

13573159-3511-113-01

Statisztikai számjel

01-09-938515

Cégjegyzékszám

CIVIS-BIOGÁZ Kft

a vállalkozás megnevezése

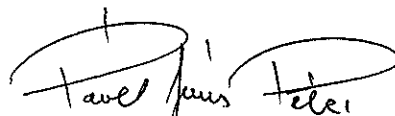
1055 Budapest Honvéd utca 20/A

a vállalkozás címe

2010 december 31.

Éves beszámoló

Budapest, 2011. április 15.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A CIVIS-BIOGÁZ Szolgáltató Kft. tulajdonosának

Elvégeztük a **CIVIS-BIOGÁZ Szolgáltató Kft.** (1055 Budapest, Honvéd utca 20/A., cégjegyzékszám: 01-09-906261) 2010. december 31-i mérlegének - melyben az eszközök és források egyező végösszege **446 355 eFt**, a mérleg szerinti eredmény **mínusz 99 733 eFt (veszteség)** -, valamint a 2010. üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásának és kiegészítő mellékletének (továbbiakban, a mérleg, az eredménykimutatás, a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatások) vizsgálatát, melyeket a gazdálkodó szervezet 2010. üzleti évre vonatkozó, közzétételre kerülő éves beszámolója tartalmaz. A közzétételre kerülő éves beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szabályai szerint állították össze.

A pénzügyi kimutatásoknak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magába foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló feladata a pénzügyi kimutatások véleményezése (záradékolása) könyvvizsgálata alapján, valamint annak megítélése, hogy az üzleti jelentésben közölt számviteli információk összhangban vannak-e a pénzügyi kimutatásokban foglaltakkal.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a szabályok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek. A fenti szabványok értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a pénzügyi kimutatásokban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

Az éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgálói kockázatok ilyen felmérésekor a pénzügyi kimutatások ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért kell mérlegelni, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjunk.

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint a pénzügyi kimutatások átfogó bemutatásának értékelését is.

A vállalkozás által készített üzleti jelentésben közölt számviteli információk összhangban vannak a pénzügyi kimutatásokban foglaltakkal. Az üzleti jelentéshez kapcsolódó könyvvizsgálatunk a fent említett területre korlátozódott és nem tartalmazza az egyéb, a gazdálkodó szervezet nem könyvvizsgált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény (záradék) megadásához.

A CIVIS-BIOGÁZ Szolgáltató Kft. 2009. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolóját másik könyvvizsgáló könyvvizsgálta, aki 2010. február 28-án minősítés nélküli véleményt bocsátott ki arra vonatkozóan.

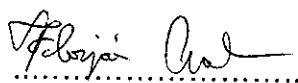
A könyvvizsgálat során a CIVIS-BIOGÁZ Szolgáltató Kft. 2010. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves beszámoló a CIVIS-BIOGÁZ Szolgáltató Kft. 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

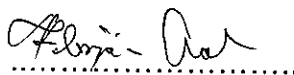
Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban készült.

Az előzőekben megadott könyvvizsgálói véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet a Kiegészítő melléklet 4g) pontjára. A 2010-es üzleti év zárása során feltárásra kerültek olyan korábbi, már lezárt üzleti évekhez kapcsolódó hibás tételek, amelyek önrevíziója a Számviteli törvény előírásai szerint a „jelentős összegű hiba” kategóriába tartoznak. Ezek a 2010-es beszámoló összeállításánál rendezésre, illetve a beszámolóban bemutatásra kerültek. Ezek részletezését tartalmazza a Kiegészítő melléklet ezen pontja. A korábbi évek feltárt hibái miatt a beszámoló előző időszakra vonatkozó adatai csak a fenti korrekciókkal együtt mutatják be a vállalkozás 2009-es vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét.

Budapest, 2011. május 28.



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



dr. Adorján Csaba
okleveles könyvvizsgáló
001089

13573159-3511-113-01

Statistikai számjel

01-09-938515

2010 december 31.

Cégyegyzék száma

CIVIS-BIOGAZ Kft

MERLEG "A" változat

Eszközök (Aktívák)

Adatok E Ft-ban

Sz.	Tétel megnevezése	Előző év	Előző évek korrekciója	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sorok)	422 662		388 158
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)	2 000		1 500
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	2 000		1 500
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYIESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	420 662		386 658
11	Ingatlanok és akapcsolódó vagyoni értékű jogok	50 104		49 038
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	370 558		329 998
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások			
16	Beruházásokra adott előlegek			7 622
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYIESZKÖZÖK (19.-25.)			
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Egyéb tartós részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonylatban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			

13573159-3511-113-01

Statistikai számjel

01-09-938515

Cégjegyzék száma

2010. december 31.

CIVIS-BIOGÁZ Kft

MÉRLEG "A" változat

Eszközök (Aktívák)

Adatok EFT-ban

Sz.	Tétel megnevezése	Előző év	Előző évek korrekciója	Tárgyév
a	b	c	d	e
26	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45.sor)	57 009		57 634
27	I. KÉSZLETEK (28.-33.sorok)			
28	Anyagok			
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
31	Késztermékek			
32	Áruk			
33	Készletekre adott előlegek			
34	II. KÖVETELÉSEK (35.-39.sorok)	56 755		14 976
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 444		11 225
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 800		2 800
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
38	Váltókövetelések			
39	Egyéb követelések	52 511		951
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44.sorok)			
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
42	Egyéb részesedés			
43	Saját részvények, saját üzletrészek			
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47.sorok)	254		42 658
46	Pénztár, csekkek	20		59
47	Bankbetétek	234		42 599
48	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51.sorok)		10 678	563
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása		10 678	266
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			297
51	Halasztott ráfordítások			
52	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+26.+48.)	479 671	10 678	446 355

Budapest, 2011. április 15.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

13573159-3511-113-01

Statisztikai számjel

01-09-938515

Cégjegyzék száma

2010 december 31.

