

13573159-3511-113-01  
Statisztikai számjel

01-09-938515  
Cégjegyzékszám

**CIVIS-BIOGÁZ Kft.**  
a vállalkozás megnevezése

**1131 Budapest Babér utca 1-5**  
a vállalkozás címe

**2016. december 31.**



**alteo group**  
YOUR POWERFUL PARTNER

Budapest, 2017. Március 17.

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

### CIVIS-BIOGÁZ Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosának

#### Vélemény

Elvégeztük a **CIVIS-BIOGÁZ Szolgáltató Kft.** (1131 Budapest, Babér utca 1-5., cégjegyzék-szám: 01-09-938515) (továbbiakban: „a Társaság”) 2016. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2016. december 31-ei fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 236 821 eFt, az adózott eredmény – 26 393 eFt (veszteség) –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2016. 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 összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

#### A vélemény alapja

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

Az egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

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

#### A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

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

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleményre a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

#### A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki.

A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várákozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati 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 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 ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek 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 egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé – 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.

Budapest, 2017. március 17.



dr. Adorján Csaba

UNIKONTÓ Kft., ügyvezető  
1093 Budapest, Fővám tér 8.

Nyilvántartásba vételi szám: 001724



dr. Adorján Csaba

Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 001089.

*Eszközök (Aktívák)*

*Adatok E Ft-ban*

Ssz.	Tétel megnevezése	2015.12.31.	2016.12.31.
<b>1</b>	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>243 762</b>	<b>183 400</b>
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	238 762	178 400
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	5 000	5 000
<b>5</b>	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>56 741</b>	<b>52 636</b>
6	I. KÉSZLETEK	0	0
7	II. KÖVETELÉSEK	11 963	14 753
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	44 778	37 883
<b>10</b>	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>553</b>	<b>785</b>
<b>11</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>301 056</b>	<b>236 821</b>

*Források (Passzívák)*

*Adatok E Ft-ban*

Ssz.	Tétel megnevezése	2015.12.31.	2016.12.31.
<b>12</b>	<b>D. Saját tőke</b>	<b>70 975</b>	<b>44 582</b>
13	I. JEGYZETT TŐKE	12 000	12 000
14	<i>ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>	0	0
15	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
16	III. TŐKETARTALÉK	95 420	95 420
17	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	- 36 002	- 36 445
18	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0
19	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
20	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	- 443	- 26 393
<b>21</b>	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>22</b>	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>224 798</b>	<b>181 764</b>
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	178 226	128 983
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	46 572	52 781
<b>26</b>	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>5 283</b>	<b>10 475</b>
<b>27</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>301 056</b>	<b>236 821</b>

Budapest, 2017. Március 17.

Szécsi Balázs      Selmeczi Dániel  
a vállalkozás ügyvezetői

(Összköltség eljárással) "A" változat

Adatok E Ft-ban

Tétel-szám	Tétel megnevezése	2015.01.01. - 2015.12.31.	2016.01.01. - 2016.12.31.
I.	Értékesítés nettó árbevétele	112 945	102 910
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	701	4 731
	<i>ebből: visszaírt értékvesztés</i>	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	39 478	53 834
V.	Személyi jellegű ráfordítások	40	7
VI.	Értécsökkenési leírás	57 947	60 362
VII.	Egyéb ráfordítások	3 656	10 611
	<i>ebből: értékvesztés</i>	0	0
A.	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b> (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	<b>12 525</b>	<b>- 17 173</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1 409	1 064
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	11 280	9 094
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>- 9 871</b>	<b>- 8 030</b>
C.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)</b>	<b>2 654</b>	<b>- 25 203</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	3 097	1 190
D.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X)</b>	<b>- 443</b>	<b>- 26 393</b>

Budapest, 2017. Március 17.

Szécsi Balázs

Selmeczi Dániel

a vállalkozás ügyvezetői

**1. A TÁRSASÁG ISMERTETÉSE**

A Társaságra vonatkozó főbb adatok	
Neve:	CIVIS-BIOGÁZ Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhelye	1131 Budapest, Babér utca 1-5.
Cégyjegyzékszám	01-09-938515
Adószáma	13573159-2-41
Statisztikai száma	13573159-3511-113-01
Főtevékenysége	TEÁOR 3511'03 - Villamosenergia-termelés
Törzstőke a 2016.01.01. napján	12.000 E Ft
Törzstőke a mérlegforduló napon	12.000 E Ft
Választott könyvvizsgálója	UNIKONTO Számvitelkutatás Kft.

