

**14783234-3511-113-01**

Statisztikai számjel

**01-09-919643**

Cégjegyzékszám

**ALTEO-HIDROGÁZ Kft.**

a vállalkozás megnevezése

**1138 Budapest, Váci út 175.**

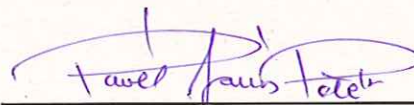
a vállalkozás címe

**2013. december 31.**

**Egyszerűsített éves beszámoló**



Budapest, 2014. március 24.



a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

### Az ALTEO-Hidrogáz Kft. tulajdonosának

Elvégeztük az **ALTEO-Hidrogáz Kft.** (1138 Budapest, Váci út 175., cégjegyzékszám: 01-09-919643) közzétételre kerülő 2013. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege **47 659 eFt**, a mérleg szerinti eredmény – **39 083 eFt (veszteség)** –, és az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó egyszerűsített eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll. A közzétételre kerülő egyszerűsített éves beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szabályai szerint állították össze.

#### **A vezetés felelőssége az éves beszámolóért**

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése. Ez a felelősség magába foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

#### **A könyvvizsgáló felelőssége**

A könyvvizsgáló feladata az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálata alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.



A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

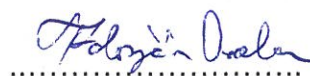
### **Vélemény**

**A könyvvizsgálat során az ALTEO-Hidrogáz Kft. egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad az ALTEO-Hidrogáz Kft. 2013. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.**

Budapest, 2014. március 24.



dr. Adorján Csaba  
UNIKONTÓ Kft. ügyvez. igazg.  
1093 Budapest, Fővám tér 8.  
001724



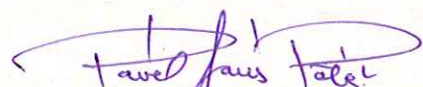
dr. Adorján Csaba  
okleveles könyvvizsgáló  
001089

## Eszközök (Aktívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	Előző év	Előző évek korrekciója	Tárgyév
1	Befektetett eszközök (02.+10.+18.sorok)	82 961	0	44 438
2	IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)	0	0	0
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok			
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	82 961	0	44 438
11	Ingatlanok és akapcsolódó vagyoni értékű jogok			
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	14 357		12 950
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások	68 604		31 488
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25.)	0	0	0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Egyéb tartós részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonylatban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
26	Forgóeszközök (27.+34.+40.+45.sor)	3 888	0	3 221
27	KÉSZLETEK (28.-33.sorok)	0	0	0
28	Anyagok			
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
31	Késztermékek			
32	Áruk			
33	Készletekre adott előlegek			
34	KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)	796	-1 680	1 442
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	113	-2 100	654
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
38	Váltókövetelések			
39	Egyéb követelések	683	420	788
40	ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44.sorok)	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
42	Egyéb részesedés			
43	Saját részvények, saját üzletrészek			
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
45	PÉNZESZKÖZÖK (46.-47.sorok)	3 092	0	1 779
46	Pénztár, csekkok	1		17
47	Bankbetétek	3 091		1 762
48	Aktív időbeli elhatárolások (49.-51.sorok)	0	0	0
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			
51	Halasztott ráfordítások			
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+26.+48.)	86 849	1 680	47 659

Budapest, 2014. március 24.

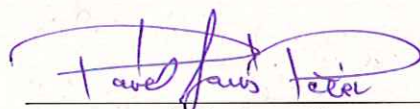
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## Források (Passzívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	Előző év	Előző évek korrekciója	Tárgyév
53	Saját tőke (54.,56.-59.sorok)	60 791	-1 680	20 028
54	JEGYZETT TŐKE	5 000		5 000
55	<i>ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken</i>			
56	JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
57	TŐKETARTALÉK	61 800		61 800
58	EREDMÉNYTARTALÉK	-1 730		-7 689
59	LEKÖTÖTT TARTALÉK			
60	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (A.I.9.+A.II.17.+A.III.25.)	0	0	0
61	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-4 279	-1 680	-39 083
62	Céltartalékok (63.-65.sorok)	0	0	
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65	Egyéb céltartalék			
66	Kötelezettségek (67.+71.+80..sor)	25 640	0	27 274
67	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.-70. sorok)	0	0	0
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
71	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79.sorok)	25 600	0	25 600
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73	Átváltoztatható kötvények			
74	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75	Beruházási és fejlesztési hitelek			
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	25 600		25 600
78	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
80	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81+83.-89.sorok)	40	0	1 674
81	Rövid lejáratú kölcsönök			
82	<i>ebből: az átváltoztatható kötvények</i>			
83	Rövid lejáratú hitelek			
84	Vevőktől kapott előlegek			
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)			63
86	Váltótartozások			
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	20		22
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	20		1 589
90	Passzív időbeli elhatárolások (91.-93. sorok)	418	0	357
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
92	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	418		357
93	Halasztott bevételek			
94	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90.)	86 849	-1 680	47 659

