,Szentendrei út 207-209.
Annak a vállalkozónak a neve és székhelye, amely összeállítja a vállalkozáscsoport azon legkisebb egységének összevont (konszolidált) éves beszámolóját, amelybe a vállalkozót mint leányvállalatot bevonták:	MVM Zrt. HU-1031 Budapest,Szentendrei út 207-209.
Konszolidált beszámoló megtekintésének helye:	MVM Zrt. HU-1031 Budapest,Szentendrei út 207-209.
Beszámolóhoz kapcsolódó internetes elérhetőség:	www.mvm.hu

A Társaság a Számviteli törvény (továbbiakban Sztv.) előírásai szerint könyvvizsgálatra kötelezett.

A NKM Optimum Zrt. tulajdonosi struktúráját az alábbi táblázat mutatja be:

Társaság megnevezése, székhelye	Részvény (db)		Névérték (ezer Ft)		Részesedés %-ban	
	2017.12.31	2018.12.31	2017.12.31	2018.12.31	2017.12.31	2018.12.31
NKM Nemzeti Közművek Zrt. (i) 1023 Budapest, Árpád fejedelem útja 26-28.	2	4	10 000	20 000	100,00	100,00
Összesen	2	4	10 000	20 000	100,00	100,00

(i) anyavállalat

1.2. Tevékenységi kör

Az ENKSZ Északi Áramhálózati Vagyonkezelő Zrt.-nek 2017. július 5.-től új neve NKM Optimum Zrt. (továbbiakban Társaság). A Társaságot az NKM Nemzeti Közművek Zrt. abból a célból hozta létre, hogy összhangban a 1019/2015. (I.22.) számú Kormányhatározatban megfogalmazottakkal, valamint ahhoz kapcsolódóan az NKM Nemzeti Közművek Zrt. feletti tulajdonosi jogok gyakorlója által adott utasítások megvalósításán keresztül részt vegyen a nemzeti közmű-szolgáltatási rendszer kialakításában és hosszú távú fenntartható működésének biztosításában. 2017. szeptember 12.-én került kinevezésre a Társaság jelenlegi vezérigazgatója pozíciójába.

A Társaság az NKM Csoport alaptevékenységéhez (áram és földgáz értékesítés, valamint hálózati szolgáltatások) nem kapcsolódó termékek és szolgáltatások kialakításáért, piacra viteléért és életciklus menedzsmentjéért felelős.

2. A számviteli politika fő vonásai

2.1. A számviteli politika célja

A Társaság számviteli politikájának célja, hogy mindazon kérdésekben rendelkezzen, amelyet a Számviteli törvény a gazdálkodó döntési jogkörébe és felelősségébe utal. A számviteli politikában, mint belső szabályzatban foglaltak végrehajtása biztosítja a Társaság valós vagyoni, jövedelmezőségi és pénzügyi helyzetének bemutatását.

2.2. A beszámoló típusa, a könyvvezetés rendszere és módja

A Társaság beszámolója a vonatkozó törvényi előírások - a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. tv. és a többször módosított 2000. évi C. Számviteli törvény (továbbiakban Sztv.) - szerint éves beszámoló, könyvvezetése kettős könyvvitel. A Társaság a könyveit a Sztv. és az általános számviteli elvek szerint vezeti.

A Társaság a folyamatos könyvviteli munkát számviteli bizonylatok alapján, hitelt érdemlő módon végzi, könyvvezetése során a számviteli alapelveket érvényesíti.

Az éves beszámoló összeállítása érdekében a Társaság a mérlegsémához igazodó számlarendet alkalmaz, amely az éves beszámoló elkészítését maradéktalanul biztosítja.

A költségek könyvelése elsődlegesen az 5-ös számlaosztályban - költségnemek szerint - történik.

A mérleg fordulónapja december 31. a mérlegkészítés napja tárgyévet követő év 11. munkanap.

A NKM Optimum Zrt. összhangban az NKM Társaságcsoporton belül alkalmazott elvekkel "A" változat szerinti mérleget és összköltség eljárással készülő eredménykimutatást készít.

2.3. Értékelési eljárások bemutatása

Immateriális javak

Az immateriális javakat bekerülési értéken (beszerzési, illetve előállítási költségen) értékeli a Társaság, csökkentve az elszámolt értékcsökkenés összegével.

Az immateriális javak az egyedileg megállapított várható hasznos élettartam alatt lineárisan kerülnek leírásra.

