

**12822498-3511-113-01**

Statisztikai számjel

**01-09-938516**

Cégjegyzékszám

**EXIM-INVEST BIOGÁZ Kft.**

a vállalkozás megnevezése

**1055 Budapest. Honvéd utca 20/a.**

a vállalkozás címe

**2011. december 31.**

**Egyszerűsített éves beszámoló**



Budapest, 2012. március 28.



---

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## **Független Könyvvizsgálói Jelentés**

### **Az EXIM-INVEST BIOGÁZ Ipari és Szolgáltató Kft. tulajdonosának**

Elvégeztük az **EXIM-INVEST BIOGÁZ Ipari és Szolgáltató Kft.** (1055 Budapest, Honvéd utca 20/A., cégjegyzékszám: 01-09-906261) 2011. december 31-i mérlegének - melyben az eszközök és források egyező végösszege **360.820 eFt**, a mérleg szerinti eredmény **0 eFt (nulla Ft)** -, valamint a 2011. üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásának és kiegészítő mellékletének (továbbiakban, a mérleg, az eredménykimutatás, a kiegészítő melléklet együtt: pénzügyi kimutatások) vizsgálatát, melyeket a gazdálkodó szervezet 2011. üzleti évre vonatkozó, közzétételre kerülő egyszerűsített éves beszámolója tartalmaz. A közzétételre kerülő egyszerűsített éves beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szabályai szerint állították össze.

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

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 egyszerűsített éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

#### **A könyvvizsgáló felelőssége**

A könyvvizsgáló feladata a pénzügyi kimutatások véleményezése (záradékolása) könyvvizsgálata alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói 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 egyszerűsített 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.

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

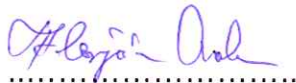
Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény (záradék) megadásához.

### **Záradék (vélemény)**

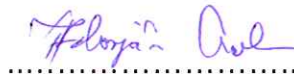
**A könyvvizsgálat során az EXIM-INVEST BIOGÁZ Ipari és Szolgáltató Kft. 2011. évi egyszerűsített éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.**

**Véleményünk szerint az egyszerűsített éves beszámoló az EXIM-INVEST BIOGÁZ Ipari és Szolgáltató Kft. 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.**

Budapest, 2012. március 28.



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



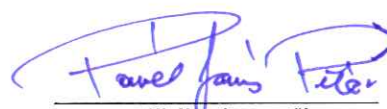
.....  
dr. Adorján Csaba  
okleveles könyvvizsgáló  
001089

## Eszközök (Aktívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
1	<b>Befektetett eszközök (02.+10.+18.sorok)</b>	<b>276 767</b>	<b>264 494</b>
2	IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)		
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
5	Vagyoni értékű jogok		
6	Szellemi termékek		
7	Üzleti vagy cégérték		
8	Immateriális javakra adott előlegek		
9	Immateriális javak értékhelyesbítése		
10	<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)</b>	<b>226 767</b>	<b>214 494</b>
11	Ingatlanok és akapcsolódó vagyoni értékű jogok	22 137	21 637
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	194 850	185 141
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		
14	Tenyészállatok		
15	Beruházások, felújítások		
16	Beruházásokra adott előlegek	9 780	7 716
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
18	<b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25.)</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	50 000	50 000
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		
26	<b>Forgóeszközök (27.+34.+40.+45.sor)</b>	<b>68 094</b>	<b>70 662</b>
27	<b>KÉSZLETEK (28.-33.sorok)</b>	<b>7 017</b>	<b>5</b>
28	Anyagok		
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek		
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok		
31	Késztermékek	7 012	
32	Áruk	5	5
33	Készletekre adott előlegek		
34	<b>KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)</b>	<b>12 827</b>	<b>19 167</b>
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	7 656	12 418
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		315
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
38	Váltókövetelések		
39	Egyéb követelések	5 171	6 434
40	<b>ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44.sorok)</b>		
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
42	Egyéb részesedés		
43	Saját részvények, saját üzletrészek		
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
45	<b>PÉNZESZKÖZÖK (46.-47.sorok)</b>	<b>48 250</b>	<b>51 490</b>
46	Pénztár, csekkek	59	69
47	Bankbetétek	48 191	51 421
48	<b>Aktív időbeli elhatárolások (49.-51.sorok)</b>	<b>3 768</b>	<b>25 664</b>
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 443	25 317
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	325	347
51	Halasztott ráfordítások		
52	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+26.+48.)</b>	<b>348 629</b>	<b>360 820</b>