A CIVIS-BIOGÁZ Szolgáltató Kft. 2005. szeptember 12-én kezdte meg tevékenységét. 2010. március 9-i hatályossággal a Társaság magánszemély tulajdonosai értékesítették üzletrészüket az ALTEO-Depónia Kft.-nek. Az ALTEO-Depónia Kft. 100%-os tulajdonosa a Társaságnak.

A Társaság fő tevékenységi köre villamosenergia-termelés, a CIVIS-BIOGÁZ Kft. a debreceni hulladéklerakóban telepített gázmotoros kiserőművet üzemeltet. A gázmotor a hulladékból keletkezett szerves anyagok bomlása során keletkező depóniagázt hasznosítja, villamos energiát termel, amelyet értékesít. A Társaság rendelkezik KÁT engedéllyel, amely birtokában a megtermelt villamos energiát a MAVIR Zrt. veszi át.

A Társaság székhelye (2015 július 18.-tól): **1131 Budapest, Babér utca 1-5.**

A Társaság telephelye: 4032 Debrecen Regionális Hulladéklerakó 04389/38 hrsz. alatt működik.

A Társaság alapításkori jegyzett tőkéje 3.000 E Ft. Az alapítást követően a Társaság tulajdonosa 2010. december 1-vel 100 E Ft-tal emelte meg a jegyzett tőkét. Az ALTEO-Depónia Kft. 2011. december 21-i dátummal további tőkeemelést hajtott végre, 5.000 E Ft értékben, majd 2012. december 6-án újabb tőkeemelés történt 1.600 E Ft értékben. A 2014. október 12-i dátummal bejegyzett újabb tőkeemelés összege 2.300 E Ft. A jegyzett tőke fordulónapon 12.000 E Ft.

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 2016. 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 a CIVIS-BIOGÁZ Kft. a 2016. üzleti évről egyszerűsített éves beszámoló készítésével tesz eleget a beszámolási kötelezettségének.

Az ALTEO Nyrt., mint anyavállalat IFRS szerint összeállított 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.

Az ALTEO Nyrt. és konszolidációs köre bevonásra kerül a Wallis Portfólió Kft. Számv. tv. szerint összeállított konszolidált (összevont) éves beszámolójába. A fölérendelt anyavállalat konszolidált beszámolója a Wallis Portfólió Kft székhelyén (1055 Budapest, Honvéd u. 20.) tekinthető meg.

A Társaság a kapcsolt vállalkozásai közül az ALTEO Nyrt.-vel, az EXIM-INVEST BIOGÁZ Kft-vel, ALTEO Depónia Kft. és a Sinergy Kft.-vel folytatott tranzakciókat.

A Társaság a Számviteli Törvény 155. § alapján könyvvizsgálatra kötelezett. A Kft. választott könyvvizsgálója az UNIKONTO Számvitelkutatás Kft., a könyvvizsgálatért személyében is felelős személy Dr. Adorján Csaba, kamarai tagsági száma 001089.

Az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatának díjazása: 300 E Ft +ÁFA.

Az egyszerűsített éves beszámoló aláírására Selmeczi Dániel ügyvezető és Szécsi Balázs ügyvezető együttesen jogosult.

A 2000. évi C. törvény 88. § (9) bekezdése értelmében a könyvviteli feladatok irányításáért, vezetéséért megbízott személy: Lakatos Gergely Zoltán (1094 Budapest, Viola u. 43. 5. em 4., regisztrációs száma: 164933), mint könyvviteli szolgáltatást nyújtó vállalkozás alkalmazottja.

A Társaság az Egyszerűsített éves beszámolóját az Igazságügyi Minisztérium által üzemeltetett Elektronikus beszámoló portál-on teszi közzé ([www.e-beszamolo.im.gov.hu](http://www.e-beszamolo.im.gov.hu)).