Eszközcsoportok	Hasznos élettartam
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	5

Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközöket bekerülési értéken (beszerzési, illetve előállítási költségen) értékeli a Társaság, csökkentve az elszámolt értékcsökkenés összegével.

Az értékcsökkenés elszámolásának alapja az eszközöknek a hasznos élettartam végén várható, a maradványértékkel csökkentett bekerülési értéke.

A Társaság az értékcsökkenést egységesen havi rendszerességgel, lineáris leírás alapján számolja el az aktiválás időpontjától.

A 100 ezer Ft alatti tárgyi eszközök használatba vételekor a beszerzés teljes összege értékcsökkenési leírásként egy összegben kerül elszámolásra.

Terven felüli értékcsökkenést számol el a Társaság, amennyiben a tárgyi eszközök, az immateriális javak és beruházások értéke tartósan lecsökken, részben vagy teljesen feleslegessé válnak, megrongálódnak, illetve megsemmisülnek.

Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság a befektetett pénzügyi eszközeit a beszerzési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabb értéken tartja nyilván.

A gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő pénzügyi befektetések a társasági szerződésben meghatározott értéken, vagy a kifizetett összegben – az esetleges értékvesztéssel csökkentve, illetve visszaírással növelve – szerepelnek az éves beszámolóban.

Követelések

Értékvesztés elszámolására akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteségjellegű különbözet tartós és jelentős. Az elismert követelések a mérlegben a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken szerepelnek. A behajthatatlan követeléseket a Társaság hitelezési veszteségként leírja; a határidőn túli követelésekre, a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti különbözet összegében értékvesztést számol el.

Értékpapírok, pénzeszközök és források

Az értékpapírok, a pénzeszközök és a források a mérlegben bekerülési értéken szerepelnek. A devizában fennálló kötelezettségek, követelések, pénzeszközök könyvekben szereplő értéke az év végi értékelés során az árfolyam különbözetekkel módosításra kerül.

Időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolások a számlában, illetve szerződésben, megállapodásban, vagy a könyvviteli feladásban szereplő, illetve az abból számított összegben szerepelnek a mérlegben.

Értékesítés nettó árbevétele

Értékesítés nettó árbevételeként mutatja ki a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét.

Egyéb bevétel

Egyéb bevételként mutatja ki szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben kapott kizárólagossági és jutalékmentességi díjbevétel ellenértékét.

2.4. A számviteli alapelvektől való eltérések

A Társaság az éves beszámolót a számviteli alapelveknek megfelelően készíti el, attól eltérő elszámolási igény nem merült fel.

3. Vagyoni, pénzügyi helyzet és jövedelmezőség alakulása

3.1. Vagyoni helyzet alakulásának bemutatása

A vagyoni helyzetet jellemző főbb mutatók

A mutató megnevezése	A mutató számítása	Előző év 2017.12.31.	Tárgyév 2018.12.31.	Index (%)
Vagyoni struktúra				
1. Tartósan befektetett eszközök aránya (%)	Befektetett eszközök értéke / Összes eszközök értéke	93,2	76,2	81,8
2. Forgóeszközök aránya (%)	Forgóeszközök értéke (i) / Összes eszközök értéke	6,8	23,8	350
Tőkestruktúra				
3. Tőkeellátottság (%)	Saját forrás (ii) / Összes forrás	98,8	92,1	93,2
4. Eladósodottsági mutató	Hosszú lejár. kötelezettségek / Saját tőke+hosszú lejáratú kötelezettségek	0,0	0,0	0,0
5. A tőke szerkezete (%)	Idegen tőke (iii) / Összes forrás	1,2	7,9	658,3
6. Működő tőke	Hosszú lejáratú passzívák (iv) -befektetett eszközök (ezer Ft)	11 736	311 661	2 655,6

(i) Beleértve az aktív időbeli elhatárolásokat is.
(ii) Saját forrás: Saját tőke + céltartalékok.
(iii) Beleértve a passzív időbeli elhatárolások összegét is
(iv) Saját tőke + céltartalék + hosszú lejáratú kötelezettségek + halasztott bevételek

A Társaság mérlegének főösszege 2018. december 31-én 1 965 036 ezer Ft volt, amely 1 754 927 ezer Ft-tal magasabb az előző évnél, amelyből jelentős összeget, 1 300 000 ezer Ft-ot a befektetett pénzügyi eszközök növekedése tesz ki.

A befektetett eszközök értéke 1 302 060 ezer Ft-tal változott a tárgyévben.