Budapest, 2012. március 28.



a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## Források (Passzívák)

Adatok E Ft-ban

Ssz.	Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
53	Saját tőke (54.,56.-59.sorok)	39 283	27 627
54	JEGYZETT TŐKE	3 100	3 100
55	<i>ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken</i>		
56	JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
57	TŐKETARTALÉK	15 900	15 900
58	EREDMÉNYTARTALÉK	10 566	8 627
59	LEKÖTÖTT TARTALÉK		
60	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (A.I.9.+A.II.17.+A.III.25.)		
61	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	9 717	
62	Céltartalékok (63.-65.sorok)		
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre		
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre		
65	Egyéb céltartalék		
66	Kötelezettségek (67.+71.+80..sor)	220 985	327 904
67	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.-70. sorok)		
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
71	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72.-79.sorok)	209 691	192 926
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
73	Átváltoztatható kötvények		
74	Tartozások kötvénykibocsátásból		
75	Beruházási és fejlesztési hitelek	175 691	158 926
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	34 000	34 000
78	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
80	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81+83.-89.sorok)	95 476	134 978
81	Rövid lejáratú kölcsönök		
82	<i>ebből: az átváltoztatható kötvények</i>		
83	Rövid lejáratú hitelek	31 726	37 174
84	Vevőktől kapott előlegek	46 198	
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 795	2 327
86	Váltótartozások		
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3 463	84 885
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	11 294	10 592
90	Passzív időbeli elhatárolások (91.-93. sorok)	4 179	5 289
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
92	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 179	5 289
93	Halasztott bevételek		
94	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90.)	348 629	360 820

Budapest, 2012. március 28.



a vállalkozás vezetője

(képviselője)

(Összköltség eljárással) "A" változat

Adatok E Ft-ban

Tétel-szám	Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	97 723	112 822
02.	Export értékesítés nettó árbevétele		70 981
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>97 723</b>	<b>183 803</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>9</b>	
	<i>ebből: visszaírt értékvesztés</i>		
05.	Anyagköltség	3 549	1 646
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	22 828	38 030
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 641	1 453
08.	Eladott áruk beszerzési értéke		
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09)</b>	<b>29 018</b>	<b>41 129</b>
10.	Béreköltség	624	
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	168	100
12.	Bérfelrakások	210	6
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>1 002</b>	<b>106</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékesítési leírás</b>	<b>26 013</b>	<b>27 219</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>5 797</b>	<b>7 247</b>
	<i>ebből: értékvesztés</i>		
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	<b>35 902</b>	<b>108 102</b>
13.	Kapott (járó) osztalék részesedés		
	<i>ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
14.	Részesedések árfolyamnyeresége		
	<i>ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	4 133	5 274
	<i>ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>	3 442	5 274
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		1 446
	<i>ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5	726
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>4 138</b>	<b>7 446</b>
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése		
	<i>ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>		
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	13 714	14 361
	<i>ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	2 714	3 479
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	16 600	21 539
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)</b>	<b>30 314</b>	<b>35 900</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>-26 176</b>	<b>-28 454</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A.±B.)</b>	<b>9 717</b>	<b>79 648</b>
<b>X.</b>	<b>Rendkívüli bevételek</b>		
<b>XI.</b>	<b>Rendkívüli ráfordítások</b>		<b>4</b>
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X.-XI.)</b>	<b>0</b>	<b>-4</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C.±D.)</b>	<b>9 717</b>	<b>79 644</b>
<b>XII.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>		<b>7 300</b>
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII)</b>	<b>9 717</b>	<b>72 344</b>
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		11 656
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés		84 000
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F.+22.-23.)</b>	<b>9 717</b>	<b>0</b>

Budapest, 2012. március 28.



a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

**1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE**

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: **1055 Budapest, Honvéd utca 20/a.**

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. 2011. december 31-én a Társaság jegyzett tőkéje 3.100 E Ft.