## **2. SZÁMVITELI POLITIKA**

### **a) Általános információk**

A Társaság számviteli politikájában az egyszerűsített éves beszámoló készítésének időpontját a tárgyévét követő január 31.-ben határozta meg. A CIVIS-BIOGÁZ Kft. mérlegfordulónapja 2016. december 31. az üzleti éve a naptári évvel megegyezik.

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

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

### **b) A számviteli politika főbb elemei**

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.

Jelentős összegű hiba nem került feltárára a tárgyévben.

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

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

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

### c) Az eszközök értékelésének elvei

#### I. Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. Az immateriális javak várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

#### Hasznos élettartamok

Vagyoni értékű jogok	5 év
Szellemi termékek	3 év
Kis értékű eszközök	egyösszegű



**II. Tárgyi eszközök**

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

A CIVIS-BIOGÁZ Kft. debreceni telephelyén működteti a depóniagázás kiserőművét, amelynek a hasznos élettartamát az eredeti aktiválástól számított 12 évben határozta meg. Az erőművi berendezések póttaktiválásai esetében a hasznos élettartamot a Társaság az eredeti hasznos élettartamból hátralévő időszakához igazítja. A gázmotor beütemezett 30.000 üzemóránkénti felújításait a Társaság aktiválja és az üzembe helyezéstől számított 4 év alatt (a következő tervezett felújítás időpontját is figyelembe véve) lineárisan írja le.

Az egyéb berendezések esetén a Társaság a hasznos élettartamot az adott eszközre egyedileg határozza meg. Az egyéb berendezéseknél a hasznos élettartam 1-12 év közötti időtartamra tehető.

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 egyedi elbírálás alapján történik. A Társaság az eszközök értékcsökkenését havonta az analitikus feladás alapján számolja el.

**III. Befektetett pénzügyi eszközök**

A gazdasági társaságokban levő tulajdoni részesedést jelentő befektetések vásárlás esetén a fizetett ellenértéken, 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**

Az egyéb anyagbeszerzések azonnal felhasználásra kerülnek így készletezési tevékenysége a vállalkozásnak nincs.

## 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 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.

## VI. Értékpapírok

A számviteli politika szerint a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok a mérlegben beszerzési áron kerülnek kimutatásra mindaddig, míg értékük 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 év azon kiadásai kerülnek kimutatásra, melyek költségként csak a következő évben számolhatók el. Aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki a Társaság a tárgyévét illető, de csak a mérlegkészítést követően, a következő évben elszámolt, jóváírt bevételeket.

## VIII. Céltartalékok

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

## IX. Kötelezettségek

A kötelezettségeket a CIVIS-BIOGÁZ Kft. szerződés szerinti összegben, elismert és már teljesített mértékig mutatja ki a mérlegében.

**X. Passzív időbeli elhatárolások**

Passzív időbeli elhatárolásként azok a ráfordítások kerülnek beállításra, amelyek a tárgyévet érintik, de a kiszámlázásuk csak a mérlegfordulónapot követő időszakban következik be. Passzív időbeli elhatárolásként kerülnek továbbá kimutatásra a tárgyévben elszámolt, de a tárgyévet 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 mutat ki a Társaság.

Év végén a devizás követelések, értékpapírok és kötelezettségek az MNB által meghirdetett 2016. 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**

A Társaság fő tevékenységi köre villamosenergia termelés. Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időszakában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

**XIII. Előző évi beszámolóval történő összehasonlítás**

Tárgyévben nem került sor a számviteli politika és a számviteli becslések változtatására.

**3. VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZET, LIKVIDITÁS**

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	ELŐZŐÉV	TÁRGY ÉV
Tőkearányos adózott eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-0,6%	-59,2%
Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	121,8%	99,7%
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevétel}}$	11%	-16%

**a) Tőke hatékonysága**

A mutató értékének jelentős változása az adózott eredmény csökkenésére vezethető vissza. A pontforrás működési engedéllyel rendelkező kibocsátók a 2003. évi 89 tv. rendelkezései alapján Levegőterhelési díjat(környezetterhelési díj) kötelesek fizetni. A társaság 2016-os és előző időszakra összesen 6.892 E FT díjat köteles fizetni, valamint a társaság karbantartójával kötött átalánydíjas megállapodás alapján karbantartási költségek is emelkedtek. Az említett okok hatása miatt romlott az adózott eredmény.