CIVIS-BIOGÁZ Kft

MÉRLEG "A" változat

Források (passzívák)

Adatok E Ft-ban

Sz. a	Tétel megnevezése	Előző év	Előző évek korrekciója	Tárgyév
a	b	c	d	e
53	D. Saját tőke (54.-59. sorok)	44 878	810	-26 045
54	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 100
55	<i>ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken</i>			
56	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
57	III. TÖKETARTALÉK			27 900
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	17 280		42 688
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (A.I.9.+A.II.17.+A.III.25.)			
61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	24 598	810	-99 733
62	E. Céltartalékok (63.-65. sorok)			
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65	Egyéb céltartalék			
66	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sor)	424 203	2 838	463 586
67	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.-70. sorok)	53 117		
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	53 117		
69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
71	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79. sorok)	362 413	-3 666	366 001
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73	Átváltoztatható kötvények			
74	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75	Beruházási és fejlesztési hitelek	312 813		255 001
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	49 600	-3 666	111 000
78	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

13573159-3511-113-01

Statisztikai számjel

01-09-938515

Cégjegyzék száma

2010 december 31.

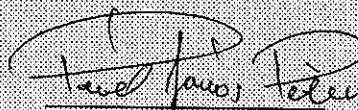
MÉRLEG "A" változat

Források (passzívok)

Adatok E Ft-ban

Sz.	Tétel megnevezése	Előző év	Előző évek korrekciója	Tárgyév
a	b	c	d	e
80	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81+83-89. sorok)	8 673	6 504	97 585
81	Rövid lejáratú kölcsönök			
82	<i>ebből: az átváltoztatható kötvények</i>			
83	Rövid lejáratú hitelek			46 048
84	Vevőktől kapott előlegek			
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	7 691	2 497	5 751
86	Váltótartozások			
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			813
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	982	4 007	44 973
90	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93. sorok)	10 590	7 030	8 814
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
92	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	10 590	7 030	8 814
93	Halasztott bevételek			
94	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90.)	479 671	10 678	446 355

Budapest, 2011. április 15.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

13573159-3511-113-01

Statisztikai számjel

01-09-938515

2010 december 31.

Cégjegyzék száma

CIVIS-BIOGAZ Kft

MÉRLEG "A" változat

Eszközök (Aktívák)

Adatok E Ft-ban

Sz.	Tétel megnevezése	Előző év	Előző évek korrekciója	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sorok)	422 662		388 158
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)	2 000		1 500
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyon értékű jogok	2 000		1 500
6	Szellemi termékek			
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	420 662		386 658
11	Ingatlanok és akapcsolódó vagyoni értékű jogok	50 104		49 038
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	370 558		329 998
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások			
16	Beruházásokra adott előlegek			7 622
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25.)			
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Egyéb tartós részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonylatban álló vállalkozásban			
23	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			

13573159-3511-113-01

Statistikai számjel

01-09-938515

Cégjegyzék száma

2010 december 31.

CIVIS-BIOGÁZ Kft

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(Összköltség eljárásal) "A" változat

Adatok E Ft-ban

Tétel-szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző évek korrekciója	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	124 820	10 678	118 989
02.	Export értékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	124 820	10 678	118 989
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	7	0	
	<i>ebből: visszairt értékvesztés</i>			
05.	Anyagköltség	13 894	2 186	14 066
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 992	3 076	21 804
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	3 288		2 238
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	19 174	5 262	38 108
10.	Béreköltség	1 047		191
11.	Személy jellegű egyéb kifizetések	0	2	47
12.	Bérfelrakások	348		89
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	1 395	2	327
VI.	Értékcsökkenési leírás	41 764		42 127
VII.	Egyéb ráfordítások	2 699	4 549	88 349
	<i>ebből: értékvesztés</i>			
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	59 795	865	-49 922

13573159-3511-113-01

Statistikai számjel

01-09-938515

2010. december 31.

Cégjegyzék száma

CIVIS-BIOGÁZ Kft

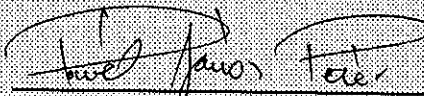
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

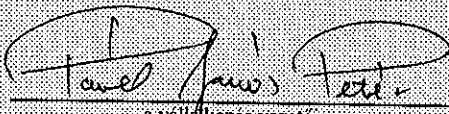
(Összköltség eljárással) "A" változat

Adatok E Ft-ban

Tétel-szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző évek korrekciója	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék részesedés			
	<i>ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>			
14.	Részesedések árfolyamnyeresége			
	<i>ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
	<i>ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		380
	<i>ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>			265
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3		11
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	3	0	391
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
	<i>ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	25 436		25 013
	<i>ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	5 298		8 064
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	8 739		25 189
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	34 175	0	50 202
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-34 172	0	-49 811
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)	25 623	865	-99 733
X.	Rendkívüli bevételek		5 744	
XI.	Rendkívüli ráfordítások		1 425	
D.	RENDKIVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)	0	4 319	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)	25 623	5 184	-99 733
XII.	Adófizetési kötelezettség	1 025	4 374	
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	24 598	810	-99 733
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0		
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0		
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F.+22.-23.)	24 598	810	-99 733

Budapest, 2011. április 15.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

	A	B	C	D	E
1	13573159-3511-113-01				
2	Statistikai számjel				
3	01-09-938515				
4	Cégjegyzék száma	2010 december 31.			
5	CIVIS-BIOGÁZ Kft				
6	CASH FLOW-Kimutatás				
7	Adatok E-Ft-ban				
8	Sz.	Tétel megnevezése	Előző év	Előző évek korrekciója	Tárgyév
9	a	b	c		e
10	I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (Működési cash flow, I.-13. sorok)	72 074		25 508
11	1	Adózás előtti eredmény ±	25 623		-99 733
12		Adózás előtti eredmény előző év			5 184
13	2	Elszámolt amortizáció +	41 764		42 127
14	3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	0		0
15	4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0		0
16	5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0		0
17	6	Szállítói kötelezettség változása ±	3 635		-1 940
18	7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-742		44 804
19	8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	5 299		-1 776
20	9	Vevőkövetelés változása ±	-478		-9 781
21	10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-2 002		51 560
22	11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	0		-563
23	12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-1 025		0
24		Fizetendő adó - előző év			-4 374
25	13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0		0
26	II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás (Befektetési cash flow, 14.-16. sorok)	-10 146		-7 623
27	14	Befektetett eszközök beszerzése -	-10 146		-7 623
28	15	Befektetett eszközök eladása +	0		0
29	16	Kapott osztalék részesedés +	0		0
30	III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás (Finanszírozási cash flow, 17.-27. sorok)	-61 994		24 519
31	17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0		100
32	18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +			
33	19.	Hitel és kölcsön felvétele +	0		417 144
34	20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztés, megszüntetése, beváltása +			
35	21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +			27 900
36	22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -			
37	23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -			
38	24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-61 994		-420 625
39	25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -			
40	26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -			
41	27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±			
42	IV.	Pénzeszközök változása (± I. ± II. ± III. sorok) ±	-66		42 404
43					
44					
45	Budapest, 2011. április 15.				
46	 a vállalkozás vezetője				
47	(képviseelője)				
48					

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.