A Társaság ügyvezetője **Pável János Péter.**

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

A Társaság év végi zárása a számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény alapján készült. Az említett törvény 9. §-ának és 177 §-nak értelmében a Társaság a 2011. üzleti évről egyszerűsített éves beszámolót is készíthet, és hozhat nyilvánosságra, melynek 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 2011. üzleti évről egyszerűsített éves beszámoló készítésével tesz eleget a beszámolási kötelezettségének.

Az ALTEO Nyrt. mint anyavállalat összevont (konszolidált) éves beszámoló és összevont (konszolidált) üzleti jelentés elkészítésére kötelezett. A számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény 10. § (2) bekezdése értelmében az anyavállalat a konszolidálási kötelezettségének 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](http://www.alteo.hu)) honlapján tekinthető meg.

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

Társaság neve	Székhelye	Befolyás mértéke	Befolyás típusa
ALTE-A Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20/A.	100%	közvetlen
ALTEO-AGRIA Kft	1055 Budapest, Honvéd u. 20/A.	100%	közvetlen
ALTEO-DEPÓNIA Kft	1055 Budapest, Honvéd u. 20/A.	100%	közvetlen
ALTEO-HIDROGÁZ Kft	1055 Budapest, Honvéd u. 20/A.	100%	közvetlen
HIDROGÁZ Kft	1055 Budapest, Honvéd u. 20/A.	100%	közvetlen
Győri Erőmű Kft	9027 Győr, Kandó Kálmán utca 11-13.	100%	közvetlen
Soproni Erőmű Kft	9400 Sopron, Somfalvi utca 3.	100%	közvetlen
CIVIS Biogáz Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20/A.	100%	közvetett
EXIM-Invest Biogaz Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20/A.	100%	közvetett
ALTEO Energiakereskedő Zrt.	1055 Budapest, Honvéd u. 20/A.	100%	közvetlen

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

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

Az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatának díjazása: 600 E Ft

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

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

## **2. SZÁMVITELI POLITIKA**

### **a) Általános információk**

A Társaság számviteli politikájában az egyszerűsített éves beszámoló készítésének időpontját a tárgyévet követő év március 20-ban határozta meg. Az EXIM INVEST BIOGÁZ Kft. mérlegfordulónapja 2011. december 31, az üzleti éve a naptári évvel megegyezik.

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

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

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

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



szabályzatát.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valóság, 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.

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a felhasználók döntéseit. Ennek megfelelően a mérleg-főösszeg 1%-át meghaladó tételeket minősíti lényegesnek a Társaság.

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 százalékát.

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának minősül, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőkét lényegesen megváltoztatja. Minden esetben ilyen hibának kell tekinteni, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20 százalékkal változik.

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

### c) A piaci értéken történő értékelés elvei

#### I. Immateriális javak

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

#### Hasznos élettartamok

Alapítás-átszervezés aktivált értéke	5 év
Vagyoni értékű jogok	5 év
Szellemi termékek	3-5 év
Kis értékű eszközök	1 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.

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

Az egyéb berendezések esetén a Társaság a hasznos élettartamot az adott eszközre egyedileg határozza meg. Az egyéb berendezéseknél a hasznos élettartam 1-5 év közötti időtartamra tehető.

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

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

## **III. Befektetett pénzügyi eszközök**

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

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

**IV. Készletek**

A Társaság fő tevékenységi köre villamosenergia - termelés és - értékesítés. A megtermelt villamos-energia azonnal továbbításra kerül a MAVIR Zrt.-nek. Az anyagbeszerzés költségként kerül elszámolásra. A termeléshez felhasznált segédanyagok beszerzéskor elszámolásra kerülnek az anyagjellegű ráfordítások között, évközi folyamatos nyilvántartást az EXIM-INVEST BIOGÁZ Kft. nem vezet.