Budapest, 2014. március 24.



a vállalkozás vezetője

(képviselője)


(képviselője)

(Összköltség eljárással) "A" változat

Adatok E Ft-ban

Tétel-szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző évek korrekciója	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	770	-1 680	2 702
02.	Export értékesítés nettó árbevétele			
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>770</b>	<b>-1 680</b>	<b>2 702</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<i>ebből: visszatrt értékvesztés</i>			
05.	Anyagköltség			
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	447		906
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	136		179
08.	Eladott áruk beszerzési értéke			
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09)</b>	<b>583</b>	<b>0</b>	<b>1 084</b>
10.	Béreköltség			
11.	Személy jellegű egyéb kifizetések			
12.	Bérráulékok			
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékesítési leírás</b>	<b>1 408</b>	<b>0</b>	<b>1 408</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>37 237</b>
	<i>ebből: értékvesztés</i>	0		37 116
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	<b>-1 243</b>	<b>-1 680</b>	<b>-37 027</b>
13.	Kapott (járó) osztalék részesedés			
	<i>ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>			
14.	Részesedések árfolyamnyeresége			
	<i>ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
	<i>ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 010		97
	<i>ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>1 010</b>	<b>0</b>	<b>97</b>
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
	<i>ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	4 046		2 153
	<i>ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	4 046		2 153
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.±20.+21.)</b>	<b>4 046</b>	<b>0</b>	<b>2 153</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>-3 036</b>	<b>0</b>	<b>-2 056</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)</b>	<b>-4 279</b>	<b>-1 680</b>	<b>-39 083</b>
<b>X.</b>	<b>Rendkívüli bevételek</b>			
<b>XI.</b>	<b>Rendkívüli ráfordítások</b>			
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)</b>	<b>-4 279</b>	<b>-1 680</b>	<b>-39 083</b>
<b>XII.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>			
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII)</b>	<b>-4 279</b>	<b>-1 680</b>	<b>-39 083</b>
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F.+22.-23.)</b>	<b>-4 279</b>	<b>-1 680</b>	<b>-39 083</b>

Budapest, 2014. március 24.



a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## 1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

Az ALTEO-HIDROGÁZ Kft. 2009. május 26-án kezdte meg tevékenységét. A Társaság jelenleg hőenergia értékesítést végez.

A Társaság bejegyzett székhelye: 1138 Budapest, Váci út 175.

A Társaság alapításkori jegyzett tőkéje 500 E Ft. A tag 2009. augusztus 3-án 4.500 E Ft összegben tőkeemelését hajtott végre. 2013. december 31-én a Társaság jegyzett tőkéje 5.000 E Ft.

A társaság tulajdonosi struktúrája az előző, illetve tárgyév fordulónapján az alábbiak szerint alakult:

	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	2013 E Ft	2012 E Ft	2013 %	2012 %
ALTEO Energiaszolgáltató Nyrt. HU-1055 Budapest, Honvéd u. 20/A. Cégjegyzékszám:01-10-045985	5.000	5.000	100	100
	5.000	5.000	100	100

A Társaságot az ALTEO Nyrt. bevonja az összevont (konszolidált) éves beszámolójába és összevont (konszolidált) üzleti jelentésében.

A Társaság év végi zárása a számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény (továbbiakban Számv. tv.) alapján készült. Az említett törvény 9.§-ának értelmében a Társaság a 2013. üzleti évről egyszerűsített éves beszámolót is készíthet, és hozhat nyilvánosságra, amelynek az említett jogszabály 155.§-nak (2) és (6) bekezdései értelmében kötelező a könyvvizsgáló általi felülvizsgálata. Az említett jogszabályhelyek alapján az ALTEO-HIDROGÁZ Kft. a 2013. üzleti évről egyszerűsített éves beszámoló készítésével tesz eleget a beszámolási kötelezettségének.