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 termelnek, melyet a Társaság értékesít. A Társaság rendelkezik KÁT engedéllyel, amely birtokában a megtermelt villamos energiát a MAVIR Zrt.-nek értékesíti.

A tulajdonos váltást követően a Társaság székhelye 1138 Budapest, Váci út 141. alá költözött, majd 2010. augusztus 10-i hatályossággal a CIVIS-BIOGÁZ bejegyzett székhelye: 1055 Budapest, Honvéd utca 20/A. 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. 2010. december 31-én a Társaság jegyzett tőkéje 3.100 E Ft, illetve az ügyvezető **Pável János Péter**.

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

	Névérték			Tulajdonosi részarány		
	2010.03.08 E Ft	2010.12.31	2009.12.31 E Ft	2010.03.08 %	2010.12.31 %	2009.12.31 %
Gyurecskó Sándor 4400 Nyíregyháza, Váci Mihály utca 3. 2010. március 08-ig	1 500	0	1 500	50	0	50
Gyurecskó Tamás 4400 Nyíregyháza, Erdész utca 3. 2010. március 08-ig	1 500	0	1 500	50	0	50
ALTEO-DEPÓNIA Kft 1055. Budapest Honvéd utca 20/a. Változás: 2010. március 09.	0	3 100	0	0	100	0
	3 000	3 100	3 000	100	100	100

A Társaság év végi zárása a számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény alapján készült. A törvény 8. és 9. §-ának értelmében a vállalkozás éves beszámolót köteles készíteni, és nyilvánosságra hozni, melynek a 155. § (2) bekezdése értelmében kötelező a könyvvizsgáló általi felülvizsgálata.

A Társaság bevonásra kerül a ALTEO Nyrt. összevont (konszolidált) éves beszámolójában. Az ALTEO Nyrt. mint anyavállalat összevont (konszolidált) éves beszámoló és összevont (konszolidált) üzleti jelentés elkészítésére kötelezett. A számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény 10. § (2) bekezdése értelmében az anyavállalat a konszolidálási kötelezettségének a nemzetközi számviteli standardok (IFRS-ek) szerint összeállított beszámoló és igazgatósági

jelentés közzétételével tesz eleget. A Társaság fentiek szerint elkészített beszámolója a Budapesti Értéktőzsde és a saját (www.alteo.hu) honlapján tekinthető meg.

Az ALTEO Nyrt. és az összevont (konszolidált) beszámolójában bevont, a Társaság egyéb kapcsolt vállalkozásainak (ALTEO Nyrt. konszolidációs kör) saját tőke adatait az alábbi táblázat foglalja össze.

Adatok E Ft-ban

Csoport vállalkozások	Befolyás	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Lek. tart.	Er. tartalék	MSZE 2010
ALTEO Nyrt		143 700	1 293 500		-64 423	-144 017
ALTEO-AGRIA Kft		700	57 700		408	-3 589
ALTEO-DEPÓNIA Kft	100%	1 100	177 400		-335	5 466
ALTEO-HIDROGÁZ Kft		5 000	61 800		-604	1 370
Győri Erőmű Kft		30 000	644 329		-126 991	51 143
Soproni Erőmű Kft		30 100	641 430		-183 117	104 557
HIDROGÁZ Kft.		20 400	217 200	34 200	-154 713	-11 705
Exim-Invest Biogáz Kft.		3 100	15 900		10 566	9 717

A Társaság könyvvizsgálója és a könyvelésért felelős személy:

UNIKONTO Számvitelkutató Kft. (HU-1092 Budapest, Fővám tér 8. 3. em.317.)
képviselőjében Dr. Adorján Csaba (regisztrációs szám: 001089).

Az éves beszámoló könyvvizsgálatának díjazása: 700 E Ft

Az éves beszámoló aláírója Pável János Péter ügyvezető.

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

A Társaság könyvelési szolgáltatásokat a KONSTANTIA Bt.-től (1141 Budapest Mogyoródi út 139.; Esztergályosné Lázár Ilona reg.sz.: 14705) vett igénybe 2010-ben.

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

A Társaság számviteli politikájában az éves beszámoló készítésének időpontját a tárgyévet követő év március 20-ban határozta meg. A CIVIS-BIOGÁZ Kft mérlegfordulónapja 2010. 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 éves beszámoló adatai – a megjegyzett kivételektől eltekintve – ezer forintban értendők.

b) A számviteli politika főbb elemei

A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint végzi tevékenységét. 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.

Továbbá, a CIVIS-BIOGÁZ Kft. megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának minősít a beszámolója szempontjából minden olyan információt, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a felhasználók döntéseit. Ennek megfelelően a Társaságnál a mérleg-főösszeg 1%-át meghaladó tételek minősülnek lényegesnek, illetve az olyan jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke, amelyek a saját tőkét lényegesen megváltoztatják. Minden esetben ilyen lényeges hibának kell tekinteni azon jelentős hibák összevont hatását, amely megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20 százalékkal változik.

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

A valutában, illetve devizában felmerült eszközök és források év végi átértékelésénél nem minősül jelentősnek, ha az átértékelési különbözet nem haladja meg a devizás eszközök és források fordulónapi könyv szerinti értékének 5%-át.

Jelentősnek minősül a fenti értéktől függetlenül az összevont árfolyam különbözet, ha a nem realizált átértékelési különbözet valamely egyedi devizában, illetve valutában fennálló eszköz vagy kötelezettség könyv szerinti értékének 10%-át meghaladja.

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

Alapítás-átszervezés aktivált értéke	5 év
Vagyoni értékű jog	6 év
Szellemi termékek	3 év

II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenési leírások kiszámítása lineáris módszer alkalmazásával, 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 póttaktiválásai esetében a hasznos élettartamot a Társaság az eredeti hasznos élettartamból hátralévő időszakához igazítja. A gázmotor beütemezett 30 000 órás felújítását a Társaság aktiválja és az üzembehelyezéstől 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 1-5 év közötti időtartamra tehető. Minden esetben Tárgyi eszközöknél a maradványérték meghatározása 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 villamosenergia-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 anyagjellegű ráfordítások 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 követeléseit a mérleg fordulónapján a számviteli politikában meghatározott módon értékeli. A mérlegben külön soron szerepel a kapcsoló vállalkozással szembeni követelés.

