

**13573159-3511-113-01**

Statisztikai számjel

**01-09-938515**

Cégjegyzékszám

**CIVIS-BIOGÁZ Kft.**

a vállalkozás megnevezése

**1131 Budapest, Babér u. 1-5.**

a vállalkozás címe

**2015. december 31.**

**Egyszerűsített Éves beszámoló**



Budapest, 2016. március 22.

# Független Könyvvizsgálói Jelentés

## A CIVIS-BIOGÁZ Szolgáltató Kft. tulajdonosának

Elvégeztük a CIVIS-BIOGÁZ Szolgáltató Kft. (1131 Budapest, Babér utca 1-5., cégjegyzékszám: 01-09-938515) 2015. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **301 056 eFt**, a mérleg szerinti eredmény **-443 eFt** (veszteség) –, és az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó 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 egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós összképet nyújtó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért és bemutatásáért a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban, 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 kontrollok kialakítását, bevezetését és fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

### A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk véleményyt mondani az egyszerűsített éves beszámolóról könyvvizsgálatunk alapján.

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti és a Nemzetközi Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelynek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésből eredő lényeges hibás állításai kockázatának felmérése a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.



A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló gazdálkodó 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 belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

### Vélemény

**Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a CIVIS-BIOGÁZ Szolgáltató Kft. 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.**

Budapest, 2016. március 22.



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.



CIVIS-BIOGÁZ Kft.  
MÉRLEG "A" változat

13573159-3511-113-01  
Statisztikai számjel

01-09-938515  
Cégjegyzék száma

2015. december 31.

*Eszközök (Aktívák)*

*Adatok E Ft-ban*

Ssz.	Tétel megnevezése	2014.12.31.	2015.12.31.
1	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	281 746	243 762
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	281 746	238 762
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25. sorok)	0	5 000
5	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	43 024	56 741
6	I. KÉSZLETEK (28.-33. sorok)	0	0
7	II. KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)	14 380	11 963
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44. sorok)	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	28 644	44 778
10	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	302	553
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+26.+48. sor)	325 072	301 056

Budapest, 2016. március 22.

  
a vállalkozás ügyvezetője

CIVIS-BIOGÁZ Kft.  
MÉRLEG "A" változat

13573159-3511-113-01  
Statistikai számjel

01-09-938515  
Cégjegyzék száma

2015. december 31.

Források (Passzívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	2014.12.31.	2015.12.31.
12	D. Saját tőke (54.+56.+57.+58.+59.+60.+61. sor)	71 418	70 975
13	I. JEGYZETT TŐKE	12 000	12 000
14	54. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéke		
15	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
16	III. TŐKETARTALÉK	95 420	95 420
17	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	- 39 007	- 36 002
18	V. LEKÓTOTT TARTALÉK		
19	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	
20	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	3 005	- 443
21	E. Céltartalékok (63.-65. sorok)	0	0
22	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	252 623	224 798
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.-70. sorok)	0	0
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79. sorok)	211 377	178 226
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81. és 83.-89. sorok)	41 246	46 572
26	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93. sorok)	1 031	5 283
27	FORRÁSOK ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)	325 072	301 056

Budapest, 2016. március 22.



a vállalkozás ügyvezetője

(Összköltség eljárással) "A" változat

Adatok E Ft-ban

Tétel-szám	Tétel megnevezése	2014.01.01. - 2014.12.31.	2015.01.01. - 2015.12.31.
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	129 437	112 945
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	0	0
III.	Egyéb bevételek	714	701
	ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	46 036	39 478
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	42	40
VI.	Értékcsökkenési leírás	53 091	57 947
VII.	Egyéb ráfordítások	4 269	3 656
	ebből: értékvesztés	0	0
A.	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b> (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	26 713	12 525
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	577	1 409
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	22 652	11 280
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b> (VIII.-IX.)	- 22 075	- 9 871
C.	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY</b> (±A.+B.)	4 638	2 654
X.	Rendkívüli bevételek	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0
D.	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY</b> (X.-XI.)	0	0
E.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b> (±C.±D.)	4 638	2 654
XII.	Adófizetési kötelezettség	1 633	3 097
F.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b> (±E.-XII)	3 005	- 443
G.	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b> (±F.+22.-23.)	3 005	-443

Budapest, 2016. március 22.



a vállalkozás ügyvezetői

## 1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

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 önálló jogkörrel rendelkező ügyvezetői: **Pável János Péter, Selmeczi Dániel és Rada Livia.**

A Társaságot az ALTEO-Depónia Kft. tulajdonosa, az ALTEO Nyrt. bevonja az összevont (konszolidált) éves beszámolójába és összevont (konszolidált) üzleti jelentésébe.