Az ALTEO Nyrt., mint anyavállalat összevont (konszolidált) éves beszámoló és összevont (konszolidált) üzleti jelentés elkészítésére kötelezett. A számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény 10.§ (2) bekezdése értelmében az anyavállalat a konszolidálási kötelezettségének a nemzetközi számviteli standardok (IFRS-ek) szerint összeállított beszámoló és igazgatósági jelentés közzétételével tesz eleget. Az ALTEO Nyrt. fentiek szerint elkészített beszámolója a Budapesti Értéktőzsde és a saját ([www.alteo.hu](http://www.alteo.hu)) honlapján tekinthető meg.

A Társaság tulajdonosa az alábbi vállalkozásokat vonja be az összevont (konszolidált) éves beszámolójába (ALTEO Nyrt. konszolidációs kör):

<b>Társaság neve</b>	<b>Székhelye (2013.08.05-től)</b>	<b>Befolyás mértéke</b>	<b>Befolyás típusa</b>
ALTE-A Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
ALTEO-AGRIA Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
ALTEO-DEPÓNIA Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
ALTEO-HIDROGÁZ Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
HIDROGÁZ Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
Győri Erőmű Kft.	9027 Győr, Kandó Kálmán utca 11-13.	100%	közvetlen
Soproni Erőmű Kft.	9400 Sopron, Somfalvi utca 3.	100%	közvetlen
CIVIS-BIOGÁZ Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetett
EXIM-INVEST BIOGÁZ Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetett
ALTEO Energiakereskedő Zrt.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
VENTEO Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
WINDEO Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
e-WIND Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
SUNTEO Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
ALTSOLAR Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen

Az ALTEO Nyrt. és konszolidációs köre bevonásra kerül a Wallis Portfólió Kft. számviteli törvény szerint összeállított konszolidált (összevont) éves beszámolójába. A főlérendelt anyavállalat konszolidált beszámolója a Wallis Portfólió Kft. székhelyén (1055 Budapest, Honvéd u. 20.) tekinthető meg. A Társaság a kapcsolt vállalkozásai közül csak az ALTEO Nyrt.-vel folytatott tranzakciókat.

**A Társaság könyvvizsgálója és a könyvelésért felelős személy:**

**UNIKONTO Számvitelkutatás Kft.** (HU-1092 Budapest, Fővám tér 8. 3. em. 313.3.)  
képviselésében Dr. Adorján Csaba (regisztrációs szám: 001089).

Az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatának díjazása: 200 E Ft+ÁFA

Az egyszerűsített éves beszámoló aláírója **Pável János Péter ügyvezető.**

A 2000. évi C. törvény 88. § (9) bekezdése értelmében a könyvviteli feladatok irányításáért, vezetéséért megbízott személy: **András Tünde** (1149 Budapest, Egressy út 46/A 2.em 1., regisztrációs száma: 182244).



**2. SZÁMVITELI POLITIKA****a) Általános információk**

A Társaság számviteli politikájában az egyszerűsített éves beszámoló készítésének időpontját legkésőbb a tárgyévet követő év március 29-ben határozta meg. Az ALTEO-HIDROGÁZ Kft. mérleg fordulónapja december 31. az üzleti éve a naptári évvel megegyezik.

A Társaság „A” típusú mérleg tagolását, illetve az eredménykimutatás összeállításánál az összköltség eljárás módszerét, annak is az „A” változatát választotta.

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

**b) A számviteli politika főbb elemei**

A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint vezeti nyilvántartásait. A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz- és forrás értékelési szabályzatát.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

Jelentős összegű hibának számít, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, 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 mérleg-főösszegének 2% -át.

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek a teljesítés napján érvényes, MNB által meghirdetett devizaárfolyam alkalmazásával kerülnek forintosításra.

**c) A piaci értéken történő értékelés elvei****I. Immateriális javak**

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az

értécsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értécsökkenési kulcsok alapján.

Az immateriális javak várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

#### Hasznos élettartamok

Vagyoni értékű jogok	5 év
Szellemi termékek	3-5 év
Kis értékű szellemi termékek és vagyoni értékű jogok	1 év

## II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értécsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értécsökkenési leírások lineáris módszer alkalmazásával kerülnek meghatározásra és, az eszközök hasznos élettartamának figyelembevételével kerülnek elszámolásra az eredménykimutatásban.

