

12822498-3511-113-01
Statisztikai számjel

01-09-938516
Cégjegyzékszám

Exim-Invest 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

EXIM-INVEST BIOGÁZ Ipari és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük az **EXIM-INVEST BIOGÁZ Ipari és Szolgáltató Kft.** (1131 Budapest, Babér utca 1-5., cégjegyzékszám: 01-09-938516) (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 91 788 eFt, az adózott eredmény –70 999 eFt (veszteség) –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, 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 beszámoló 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 közzétegye 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 szereznünk 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 Könyvvizsgáló Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgáló mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

- Azonosítjuk és felbecsüljük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgáló eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgáló 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 könyvvizsgáló szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgáló 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 könyvvizsgáló 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 könyvvizsgáló 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 könyvvizsgáló jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgáló 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 könyvvizsgáló tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgáló jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgáló 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.
1	A. Befektetett eszközök	146 585	76 242
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	146 585	76 242
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
5	B. Forgóeszközök	37 087	15 272
6	I. KÉSZLETEK	0	0
7	II. KÖVETELÉSEK	7 430	6 804
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	29 657	8 468
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	274	274
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	183 946	91 788

Források (Passzívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	2015.12.31.	2016.12.31.
12	D. Saját tőke	40 926	7 436
13	I. JEGYZETT TŐKE	5 600	5 600
14	<i>ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>	0	0
15	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
16	III. TŐKETARTALÉK	38 400	38 400
17	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	6 983	- 3 074
18	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	37 509
19	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
20	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	- 10 057	- 70 999
21	E. Céltartalékok	0	0
22	F. Kötelezettségek	138 029	78 862
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	85 500	70 658
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	52 529	8 204
26	G. Passzív időbeli elhatárolások	4 991	5 490
27	FORRÁSOK ÖSSZESEN	183 946	91 788

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	63 893	52 171
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	12	243
	<i>ebből: visszaírt értékvesztés</i>	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	25 376	23 632
V.	Személyi jellegű ráfordítások	47	7
VI.	Értécsökkenési leírás	36 735	38 079
VII.	Egyéb ráfordítások	4 479	56 383
	<i>ebből: értékvesztés</i>	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	- 2 732	- 65 687
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1 290	363
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	7 677	5 675
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	- 6 387	- 5 312
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	- 9 119	- 70 999
X.	Adófizetési kötelezettség	938	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X)	- 10 057	- 70 999

Budapest, 2017. Március 17.

Szécsi Balázs

Selmeczi Dániel

a vállalkozás ügyvezetői

1. A TÁRSASÁG ISMERTETÉSE

A Társaságra vonatkozó főbb adatok	
Neve:	EXIM-INVEST BIOGÁZ Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhelye	1131 Budapest, Babér utca 1-5.
Céggjegyzékszám	01-09-938516
Adószáma	12822498-2-41
Statisztikai száma	12822498-3511-113-01
Főtevékenysége	TEÁOR 3511'03 - Villamosenergia-termelés
Törzstőke a 2016.01.01. napján	5.600 E Ft
Törzstőke a mérlegforduló napon	5.600 E Ft
Választott könyvvizsgálója	UNIKONTO Számvitelkutatás Kft.

Az EXIM-INVEST BIOGÁZ Kft. korlátolt felelősségű társaságként 2002. április 16-án kezdte meg tevékenységét. 2010. március 9-ével a Társaság magánszemély tulajdonosai értékesítették üzletrészüket az ALTEO-DEPÓNIA Kft-nek.

A Társaság fő tevékenységi köre villamosenergia-termelés. Az EXIM-INVEST BIOGÁZ Kft. a nyíregyházi hulladéklerakóban telepített gázmotoros kiserőművet üzemelteti. A gázmotor a hulladékból keletkezett szerves anyagok bomlása során keletkező depóniagázt hasznosítja villamosenergia-termelésre, melyet a Társaság értékesít. A Társaság rendelkezik KÁT engedéllyel, amely birtokában a megtermelt villamos energiát a MAVIR Zrt.-nek értékesíti.

