13573159-3511-113-01
Statisztikai számjel

01-09-938515
Cégjegyzékszám

CIVIS-BIOGÁZ Kft.
a vállalkozás megnevezése

1138 Budapest, Váci út 175.
a vállalkozás címe

2014. december 31.

Egyszerűsített éves beszámoló

Budapest, 2015. március 20.

CIVIS-Biogáz Kft.
1138 Budapest, Váci út 175.
Adószám: 13573159-2-41

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A CIVIS-BIOGÁZ Szolgáltató Kft. tulajdonosának

Elvégeztük **a CIVIS-BIOGÁZ Szolgáltató Kft.** (1138 Budapest, Váci út 175., cégjegyzékszám: 01-09-938515) közzétételre kerülő 2014. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege **325 072 eFt**, a mérleg szerinti eredmény **3 005 eFt (nyereség)** –, és az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó egyszerűsített eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll. A közzétételre kerülő egyszerűsített éves beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szabályai szerint állították össze.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése. Ez a felelősség magába foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső 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 az egyszerűsített éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálata alapján.
A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és Magyarországon a könyvvizsgálatra vonatkozó érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függnek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

A könyvvizsgálat során a CIVIS-BIOGÁZ Szolgáltató Kft. 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 megbízható és valós képet ad a CIVIS-BIOGÁZ Szolgáltató Kft. 2014. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Budapest, 2015. március 20.

.....	.....
dr. Adorján Csaba	dr. Adorján Csaba
UNIKONTÓ Kft. ügyvez. igazg.	okleveles könyvvizsgáló
1093 Budapest, Fővám tér 8.	001089
001724	

CIVIS-BIOGÁZ Kft. 13573159-3511-113-01 01-09-938515 2014. december 31.
MÉRLEG "A" változat Statisztikai számjel Cégjegyzék száma

Eszközök (Aktívák) *Adatok E Ft-ban*

Ssz.	Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
1	**Befektetett eszközök (02.+10.+18.sorok)**	**291 164**	**281 746**
2	IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)	0	0
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
5	Vagyoni értékű jogok	0	0
6	Szellemi termékek		
7	Üzleti vagy cégérték		
8	Immateriális javakra adott előlegek		
9	Immateriális javak értékhelyesbítése		
10	TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	291 164	281 746
11	Ingatlanok és akapcsolódó vagyoni értékű jogok	46 893	46 098
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	244 271	235 648
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		
14	Tenyészállatok		
15	Beruházások, felújítások		
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
18	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-25.)	0	0
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 hiltelviszonyt megtestesítő értékpapír		
25	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
26	**Forgóeszközök** (27.+34.+40.+45.sor)	**51 780**	**43 024**
27	KÉSZLETEK (28.-33.sorok)	0	0
28	Anyagok		
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek		
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok		
31	Késztermémkek		
32	Áruk		
33	Készletekre adott előlegek		
34	KÖVETELÉSEK (35.-39. sorok)	**18 352**	**14 380**
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	18 257	13 960
36	Követelések kapcsolt vállakozással szemben		134
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállakozással szemben		
38	Váltókövetelések		
39	Egyéb követelések	95	286
40	ÉRTÉKPAPÍROK (41.-44.sorok)	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállakozásban		
42	Egyéb részesedés		
43	Saját részvények, saját üzletrészek		
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
45	PÉNZESZKÖZÖK (46.-47.sorok)	33 428	28 644
46	Pénztár, csekkek	22	12
47	Bankbetétek	33 406	28 632
48	**Aktív időbeli elhatárolások (49.-51.sorok)**	**299**	**302**
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	299	302
51	Halasztott ráfordítások		
52	**ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN** (01.+26.+48.)	**343 243**	**325 072**

Budapest, 2015. március 20.

CIVIS-Biogáz Kft.
1138 Budapest, Váci út 175.
Adószám: 13573159-2-41

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Források (Passzívák) *Adatok E Ft-ban*

Ssz.	Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
53	**Saját tőke** (54.,56.-59.sorok)	**68 413**	**71 418**
54	JEGYZETT TŐKE	12 000	12 000
55	*ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken*		
56	JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
57	TŐKETARTALÉK	95 420	95 420
58	EREDMÉNYTARTALÉK	-59 278	-39 007
59	LEKÖTÖTT TARTALÉK		
60	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (A.I.9.+A.II.17.+A.III.25.)		
61	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	20 271	3 005
62	**Céltartalékok** (63.-65.sorok)	0	0
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre		
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre		
65	Egyéb céltartalék		
66	**Kötelezettségek** (67.+71.+80..sor)	**273 804**	**252 623**
67	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68.-70. sorok)	0	0
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)	195 338	211 377
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
73	Átváltoztatható kötvények		
74	Tartozások kötvénykibocsátásból		
75	Beruházási és fejlesztési hitelek	109 338	129 377
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	86 000	82 000
78	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállakozással szemben		
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
80	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81+83.-89.sorok)	78 466	41 246
81	Rövid lejáratú kölcsönök		
82	*ebből: az átváltoztatható kötvények*		
83	Rövid lejáratú hitelek	56 739	31 258
83a	*Ebből kereskedési forgóeszközhitel*		
84	Vevőktől kapott előlegek		
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	10 400	2 837
86	Váltótartozások		
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállakozással szemben	3 077	2 103
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállakozással szemben		
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8 250	5 048
90	**Passzív időbeli elhatárolások (91.-93. sorok)**	**1 026**	**1 031**
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
92	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 026	1 031
93	Halasztott bevételek		
94	**FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN** (53.+62.+66.+90.)	**343 243**	**325 072**