A tárgyi eszközök közül kis értékű eszköznek azokat az eszközöket tekinti a Társaság, melyeknek értéke nem haladja meg a 100 E Ft-ot. Az ilyen eszközök az üzembe helyezés hónapjában – egy összegben – leírásra kerülnek.

A tárgyi eszközöknél a maradványérték meghatározása is egyedi elbírálás alapján történik. A Társaság az eszközök értécsökkenését havonta az analitikus feladás alapján számolja el.

## III. Befektetett pénzügyi eszközök

A gazdasági társaságokban levő tulajdoni részesedést jelentő befektetések vásárlás esetén a fizetett ellenérték üzleti- vagy cégértékkel módosított értéken, alapítás, illetve tőkeemelés esetén a társasági szerződésben meghatározott értéken kerülnek értékelésre mindaddig, amíg a piaci értékük tartósan és jelentősen nem csökken a nyilvántartási értékük alá. Ez esetben a mérlegkészítéskor ismert piaci áron kerülnek értékelésre.

A befektetett eszközök között kimutatott (egy éven túl a Társaság tulajdonában lévő) értékpapírok beszerzési áron szerepelnek a mérlegben mindaddig, míg a piaci értékük tartósan és jelentősen nem csökken az értékpapírok nyilvántartási értéke alá. Ez esetben, hasonlóan a tulajdoni részesedést jelentő befektetésekhez a mérlegkészítéskor ismert piaci áron kerülnek értékelésre.

**IV. Készletek**

A Társaság fő tevékenységi köre hőenergia-termelés és -értékesítés. A termelt hőenergia közvetlenül továbbításra kerül a fogyasztók felé, figyelemmel arra, hogy az nem készletezhető. Az egyéb anyagbeszerzések azonnal felhasználásra és az anyagjellegű ráfordítások között elszámolásra kerülnek, évközi folyamatos nyilvántartást az ALTEO-HIDROGÁZ Kft. nem vezet.

**V. Követelések**

A követelések az adós által visszaigazolt és elismert értékben szerepelnek a mérlegben. A Társaság a külföldi pénzürtékre szóló követeléseit a mérleg fordulónapján a számviteli politikában meghatározott módon értékeli. A mérlegben külön soron szerepel a kapcsolt vállalkozással szembeni követelés.

A Társaság a követelések, az adott előlegek, az adott kölcsönök, illetve az egyéb követelések között kimutatott összegeket egyedileg értékeli és egyedi elbírálás alapján számol el értékvesztést a követelések könyv szerinti értéke és a várhatóan megtérülő összege közötti különbözetre. Ebben a tekintetben a Társaság jelentősnek tekinti a különbözetet, ha az meghaladja a követelés 20%-át, de minimum 100 E Ft-ot.

**VI. Értékpapírok**

A számviteli politika szerint a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok a mérlegben beszerzési áron kerülnek kimutatásra mindaddig, míg értékük tartósan és jelentősen nem csökken a nyilvántartási ár alá. Az egy éven túl a Társaság tulajdonában lévő értékpapírok a befektetett pénzügyi eszközök között kerülnek kimutatásra.

**VII. Aktív időbeli elhatárolások**

Aktív időbeli elhatárolásként, a lezárt üzleti év azon költségei, ráfordításai kerülnek kimutatásra, melyek költségként, ráfordításként csak a következő évben számolhatók el. Aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki a Társaság a tárgyévet illető, de csak a következő évben számlázott, jóváírt bevételeket is.

**VIII. Céltartalék**

A várható kötelezettségekre és a jövőbeni (nem rendszeres) költségekre az előrelátható igények alapján a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információknak megfelelően képez céltartalékot a Társaság.

**IX. Kötelezettségek**

A kötelezettségeket az ALTEO-HIDROGÁZ Kft. szerződés szerinti összegben, elismert és már teljesített mértékig mutatja ki a mérlegében. A mérlegben külön soron szerepel a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség.

**X. Passzív időbeli elhatárolások**

Passzív időbeli elhatárolásként azok a költségek, ráfordítások kerülnek beállításra, amelyek a tárgyévét érintik, de a kiszámlázásuk csak a mérlegkészítést követő időszakban következik be. Passzív időbeli elhatárolásként kerülnek továbbá kimutatásra a tárgyévben elszámolt, de a tárgyévét követő időszakot érintő bevételek.

**XI. Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása**

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek a teljesítés napján érvényes, az MNB által meghirdetett devizaárfolyam alkalmazásával kerülnek forintosításra.