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

A Társaság a kis értékű követelésekre /100 E Ft alatti egyedi érték/ százalékos mértékben számol el értékvesztést.

VI. Értékpapírok

A számviteli politika szerint a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok a mérlegben beszerzési áron kerülnek kimutatásra mindaddig, míg piaci értékük jelentősen nem csökken a nyilvántartási ár alá. Ebben az esetben az értékpapírok a mérlegkészítéskor ismert piaci árfolyamon kerülnek értékelésre. A különbséget a CIVIS-BIOGÁZ Kft. jelentősnek minősíti, ha az meghaladja az értékpapír könyv szerinti értékének 20%-át, de minimum a 100 E Ft-ot.

Az egy éven túl a Társaság tulajdonában lévő értékpapírok a befektetett pénzügyi eszközök között kerülnek kimutatásra. **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 elszámolt, jóváírt bevételeket is.

VII. Céltartalékok

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

VIII. Kötelezettségek

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

IX. 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.

X. Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek a teljesítés napján érvényes Magyar Nemzeti Bank devizaárfolyamán kerülnek forintosításra.

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

Év végén, amennyiben az átértékelési különbözet összevontan jelentős, irányának megfelelően az összeg a pénzügyi műveletek egyéb bevételei illetve ráfordításai között kerül elszámolásra.

XI. Árbevétel

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

3. VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZET, LIKVIDITÁS

A Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének, illetve jövedelmezőségének értékelését segítő mutatókat a kiegészítő melléklet 1. és 2. sz. melléklete tartalmazzák.

4. KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ

a) Immateriális javak és Tárgyi eszközök	2010.12.31.	388.158	E Ft
	2009. 12.31.	422.662	E Ft

Az immateriális javak között szerepel a debreceni önkormányzattól vásárolt hasznosítási jog halmozott értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken. A tárgyi eszközökön belül a gázmotor épülete, mint ingatlan került nyilvántartásba vételre. Műszaki berendezésként tartja nyilván a Társaság a gázmotort és a hozzá közvetlenül kapcsolódó egyéb kiegészítő berendezéseket. 2010 évben a kiserőművek bővítése kezdődött újabb kutak furásával. Ezzel kapcsolatosan a beruházásra adott előleg összege 7.622 E Ft.

	Nyitó állomány E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	Záró állomány E Ft
Bruttó érték	545 431	7 622	0	553 053
Vagyoni értékű jog	3 000	0	0	3 000
Immateriális javak	3 000	0	0	3 000
Ingatlan	53 299	0	0	53 299
Műszaki berend., gépek, járm.	488 682	0	0	488 682
Egyéb berendezések, járművek	450	0	0	450
Beruházásra adott előleg	0	7 622	0	7 622
Tárgyi eszközök	542 431	7 622	0	550 053
Értékcsökkenés	122 769	42 126	0	164 895
Vagyoni értékű jog	1 000	500	0	1 500
Immateriális javak	1 000	500	0	1 500
Ingatlan	3 195	1 066	0	4 261
Műszaki berend., gépek, járm.	118 124	40 560	0	158 684
Egyéb berendezések, járművek	450	0	0	450
Beruházásra adott előleg	0	0	0	0
Tárgyi eszközök	121 769	41 626	0	163 395
Nettó érték	422 662	0	0	388 158
Vagyoni értékű jog	2 000	0	0	1 500
Immateriális javak	2 000	0	0	1 500
Ingatlan	50 104	0	0	49 038
Műszaki berend., gépek, járm.	370 558	0	0	329 998
Egyéb berendezések, járművek	0	0	0	0
Beruházásra adott előleg	0	0	0	7 622
Tárgyi eszközök	420 662	0	0	386 658

2010. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

(adatok E Ft-ban)

Terven felüli értékcsökkenés az üzleti évben nem került elszámolásra. 2010-ben az elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírásoknak az alábbiak szerint oszlanak meg:

Vagyoni értékű jogokra elszámolt értékcsökkenés	500 E Ft
Ingtatlanokra elszámolt értékcsökkenés	1.066 E Ft
Műszaki berendezésekre, gépekre	40.560 E Ft

b) Készletek	<u>2010.12.31.</u>	<u>0 E Ft</u>
	2009.12.31.	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	<u>2010.12.31.</u>	<u>14.969 E Ft</u>
	2009.12.31.	56.755 E Ft

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
	<u>december 31.</u>	<u>december 31.</u>
	<u>E Ft</u>	<u>E Ft</u>
Követelés áruszállításból és szolgáltatásból	11.225	1.444
Egyéb követelések	951	52.511
Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	2.800	2.800
	<u>14.976</u>	<u>56.755</u>

A követelések áruszállításból között szerepelnek a mérleg fordulónapjáig ki nem egyenlített, december havi villamos energia értékesítés ellenértéke. Kapcsoló vállalkozással szembeni rövid lejáratú kölcsönkövetelés összege 2.800 E Ft, amelyet a Társaság az EXIM-INVEST BIOGÁZ Kft.-nek nyújtott a vállalkozás. Az egyéb követelések között 944 E Ft összegben az általános forgalmi adó 2011 évben levonhatóvá váló összege és egyéb követelések szerepelnek.

d) Pénzeszközök	<u>2010.12.31.</u>	<u>42.658 E Ft</u>
	2009.12.31.	254 E Ft

A fordulónapi pénzállomány csak banki és pénztári záró állományt mutat. A Társaság készpénzes forgalma igen alacsony.

e) Aktív időbeli elhatárolások	<u>2010.12.31.</u>	<u>563 E Ft</u>
	2009.12.31.	0 E Ft

	2010. december 31. E Ft	2009. december 31. E Ft
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	266	0
Költségek aktív időbeli elhatárolása	297	0
	<u>563</u>	<u>0</u>

A bevételek aktív időbeli elhatárolásai között szerepel a kapcsolt vállalkozásnak nyújtott rövid lejáratú kölcsön után járó 2010 évre elhatárolt 266 E Ft kamatbevétel. A mérleg fordulónapot követő időszakot terhelő vagyonszolgáltatás díja (297 E Ft) került kimutatásra a költségek aktív időbeli elhatárolásai között.