**V. Követelések**

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

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

**VI. Értékpapírok**

A számviteli politika szerint a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok a mérlegben beszerzési áron kerülnek kimutatásra mindaddig, míg értékük jelentősen nem csökken a nyilvántartási ár alá.

Ekkor az értékpapírok a mérlegkészítéskor ismert piaci árfolyamon kerülnek értékelésre, ha a különbség jelentős, és 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.

**VII. Aktív időbeli elhatárolások**

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

**VIII. Céltartalékok**

A várható kötelezettségekre és a jövőbeni (nem rendszeres) költségekre az előrelátható 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. A mérlegben külön soron szerepel a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség.

**X. Passzív időbeli elhatárolások**

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

**XI. Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása**

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

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

Év végén a devizás követelések, részesedések és kötelezettségek az MNB által meghirdetett 2011. december 31-i devizaárfolyam alkalmazásával kerülnek átértékelésre. Az így keletkező összevontan nem realizált árfolyam nyereséget vagy veszteséget a Társaság a pénzügyi műveletek egyéb bevételei illetve ráfordításai között számolja el, irányának megfelelően.

**XII. Árbevétel**

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

## XIII. Társasági adó

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

## 3. VAGYONI-ÉS PÉNZÜGYI HELYZET, LIKVIDITÁS

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

		<u>Befektetett eszközök</u>		
		Összes eszköz		
<u>Előző év</u>	<b>79%</b>		<u>Tárgy év</u>	<b>73%</b>
	276.767 E Ft			264.494 E Ft
	348.629 E Ft			360.820 E Ft

A mutató változását alapvetően az alábbi két hatás idézte elő:

- A tárgyévben az erőművi berendezések pótlása, csökkentette, de nem haladta meg az értékcsökkenési leírás hatását.
- Az összes eszköz növekedését a kibocsátás-csökkenési egység értékesítése után járó aktív időbeli elhatárolásként elszámolt árbevétel okozza.

## b) Likviditási mutató

		<u>Forgóeszközök</u>		
		Rövid lejáratú kötelezettségek		
<u>Előző év</u>	<b>0.71</b>		<u>Tárgy év</u>	<b>0.52</b>
	68.094 E Ft			70.662 E Ft
	95.476 E Ft			134.978 E Ft

A kibocsátás-csökkenési egység értékesítésével a 2010. év fordulónapján kötelezettségként kimutatott vevőktől kapott előleg megszűnt javítva ezzel a likviditási mutató értéke.

## c) Árbevétel arányos üzemi eredmény

		<u>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</u>		
		Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevétel		
<u>Előző év</u>	<b>37 %</b>		<u>Tárgy év</u>	<b>59 %</b>
	35.902 E Ft			108.102 E Ft
	97.723 E Ft			183.803 E Ft

## 2011. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

(adatok E Ft-ban)

2011-ben jelentős üzemi eredmény javulás következett be a kibocsátás-csökkenési egység értékesítése miatt elszámolt nyereség következtében.

## 4. KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ

a) Immateriális javak és tárgyi eszközök	2011.12.31.	214.494	E Ft
	2010.12.31.	226.767	E Ft

A Társaság a nyíregyházi hulladéklerakókban gázmotoros kiserőművet üzemeltet. 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. Tárgyévet követő évben a kiserőmű gázmotorjának tervezett felújítására kerül sor. Ezzel kapcsolatosan a beruházásra adott előleg összege 7.716 E Ft.