**b) Likviditási mutató**

2016. évben a társaság likviditási helyzete kis mértékben visszaesett az előző évhez képest a rövid lejáratú hitel állomány növekedése miatt.

**c) Árbevétel arányos üzemi eredmény**

2016-ban a CIVIS-BIOGÁZ Kft. eredményessége a társaság előző évekre terhelt környezetterhelési díj elszámolása és a karbantartási költségek emelkedéséhez kapcsolódó 12.000 FT értékben elszámolt vállalkozói díj okozta a jóval alacsonyabb árbevétel arányos üzemi eredményt.

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

A tárgyi eszközökön belül a gázmotor épülete, mint ingatlan került nyilvántartásba vételre. Műszaki berendezésként tartja nyilván a Társaság a gázmotort és a termeléshez közvetlenül kapcsolódó egyéb kiegészítő berendezéseket.

<i>adatok E Ft-ban</i>	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
<b>Bruttó érték változása</b>				
Vagyoni értékű jog	3 000	0	0	3 000
<b>Immateriális javak</b>	<b>3 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 000</b>
Épületek	54 890	0	0	54 890
Termelő berendezések	276 855	0	0	276 855
Egyéb műszaki berendezések	323 988	0	0	323 988
Beruházások, felújítások összesen	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen:	<b>655 733</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>655 733</b>
<b>BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>658 733</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>658 733</b>
<b>Halmazott értékcsökkenés változása</b>				
Vagyoni értékű jog	3 000	0	0	3 000
<b>Immateriális javak</b>	<b>3 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 000</b>
Épületek	9 953	1 162	0	11 115
Termelő berendezések	191 071	25 415	0	216 486
Egyéb műszaki berendezések	215 947	33 785	0	249 732
Beruházások, felújítások összesen	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen:	416 971	60 362	0	477 333
<b>HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN</b>	<b>419 971</b>	<b>60 362</b>	<b>0</b>	<b>480 333</b>
<b>Nettó érték változása</b>				
Vagyoni értékű jog	0	0	0	0
<b>Immateriális javak</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Épületek	44 937	0	1 162	43 775
Termelő berendezések	85 784	0	25 415	60 369
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	108 041	0	33 785	74 256
Beruházások, felújítások összesen	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen:	<b>238 762</b>	<b>0</b>	<b>60 362</b>	<b>178 400</b>
<b>NETTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>238 762</b>	<b>0</b>	<b>60 362</b>	<b>178 400</b>

Kis értékű tárgyi eszközökre értékcsökkenés az üzleti évben nem került elszámolásra.

**b) Befektetett pénzügyi eszközök**

Befektetett pénzügyi eszközök	2015.12.31	2016.12.31
Befektetett pénzügyi eszközök	5.000	5.000
<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>

2015.03.10-én a CIVIS-BIOGÁZ Kft. kölcsönt nyújtott az Exim-Invest Biogáz Kft.-nek.

**c) Forgóeszközök**

A Társaság forgóeszköz állományának az összetétele az alábbiak szerint alakult:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	11.399	13.308
Egyéb követelések	564	1.445
<b>KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN</b>	<b>11.963</b>	<b>14.753</b>
Adósságszolgálati tartalékszámla	3.473	10.098
Működési számla - Ft	30.300	16.779
Óvadék számla	10.000	10.000
Működési számla - EURO		
KELER saját számla	5	6
KÁT biztosíték számla	1.000	1.000
<b>PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>44.778</b>	<b>37.883</b>
<b>FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>56.741</b>	<b>52.636</b>

A vevőkövetelések között szerepel a mérleg fordulónapjáig ki nem egyenlített, december havi villamosenergia-termelés és - értékesítés valamint az Exim-Invest Biogáz Kft.-nek számlázott KÁT pótdíj ellenértéke. Az egyéb követelések a Társaság adóhatósági folyószámláin mutatkozó túlfizetéseket és nem jelentős értékben a szállítói túlfizetéseket tartalmazza.