Év közben a realizált árfolyamvesztés/nyereség összegei a teljesítés napján és a pénzügyi teljesítés napján érvényes árfolyamok különbözetéből adódnak, mely összegeket a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, ráfordításai között mutatja ki a Társaság.

Év végén a devizás követelések, részesedések és kötelezettségek az MNB által adott évre meghirdetett december 31-i devizaárfolyam alkalmazásával kerülnek átértékelésre. Az így keletkező összevontan nem realizált árfolyam nyereséget vagy veszteséget a Társaság a pénzügyi műveletek egyéb bevételei illetve ráfordításai között számolja el, irányának megfelelően.

**XII. Árbevétel**

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időszakában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

**XIII. Társasági adó**

A társasági adó a tárgyévben érvényes adó jogszabályok alapján kerül az eredmény kimutatásban elszámolásra.

## 3. VAGYONI-ÉS PÉNZÜGYI HELYZET, LIKVIDITÁS

## a) A tartósan befektetett eszközök aránya az összes eszközön belül

		Befektetett eszközök			
		Összes eszköz			
<u>Előző év</u>	96 %	<u>Tárgy év</u>	93 %		
	82.961 E Ft		44.438 E Ft		
	86.849 E Ft		47.659 E Ft		

A Társaság a befejezetlen beruházások állományának év végi értékelése kapcsán terven felüli értékcsökkenést számolt el, amelynek következtében csökkent mind a mérlegfőösszeg, mind a befektetett eszközök állománya. Ennek köszönhetően, a forgóeszközök részaránya emelkedett az összes eszközön belül.

## b) Likviditási mutató

		Forgóeszközök			
		Rövid lejáratú kötelezettségek			
<u>Előző év</u>	97,2	<u>Tárgyév</u>	1,9		
	3.888 E Ft		3.221 E Ft.		
	40 E Ft		1.674 E Ft.		

2013. évben is teljes mértékben fedezni tudják az ALTEO-HIDROGÁZ Kft. forgóeszközei a rövid lejáratú kötelezettségeiket. A mutató csökkenését a rövid lejáratú kötelezettségek között megjelenített, egy a korábbi üzleti évre vonatkozó, kifizetett vevői számla stornózása miatt kimutatott visszafizetési kötelezettség okozta.

## c) Árbevétel arányos üzemi eredmény

		Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye			
		Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevétel			
<u>Előző év</u>	-161%	<u>Tárgyév</u>	-1.370,46%		
	-1.243 E Ft		- 37.027 E Ft		
	770 E Ft		2.702 E Ft		

Az elmaradó megújuló energiatermelési támogatási rendszer következtében, a vállalkozás az elkezdett beruházási állományából 37.116 E Ft összegű terven felüli értékcsökkenés elszámolására kényszerült, ami az üzemi eredmény jelentős csökkenéséhez vezetett. A termelés növekedése következtében – a terven felüli értékcsökkenés egyszeri elszámolását leszámítva – az üzemi eredményesség jelentősen javult

## 4. KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ

## a) Immateriális javak és tárgyi eszközök

A Társaság nem rendelkezik immateriális javakkal. 2009-ben a Társaság Nádudvaron kezdte meg a kiserőművek építését, illetve Kisújszálláson hőtermelő eszközöket telepített.

A Társaság Nádudvaron eredetileg egy olyan beruházás megvalósítását tervezte, amely a termálvíz kinyerése közben feltörő kiserőgázok megsemmisítésével termel villamos energiát. A beruházásra a tárgyévben 37.116 E Ft terven felüli értékcsökkenést számolt el a Társaság, mivel a megújuló energiaforrásból termelt villamos energia szabályozásának kidolgozása és elfogadása elmaradt, így az eszközök az eredetileg tervezett módon nem hasznosíthatóak.

	Nyitó állomány E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	Átsorolás E Ft	Záró állomány E Ft
<b>Bruttó érték</b>	<b>87.365</b>	<b>0</b>	<b>37.116</b>	<b>0</b>	<b>50.249</b>
Műszaki berendezések	18.761	0	0	0	18.761
Beruházások, felújítások	68.604	0	37.116	0	31.488
<b>Értékcsökkenés</b>	<b>4.404</b>	<b>1.408</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.812</b>
Műszaki berendezések	4.404	1.408	0	0	5.812
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
<b>Nettó érték</b>	<b>82.961</b>				<b>44.438</b>
Műszaki berendezések	14.357				12.950
Beruházások, felújítások	68.604				31.488

## b) Készletek

2013.12.31.	0 E Ft
2012.12.31.	0 E Ft

A hőenergia-termelés és -értékesítés sajátos jellegére való tekintettel, a számviteli politikában rögzített elszámolási módszer szerint, a hőenergia nem kerül készletre, mivel a megtermeléssel egy időben annak értékesítése meg is történik, annak értéke számlázásra kerül. Egyéb anyag-, árukészlettel nem rendelkezett a Társaság a mérleg fordulónapján.