	Nyitó állomány E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	Záró állomány E Ft
<b>Bruttó érték</b>	<b>343.107</b>	<b>41.736</b>	<b>26.790</b>	<b>358.053</b>
Ingatlan	25.000			25.000
Műszaki berendezések, gépek, járművek	307.298	17.008		324.306
Egyéb berendezések, járművek	1.029	2		1.031
Beruházások	0	17.010	17.010	0
Beruházásra adott előleg	9.780	7.716	9.780	7.716
<b>Összesen</b>	<b>343.107</b>			<b>358.053</b>
<b>Értékcsökkenés</b>	<b>116.340</b>	<b>27.219</b>		<b>143.559</b>
Ingatlan	2.863	500		3.363
Műszaki berendezések, gépek, járművek	112.448	26.717		139.165
Egyéb berendezések, járművek	1.029	2		1.031
<b>Összesen</b>	<b>116.340</b>	<b>27.219</b>		<b>143.559</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>226.767</b>			<b>214.494</b>
Ingatlan	22.137			21.637
Műszaki berendezések, gépek, járművek	194.850			185.141
Egyéb berendezések, járművek				
Beruházásra adott előleg	9.780			7.716
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>226.767</b>			<b>214.494</b>

2011-ben az elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírásoknak az alábbiak szerint oszlanak meg:

- Ingatlanokra elszámolt értékcsökkenés 500 E Ft
- Műszaki berendezésekre elszámolt értékcsökkenés 26.717 E Ft
- Kis értékű egyéb berendezésre elszámolt értékcsökkenés 2 E Ft

## 2011. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

(adatok E Ft-ban)

<b>b) Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>2011.12.31.</b>	<b>50.000</b>	<b>E Ft</b>
	<b>2010.12.31.</b>	<b>50.000</b>	<b>E Ft</b>

A Társaság tartósan adott kölcsönök miatti követelése a CIVIS-BIOGÁZ Kft-vel szemben áll fenn.

	Nyitó állomány E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	Záró állomány E Ft
CIVIS-BIOGÁZ Kft.-nek nyújtott kölcsön	50 000	0	0 0	50 000

<b>c) Készletek</b>	<b>2011.12.31.</b>	<b>5</b>	<b>E Ft</b>
	<b>2010.12.31.</b>	<b>7.017</b>	<b>E Ft</b>

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.

Az államtól kapott hivatalos jóváhagyás alapján az EXIM-INVEST BIOGÁZ Kft. úgynevezett kibocsátás csökkentési egységek (ERU-k) termelésére és értékesítésére jogosult. A megtermelt ERU-kat évente egyszer (a termelés évét követő években) egy független validátori jelentés alapján az illetékes szerv (2011-ben a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium) megvizsgálja, és átadásra megkeletkezteti azokat.

A megtermelt ERU-kat ezt követően a végrehajtó szerv (jegyzékkezelő) –mérlegelési jogkör nélkül –az illetékes szerv utasítására átvezeti a jogosult számlájára. A jogosult minden esetben egy – a termelőtől független – személy, aki az ERU termelőjétől az egységeket megvásárolja. A 2009-2010-es évben fizikailag megtermelt ERU-k keletkeztetését a hivatalos szervek 2011. szeptember 30-i határozattal elvégezték, azonban a vevő számláján a fizikai jóváírás nem történt meg a mérlegkészítés időpontjáig.

Figyelemmel arra, hogy az egységek a termelőnél nem készletezhetőek, mert azok birtokában nincsen ezért a független validátor díja, mint a késztermék bekerülési értéke elszámolásra került az eredménykimutatás terhére (7.012 E Ft).

A fennmaradó készlet a fordulónapon meglévő göngyöleg értékét jelenti.

## 2011. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

(adatok E Ft-ban)

d) Követelések	2011.12.31.	19.167	E Ft
	2010.12.31.	12.827	E Ft
	2011. december 31. E Ft	2010. december 31. E Ft	
Követelés áruszállításból és szolgáltatásból	12.418	7.656	
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	315		
Egyéb követelések	6.434	5.171	
	<b>19.167</b>	<b>12.827</b>	

A vevőkövetelések között szerepel a mérleg fordulónapjáig ki nem egyenlített, december havi villamos energia értékesítés ellenértéke. A követelések kapcsolt vállalkozással szemben soron szerepel a CIVIS BIOGÁZ Kft.-vel szemben fennálló fordulónapi követelés értéke. Egyéb követelések között szerepelnek az adóhatósági adófolyószámlákon mutatkozó túlfizetések (1.055 E Ft), a 2011. év számviteli teljesítésű beszerzések általános forgalmi adó tartalmának következő évben levonható összege (5.316 E Ft), illetve a szállítói túlfizetések mérlegfordulónapi értéke (63 E Ft). A következő évben levonható általános forgalmi adó összegéből 2.514 E Ft előzetesen felszámított adó levonási joga 2012. évi adóbevallási időszakokban nyílik meg.