A fordulónapi pénzállomány teljes egészében a banki záró állomány. Készpénzes forgalom a Társaságnál nem volt.

**d) Aktív időbeli elhatárolás**

	2015.12.31	2016.12.31
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	286	518
Költségek aktív időbeli elhatárolása	267	267
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>553</b>	<b>785</b>

A költségek aktív időbeli elhatárolásai között szerepel a mérleg fordulónapot követő időszakot terhelő vagyonszámítás díja (267 E Ft). A bevételek aktív elhatárolása között szerepel a ki nem számlázott KÁT szabályozási pótdíja (40 E Ft), illetve az Exim-Invest Biogáz Kft-nek nyújtott kölcsön utáni tárgyévi kamat (478 E Ft).

**e) Saját tőke alakulása**

<i>adatok E Ft-ban</i>	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Összesen
Nyitó állomány 2016.01.01.-én	12.000	95.420	-36.002		-443	70.975
Eredmény átvezetése	0	0	-443	0	443	0
Osztalékfizetés	0	0	0	0	0	0
Lekötött tartalék	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi Eredmény	0	0	0	0	-26.393	-26.393
<b>Záró állomány 2016.12.31.-én</b>	<b>12.000</b>	<b>95.420</b>	<b>-36.445</b>	<b>0</b>	<b>-26.393</b>	<b>44.582</b>

A 2016-os adózott eredmény -26.393 E Ft.

A Társaságnak visszavásárolt saját üzletrésze nincsen.

**f) Kötelezettségek**

A Társaság kötelezettségei az alábbiak szerint alakultak:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	178.226	128.983
<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>178.226</b>	<b>128.983</b>
Rövid lejáratú hitelek	32.424	41.777
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	5.019	6.195
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2.192	1.699
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6.937	3.110
<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>46.572</b>	<b>52.781</b>
<b>KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>224.798</b>	<b>181.764</b>

Hosszú lejáratú kötelezettségek között az éven túli lejáratú kapcsolt vállalkozásoktól kapott kölcsönök 67.000 E Ft összegben és a banki hitelek egyenlegei 61.983 E Ft összegben szerepelnek. A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek között szerepel az ALTEO Nyrt. üzemeltetési, könyvelési szolgáltatásával és december havi villamos energia költségével kapcsolatos mérleg fordulónapi követelése (1.069 E Ft), és a Sinergy Kft felé esedékes üzemeltetési szolgáltatás ki nem egyenlített költsége 630 E Ft értékben.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kerültek kimutatásra a 2016. üzleti évben fizetendő általános forgalmi adó összege 2.998 E Ft összegben, környezetterhelési díj összege 57 E FT összegben és a késedelmi kamat prognózis 55 E FT összegben.

**g) Passzív időbeli elhatárolások**

<i>adatok E Ft-ban</i>	<b>2015.12.31</b>	<b>2016.12.31</b>
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Költségek passzív időbeli elhatárolása	643	1.995
Hitelek kamatai	4.640	8.480
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>5.283</b>	<b>10.475</b>
<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>5.283</b>	<b>10.475</b>

A Társaság a passzív időbeli elhatárolások között a 2016. évre járó, de még ki nem fizetett kapcsolt vállalkozással szembeni kölcsön kamatait 7.410 E Ft összegben, a bankkal szembeni kölcsön kamatait 1.070 E FT összegben számolta el, a 2016. évi könyvvizsgálati díját 300 E Ft összegben, üzemeltetési díj 1.337 E FT összegben illetve egyéb tételeket 358 E Ft összegben.

**h) Árbevétel**

<i>adatok E Ft-ban</i>	<b>2015.12.31</b>	<b>2016.12.31</b>
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	112.945	102.910
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>112.945</b>	<b>102.910</b>

A Társaság árbevétele 2016. évben csak belföldi értékesítésből származott. A Társaság a villamos energiát, az érvényes KÁT engedélye alapján a MAVIR Zrt.-nek adja át.