## c) Követelések

2013.12.31.	1.442 E Ft
2012.12.31.	796 E Ft

A vevőkövetelések között a decemberi hőenergia szolgáltatás ellenértéke szerepel 654 e Ft összegben. Az egyéb követelések a Társaság állami adóhatóságnál és a helyi adóhatóságnál levő túlfizetés összegeit, illetve a visszaigényelhető általános forgalmi adó összegét tartalmazza.

## 2013. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

(adatok E Ft-ban)

	2013. december 31. E Ft	2012. december 31. E Ft
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	654	113
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Egyéb követelések	788	683
	<b>1.442</b>	<b>796</b>

<b>d) Pénzeszközök</b>	<b>2013.12.31.</b>	<b>1.779 E Ft</b>
	<b>2012.12.31.</b>	<b>3.092 E Ft</b>

A fordulónapi pénzállomány csak banki (1.762 E Ft) és pénztári (17 E Ft) záró állományt mutat. A Társaság készpénzes forgalma igen alacsony.

<b>e) Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>2013.12.31.</b>	<b>0 E Ft</b>
	<b>2012.12.31.</b>	<b>0 E Ft</b>

A Társaságnak sem költségre vonatkozó, sem bevételre vonatkozó aktív időbeli elhatárolása nem volt 2013. évben.

<b>f) Saját tőke alakulása</b>	<b>2013.12.31.</b>	<b>60.791 E Ft</b>
	<b>2012.12.31.</b>	<b>65.070 E Ft</b>

E Ft-ban	2013.01.01.	Előző évek korrekciója	Növekedés	Csökkenés	2013.12. 31.
Jegyzett tőke	5.000	0	0	0	5.000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0	0
Tőketartalék	61.800	0	0	0	61.800
Eredménytartalék	-1.730	0	-5.959	0	-7.689
Lekötött tartalék	0	0	0	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	-4.279	-1.680	-39.083	-5.959	-39.083
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>60.791</b>	<b>-1.680</b>	<b>-45.042</b>	<b>-5.959</b>	<b>20.028</b>

A Társaság egyik vevője a 2012. évi teljesítésű, már kifizetett számláját a 2013-as üzleti év során megreklamálta. A tárgyalások eredményeképpen a számla érvénytelenítésre és a kapcsolódó árbevétel visszakönyvelésre került. A számviteli törvénynek megfelelően az előző évre vonatkozó árbevétel csökkenést a Társaság elkülönítetten szerepelteti a mérlegében és az eredmény kimutatásában. A 2013. évi mérleg szerinti eredményt a Társaság az eredménytartalékba helyezte.

## g) Háromszlopos beszámoló

Az üzleti éven belül a saját tőke összege módosult, mivel az előző évekre vonatkozó könyvelt árbevétel csökkenés összességében jelentősnek minősült, emiatt a hatása – a tárgyévi adatoktól elkülönítve – a mérleg és eredménykimutatás középső oszlopában jelenik meg. A lekönyvelt árbevétel csökkenésnek hatása egyéb eredménykimutatás tételre nem volt, így az összes eredményre gyakorolt hatás megegyezik az árbevétel csökkenéssel (1.680 E Ft).

A feltárt hibák és hibahatások mérlegre és eredmény kimutatásra gyakorolt hatása az alábbi:

Hiba/Hibahatás	Mérleg/eredménykimutatás sor	Összeg
2012. évi árbevétel	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	-1.680
Mérleg szerinti eredmény változása	Mérleg szerinti eredmény	-1.680
Vevőkövetelések változása	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	-2.100
Általános forgalmi adó kötelezettség változása	Egyéb követelések	420

## h) Hosszú lejáratú kötelezettségek

2013.12.31.	25.600	E Ft
2012.12.31.	25.600	E Ft

A 25.600 E Ft összegű kölcsön tartozása a Társaságnak az ALTEO Nyrt.-vel szemben áll fenn.