A Társaság év végi zárása a számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény (továbbiakban Számv. tv.) alapján készült. Az említett törvény 9.§-nak értelmében a Társaság a 2015. 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 2015. 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 a Társaság a konszolidálási kötelezettségének a nemzetközi számviteli standardok (IFRS-ek) szerint összeállított beszámoló és igazgatósági jelentés közzétételével tesz eleget. A Társaság fentiek szerint elkészített beszámolója a Budapesti Értéktőzsde és a saját (www.alteo.hu) honlapján tekinthető meg.



Az ALTEO Nyrt. és konszolidációs köre bevonásra kerül a Wallis Portfólió Kft. Számviteli törvény 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 kapcsolatos vállalkozásai közül az ALTEO Nyrt.-vel és az ALTEO-Depónia Kft.-vel, és az Exim-Invest Biogáz Kft.-vel folytatott tranzakciókat.

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

**UNIKONTO Számvitellkutatás Kft.** (HU-1092 Budapest, Fővám tér 8. 3. em.313.)  
képviselésében Dr. Adorján Csaba (regisztrációs szám: 001089).

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

Az egyszerűsített éves beszámoló aláírói **Pável János Péter és Rada Livia ügyvezetők.**

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.



## 2. SZÁMVITELI POLITIKA

### a) Általános információk

A Társaság számviteli politikájában az egyszerűsített éves beszámoló készítésének időpontját a legkésőbb a tárgyévet követő év január 31-ben határozta meg. A CIVIS-BIOGÁZ Kft. mérlegfordulónapja 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, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

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 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	5-6 év
Szellemi termékek	3-5 év

## II. Tárgyi eszközök

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

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

A CIVIS-BIOGÁZ Kft. debreceni telephelyén működteti a depóniagáz kiserőművét, amelynek a hasznos élettartamát az eredeti aktiválástól számított 12 évben határozta meg. Az erőművi berendezések pótkaktiválásai esetében a hasznos élettartamot a Társaság az eredeti hasznos élettartamból hátralévő időszakához igazítja. A gázmotor betütemezett 30.000 órás felújítását 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.

Minden esetben, a tárgyi eszközöknél a maradványérték meghatározása is egyedi elbírálás alapján történik.

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.

### 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 villamosenergia-termelés és -értékesítés. A megtermelt villamos energia azonnal továbbításra kerül a MAVIR Zrt.-nek. Az anyagbeszerzés költségként kerül elszámolásra. A termeléshez felhasznált segédanyagok beszerzéskor elszámolásra kerülnek az anyagköltségek között, évközi folyamatos nyilvántartást a CIVIS-BIOGÁZ Kft. nem vezet.

### V. Követelések

A követelések az adós által visszaigazolt és elismert értékben szerepelnek a mérlegben. A Társaság a külföldi pénzügyi értékre 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. Ebben a tekintetben a CIVIS-BIOGÁZ Kft. jelentősnek tekinti a különbözetet, ha az meghaladja a követelés bekerülési értékének 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. Céltartalékok**

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 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 költségek, ráfordítások kerülnek beállításra, amelyek a tárgyévet érintik, de a kiszámlázásuk csak a mérlegkészítést 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 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 befektetett eszközök aránya az összes eszközön belül**

		<u>Befektetett eszközök</u>			
		Összes eszköz			
<u>Előző év</u>	<b>86,67 %</b>	<u>Tárgy év</u>	<b>80,97 %</b>		
	281.746 E Ft		243.762 E Ft		
	325.072 E Ft		301.056 E Ft		

A Társaság forgó eszközei növekedtek a tárgyév során, míg a befektetett eszközöket adó tárgyi eszközök a folyamatos értékcsökkenés miatt csökkentek. Az arány emiatt csökkent jelentősen.

**b) Likviditási mutató**

		<u>Forgóeszközök</u>			
		Rövid lejáratú kötelezettségek			
<u>Előző év</u>	<b>1,04</b>	<u>Tárgy év</u>	<b>1,22</b>		
	43 024 E Ft		56 741 E Ft		
	41 246 E Ft		46 572 E Ft		

A likviditási mutató javult az előző évhez képest, ami elsősorban pénzeszközök növekedésének köszönhető.