f) Saját tőke	<u>2010.12.31.</u>	<u>-26.045 E Ft</u>
	2009.12.31.	44.878 E Ft

E Ft-ban	2009.12.31	Előző évek korr.	Növekedés	Csökkenés	2010.12.31
Jegyzett tőke	3 000	0	100	0	3 100
- Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0	0
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0	0
Tőketartalék	0	0	27 900	0	27 900
Eredménytartalék	17 280	0	25 408	0	42 688
Lekötött tartalék	0	0	0	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	24 598	810	-99 733	25 408	-99 733
Saját tőke összesen	44 878	810	-46 325	25 408	-26 045

2010. december 1-i hatályossággal az anyavállalat a jegyzett tőkét 100 E Ft-tal emelte. A jegyzett tőke emeléssel egyidőben a tőketartalékba helyezett 27.900 E Ft-ot. A tőkemelés a meglévő kiserőmű bővítését és felújítását szolgálja.

A Társaság ellenőrzés keretében felfedezte, hogy előző éveket érintően jelentős összegű hibák kerültek könyvelésre a 2010. üzleti évben. A számviteli törvénynek megfelelően, ezeket a hibákat és hibahatásokat elkülönítetten szerepelteti a mérlegében és az eredménykimutatásában.

A rövid lejáratú kötelezettségek és az egyéb ráfordítások részről részletezett események következtében a Társaság saját tőkéje negatívvá vált, de figyelembe véve a CIVIS-BIOGÁZ Kft. üzleti terveit és a tulajdonosi elkötelezettséget a saját tőke növekedése, illetve szükség esetén pótlása a törvény által megkövetelt határidőn belül várható. A 2009 évi mérleg szerinti eredményt a Társaság az eredménytartalékba helyezte.

2010. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

(adatok E Ft-ban)

g) Háromszlopos beszámoló

Az üzleti éven belül a saját tőke összege módosult, mivel az előző évekre vonatkozó önellenőrzéssel feltárt hibák és hibahatások összességében jelentősnek minősültek, emiatt hatásuk – a tárgyévi adatoktól elkülönítve – a mérleg és eredménykimutatás középső oszlopában jelenik meg. A feltárt hibák és hibahatások mérlegre és eredménykimutatásra gyakorolt hatása az alábbi:

Előző éves tételek a mérlegben (E Ft)

Hiba/Hibahatás	Mérlegsor	Összeg
2009. évi árbevétel	Bevételek aktív időbeli elhat	10 678
MSZE változás	Mérleg sz. eredmény	810
Tulajdonosi kölcsön rendezése	Hosszú lejáratra kapott kölcsön	-3 666
2009 évi anyagbeszerzések, banki és egyéb ktgek és ráfordítások	Szállítók	2 497
Adók, jogkövet. és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek korr.	Egyéb rövid lejáratú köt.	4 007
2009. évi szakértői költség és 2009.évi késedelmi pótlék	Költségek passzív időbeli elhat	7 030

Előző éves tételek a eredménykimutatásban (E Ft)

Hiba/Hibahatás	Eredménykimutatás	Összeg
2009 évi árbevétel	Belf.értékesítés nettó árbev.	10 678
2009 évi anyagbeszerzés és közüzemi díjak	Anyagköltség	2 186
2009 évi szakértői díjak és telefonktg	Igánybevett szolgáltatások	3 076
2009 évi telefonktg magáncélú használata	Személyi jellegű egyéb	2
2007 évi késedelmi kamat visszakönyvelése	Egyéb ráfordítások	-22
2008 évi bírság, pótlék, adók rendezése	Egyéb ráfordítások	460
2009 évi bírság, pótlék, adók és pótdíj rendezése	Egyéb ráfordítások	4 111
2009 évi tulajdonosi kölcsön rendezése	Rendkívüli bevételek	3 666
MA VIR Zrt. Folyószámlaegyeztetésből származó bev	Rendkívüli bevételek	2 078
MA VIR Zrt. Folyószámlaegyeztetésből származó ráf	Rendkívüli ráfordítás	1 425
2006. évi különadó különbözet	Adófizetési kötelezettség	663
2007 évi társasági és különadó fiz.köt.	Adófizetési kötelezettség	3 711
Összesen eredményhatás		810

A fellelt hibák évenkénti hatása az eredménykimutatásra és a mérlegre (adatok E Ft-ban)

Eredménykimutatás	2006	2007	2008	2009	Összesen
Belf.értékesítés nettó árbev.				10 678	10 678
Anyagköltség				2 186	2 186
Igánybevett szolgáltatások				3 076	3 076
Személyi jellegű egyéb				2	2
Egyéb ráfordítások		-22	460	4 111	4 549
Rendkívüli bevételek				5 744	5 744
Rendkívüli ráfordítás				1 425	1 425
Adófizetési kötelezettség	663	3 711			4 374
Összesen	-663	-3 689	-460	5 622	810

Mérleg	2006	2007	2008	2009	Összesen
Bevételek aktív időbeli elhat				10 678	10 678
MSZER változás	-663	-3 689	-460	5 622	810
Hosszú lejáratra kapott kölcsön				-3 666	-3 666
Szállítók				2 497	2 497
Egyéb rövid lejáratú köt.	663	3 689	460	-805	4 007
Költségek passzív időbeli elhat				7030	7 030

h) Céltartalékok

<u>2010.12.31.</u>	<u>0 E Ft</u>
2009.12.31.	0 E Ft

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

i) Hosszú lejáratú kötelezettségek

<u>2010.12.31.</u>	<u>366.001 E Ft</u>
2009.12.31.	312.813 E Ft

Hosszú lejáratú kötelezettségek között az éven túli lejáratú kapcsolt vállalkozásoktól kapott kölcsönök illetve beruházási és fejlesztési hitelek mérlegfordulónapi egyenlegei szerepelnek. A Társaság kapcsolt vállalkozásai közül az ALTEO-Depónia Kft tulajdonostól (61.000 E Ft), illetve az EXIM-INVEST BIOGÁZ Kft-től kapott (50.000 E Ft) hosszú lejáratú kölcsönt. A Társaság az ERSTE Bank Nyrt-től felvett hitelének mérlegfordulónapi egyenlege 255.001 E Ft (1.079.999 EUR).