A korrigált forgóeszközök értéke 452 867 ezer Ft-tal növekedett a tárgyévben, amelynek legjelentősebb része a kapcsolt vállalkozással szembeni követelés, azon belül is a cash pool növekedéséből adódik.

A Társaság forrásain belül a saját források aránya kismértékben csökkent. A saját tőke értéke 1 601 985 ezer Ft-tal nőtt, várható kötelezettségekre képzett céltartalék nem keletkezett.

A kötelezettségek értéke 134 197 ezer Ft-tal növekedett, melynek legfőbb oka az egyéb befizetési kötelezettség állományának növekedése volt. A passzív időbeli elhatárolások 18 745 ezer Ft növekedést mutatnak a bázis évhez képest.

3.2. A jövedelmezőség alakulásának bemutatása

A jövedelmezőség vizsgálatának mutatói

A mutató megnevezése	A mutató számítása	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.	Index (%)
1. Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	Üzemi eredmény / Értékesítés nettó árbevétele	-	-468,1	-
2. Alaptőke jövedelmezősége (%)	Adózott eredmény / Jegyzett tőke	-100,7	-690,1	685,3
3. Tőkemegtérülési ráta (ROE) (%)	Adózott eredmény / Saját tőke	-4,9	-7,6	155,1
4. Eszközhatékonyság (%)	Adózott eredmény / Eszközök összesen	-4,8	-7	145,8

Az anyag- és személyi jellegű ráfordítások értéke 158 289 ezer Ft-tal nőtt, így a Társaság üzemi eredménye 127 941 ezer Ft-tal csökkent a bázis évhez képest.

Aktivált saját teljesítményként a Társaság tevékenységének, működésének kialakításával kapcsolatban felmerült befejezetlen alapítás-átszervezés aktivált értékét mutatja ki a Társaság.

3.3. Összefoglalás a Társaság pénzügyi helyzetéről

A pénzügyi helyzet alakulását jellemző főbb mutatók

A mutató megnevezése	A mutató számítása	Előző év 2017.12.31.	Tárgyév 2018.12.31.	Index (%)
1. Pénzhányad (Gyorsráta mutató)	Pénzeszköz / Rövid lejáratú kötelezettség (i)	5,6	0,1	1,8
2. Mobilizálható eszköz aránya (Likviditási gyorsráta)	Pénzeszköz + követelés (ii) + értékpapír / Rövid lejáratú kötelezettség (i)	5,6	3,0	53,6
3. Forgóeszköz aránya (%)	Forgóeszköz (iii) / Rövid lejáratú kötelezettség (i)	561,3	300,4	53,5
4. Forgótőke aránya (%)	Forgóeszköz (iii) - rövid lej. kötelezettség (i) / Saját tőke	5,7	17,2	301,8

(i) Beleértve a passzív időbeli elhatárolást
(ii) Nem esedékes vevőkövetelés nélkül
(iii) Aktív időbeli elhatárolásokkal együtt

A pénzeszköz állomány 2018. év végén 14 317 ezer Ft volt, amely 37 ezer Ft-tal növekedett a bázis évhez képest. A rövid lejáratú kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolások együttes összege növekedett, ezért a pénzügyi helyzetet szemléltető mutatók romlást mutatnak az előző évhez képest.

CASH-FLOW KIMUTATÁS

Adatok ezer Ft-ban

	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.
Adózás előtti eredmény ±	-10 070	-138 015
Elszámolt amortizáció +	0	696
Szállítói kötelezettség változása ±	76	4 704
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	1 975	129 493
Passzív időbeli elhatárolások változása ±	133	18 745
Alapítás átszervezés (-)	-929	-2 662
Vevőkövetelés változása ±	0	-6 552
Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	0	-440 583
Aktív időbeli elhatárolások változása ±	0	-5 695
SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS	***-8 815***	***-439 869***
Befektetett eszközök beszerzése -	-194 900	-1 300 094
BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS	***-194 900***	***-1 300 094***
Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	200 000	1 740 000
PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS	***200 000***	***1 740 000***
PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	***-3 715***	***37***

A Társaság szokásos tevékenységből származó pénzeszköz állomány csökkenése 439 869 ezer Ft. Az adózási előtt eredmény, a vevőkövetelés és a forgóeszközök változása csökkentette, míg az egyéb rövidlejáratú kötelezettség és a passzív időbeli elhatárolások változása növelte a szokásos tevékenységből származó pénzeszközök változását.