**c) Árbevétel arányos üzemi eredmény**

		<u>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</u>			
		Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevétel			
<u>Előző év</u>	<b>20,52 %</b>	<u>Tárgy év</u>	<b>11,02 %</b>		
	26 713 E Ft		12 525 E Ft		
	130 151 E Ft		113 646 E Ft		

## 2015. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

(adatok E Ft-ban)

Az előző évekhez hasonlóan, állandó kihívást jelentett a gázellátás folyamatos biztosítása. A gáz csökkenése miatti árbevétel csökkenést nem tudta a Társaság ellensúlyozni teljes mértékben a költségek csökkenésével. E miatt lett kedvezőtlenebb az üzemi eredmény az előző évhez képest.

## 4. KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ

a) Immateriális javak és tárgyi eszközök	2015.12.31.	238.762	E Ft
	2014.12.31.	281.746	E Ft

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.

	Nyitó állomány E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	Záró állomány E Ft
<b>Bruttó érték</b>	<b>643.771</b>	<b>29.926</b>	<b>14.963</b>	<b>658.734</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>
Ingatlan	54.890	0	0	54.890
Műszaki berendezések	585.881	14.963	0	600.844
Beruházás	0	14.963	14.963	0
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>640.771</b>	<b>29.928</b>	<b>14.964</b>	<b>655.734</b>
<b>Értécsökkenés</b>	<b>362.025</b>	<b>57.947</b>	<b>0</b>	<b>419.972</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>
Ingatlan	8.792	1.162	0	9.954
Műszaki berendezések	350.233	56.785	0	407.018
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>359.025</b>	<b>57.947</b>	<b>0</b>	<b>416.972</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>281.746</b>			<b>238.762</b>
Vagyoni értékű jog	0			0
<b>Immateriális javak</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
Ingatlan	46.098			44.936
Műszaki berendezések	235.648			193.826
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>281.746</b>			<b>238.762</b>

2015-ban elszámolt terv szerinti értécsökkenési leírás az alábbiak szerint oszlik meg:

- Ingatlanokra elszámolt értécsökkenés 1.162 E Ft
- Műszaki berendezésekre, gépekre elszámolt értécsökkenés 56.785 E Ft

## 2015. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

(adatok E Ft-ban)

b) Készletek	2015.12.31.	0	E Ft
	2014.12.31.	0	E Ft

A villamos energia-termelés sajátos jellegére való tekintettel, a számviteli politikában rögzített elszámolási módszer szerint a termelt energia nem kerül készletre, mivel a termeléssel egy időben annak értékesítése meg is történik, annak értéke számlázásra kerül.

c) Követelések	2015.12.31.	11.963	E Ft
	2014.12.31.	14.380	E Ft

	2015. december 31.	2014. december 31.
	E Ft	E Ft
Követelés áruszállításból és szolgáltatásból	11.399	13.960
Egyéb követelések	455	286
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	109	134
<b>Összesen</b>	<b>11.963</b>	<b>14.380</b>

A követelések áruszállításból és szolgáltatásból mérlegsoron szerepel a mérleg fordulónapjáig ki nem egyenlített, december havi villamosenergia-értékesítés ellenértéke. Egyéb követelések között szerepelnek az adóhatósági adófolyószámlákon és az iparüzési adó folyószámlán mutatkozó túlfizetések, valamint a szállítók tartozik egyenlegű tételei. A kapcsolt vállalkozással szembeni követelésen az Exim-Invest Biogáz Kft-nek kiszámlázott kiegyenlítő energia díj tartozás állt fent a fordulónapon.

d) Pénzeszközök	2015.12.31.	44.778	E Ft
	2014.12.31.	28.644	E Ft

A fordulónapi pénzállomány csak banki záró állományt mutat. A Társaság készpénzes forgalma alacsony volt, így azt a Társaság megszüntette.

e) Aktív időbeli elhatárolások	2015.12.31.	553	E Ft
	2014.12.31.	302	E Ft

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 kiegyenlítő energia díja (60 E Ft), illetve az Exim-Invest Biogáz Kft-nek nyújtott kölcsön utáni tárgyévi kamat.