## i) Rövid lejáratú kötelezettségek

2013.12.31.	1.674	E Ft
2012.12.31.	40	E Ft

A rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel az előzőekben ismertetett érvénytelenített számla miatti még visszafizetendő összeg, valamint az önkormányzati adóhatósággal szemben mérlegfordulónapon fennálló kötelezettség.

## j) Passzív időbeli elhatárolások

2013.12.31.	357	E Ft
2012.12.31.	418	E Ft

A Társaság a passzív időbeli elhatárolások között a 2013. évre járó, de még ki nem fizetett tulajdonosi kölcsön kamatait számolta el 157 E Ft összegben, valamint a 2013. üzleti évre vonatkozó még nem számlázott könyvvizsgálói költséget tartja nyilván 200 E Ft összegben.

## k) Árbevétel

2013.12.31.	2.702	E Ft
2012.12.31.	770	E Ft

A kisújszállási kiserőmű által termelt hőenergiát a Társaság kisújszállási intézményeknek értékesíti, 2013. évben az összes árbevétele ebből származott.



## 2013. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

(adatok E Ft-ban)

l) Anyagjellegű ráfordítások	2013.12.31.	1.084	E Ft
	2012.12.31.	583	E Ft

Az anyagjellegű ráfordítások között a Társaság működési költségeit mutatja ki, amelyek 2013-ban üzemeltetéshez (481 E Ft), számviteli, könyvvizsgálati és jogi szolgáltatásokhoz (419 E Ft), banki, eljárási és hatósági díjakhoz (174 E Ft). Egyéb igénybevett szolgáltatások, illetve egyéb – be nem sorolt – szolgáltatások összesen 10 E Ft összegben merültek fel.

A Társaságnak alkalmazottja nincs, a berendezések fizikai és adminisztratív üzemeltetését szolgáltatásnyújtás keretében az anyavállalat és egyéb külső szolgáltató látja el. Következésképpen, 2013-ban személyi jellegű ráfordítása nem volt a Társaságnak.

m) Értécsökkenési leírás	2013.12.31.	1.408	E Ft
	2012.12.31.	1.408	E Ft

Tárgyévi aktivált beszerzés nem történt a tárgyévben, ezért az elszámolt értécsökkenés az előző évhez képest nem változott.

n) Egyéb ráfordítások	2013.12.31.	37.237	E Ft
	2011.12.31.	22	E Ft

Az egyéb ráfordítások között került elszámolásra a Nádudvari beruházás terven felüli értécsökkenése 37.116 E Ft összegben.

o) Pénzügyi műveletek eredménye	2013.12.31.	-2.056	E Ft
	2012.12.31.	-3.036	E Ft

2013-ban a Társaság az anyavállalattól kapott kölcsön után fizetendő 2.153 E Ft kamatráfordítást számolt el az adózás előtti eredményének a terhére. A bankban elhelyezett pénzállomány 97 E Ft összegű kamatbevételt hozott a Társaságnak.

p) Rendkívüli eredménye	2013.12.31.	0	E Ft
	2012.12.31.	0	E Ft

A Társaságnak rendkívüli eredménye 2013-ban nem volt.

**5. ADÓZÁS**

A számvitel és adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata:

Adózás előtti eredmény	-39.083
Adó törvény szerinti értékcsökkenés és kivezetett számviteli nyilvántartás szerinti érték	1.408
Összesen csökkentő tételek	1.408
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenése és a kivezetett könyv szerinti érték	38.524
Összesen növelő tételek	38.524
Adóalap	-1.967

A 2013-as üzleti évben keletkezett negatív adóalap a rendeltetésszerű joggyakorlás mellett korlátlan ideig elhatárolható.

**6. ÜGYVEZETÉS, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG**

A vezető tisztségviselők 2013 során tevékenységükért díjazásban nem részesültek. Az év végén a vezető tisztségviselők nem tartoznak a Társaságnak, korábbi tagokkal szemben nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

**7. BÉR-ÉS LÉTSZÁMADATOK**

A Társaságban jelenleg nincs alkalmazott.

**8. MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK**

Az ALTEO-HIDROGÁZ Kft-nek 2013. december 31.-én mérlegen kívüli tétele nincs.

Budapest, 2014.március 24.

Pável János Péter

Ügyvezető

1112 Budapest, Hérics u. 8. fszt. 2.