A Társaság befektetési tevékenységből származó pénzeszköz állomány változásában a befektetett eszközök beszerzésére a tárgyévben kifizetett 1 300 094 ezer Ft jelenik meg.

II. KIEGÉSZÍTÉSEK

II.1. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Általános kiegészítések

A mérleg össze nem hasonlítható adatot nem tartalmaz.

2. Tételes kiegészítések

2.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása

A Társaság 2018. évben nem változtatta meg az értékcsökkenési kulcsokat.

2.1.1. Immateriális javak

Az alábbi táblázatok az immateriális javak 2017. és 2018. december 31-i bruttó értéket, halmozott amortizációját és nettó értékét mutatják be:

Adatok ezer Ft-ban

Bruttó érték	Alapítás-átszervezés értéke	Összesen
Nyitó egyenleg 2017. január 1.	**0**	**0**
Egyéb növekedés	929	929
Záró egyenleg 2017. december 31.	**929**	**929**
Egyéb növekedés	2 662	2 662
Záró egyenleg 2018. december 31.	**3 591**	**3 591**

Adatok ezer Ft-ban

Halmozott amortizáció	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Összesen
Nyitó egyenleg 2017. január 1.	**0**	**0**
Záró egyenleg 2017. december 31.	**0**	**0**
Amortizáció	602	602
Záró egyenleg 2018. december 31.	**602**	**602**
Nettó érték 2017. december 31.	**929**	**929**
Nettó érték 2018. december 31.	**2 989**	**2 989**

Adatok ezer Ft-ban

Az amortizáció fajtánkénti bemutatása	Alapítás-átszervezés értéke	Összesen
2017. évi terv szerinti leírás	**0**	**0**
2017. évi terven felüli értékcsökkenés	0	0
2018. évi lineáris leírással elszámolt	602	602
2018. évi terv szerinti leírás	**602**	**602**
2018. évi terven felüli értékcsökkenés	**0**	**0**

2.1.2. Tárgyi eszközök

Az alábbi táblázatok a tárgyi eszközök 2017. és 2018. december 31-i bruttó értéket, halmozott amortizációját és nettó értékét mutatják be:

Adatok ezer Ft-ban

Bruttó érték	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások	Összesen
Nyitó egyenleg 2017. január 1.	**0**	**0**	**0**
Záró egyenleg 2017. december 31.	**0**	**0**	**0**
Beszerzés	0	94	94
Aktiválás	94	-94	0
Záró egyenleg 2018. december 31.	**94**	**0**	**94**

Adatok ezer Ft-ban

Halmozott értékcsökkenés	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Összesen
Nyitó egyenleg 2017. január 1.	**0**	**0**
Záró egyenleg 2017. december 31.	**0**	**0**
Értékcsökkenés	94	94
Záró egyenleg 2018. december 31.	**94**	**94**
Nettó érték 2017. december 31.	**0**	**0**
Nettó érték 2018. december 31.	**0**	**0**

Adatok ezer Ft-ban

Az értékcsökkenés fajtánkénti bemutatása	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Összesen
2017. évi terv szerinti leírás	**0**	**0**
2017. évi terven felüli értékcsökkenés	**0**	**0**
Azonnali leírással elszámolt	94	94
2018. évi terv szerinti leírás	**94**	**94**
2018. évi terven felüli értékcsökkenés	**0**	**0**

2.1.3. Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök

A Társaságnak a környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszköze nincs.

A NKM Optimum Zrt. 2017. és 2018. évben környezetvédelmi bírságot nem fizetett.

2.1.4. Értékben nyilván nem tartott eszközök ismertetése

A Társaság a 2017. és a 2018. üzleti évben sem rendelkezett értékben nyilván nem tartott eszközzel.

2.2. Befektetett pénzügyi eszközök

2.2.1. Részesedések

Adatok ezer Ft-ban

Leányvállalatok	Részesedés értéke		Vállalkozás jegyzett tőkéje		Tulajdoni hányad %		Szavazati arány %		Saját tőke		Adózott eredmény	
	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.
NKM Plusz Zrt. 1023 Budapest, Árpád fejedelem útja 26-28.	194 900	394 900	6 000	7 000	100,0	100,0	100,0	100,0	99 792	70 010	-95 299	-229 782
Grape Solution Zrt. 1023 Budapest, Árpád fejedelem útja 26-28.	0	1 100 000	10 900	10 900	0	100,0	0	100,0	299 889	430 990	93 594	193 610
Összesen	**194 900**	**1 494 900**	**16 900**	**17 900**					**399 681**	**501 000**	**-1 705**	**-36 172**

Az NKM Optimum Zrt. 2017. március 9-én az NKM Plusz Zrt. részvényeinek 100%-át megvásárolta az NKM Nemzeti Közművek Zrt.-től (anyavállalatától).