e) Pénzeszközök	2011.12.31.	51.490	E Ft
	2010.12.31.	48.250	E Ft

A fordulónapi pénzállomány csak banki (51.421 E Ft) és pénztári (69 E Ft) záró állományt mutat. A Társaság készpénzes forgalma igen alacsony.

f) Aktív időbeli elhatárolások	2011.12.31.	25.664	E Ft
	2010.12.31.	3.768	E Ft

	2011. december 31. E Ft	2010. december 31. E Ft
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	25.317	3.443
Költségek aktív időbeli elhatárolása	347	325
	<b>25.664</b>	<b>3.768</b>

A bevételek aktív időbeli elhatárolásai között szerepel a CIVIS-BIOGÁZ Kft.-nek tartósan nyújtott kölcsön után járó, elhatárolt 1.282 E Ft kamatbevétel, valamint az ERU értékesítés kapcsán még nem rendezett, elhatárolt bevétel után járó 24.035 E Ft. A mérleg fordulónapot követő időszakot terhelő vagyonbiztosítás díjai valamint a 2012. január havi kapacitás lekötési díj kerültek kimutatásra a költségek aktív időbeli elhatárolásai között.



## 2011. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

(adatok E Ft-ban)

<b>g) Pénzeszközök</b>	<b>2011.12.31.</b>	<b>27.627</b>	<b>E Ft</b>
	<b>2010.12.31.</b>	<b>39.238</b>	<b>E Ft</b>

E Ft-ban	2010.12.31.	Növekedés	Csökkenés	2011.12.31.
Jegyzett tőke	3.100	0	0	3.100
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	15.900	0	0	15.900
Eredménytartalék	10.566	9.717	11.656	8.627
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	9.717	0	9.717	0
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>39.283</b>	<b>9.717</b>	<b>21.373</b>	<b>27.627</b>

A Társaság tagja a 2011. év terhére osztalékfizetésről döntött összesen 84.000 E Ft összegben. Az osztalékfizetés forrása a tárgyévi adózott eredmény (72.344 E Ft), illetve a felhalmozott eredménytartalék egy része (11.656 E Ft).

<b>h) Céltartalékok</b>	<b>2011.12.31.</b>	<b>0</b>	<b>E Ft</b>
	<b>2010.12.31.</b>	<b>0</b>	<b>E Ft</b>

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

<b>i) Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	<b>2011.12.31.</b>	<b>192.926</b>	<b>E Ft</b>
	<b>2010.12.31.</b>	<b>209.691</b>	<b>E Ft</b>

Hosszú lejáratú kötelezettségek között az éven túli lejáratú kapcsolt vállalkozásoktól kapott kölcsönök és banki hitel 2013-ban és azt követően esedékes egyenlegei szerepelnek. A Társaság kapcsolt vállalkozásai közül az ALTEO-Depónia Kft. tulajdonostól (34.000 E Ft) kapott hosszú lejáratú kölcsönt. A Társaság az ERSTE Bank Nyrt.-től felvett hitelének hosszú lejáratú része mérlegfordulónapon 158.926 E Ft.

<b>j) Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>2011.12.31.</b>	<b>134.978</b>	<b>E Ft</b>
	<b>2010.12.31.</b>	<b>95.476</b>	<b>E Ft</b>

	2011. december 31. E Ft	2010. december 31. E Ft
Rövid lejáratú hitelek	37.174	31.726
Vevőktől kapott előlegek		46.198
Kötelezettségek áruszállításból	2.327	2.795
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	84.885	3.463
Egyéb kötelezettség	10.592	11.294
	<b>134.978</b>	<b>95.476</b>

## 2011. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

(adatok E Ft-ban)