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

A Társaság telephelye: 4551 Nyíregyháza-Oros, Szállási utca 72.

A Társaság alapításkori jegyzett tőkéje 3.000 E Ft. A Társaság új tulajdonosa 2010-ben tőkeemelést hajtott végre, amelynek keretében a jegyzett tőkét 100 E Ft-tal emelte meg. A tőkeemelés hatályos 2010. november 8-tól. 2012. december 6-án a tulajdonos újabb tőkeemelést hajtott végre, 2.500 E Ft értékben. 2016. december 31-én a Társaság jegyzett tőkéje 5.600 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 az EXIM-INVEST 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) 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, a CIVIS-BIOGÁZ Kft-vel, ALTEO Energiakereskedő Zrt.-vel 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).

2. SZÁMVITELI POLITIKA

a) Általános információk

A Társaság számviteli politikájában az egyszerűsített éves beszámoló készítésének időpontját a tárgyévét követő január 31.-ben határozta meg. Az EXIM-INVEST BIOGÁZ Kft. mérlegfordulónapja 2016. december 31.; tehát 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 feltárássra 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.

Az EXIM-INVEST BIOGÁZ Kft. nyíregyházi telephelyén működteti a depóniagáz kiserőművét, amelynek a hasznos élettartamát az eredeti aktiválástól számított 12 évben határozta meg. Az erőművi berendezések pótaktiválásai 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 eszközöknek 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 pénzügyi 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 tárgyévet 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 az EXIM-INVEST 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. Analitikus és főkönyvi nyilvántartás közötti egyeztetés havonta történik.

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	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-24,6%	-954,8%
Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	70,6%	186,2%
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevétel}}$	-4,3%	-125,3%

a) Tőke hatékonysága

A mutató értékének jelentős változása az adózott eredmény csökkenésére vezethető vissza. A társaságnál a terven felüli értékcsökkenés elszámolása (50.695 E FT) okozta az adózott eredmény alacsonyabb voltát.

b) Likviditási mutató

2016. évben a társaság likviditási helyzete javult az előző évhez képest. 2016.09.01-én banki hitelét végtörlesztette.

c) Árbevétel arányos üzemi eredmény

2016-ban az EXIM-INVEST BIOGÁZ Kft. eredményessége a társaság épületének és egyéb műszaki berendezései terven felüli értékcsökkenésének elszámolása (50.695 E FT összegben) okozta a jóval alacsonyabb árbevétel arányos üzemi eredményt.

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

A Társaság immateriális javakkal nem rendelkezik.

<i>adatok E Ft-ban</i>	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték változása				
Épületek	25 350	0	0	25 350
Termelő berendezések	149 184	18 431	0	167 615
Egyéb műszaki berendezések	231 733	0	0	231 733
Beruházások, felújítások összesen	0	0	0	0
BRUTTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	406 267	18 431	0	424 698
Halmozott értékcsökkenés változása				
Épületek	5 378	18 451	0	23 829
Termelő berendezések	112 788	19 010	0	131 798
Egyéb műszaki berendezések	141 516	51 313	0	192 829
Beruházások, felújítások összesen	0	0	0	0
HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÖSSZESEN	259 682	88 774	0	348 456
Nettó érték változása				
Épületek	19 972	0	18 451	1 521
Termelő berendezések	36 396	18 431	19 010	35 817
Egyéb műszaki berendezések	90 217	0	51 313	38 904
Beruházások, felújítások összesen	0	0	0	0
NETTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	146 585	18 431	88 774	76 242

Terven felüli értékcsökkenés az ingatlanokra 17.944 E Ft összegben valamint az Egyéb műszaki berendezésekre 32.751 E FT összegben került elszámolásra. Kis értékű tárgyi eszközökre értékcsökkenés az üzleti évben nem került elszámolásra.

b) Befektetett pénzügyi eszközök

Sem tárgyévben sem előző időszakban nem volt.