- az NKM Optimum Zrt. mentesített anyavállalatnak minősül
- az NKM Nemzeti Közművek Zrt. tőkecsökkentést hajtott végre az értékesítés előtt 2017. január 23-án 95 000 ezer Ft értékben
- a társaság tulajdonosa 2018. január 29-i és 2018. május 28-i változásbejegyzési időponttal megemelte az NKM Optimum Zrt. alaptőkéjét
- a Társaság a részesedésre értékvesztést nem számolt el, az üzleti tervek alapján az NKM Plusz Zrt. nyereséges működése várható
- az NKM Optimum Zrt. 2018. május 11-én megvásárolta a Grape Solution Zrt. részvényeinek 100%-át

2.2.2. Értékpapírok

A Társaság 2017. és 2018. december 31-én nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral.

2.2.3. Adott kölcsönök

Az NKM Optimum Zrt. tartós kölcsön állománnyal nem rendelkezik 2017. és 2018. december 31-én.

2.3. Készletek alakulása

A Társaság 2017. és 2018. december 31-én nem rendelkezett készletállománnyal.

2.4. Követelések

A Társaság 2017. és 2018. december 31-én fennálló követelések:

Adatok ezer Ft-ban

	Előző év 2017.12.31.	Tárgyév 2018.12.31.
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	**0**	**6 552**
Egyéb vevők	0	6 552
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	**0**	**438 689**
Cash pool követelés	0	438 465
Anyavállalattal szembeni követelés	0	148
Anyavállalat más lányával szembeni követelés	0	76
Egyéb követelések	**0**	**1 894**
ÁFA követelés	0	1 073
Halasztott és előleg miatti ÁFA	0	821
Összesen	**0**	**447 135**

2018. évben a Társaság követelés állománya növekedést mutat a bázis évhez képest. A változás legjelentősebb része a cash pool követelés növekedéséből és a vevő állomány 6 552 ezer Ft-os növekedéséből adódik.

A követelésekre értékvesztéselszámolás 2018. évben nem történt.

2.5. Értékpapírok

A Társaság 2017. és 2018. december 31-én értékpapírokkal nem rendelkezett.

2.6. Pénzeszközök

A Társaság pénzeszközeinek egyenlege 2017. és 2018. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

Adatok ezer Ft-ban

	Előző év 2017.12.31.	Tárgyév 2018.12.31.
Folyószámlák	14 280	14 317
Összesen	14 280	14 317

A Társaság 2018. december 31-én 14 317 ezer Ft pénzeszköz állománnyal rendelkezett, amely a FHB Bank elszámolási betétszámla pénzállományát mutatja.

2.7. Aktív időbeli elhatárolások

A Társaság aktív időbeli elhatárolásai 2017. és 2018. december 31-én az alábbiak szerint alakultak:

Adatok ezer Ft-ban

	Előző év 2017.12.31.	Tárgyév 2018.12.31.
Termékfejlesztési szolgáltatás	0	2 400
Bevételek összesen	**0**	**2 400**
Igénybevett szolgáltatások	0	940
Személyi jellegű ráfordítások	0	2 355
Költségek összesen	**0**	**3 295**
Halasztott ráfordítások összesen	**0**	**0**
Összesen	**0**	**5 695**

2.8. Saját tőke változása

A Társaság saját tőke elemeiben történt 2018. évi változások:

	Jegyzett tőke	Jegyzett de be nem fizetett tőke	Tőketartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
2017. december 31.	**10 000**	**0**	**210 000**	**-3 294**	**929**	**-10 070**	**207 565**
Adózott eredmény átvezetése	0	0	0	-10 070	0	10 070	0
Tőkeemelés	10 000	0	1 730 000	0	0	0	1 740 000
2018. évi eredmény	0	0	0	0	0	-138 015	-138 015
Lekötött tartalék képzés	0	0	0	-2 060	2 060	0	0
2018. december 31.	**20 000**	**0**	**1 940 000**	**-15 424**	**2 989**	**-138 015**	**1 809 550**

Az NKM Optimum Zrt.-ben 2018. január 29-i és 2018. május 28-i változásbejegyzési időponttal két alkalommal történt alaptőke emelés, oly módon, hogy a névérték és a kibocsátási érték különbözete (összesen: 1 730 000 ezer Ft) a tőketartalékba került.