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek között szerepel az ALTEO Nyrt. üzemeltetési szolgáltatással kapcsolatos mérlegfordulónapi tartozása 695 E Ft, az október-december havi könyvelési díj 187 E Ft összegben, valamint a december havi villamosenergia költsége 3 E Ft összegben. Ugyanezen a soron került kimutatásra az osztalékfizetésből származó kötelezettség értéke 84.000 E Ft összegben.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kerültek még kimutatásra a 2012. üzleti év adóbevallási időszakaiban esedékes fizetendő általános forgalmi adó összege (2.484 E Ft), illetve az adóhatósággal szembeni fizetendő adókat, járulékokat és járandóságokat tartalmazza a mérleg sor összesen 8.108 E Ft összegben.

<b>k) Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>2011.12.31.</b>	<b>5.289</b>	<b>E Ft</b>
	<b>2010.12.31.</b>	<b>4.179</b>	<b>E Ft</b>

A Társaság a passzív időbeli elhatárolások között a 2011. évre járó, de még ki nem fizetett tulajdonosi kölcsön kamatait számolta el 879 E Ft összegben, valamint a 2011. évre vonatkozó még ki nem fizetett banki hitel kamatát 2.973 E Ft összegben.

Az egyéb 2011 évi elhatárolt költségek összege 1.437 E Ft.

<b>l) Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>2011.12.31.</b>	<b>183.803</b>	<b>E Ft</b>
	<b>2010.12.31.</b>	<b>97.723</b>	<b>E Ft</b>

A Társaság árbevétele 2011 évben belföldi értékesítésből a villamos energia termelésből és értékesítésből származott, összesen 112.822 E Ft összegben. A Társaság az érvényes KÁT engedélye alapján a MAVIR Zrt.-nek számlázza a megtermelt villamos energiát

A Társaság export árbevételt 2011-ben az ERU egységek értékesítésének kapcsán ért el. Az értékesítés az Európai Unió területére irányult és összesen 70.981 E Ft-ot tett ki.

<b>m) Egyéb bevételek</b>	<b>2011.12.31.</b>	<b>0</b>	<b>E Ft</b>
	<b>2010.12.31.</b>	<b>9</b>	<b>E Ft</b>

A Társaságnál 2011-ben egyéb bevétellel kapcsolatos tétel nem merült fel.

<b>n) Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>2011.12.31.</b>	<b>41.129</b>	<b>E Ft</b>
	<b>2010.12.31.</b>	<b>29.018</b>	<b>E Ft</b>

Anyagjellegű ráfordítások az előző évhez képest emelkedtek, amely elsősorban a kibocsátás csökkenési egységek kivezetésének értékével, illetve a karbantartási költségek növekedésével magyarázható.

## 2011. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

(adatok E Ft-ban)

## Anyagköltség és igénybe vett szolgáltatások

• közvetlen fenntartási költségek /üzemeltetés, karbantartás/	28.450 E Ft
• ERU egységek bekerülési értéke	7.012 E Ft
• fenntartási költségek /erőművek közüzemi díjai/	1.289 E Ft
• szakértői szolgáltatások /könyvelés, könyvvizsgálat, jogi költségek/	2.204 E Ft
• egyéb igénybe vett szolgáltatások és anyagköltség	721 E Ft

## Egyéb szolgáltatások

• bank költségek és díjak	268 E Ft
• biztosítási díjak	1.157 E Ft
• egyéb szolgáltatások	28 E Ft
•	

## o) Személyi jellegű ráfordítások

2011.12.31.	106	E Ft
2010.12.31.	1.002	E Ft

A kiserőmű üzemeltetés kiszervezése miatt a Társaságnak csak egy személy passzív állományban levő alkalmazottja volt, aki év közben kilépett. A személyi jellegű ráfordítások között a passzív állományban levő alkalmazott miatt elszámolt táppénz hozzájárulás és a céges telefon vélelmezett magánhasználata miatti adók és járulékok kerültek elszámolásra.

## p) Értékcsökkenési leírás

2011.12.31.	27.219	E Ft
2010.12.31.	26.013	E Ft

Az értékcsökkenési leírás emelkedését a 2011 márciusában végrehajtott gázkinyelő rendszer bővítése /16.300 E Ft/ és a gázmotor olajszivattyú felújítása okozta.