## 2015. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

(adatok E Ft-ban)

## f) Saját tőke

2015.12.31.	70.975	E Ft
2014.12.31.	71.418	E Ft

E Ft-ban	2014.12.31	Növekedés	Csökkenés	2015.12.31
Jegyzett tőke	12 000	0	0	12 000
Tőketartalék	95 420	0	0	95 420
Eredménytartalék	-39 007	3 005	0	-36 002
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	3 005	-443	3 005	-443
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>71 418</b>	<b>2 562</b>	<b>3 005</b>	<b>70 975</b>

## g) Céltartalékok

2015.12.31.	0	E Ft
2014.12.31.	0	E Ft

A Társaságnál céltartalék képzésére okot adó esemény nem történt, nem jutott tudomásunkra olyan információ, amely alapján céltartalékot kellene képezni. Környezetvédelemre káros tevékenység nem folyik a Társaságnál, amely alapján várhatóan a jövőben kötelezettségek vagy költségek keletkeznének.

## h) Hosszú lejáratú kötelezettségek

2015.12.31.	178.226	E Ft
2014.12.31.	211.377	E Ft

Hosszú lejáratú kötelezettségek között az éven túli lejáratú kapcsolt vállalkozásoktól kapott kölcsönök és a banki hitelek egyenlegei szerepelnek. A Társaság kapcsolt vállalkozásai közül az ALTEO-Depónia Kft. tulajdonostól (21.000 E Ft), illetve az ALTEO Nyrt-től kapott (61.000 E Ft) hosszú lejáratú kölcsönt. A Társaság az ERSTE Bank Nyrt-től felvett hitelének teljes mérlegfordulónapi egyenlege 128.650 E Ft, amiből hosszú lejáratú 96.226 E Ft. A hitelszerződés lejáratára 2019. szeptembere.



## 2015. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

(adatok E Ft-ban)

<b>i) Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	2015.12.31.	46.572	E Ft
	2014.12.31.	41.246	E Ft

Rövid lejáratú kötelezettségek	2015. december 31. E Ft	2014. december 31. E Ft
Rövid lejáratú hitelek	32.424	31.258
Követelések áruszállításból	5.019	2.837
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2.192	2.103
Egyéb kötelezettség	6.937	5.048
	<b>46.572</b>	<b>41.246</b>

A rövid lejáratú hitelen belül a banki hitelek 2016. évben esedékes tőke törlesztései szerepelnek 32.424 E Ft összegben. A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek között szerepel az ALTEO Nyrt. üzemeltetési, könyvelési szolgáltatással kapcsolatos mérleg fordulónapi követelése, valamint a december havi villamos energia költsége, összesen 2.192 E Ft összegben.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kerültek kimutatásra a 2015. mérlegfordulónapon fennálló adóhatósággal szembeni fizetési kötelezettség összesen 6.937 E Ft összegben. Ezen a soron kimutatott 6.936 E Ft általános forgalmi adó kötelezettség összegéből 1.053 E Ft fizetendő adó csak a 2016. üzleti év adóbevallási időszakaiban esedékes.

<b>j) Passzív időbeli elhatárolások</b>	2015.12.31.	5.283	E Ft
	2014.12.31.	1.031	E Ft

A Társaság a passzív időbeli elhatárolások között a 2015. évre még ki nem fizetett a tulajdonostól és a kapcsolt vállalkozástól kapott kölcsön kamatait számolta el 4.640 E Ft összegben, a 2015. évi könyvvizsgálati díjakat határolta el 300 E Ft összegben, valamint egyéb tételekre képzett elhatárolást 343 E Ft értékben

<b>k) Értékesítés nettó árbevétele</b>	2015.12.31.	112.945	E Ft
	2014.12.31.	129.437	E Ft

A Társaság árbevétele 2015. évben is csak belföldi értékesítésből állt. A Társaság a villamos energiát, az érvényes KÁT engedélye alapján a MAVIR Zrt.-nek számlázza. 2015. évben az üzembe helyezett új gázkutak hozzájárulása ellenére csökkent az árbevétel.

<b>l) Egyéb bevételek</b>	2015.12.31.	701	E Ft
	2014.12.31.	714	E Ft

Tárgyévben a Társaság az egyéb bevételek soron az Exim-Invest Biogáz Kft-vel elszámolt KÁT pótdíjjal kapcsolatos tételeket számolta el.