A Társaság 2018. évi adózott eredménye -138 015 ezer Ft.

2.9. Lekötött tartalék

A lekötött tartalék alakulását 2017. és 2018. években a következő táblázat szemlélteti:

Képzés jogcíme	2017.	2018.
Alapítás átszervezés értékére képzett lekötött tartalék	929	2 989
Összes lekötött tartalék	**929**	**2 989**

2.10. Céltartalék

A Társaság 2017. és 2018. december 31-én céltartalékot nem képzett.

2.11. Kötelezettségek

2.10.1. Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak 2017. és 2018. december 31-én nem volt hátrasorolt kötelezettsége.

2.10.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 2017. és 2018. december 31-én nem volt hosszú lejáratú kötelezettsége.

2.11.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek 2017. és 2018. december 31-én az alábbiak szerint alakultak:

Adatok ezer Ft-ban

	Előző év 2017.12.31.	Tárgyév 2018.12.31.
Vevőktől kapott előlegek	**0**	**1 634**
Egyéb vevők	0	1 634
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	**76**	**4 780**
Belföldi szállítók	76	4 780
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	**492**	**3 726**
Anyavállalattal szembeni kötelezettség	84	1 578
Leányvállalattal szembeni kötelezettség	0	1 125
Anyavállalat más leányával szembeni kötelezettség	408	1 023
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	**1 483**	**126 108**
Feltételhez kötött részesedés kötelezettség	0	110 000
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	813	8 028
Társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettség	471	5 554
Személyi jövedelemadó	181	2 132
Költségvetési befizetési kötelezettségek	18	378
Halasztott ÁFA	0	16
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	**2 051**	**136 248**

A tárgyévi kötelezettségek összes értéke 134 197 ezer Ft-tal növekedett a bázis évhez képest. A kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségeken belül 1 494 ezer Ft-tal nőtt az anyavállalattal szembeni kötelezettség, 1 125 ezer Ft-tal a leányvállalattal szembeni kötelezettség és 615 ezer Ft-tal az anyavállalat más leányvállalatával szembeni kötelezettség értéke. A szállítói kötelezettségek 4 704 ezer Ft-tal nőttek.

2.12. Passzív időbeli elhatárolások

A Társaság passzív időbeli elhatárolásai 2017. és 2018. december 31-én az alábbiak szerint alakultak:

Adatok ezer Ft-ban

	Előző év 2017.12.31.	Tárgy év 2018.12.31.
Költségek, ráfordítások		
Bérleti díjak	0	7 989
Prémium és járulékai	0	4 874
ELÁBÉ	0	2 198
Pénzügyi szolgáltatások	248	734
Egyéb	0	697
Menedzsment szolgáltatás	0	677
Üzemanyag	0	641
Többes foglalkoztatás átterhelt költségei	0	506
Megbízási díj	0	499
Parkolás, autópálya matrica	0	157
Könyvvizsgálat	228	150
Egyéb	17	116
Költségek, ráfordítások összesen	**493**	**19 238**
Összesen	**493**	**19 238**

A passzív időbeli elhatárolások értéke 18 745 ezer Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Az elhatárolások legjelentősebb tételei a bérleti díjakra és a prémium és annak járulékaira elhatárolt összeg.

II.2. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE

1. Általános kiegészítések

Az eredménykimutatás össze nem hasonlítható adatot nem tartalmaz.

2. Tételes kiegészítések

2.1. Értékesítés nettó árbevételének bemutatása

Adatok ezer Ft-ban

Tevékenységi kör megnevezése	Előző év 2017.	Összetétel (%)	Tárgyév 2018.	Összetétel (%)
Napelem értékesítés	0	-	22 202	75,3
Termékfejlesztési szolg. nyújtása	0	-	6 800	23,1
Műszaki szaktanácsadás	0	-	480	1,6
Értékesítés nettó árbevétele	**0**	**0,0**	**29 482**	**100,0**

Az NKM Optimum Zrt. 2018-ban megkezdte a bevételt szerző tevékenységét, melynek legjelentősebb részét a napelemek értékesítéséből származó bevétel teszi ki.

Kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek:

Adatok ezer Ft-ban

	Értékesítés nettó árbevétele		Egyéb bevétel		Pénzügyi bevételek	
	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.
Anyavállalattal szemben	6 149	0	0	0	0	0
Leányvállalattal szemben	0	6 800	0	0	0	0
Anyavállalat más leányvállalatával szemben	4 667	480	0	0	0	0
Kapcsolt vállalkozással szemben összesen	*10 816*	*7 280*	*0*	*0*	*0*	*0*
Összesen	**10 816**	**7 280**	**0**	**0**	**0**	**0**

Kapcsolt felek közötti ügyletek

A kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek a szokásos piaci feltételek, illetve jogszabályban meghatározott kereteknek megfelelően valósultak meg.

2.2. Anyagjellegű ráfordítások

A Társaság anyagjellegű ráfordításait a következő táblázat szemlélteti a 2017. és 2018. évre:

Anyagjellegű ráfordítások	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.	Eltérés az előző évtől	Index %
Anyagköltség	11	1 008	997	9163,6
Üzemanyag	0	996	996	-
Egyéb	11	12	1	109,1
Igénybevett szolgáltatások értéke	2 423	26 503	24 080	1093,8
Bérleti díjak	0	10 324	10 324	-
Könyvvezetés, bérszámfejtés	1 048	8 562	7 514	817,0
Szakértői díj és egyéb díjak	0	4 412	4 412	-
Gépjárművekkel kapcsolatos költségek	0	346	346	-
Diákmunka	0	300	300	-
Igénybevett támogató szolgáltatások értéke	712	972	260	136,5
Utazási és szállás költség	0	237	237	-
Posta, telefon, hírközlés költségei	0	142	142	-
Tagsági díjak	0	79	79	-
Könyvvizsgálat	254	300	46	118,1
Jogtanácsosi munkadíj	409	447	38	109,3
Egyéb	0	382	382	-
Egyéb szolgáltatások értéke	204	811	607	397,5
Bankköltség	84	562	478	669,0
Hatósági díjak	120	249	129	207,5
Eladott áruk beszerzési értéke	0	19 905	19 905	-
Anyagjellegű ráfordítások	**2 638**	**48 227**	**45 589**	**1 828,2**

Az anyagjellegű ráfordítások között a legjelentősebb tétel az eladott áruk beszerzési értékét képező áruk értéke, valamint az igénybe vett szolgáltatások között megjelenő bérleti díjak és a könyvvezetéssel, illetve a bérszámfejtéssel kapcsolatos költségek. Az eladott áruk beszerzési értéke a tavalyi évhez képest 19 905 ezer Ft-tal növekedett, melynek oka a vállalkozás bevételt szerző tevékenységének megkezdése, a tevékenységhez szükséges áruk beszerzése.

2.3. Könyvvizsgálói díjak

Kimutatás a könyvvizsgáló által felszámított díjakról:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.
Tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatáért felszámított díj	254	300
Összesen:	**254**	**300**

2.4. Import beszerzés

A Társaság import beszerzései Európai Uniós, Európai Unión kívüli országok szerint, ezeken belül földrajzilag elhatárolt piacok szerint:

Adatok ezer Ft-ban

Termék import

Földrajzilag elhatárolt piac megnevezése	Előző év 2017.	Összetétel (%)	Tárgyév 2018.	Összetétel (%)	Index (%)
Európai Unión belül					
Németország	0	-	129	15,4	-
Európai Unión belül összesen	0	-	129	15,4	-
Termék import összesen	**0**	**-**	**129**	**15,4**	**-**

Szolgáltatás import

Földrajzilag elhatárolt piac megnevezése	Előző év 2017.	Összetétel (%)	Tárgyév 2018.	Összetétel (%)	Index (%)
Európai Unión belül					
Egyesült Királyság	0	-	614	73,1	-
Ausztria	0	-	97	11,5	-
Európai Unión belül összesen	0	-	711	84,6	-
Import beszerzés összesen	**0**	**-**	**840**	**100,0**	**-**

Az import beszerzéseknél a termék import a napelemes értékesítéshez kapcsolódó árubeszerzést tartalmazza.

2.5. Kutatás, kísérleti fejlesztés

A Társaságnak 2017. és 2018. évben kutatás, kísérleti fejlesztés címén költsége nem merült fel.