## q) Egyéb ráfordítások

2011.12.31.	7.247	E Ft
2010.12.31.	5.797	E Ft

	2011. december 31. E Ft	2010. december 31. E Ft
Kivez. eszk. kszé.		1.276
KÁT pótdíj	615	2.180
Iparüzési adó	3.709	2.070
Bírság, pótlék, káresemény	1.661	271
Egyéb	1.262	0
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>7.247</b>	<b>5.797</b>

A KÁT pótdíj összege a MAVIR Zrt.-nek fizetendő a leadott termelési ütemtervtől való eltérés díjait tartalmazza. Az iparüzési adó összege az árbevétel növekedése miatt változott, a bírságok növekedése pedig önellenőrzési pótlékok előírásából adódik.

<b>r) Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>2011.12.31.</b>	<b>- 28.454</b>	<b>E Ft</b>
	<b>2010.12.31.</b>	<b>- 26.176</b>	<b>E Ft</b>

A Társaság az anyavállalatával és a CIVIS BIOGÁZ Kft.-vel szemben a tárgyévben 3.479 E Ft összegben számolt el kamatráfordítás. A banki hitel kamatai 2011-ben összesen 10.882 E Ft-ot tettek ki. 2011-ben a hiteltörlesztések kapcsán 2.712 E Ft árfolyam veszteséget realizált a Társaság, illetve az év végi devizás tételek átértékelési különbözetként összesen 18.827 E Ft nem realizált árfolyamveszteséget szenvedett el az EXIM-INVEST BIOGÁZ Kft.

Kamatbevételeiből 5.274 E Ft összeg a CIVIS BIOGÁZ Kft.-nek nyújtott kölcsön hozama, míg a folyószámla és lekötött betétek kamatbevételei összesen 1.446 E Ft-ot tettek ki. A banki törlesztések kapcsán elszámolt realizált árfolyam különbözet összege 2011-ben 726 E Ft-ot tett ki.

<b>s) Rendkívüli eredmény</b>	<b>2011.12.31.</b>	<b>0</b>	<b>E Ft</b>
	<b>2010.12.31.</b>	<b>0</b>	<b>E Ft</b>

A Társaságnak rendkívüli eredménye 2011-ben nem volt.

## 5. ADÓZÁS

A Társaság társasági adóalapjának levezetése az alábbiak szerint alakul:

<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>79.644</b>
Adó tv szerinti écs és kivezetett szám. nyilván. sz. érték	33.988
<b>Összesen csökkentő tételek</b>	<b>33.988</b>
Sztv szerinti écs és kivezett kszé	27.219
Bírság, Art. És Tb jogkövetkezmény	124
<b>Összesen növelő tételek</b>	<b>27.343</b>
<b>Adóalap</b>	<b>72.999</b>
<b>Adó (10%)</b>	<b>7.300</b>

A Társaság adóalapja 2011-ben 73 M Ft, amelynek megfelelően a társasági adó fizetési kötelezettsége 7.300 E Ft.

**6. ÜGYVEZETÉS**

Az ügyvezető a tevékenységéért 2011. üzleti évben díjazásban nem részesült, illetve év végén nem tartozik a Társaságnak, korábbi tagokkal szemben nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

**7. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK**

A Társaságban jelenleg nincs alkalmazott, a Társaság vezetését az ügyvezető látja el. Az EXIM INVEST BIOGÁZ Kft.-nek átlagosan 1 fő passzív állományban levő munkavállalója volt.

**8. MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK**

Az EXIM-INVEST BIOGÁZ Kft.-nek 2011. december 31-én nincsenek mérlegen kívüli tételei. A banki hitelszerződések értelmében, a hitelek fedezeteként vagyont terhelő jelzálogjog került bejegyzésre a Társaság teljes vagyonára.

Budapest, 2012. március 28.



**Pável János Péter**

Ügyvezető

1112 Budapest

Hérics u. 8. fszt. 2.