2010. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

(adatok E Ft-ban)

j) Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>2010.12.31.</u>	97.585.	E Ft
	2009.12.31.	8.673	E Ft

Rövid lejáratú kötelezettségek	2010.	2009.
	december 31.	december 31.
	E Ft	E Ft
Rövid lejáratú hitelek	46.048	0
Kötelezettségek áruszállításból	5.751	7.691
Kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	813	0
Egyéb kötelezettség	44.973	982
	<u>97.585</u>	<u>8.673</u>

A rövid lejáratú hitelen belül a banki hitelek 2011 évben esedékes törlesztési szerepelnek 46.048 E Ft összegben. A kapcsoló vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek között az ALTEO Nyrt. üzemeltetési szolgáltatással kapcsolatos mérlegfordulónapi tartozása szerepel 813 E Ft összegben.

A Társaságnál 2006. évre és általános forgalmi adónemre vonatkozóan kiutalás előtti ellenőrzés zajlott le 2007-2008-ban. Az adóhatóság által hozott negatív elbírálású határozatot a Társaság minden lehetséges fórumon megtámadta, de sajnos a szakmai érvelést a hatóságok nem fogadták el és végül 2011 áprilisában kelt levelében a Nemzetgazdasági Minisztérium is elutasította a felügyeleti intézkedés iránti kérelmét a CIVIS-BIOGÁZ Kft.-nek. Ennek folyományaként a másodfokú határozatban előírt (az adófolyószámlán levő túlfizetéssel csökkentett) 29.756 E Ft adóbírság és 4.639 E Ft kapcsolódó késedelmi pótlék könyvelésre került az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között. Ugyanakkor az áfa követeléseként kimutatott 55.087 eFt leírásra került. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kerültek még kimutatásra a 2011. üzleti évben fizetendő általános forgalmi adó összege, összesen 10.507 E Ft összegben.

k) Passzív időbeli elhatárolások	<u>2010.12.31.</u>	8.814	E Ft
	2009.12.31.	10.590	E Ft

A Társaság a passzív időbeli elhatárolások között a 2010. évre járó, de még ki nem fizetett tulajdonosi és kapcsoló vállalkozástól kapott kölcsön kamatait számolta el 8.064 E Ft összegben, valamint a 2010. évi könyvvizsgálati és könyvelési díjakat határolta el 750 E Ft összegben.

l) Értékesítés nettó árbevétele	<u>2010.12.31.</u>	118.989	E Ft
	2009.12.31.	124.820	E Ft

A Társaság árbevétele 2010 évben csak belföldi értékesítésből volt. A Társaság a villamos energiát, az érvényes KÁT engedélye alapján a MAVIR Zrt.-nek számlázza.

m) Egyéb bevételek	<u>2010.12.31.</u>	0	E Ft
	2009.12.31.	7	E Ft

A Társaságnál 2010-ben egyéb bevétellel kapcsolatos tétel nem merült fel.

2010. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

(adatok E Ft-ban)

n) Anyagjellegű ráfordítások	2010.12.31.	38.108	E Ft
	2009.12.31.	19.174	E Ft

Anyagjellegű ráfordítások az előző évhez képest jelentősen emelkedtek, melyen belül az igénybevett szolgáltatások nőttek 19.812 E Ft-tal, illetve az egyéb szolgáltatások értéke csökkent 1.050 E Ft-tal. Az anyagköltségek értéke nem változott jelentősen. Ez köszönhető elsősorban annak, hogy az ALTEO Csoport tulajdonszerzése kapcsán a Társaság üzemelési modellje módosult, az erőművek üzemeltetését egy külső üzemeltető cég látja el, ezért az eddigi személyi jellegű költségek helyett szolgáltatási költségek merültek fel. Az igazgatási szolgáltatásokat az ALTEO Nyrt. látja el a tulajdonszerzést követően, amely szolgáltatás díjai szintén változást jelentettek 2009-hez képest.

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

Anyagköltség és igénybe vett szolgáltatások

- közvetlen fenntartási költségek /üzemeltetés, karbantartás/	31.776 E Ft
- fenntartási költségek /erőművek közüzemi díjai/	2.563 E Ft
- szakértői szolgáltatások /könyvelés, könyvvizsgálat/	1.300 E Ft
- egyéb igénybe vett szolgáltatások és anyagköltség	231 E Ft.

Egyéb szolgáltatások

- bank költségek és díjak	1.403 E Ft
- biztosítási díjak	824 E Ft
- egyéb szolgáltatások	11 E Ft

o) Személyi jellegű ráfordítások	2010.12.31.	327	E Ft
	2009.12.31.	1.395	E Ft

A kiserőmű üzemeltetése kiszervezésre került 2010 márciusától. Ennek megfelelően a Társaságnak nem volt alkalmazottja a mérlegfordulónapon, illetve a személyi jellegű ráfordításai is jelentősen csökkentek. A személyi jellegű ráfordítások elsősorban az üzleti év első három hónapjában még alkalmazásban állók bérköltségét és az ezekhez kapcsolódó járulékokat tartalmazza. Itt kerülnek elszámolásra a természetbeni juttatásként kezelt telefonköltségek és azok adó- és járulék vonzatai.

p) Értékcsökkenési leírás	2010.12.31.	42.127	E Ft
	2009.12.31.	41.764	E Ft

Az értékcsökkenési leírás nem emelkedett jelentősen az előző évhez viszonyítva. Jelentős beruházást, bővítést csak 2011 évben tervez a Társaság.

2010. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

(adatok E Ft-ban)

q) Egyéb ráfordítások	2010.12.31.	88.349	E Ft
	2009.12.31.	2.699	E Ft
	2010. december 31. E Ft	2009. december 31. E Ft	
KÁT pótdíj	1 175	0	
Iparüzési adó	2 108	2 218	
Bírság, káresemény	29 947	469	
Le nem vonható Áfa	55 087	0	
Egyéb	32	12	
Egyéb ráfordítások	88 349	2 699	

Az előzőekben említett általános forgalmi adó vizsgálat és az ezzel kapcsolatos eljárások folyamánként született felügyeleti intézkedés elutasítása ügyében hozott nemzetgazdasági-minisztériumi határozat kapcsán a Társaságnál 55.087 E Ft lekönyvelt előzetesen felszámított általános forgalmi adó véglegesen le nem vonhatóvá vált. Ezt az összeget a Társaság teljes egészében kivezette a könyveiből, illetve a 2010-es évre vonatkozóan (az egyéb pótlékokon felül) 29.914 E Ft adóbírságot könyvelt el az egyéb ráfordítások között.