## 2015. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

(adatok E Ft-ban)

<b>m) Anyagjellegű ráfordítások</b>	<u>2015.12.31.</u>	39.478	E Ft
	2014.12.31.	46.036	E Ft

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az alábbi anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások és egyéb szolgáltatások kerültek elszámolásra:

**Anyagköltség**

- Villamosenergia, molekula díj, egyéb anyagköltség 11.664 E Ft

**Igénybe vett szolgáltatások**

- üzemeltetés, karbantartás, menedzsment 23.639 E Ft
- jogi, szakértői szolgáltatások (könyvelés, könyvvizsgálat) 1.666 E Ft
- egyéb igénybe vett szolgáltatások 358 E Ft

**Egyéb szolgáltatások**

- bank költségek és díjak 969 E Ft
- biztosítási, hatósági díjak 1.050 E Ft
- egyéb szolgáltatások 132 E Ft

<b>n) Személyi jellegű ráfordítások</b>	<u>2015.12.31.</u>	40	E Ft
	2014.12.31.	42	E Ft

A Társaságnak 2015 évben nem volt alkalmazottja. A személyi jellegű ráfordítások között a céges telefon adó- és járulékkerhei kerültek elszámolásra.

<b>o) Értécsökkenési leírás</b>	<u>2015.12.31.</u>	57.947	E Ft
	2014.12.31.	53.091	E Ft

Az értécsökkenési leírás növekedése az előző évi gázrendszer bővítési beruházások és a gázmotor felújításának aktiválásából adódik.

<b>p) Egyéb ráfordítások</b>	<b>2015.12.31.</b>	<b>3.656</b>	<b>E Ft</b>
	<b>2014.12.31.</b>	<b>4.269</b>	<b>E Ft</b>

	2015.december 31.	2014.december 31.
	E Ft	E Ft
KÁT pótdíj	1.597	1.560
Iparüzési adó	2.026	2.325
Egyéb adók	20	360
Bírság, késedelmi kamat	13	24
Egyéb		
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>3.656</b>	<b>4.269</b>

<b>q) Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>2015.12.31.</b>	<b>- 9.871</b>	<b>E Ft</b>
	<b>2014.12.31.</b>	<b>- 22.075</b>	<b>E Ft</b>

A Társaság a kapcsolt vállalkozásaival szemben összesen 4.640 E Ft kamatráfordítást számolt el, a banki hitel kamatai összesen 6.400 E Ft-ot tettek ki, a hiteltörlesztéssel kapcsolatosan összesen 42 E Ft árfolyamnyereség realizálódott. Az év végi devizás eszközök és kötelezettségek átértékelés során keletkezett nem realizált árfolyamnyereséget összesen 727 E Ft összegben számolta el a vállalkozás, valamint pénzeszközei és az adott kölcsönei után 4 00 E Ft kamatbevétel keletkezett.

<b>r) Rendkívüli eredmény</b>	<b>2015.12.31.</b>	<b>0</b>	<b>E Ft</b>
	<b>2014.12.31.</b>	<b>0</b>	<b>E Ft</b>

A Társaságnak 2015-ben rendkívüli eredménye nem keletkezett.

**5. ADÓZÁS**

A Társaság 2015. évi társasági adóalapjának levezetése az alábbiak szerint alakul:

Adózás előtti eredmény	2.654
Előző évek elhatárolt vesztesége	3.295
Adó tv. szerinti écs. és kivezetett szám. nyilvántartás szerinti érték	29.348
<b>Összesen csökkentő tételek</b>	<b>32.643</b>
Számviteli tv. szerinti écs. és kivezetett könyv szerinti érték	57.947
Korábbi nem realizált árf nyereség miatti visszaadás	3.219
<b>Összesen növelő tételek</b>	<b>61.166</b>
<b>Adóalap</b>	<b>31.177</b>

A Társaság adóalapja 2015-ben 31.177 E Ft volt, ebből adódóan a társasági adó fizetési kötelezettsége pedig 3.118 E Ft volt. További 21 E Ft került a társasági adó soron elszámolásra az előző évi kötelezettség negatív korrekciója miatt.

**6. ÜGYVEZETÉS**

Az ügyvezető a tevékenységéért 2015. üzleti évben díjazásban nem részesült, illetve év végén nem tartozik a Társaságnak, korábbi tagokkal szemben nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

**7. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK**

A Társaságban jelenleg nincs alkalmazott, a Társaság vezetését az ügyvezető látja el.

**8. MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK**

Az CIVIS -BIOGÁZ Kft-nek 2015. december 31-én nincsenek mérlegen kívüli tételei. A banki hitelszerződések értelmében, a hitelek fedezeteként vagyont terhelő jelzálogjog került bejegyzésre a Társaság teljes vagyonára.

Budapest, 2016. március 22.



**Selmeczi Dániel, Rada Livia**

Ügyvezetők