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)	6.829	5.426
Egyéb követelések	601	1.378
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	7.430	6.804
Adósságszolgálati tartalékszám	12.515	
Működési számla - Ft	5.736	8.468
Óvadék számla	11.406	
Működési számla - EURO		
PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN	29.657	8.468
FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	37.087	15.272

A vevőkövetelések között szerepel a mérleg fordulónapjáig ki nem egyenlített, december havi villamosenergia-termelés és - értékesítés 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	0	0
Költségek aktív időbeli elhatárolása	274	274
Aktív időbeli elhatárolások	274	274

A mérleg fordulónapot követő időszakot terhelő vagyonbiztosítás (274 E Ft), került kimutatásra a költségek aktív időbeli elhatárolásai között.

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	5.600	38.400	6.983		-10.057	40.926
Eredmény átvezetése	0	0	-10.057		10.057	0
Osztalékfizetés	0	0	0		0	0
Lekötött tartalék				37.509	0	37.509
Tárgyévi Eredmény	0	0	0	0	-70.999	-70.999
Záró állomány 2016.12.31.-én	5.600	38.400	-3.074	37.509	-70.999	7.436

A 2016-os adózott eredmény -70.999 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	85.500	70.658
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	85.500	70.658
Rövid lejáratú hitelek	36.167	0
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2.110	1.085
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	12.396	6.621
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1.856	498
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	52.529	8.204
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	138.029	78.862

Egyéb hosszú lejáratú hitelek között szerepel az ALTEO Nyrt.-től kapott 42.500 E FT és 74.460 EUR kölcsön és a Civis Biogáz Kft.-től kapott kölcsön 5.000 E FT összegben.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek között szerepel az ALTEO Nyrt. üzemeltetési, könyvelési szolgáltatásával és december havi villamos energia költségével kapcsolatos mérleg fordulónapi követelése (6.182 E Ft), a CIVIS-BIOGÁZ Kft felé esedékes KÁT tervezési pótdíj 20 E Ft értékben és a Sinergy Kft felé esedékes üzemeltetési szolgáltatás ki nem egyenlített költsége 419 E Ft értékben.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kerültek kimutatásra a 2016. üzleti évben fizetendő általános forgalmi adó összege 465 E Ft összegben és a késedelmi kamat prognózis 33 E FT összegben.

g) Passzív időbeli elhatárolások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
Költségek passzív időbeli elhatárolása	390	1.007
Hitelek kamatai	4.600	4.483
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4.991	5.490
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZESEN	4.991	5.490

A Társaság a passzív időbeli elhatárolások között a 2016. évre járó, de még ki nem fizetett kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kölcsön kamatait számolta el 4.483 E Ft összegben, a 2016 évi könyvvizsgálati díját 300 E Ft összegben, üzemeltetési díj 600 E FT összegben illetve egyéb tételeket 107 E Ft összegben.

h) Árbevétel

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	63.893	52.171
Értékesítés nettó árbevétele	63.893	52.171

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>	2015.12.31	2016.12.31
Egyéb bevételek	12	243
Egyéb bevételek	12	243

A Társaságnak 243 E Ft korábbi kötelezettség kivezetéséből adódó egyéb bevétele volt 2016-ban.

j) Anyagjellegű ráfordítások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Energiaköltség (villamos energia és RHD díjak)	940	1.134
Egyéb	213	0
Anyagköltség	1.153	1.134
Karbantartási költségek	4.921	7.574
Anyavállalatnak fizetett üzemeltetési, könyvelési díj	8.262	8.262
Egyéb	9.170	4.527
Igénybe vett szolgáltatások értéke	22.353	20.363
Biztosítás	1.079	1.041
Egyéb	791	1.094
Egyéb szolgáltatások értéke	1.870	2.135
Anyagjellegű ráfordítások összesen	25.376	23.632