A KÁT pótdíj összege a MAVIR Zrt.-nek fizetendő a leadott termelési ütemtervtől való eltérés miatt. Az iparüzési adó összege nem változott, mivel a Társaság forgalma, árbevétele sem nőtt jelentősen.

r) Pénzügyi műveletek eredménye	2010.12.31.	-49.811	E Ft
	2009.12.31.	-34.172	E Ft

A Társaság az anyavállalatával szemben a tárgyévben 4.622 E Ft összegben írt elő kamatráfordítást, míg az EXIM-INVEST BIOGÁZ Kft.-vel szemben összesen 3.442 E Ft kamatráfordítást számolt el. Utóbbi vállalkozástól tárgyévben 265 E Ft kamatbevétele származott.

A banki hitel kamatai 2010-ben összesen 15.985 E Ft-ot tettek ki. Továbbá a CIVIS-BIOGÁZ Kft.-nek kamatfizetési kötelezettsége keletkezett az év első három hónapjában az előző tulajdonosokkal szemben összesen 964 E Ft összegben.

Év közben a devizában fennálló beruházási hitel CHF-ről EUR-ra történő konvertálása miatt és a hiteltörlesztések kapcsán 9.279 E Ft árfolyam veszteséget realizált a Társaság 2010-ben. Az év végi átértékelési különbözet a hitelen jelentősnek minősült. Az így keletkezett nem realizált árfolyamvesztés összesen 15,930 E Ft-ot tett ki.

s) Rendkívüli eredmény	2010.12.31.	0	E Ft
	2009.12.31.	0	E Ft

A Társaság rendkívüli eredménye nem volt 2010-re vonatkozóan nem keletkezett.

5. ADÓZÁS

A Társaság 2010. évi társasági adóalapjának levezetése az alábbiak szerint alakul:

	2010. december 31. E Ft
Adózás előtti eredmény	-99 733
- Adóalap növelő tételek	127 160
Évi értékcsökkenés és tárgyi eszköz értékesítés	42 126
Adóévi bevétel csökkenés és ktg	55 087
Bírság, Art. És Tb jogkövetkezmény	29 947
- Adóalap csökkentő tételek	50 918
Értékcsökkenés és tárgyi eszköz értékesítés	50 918
Előző évi bevétel és ktg csökkenés	0
Elhatárolt veszteségből leírt összeg	0
Adó alapjául szolgáló nyereség/elhatárolható veszteség	-23 491

A Társaság 2010 évben 23.491 negatív adóalapot realizált.

6. ÜGYVEZETÉS

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság és a felügyelőbizottság a tevékenységükért 2010. üzleti évben díjazásban nem részesültek.

Az év végén a vezető tisztségviselők, az igazgatóság és a felügyelőbizottság nem tartoznak a Társaságnak, korábbi tagokkal szemben nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

7. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

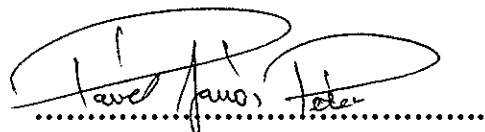
Az alábbi táblázat tartalmazza a munkavállalók részére tárgyévben elszámolt személyi jellegű ráfordításokat. A Társaságnak a tulajdonosváltást követően munkavállalója nem volt.

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám fő	Kifizetés E Ft	Bérfeladások E Ft	Személyi jellegű egyéb E Ft	Személyi jellegű ráfordítások összesen E Ft
Főállású alkalmazottak	-	191	89		280
Term.juttatások /tel.+egyéb/		-	-	47	47

8. MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

Az CIVIS-BIOGÁZ Kft-nek 2010. december 31-én nincsenek mérlegen kívüli tételei. A banki hitelszerződések értelmében, a hitelek fedezeteként vagyont terhelő jelzálogjog került bejegyzésre a Társaság teljes vagyonára.

Budapest, 2011. április 15.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Pável János Péter', is written over a horizontal dotted line. The signature is enclosed within a hand-drawn oval shape.

Pável János Péter
Ügyvezető

13573159-3511-113-01

statisztikai számjel

01-09-938515

cégjegyzék szám

CIVIS-BIOGÁZ Kft

cég név

1. számú melléklet

1. Vagyon helyzet vizsgálata**A) Tőke hatékonysága**

<u>Előző év</u>	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke		<u>Tárgyév</u>
	0%	0%	
	55%		383%
	24 598 eFt		-99 733 eFt
	44 878 eFt		-26 045 eFt

2. Pénzügyi mutatók**A) likviditási mutató**

<u>Előző év</u>	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek		<u>Tárgyév</u>
	6,57	0,59	
	57 009 eFt		57 634 eFt
	8 673 eFt		97 585 eFt

B) gyorsráta mutató

<u>Előző év</u>	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek		<u>Tárgyév</u>
	0,03	0,44	
	254 eFt		42 658 eFt
	8 673 eFt		97 585 eFt

C) kintlévőségek aránya az árbevételhez viszonyítva

<u>Előző év</u>	<u>Követelések áruszállításból és szolgáltatásból</u> Értékesítés nettó árbevétele		<u>Tárgyév</u>
	1%	9%	
	1 444 eFt		11 225 eFt
	124 820 eFt		118 989 eFt

13573159-3511-113-01

statisztikai számjel

01-09-938515

cégjegyzék szám

CIVIS-BIOGÁZ Kft

cég név

3. Költség és jövedelmezőségi mutatók

A) árbevétel arányos üzemi eredmény

Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye
Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevétel

<u>Előző év</u>	48%	<u>Tárgyév</u>	-42%
	59 795 eFt		-49 922 eFt
	124 827 eFt		118 989 eFt

B) tőkearányos eredmény

Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye
Saját tőke

<u>Előző év</u>	133%	<u>Tárgyév</u>	192%
	59 795 eFt		-49 922 eFt
	44 878 eFt		-26 045 eFt

A Társaság mutatói az előző év viszonylatában jelentősen romlottak, amely tendencia elsősorban az általános forgalmi adó ellenőrzés végkifejletének hatásaiban keresendő. Amennyiben ennek az egyszeri gazdasági eseménynek a hatását kiszűrve látható, hogy a tevékenység jövedelmezősége és pénzügyi helyzete megfelelő.