**i) Egyéb bevételek**

<i>adatok E Ft-ban</i>	<b>2015.12.31</b>	<b>2016.12.31</b>
Egyéb bevételek	701	4.731
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>701</b>	<b>4.731</b>

A Társaságnak 3.965 E Ft összegben kivezetett kötelezettségből és az Exim-Invest Biogáz Kft.-nek továbbszámlázott KÁT pótdíjból adódó egyéb bevétele volt 2016-ban.



**j) Anyagjellegű ráfordítások**

<i>adatok E Ft-ban</i>	<b>2015.12.31</b>	<b>2016.12.31</b>
Energiaköltség (villamos energia és RHD díjak)	11.664	13.246
Egyéb	0	0
<b>Anyagköltség</b>	<b>11.664</b>	<b>13.246</b>
Karbantartási költségek	14.327	28.017
Anyavállalatnak fizetett üzemeltetési, könyvelési díj	10.002	10.002
Egyéb	1.333	600
<b>Igénybe vett szolgáltatások értéke</b>	<b>25.662</b>	<b>38.619</b>
Biztosítás	1.050	1.015
Egyéb	1.102	954
<b>Egyéb szolgáltatások értéke</b>	<b>2.152</b>	<b>1.969</b>
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>	<b>39.478</b>	<b>53.834</b>

A Társaság 2016-ban könyvvizsgálatra 300 E Ft költséget számolt el.

**k) Személyi jellegű ráfordítások**

<i>adatok E Ft-ban</i>	<b>2015.12.31</b>	<b>2016.12.31</b>
Személyi jellegű ráfordítások	40	7
<b>Személyi jellegű ráfordítások:</b>	<b>40</b>	<b>7</b>

A Társaságnak 2016. évben nem volt alkalmazottja. A személyi jellegű ráfordítások között a céges telefon adó- és járulékkerhei kerültek elszámolásra. 2016 áprilisától az ALTEO Nyrt. fizeti a társaság céges telefon adó- és járulékkerheit.

**l) Értékcsökkenési leírás**

<i>adatok E Ft-ban</i>	<b>2015.12.31</b>	<b>2016.12.31</b>
Értékcsökkenési leírás	57.947	60.362
<b>Értékcsökkenési leírás:</b>	<b>57.947</b>	<b>60.362</b>

**m) Egyéb ráfordítások**

<i>adatok E Ft-ban</i>	<b>2015.12.31</b>	<b>2016.12.31</b>
Fizetett helyi adó	2.026	1.793
Fizetett bírságok	1.619	1.914
Egyéb adók, járulékok	11	6.904
Adott támogatás	0	0
<b>Egyéb ráfordítás</b>	<b>3.656</b>	<b>10.611</b>

A Civis-Biogáz Kft.-nek 2013. január 1-től hatályos 2012. évi CLXVIII. törvény a közművezetékek adójáról szóló törvény szerint közművezetékek adójának fizetési kötelezettsége keletkezett.

A Társaság a 2014. évi LXXVI. törvény (a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról) alapján 2016.-ban nem kötelezett innovációs járulék fizetésére.

**n) Pénzügyi műveletek eredménye**

<b>adatok E Ft-ban</b>	<b>2015.12.31</b>	<b>2016.12.31</b>
Kapott kamatok	400	358
Devizás eszközök, kötelezettségek árfolyamnyeresége	1.009	706
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>1.409</b>	<b>1.064</b>
A beruházási és egyéb hitel után fizetendő kamat	11.040	8.826
Devizás eszközök, kötelezettségek árfolyamvesztése	240	268
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>11.280</b>	<b>9.094</b>
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-9.871</b>	<b>-8.030</b>

A Társaság az anyavállalatával szemben a tárgyévben 1.060 E Ft összegben valamint az ALTEO Nyrt.-vel szemben 2.949 E Ft összegben számolt el kamatráfordítást. A banki hitel kamatai 2016-ban összesen 4.817 E Ft-ot tettek ki

A devizában fennálló eszközök és kötelezettségek miatt elszámolt realizált és nem realizált árfolyamkülönbségek összesen 438 E Ft értékben növelték a pénzügyi eredményt.

A Társaság kamatbevételei összesen 358 E Ft-ot tettek ki 2016-ban, melyből 105 E Ft a folyószámláin elhelyezett pénzeszközökből, valamint 252 E Ft az Exim-Invest Biogáz Kft.-nek adott kölcsön kamatbevételeiből származtak.