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

k) Személyi jellegű ráfordítások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Személyi jellegű ráfordítások	47	7
Személyi jellegű ráfordítások:	47	7

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

l) Értékcsökkenési leírás

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Értékcsökkenési leírás	36.735	38.079
Értékcsökkenési leírás:	36.735	38.079

Az értékcsökkenési leírás emelkedését a Gázmotor 15000 órás felújításának aktiválása okozta.

m) Egyéb ráfordítások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Terven felüli értékcsökkenés	0	50.696
Fizetett helyi adó	1.255	1.020
Fizetett bírságok	704	758
Egyéb adók, járulékok	2.520	3.909
Adott támogatás	0	0
Egyéb ráfordítás	4.479	56.383

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

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

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

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Kapott kamatok	192	98
Devizás eszközök, kötelezettségek árfolyamnyeresége	1.098	265
Pénzügyi műveletek bevételei	1.290	363
A beruházási és egyéb hitel után fizetendő kamat	6.942	5.072
Devizás eszközök, kötelezettségek árfolyamvesztesége	735	603
Pénzügyi műveletek ráfordításai	7.677	5.675
Pénzügyi műveletek eredménye	-6.387	-5.312

A Társaság az anyavállalatával szemben a tárgyévben 1.586 E Ft összegben, az ALTEO Nyrt.-vel szemben 2.664 E Ft, az ALTEO Energiakereskedő Zrt.-vel szemben 140 E Ft, valamint a CÍVIS-BOGÁZ Kft.-vel szemben 252 E Ft összegben számolt el kamatráfordítást. A banki hitel kamatai 2016-ban összesen 430 E Ft-ot tettek ki.

A devizában fennálló eszközök és kötelezettségek miatt elszámolt realizált és nem realizált árfolyamkülönbségek összesen 338 E Ft értékben csökkentették a pénzügyi eredményt.

A Társaság kamatbevételei összesen 98 E Ft-ot tettek ki 2016-ban és elsősorban a folyószámláin elhelyezett pénzeszközökből származtak.

V. ADÓZÁS

A számviteli és az adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2015.12.31	2016.12.31
Adózás előtti eredmény	-9.119	-70.999
Előző évek elhatárolt vesztesége	0	
TAO TV által elismert ÉCS összege	21.896	21.013
Adóalap csökkentő tételek összesen	21.896	21.013
Elszámolt értékcsökkenés	36.735	88.775
Korábbi nem realizált árfolyamnyereség miatti korr.	5.034	
Előző évek nem jelentős hibája miatti korrekció	10	
Bírság, Art. jogkövetkeztvény		
Adóalap növelő tételek összesen	41.779	88.775
ADÓALAP	10.764	-3.237
Előadó művészeti támogatás adókedvezménye	0	0
Társasági adó (10%)	1.076	0
Adózás utáni eredmény	-10.057	-70.999

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>	2016.12.31 egyenleg	2016. évi forgalom
Üzemeltetési és karbantartási díj	420	3.661
Sinergy Kft.		
Menedzsment és könyvelési díj	6.182	8.262
Fizetett kamat	4.005	2.664
ALTEO Nyrt.		
Fizetett kamat	0	1.586
ALTEO Depónia Kft.		
Továbbszámlázott szolgáltatás-KÁT tervezési pótdíj	20	758
Kapott kamat	478	252
Civis Biogáz Kft.		
Kapott kamat	0	140
ALTEO Energiakereskedő Zrt.		

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

VII. A TÁRSASÁG KÖRNYEZETVÉDELEMMEL 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 engedélye 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 feltárássra került a társaságra vonatkozóan fizetendő 2011-2015 időszak között felmerült környezetterhelési kötelezettség megfizetésének az elmulasztása. Az említett időszakra vonatkozó környezetterhelési díjak összesen 3.624 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