2.6. Alkalmazottak létszáma, bérköltsége

2017. és 2018. évben az alkalmazottak átlagos statisztikai állományi létszáma az alábbi állománycsoportonkénti bontásban (fő):

	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.
Szellemi	0	7
Összesen	**0**	**7**

2018. évben a teljes munkaidőben foglalkoztatottak aránya: 100,00%

A 2017. és 2018. évi bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések és bérjárulékok adatait a következő táblázat tartalmazza állománycsoportonkénti bontásban:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bérköltség		Személyi jellegű egyéb kifizetések		Bérjárulékok	
	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.
Szellemi	913	79 489	0	9 425	215	17 627
Állományba nem tartozó	5 857	12 000	0	0	1 376	2 520
Összesen	**6 770**	**91 489**	**0**	**9 425**	**1 591**	**20 147**

A 2018. évi bérköltség 91 489 ezer Ft, a személyi jellegű egyéb kifizetések összege 9 425 ezer Ft, a bérjárulékok összege 20 147 ezer Ft.

2.7. Egyéb bevételek és ráfordítások részletezése

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.
Különféle egyéb bevétel	0	1
Egyéb bevételek összesen	**0**	**1**
Helyi iparűzési adó	0	171
Különféle egyéb ráfordítás	0	1
Egyéb ráfordítások összesen	**0**	**172**

A bázis évhez viszonyítva az egyéb ráfordítások 172 ezer Ft-tal növekedtek, aminek a legjelentősebb részét a helyi iparűzési adó fizetési kötelezettség teszi ki.

2.8. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

A pénzügyi műveletek bevételeit és ráfordításait a következő táblázat részletezi:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év 2017.	Tárgyév 2018.
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	**0**	**0**
Kötelezettségekkel kapcsolatos árfolyamveszteségek	0	4
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen	**0**	**4**
Pénzügyi műveletek eredménye összesen	**0**	**- 4**

A pénzügyi műveletek ráfordításai növekedtek az előző évhez képest.

2.9. Környezetvédelmi költségek

A Társaságnál 2017. és 2018. évben nem merültek fel környezetvédelmi költségek.

2.10. Kapott támogatás

A Társaság a tárgyidőszak folyamán nem kapott semmilyen támogatási program keretében támogatási összeget.

2.11. Társaságcsoporton belüli tranzakciók

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év 2017. Anyavállalattal szemben	Előző év 2017. Leányvállalattal szemben	Előző év 2017. Anyaváll. más leányváll.-val szemben	Tárgyév 2018. Anyavállalattal szemben	Tárgyév 2018. Leányvállalattal szemben	Tárgyév 2018. Anyaváll. más leányváll.-val szemben
Immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése	0	0	0	94	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök	0	194 900	0	0	1 494 900	0
Követelések	0	0	0	438 613	0	76
Aktív időbeli elhatárolások	0	0	0	785	3 286	1 570
Kötelezettségek	84	0	408	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	84	0	408	1 578	1 125	1 023
Passzív időbeli elhatárolások	17	0	248	9 368	499	1 763
Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	6 800	480
Személyi jellegű ráfordítások	0	0	0	2 369	0	4 205
Anyagjellegű ráfordítások	100	0	707	12 193	499	8 915
Anyagköltség	0	0	0	667	0	0
Igénybevett szolgáltatások	100	0	707	11 525	499	8 915

III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Vezető tisztségviselők, Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság díjazása

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjainak díjazását a 2018. évben az alábbi táblázatban foglaljuk össze:.

Adatok ezer Ft-ban

Év	Igazgatóság	Felügyelő bizottság	Összesen
2017.	2 928	2 929	5 857
2018.	6 000	6 000	12 000

2. Társasági adóalapot módosító tételek

A Társaságnak 2017. és 2018. évben nem volt adóalapot módosító tétele, illetve adófizetési kötelezettsége sem keletkezett.

3. Adózott eredmény felhasználása

A Társaság vesztesége 2018. december 31-én 138 014 958 Ft volt, amely eredménytartalékba kerül.

4. Jelzálogjog bejegyzés

A Társaság vagyonát terhelő jelzálog (vagy más biztosíték) alapítása, illetőleg bejegyeztetése nem történt.

5. Folyamatban lévő peres ügyek

A Társaságnak 2018. december 31-ével bezárólag nincs folyamatban lévő peres ügye.

6. Mérlegen kívüli tételek

A Társaságnak mérlegen kívüli tételei nem voltak 2017. és 2018. december 31-ével.

7. Fordulónap utáni jelentősebb események

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

Budapest, 2019. április 4.

.....	.....
Klimits Levente János	Hering András
vezérigazgató	gazdasági vezérigazgató-helyettes