**V. ADÓZÁS**

A számviteli és az adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata:

<i>adatok E Ft-ban</i>	<b>2015.12.31</b>	<b>2016.12.31</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>2.654</b>	<b>-25.203</b>
Előző évek elhatárolt vesztesége	3.295	
TAO TV által elismert ÉCS összege	29.348	29.343
<b>Adóalap csökkentő tételek összesen</b>	<b>32.643</b>	<b>29.343</b>
Elszámolt értékcsökkenés	57.947	60.362
Előző évek nem jelentős hibája miatti korrekció	3.219	6.081
<b>Adóalap növelő tételek összesen</b>	<b>61.166</b>	<b>66.443</b>
<b>ADÓALAP</b>	<b>31.177</b>	<b>11.897</b>
<b>Társasági adó (10%)</b>	<b>3.118</b>	<b>1.190</b>
<b>Adózás utáni eredmény</b>	<b>-443</b>	<b>-26.393</b>

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

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

**VI. RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN ÁLLÓ VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK**

A Társaság az év során az alábbi tranzakciókat bonyolította a részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal:

<i>adatok E Ft-ban</i>	<b>2016.12.31 egyenleg</b>	<b>2016. évi forgalom</b>
Üzemeltetési és karbantartási díj	630	6.390
<b>Sinergy Kft.</b>		
Menedzsment és könyvelési díj	1.069	10.002
Fizetett kamat	5.162	2.949
<b>ALTEO Nyrt.</b>		
Továbbszámlázott szolgáltatás-KÁT tervezési pótdíj	60	758
Fizetett kamat	478	252
<b>EXIM-INVEST Biogáz Kft.</b>		
Fizetett kamat	2.248	1.060
<b>ALTEO Depónia Kft.</b>		

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

**VII. A TÁRSASÁG KÖRNYEZETVÉDELMEML KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE:**

A Társaság alaptevékenységének keretében a depóniamezőn keletkező metángázt égeti el a gázmotoros erőműben. Ezzel hozzájárul a klímavédelemhez, ugyanis a légkörbe kerülő metán fokozza az üvegházhatást és ezzel a globális felmelegedést. A metán elégetésével/semlegesítésével termelt energia megújuló energiának is számít, tehát a Társaság tevékenysége a környezetvédelmet szolgálja.

A pontforrás működési engedéllyel rendelkező kibocsátók a 2003. évi 89 tv. rendelkezései alapján Levegőterhelési díjat(környezetterhelési díj) kötelesek fizetni.

A díj alapja a működéssel összefüggésben kibocsátott füstgáz mennyisége, és az abban található szennyező anyagok koncentrációja. Az adott pontforrás esetén figyelembe veendő szennyező anyagokról, és azok határérték koncentrációjáról a kibocsátó pontforrás engedélyre rendelkezik.

**VIII. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG**

Az ügyvezetők a 2016. évben nem részesültek tiszteletdíjban, illetve egyéb járandóságban, a Társaság előleget, kölcsönt, illetve hitelt részükre nem folyósított.

A Társaságnak 2016-ben nem volt munkavállalója, a statisztikai állományi létszám 0 fő.

**IX. JOGI ELJÁRÁSOK**

A Társaság ellen nem folyik peres eljárás.

**X Mérleg fordulónapját követő események**

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2016. december 31-i beszámolóját.

**XI Feltárt hibák, hibahatások.**

A Társaságnál 2016. évben feltárára került a társaságra vonatkozóan fizetendő 2011-2015 időszak között felmerült környezetterhelési kötelezettség megfizetésének az elmulasztása. Az említett időszakra vonatkozó környezetterhelési díjak összesen 5.905 E Ft összegben megfizetésre kerültek. A feltárt hiba nem jelentős összegű, mert a feltárt hibák és hibahatások együttes összege nem éri el az ellenőrzéssel érintett üzleti év mérlegfőösszegének a 2%-át.

Budapest, 2017. március 17.

.....

Szécsi Balázs

ügyvezető

.....

Selmeczi Dániel

ügyvezető