13573159-3511-113-01

statistikai számjel

01-09-938515

cégjegyzék szám

CIVIS-BIOGÁZ Kft

cég név

2. számú melléklet

I. A vagyon és eszközösszetétel vizsgálata:**1. Az eszközösszetétel vizsgálata**

A) a tartósan befektetett eszközök aránya az összes eszközön belül

<u>Befektett eszközök</u>		<u>Összes eszköz</u>	
<u>Előző év</u>	88%	<u>Tárgyév</u>	87%
	422 662 eFt		388 158 eFt
	479 671 eFt		446 355 eFt

B) a forgóeszközök aránya az összes eszközön belül

<u>Forgóeszközök</u>		<u>Összes eszköz</u>	
<u>Előző év</u>	12%	<u>Tárgyév</u>	13%
	57 009 eFt		58 197 eFt
	479 671 eFt		446 355 eFt

2. A tőkeszerkezet vizsgálata

A) a saját tőke aránya az összes forráson belül

<u>Saját tőke</u>		<u>Összes forrás</u>	
<u>Előző év</u>	9%	<u>Tárgyév</u>	-6%
	44 878 tFt		-26 045 tFt
	479 671 tFt		446 355 tFt

B) az eladósodás folyamatának a vizsgálata

Hosszú lej. Kötelezettségek
Hosszú lej. Kötelezettségek+ Saját tőke

<u>Előző év</u>	89%	<u>Tárgyév</u>	108%
	362 413 eFt		366 001 eFt
	407 291 eFt		339 956 eFt

C) az idegen és a saját tőke aránya

Hosszú lej. Kötelezettségek
Saját tőke

<u>Előző év</u>	808%	<u>Tárgyév</u>	-1405%
	362 413 eFt		366 001 eFt
	44 878 eFt		-26 045 eFt

13573159-3511-113-01

statisztikai számjel

01-09-938515

cégjegyzék szám

CIVIS-BIOGÁZ Kft

cég név

13573159-3511-113-01

statisztikai számjel

01-09-938515

cégjegyzék szám

CIVIS-BIOGÁZ Kft

cég név

3. A tőkeellátottság alakulása

A) a befektetett eszközök fedezettsége

Saját tőke		Befektetett eszközök	
<u>Előző év</u>	11%	<u>Tárgyév</u>	-7%
	44 878 eFt		-26 045 eFt
	422 662 eFt		388 158 eFt

B) a befektetett eszközök fedezettsége az idegen tőke figyelembevételkor

Hosszú lej. Kötelezettségek+ Saját tőke		Befektetett eszközök	
<u>Előző év</u>	96%	<u>Tárgyév</u>	88%
	407 291 eFt		339 956 eFt
	422 662 eFt		388 158 eFt

II. A pénzügyi helyzet vizsgálata**1. A likviditás vizsgálata**

A) a gyors ráta kimutatása

Pénzeszközök		Egyéb rövid lej. Kötelezettségek	
<u>Előző év</u>	0,03	<u>Tárgyév</u>	0,44
	254 eFt		42 658 eFt
	8 673 eFt		97 585 eFt

B) a likviditás távlati rátájának kiszámítása

Egyéb követelések		Egyéb rövid lej. Kötelezettségek	
<u>Előző év</u>	6,57	<u>Tárgyév</u>	0,59
	57 009 eFt		57 634 eFt
	8 673 eFt		97 585 eFt

A vagyoni helyzet vizsgálatánál is előtűnik az általános forgalmi adóval kapcsolatos gazdasági esemény rövidtávú rontó hatása. Azonban a mutatók csökkenése, nem drasztikus, sőt a likviditási gyorsráta is javuló tendenciát mutat, bizonyítva a Társaság főtevékenységének jövedelemtermelő képességét.

Civis-Biogáz Kft.

Üzleti jelentés 2010-es évre

1. Üzleti eredmény értékelése

Az Civis-Biogáz Kft. 2010. március 9-én került az ALTEO-Depónia Kft. 100%-os tulajdonába.

A vállalkozás telephelye Debrecenben található, ahol a hulladéklerakóban telepített gázmotor a hulladék bomlása során keletkező depóniagázt használja fel villamos energia termelésre, amelyet a KÁT rendszer keretében értékesít. A motoron nagyobb karbantartási, felújítási munkák nem történtek, a gázhozam megfelelő volt, így a társaság árbevétele egyenletesnek volt mondható az év során. A motornál 2011 februárjában lett esedékes a 30.000 üzemórás karbantartás, mely rendben lezajlott.

A karbantartási és tervezett bővítési munkák fedezésére a tőketartalékot 27.900 ezer Ft-tal, a jegyzett tőkét pedig 100 ezer Ft-tal emeltük az év során. Mindezek ellenére a saját tőke jelentősen csökkent előző évhez képest, a 2010-es év 99.733 ezer Ft-os veszteségéből fakadóan. Az időszaki veszteség nem az alaptevékenységből, hanem egyedi tételekből adódott, maga a kiserőmű működése nyereséget termelt. Ezt azonban lerontotta 85 M Ft értékben egy már több éve húzódó Áfa visszaigénylési ügyben kapott NAV elutasító határozat, illetve további 25 M Ft veszteséget okozott a vállalat beruházási hitelének CHF-ről EUR alapúra történő váltása, illetve év végi kötelező átértékelése.

A társaság főként alvállalkozókkal és egyéb szállítókkal működik együtt, átlagos foglalkoztatási létszáma 2010 során 1 fő volt.

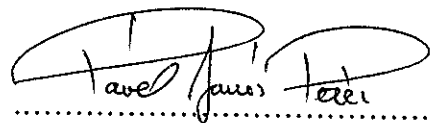
A Civis-Biogáz Kft a környezet védelmére nagy hangsúlyt fektet, tevékenysége során környezetet nem károsítja, mi több, a környezetet terhelő hatásokat enyhíti a depóniagáz hasznosításával.

A Társaság kutatás-fejlesztési tevékenységet nem végez, beruházási hitellel rendelkezik.

2. Tulajdonosi szerkezet, ügyvezetés

A Civis-Biogáz Kft jegyzett tőkéje a mérlegforduló napon 3.100 ezer Ft, és 100%-ban az ALTEO-Depónia Kft. tulajdonában van.

Budapest, 2011. április 15.



Pável János Péter