Budapest, 2015. március 20.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

CIVIS-Biogáz Kft.
1138 Budapest, Váci út 175.
Adószám: 13573159-2-41

CIVIS-BIOGÁZ Kft. 13573159-3511-113-01 01-09-938515 2014. december 31.
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS Statisztikai számjel Cégjegyzék száma

(Összköltség eljárással) "A" változat *Adatok E Ft-ban*

Tétel-szám	Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	142 734	129 437
02.	Export értékesítés nettó árbevétele		
I.	**Értékesítés nettó árbevétele** (01.+02.)	**142 734**	**129 437**
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke** (±03.+04.)	**0**	**0**
III.	**Egyéb bevételek**	**2 367**	**714**
	ebből: visszaírt értékvesztés	*0*	*0*
05.	Anyagköltség	14 816	13 184
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	33 077	30 275
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	2 058	2 577
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	**Anyagjellegű ráfordítások** (05.+06.+07.+08.+09)	**49 951**	**46 036**
10.	Bérköltség	0	0
11.	Személy jellegű egyéb kifizetések	36	32
12.	Bérjárulékok	10	10
V.	**Személyi jellegű ráfordítások** (10.+11.+12.)	**46**	**42**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**50 919**	**53 091**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**3 730**	**4 269**
	ebből: értékvesztés	0	0
A.	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE** (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	**40 455**	**26 713**
13.	Kapott (járó) osztalék részesedés	0	0
	ebből: kapcsolt vállakozástól kapott	*0*	*0*
14.	Részesedések árfolyamnyeresége	0	0
	ebből: kapcsolt vállakozástól kapott	*0*	*0*
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
	ebből: kapcsolt vállakozástól kapott	*0*	*0*
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	727	356
	ebből: kapcsolt vállakozástól kapott	*0*	*0*
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	221
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei** (13.+14.+15.+16.+17.)	**727**	**577**
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0
	ebből: kapcsolt vállakozásnak adott	*0*	*0*
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	17 008	12 425
	ebből: kapcsolt vállakozásnak adott	*8 517*	*5 628*
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 239	10 227
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai** (18.+19.±20.+21.)	**21 247**	**22 652**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE** (VIII.-IX.)	**-20 520**	**-22 075**
C.	**SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY** (±A.±B.)	**19 935**	**4 638**
X.	**Rendkívüli bevételek**	1 340	
XI.	**Rendkívüli ráfordítások**	0	0
D.	**RENDKÍVÜLI EREDMÉNY** (X.-XI.)	**1 340**	**0**
E.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY** (±C.±D.)	**21 275**	**4 638**
XII.	**Adófizetési kötelezettség**	1 004	1 633
F.	**ADÓZOTT EREDMÉNY** (±E.-XII)	**20 271**	**3 005**
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés		
G.	**MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY** (±F.+22.-23.)	**20 271**	**3 005**

Budapest, 2015. március 20.

CIVIS-Biogáz Kft.
1138 Budapest, Váci út 175.
Adószám: 13573159-2-41

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

2014. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE **(adatok E Ft-ban)**

1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

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

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

A Társaság székhelye:**1138 Budapest, Váci út 175.**

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

A Társaság alapításkori jegyzett tőkéje 3.000 E Ft. Az alapítást követően a Társaság tulajdonosa 2010. december 1-vel 100 E Ft-tal emelte meg a jegyzett tőkét. Az ALTEO-Depónia Kft. 2011. december 21-i dátummal további tőkeemelést hajtott végre, 5.000 E Ft értékben, majd 2012. december 6-án újabb tőkeemelés történt 1.600 E Ft értékben. A 2013. október 12-i dátummal bejegyzett újabb tőkeemelés összege 2.300 E Ft. A jegyzett tőke fordulónapon 12.000 E Ft.

A Társaság önálló jogkörrel rendelkező ügyvezetője **Pável János Péter**.

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

A Társaság év végi zárása a számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény (továbbiakban Számv. tv.) alapján készült. Az említett törvény 9.§-nak értelmében a Társaság a 2014. üzleti évről egyszerűsített éves beszámolót is készíthet, és hozhat nyilvánosságra, amelynek az említett jogszabály 155.§-nak (2) és (6) bekezdései értelmében kötelező a könyvvizsgáló általi felülvizsgálata. Az említett jogszabályhelyek alapján a CIVIS-BIOGÁZ Kft. a 2014. üzleti évéről egyszerűsített éves beszámoló készítésével tesz eleget a beszámolási kötelezettségének.

Az ALTEO Nyrt. mint anyavállalat összevont (konszolidált) éves beszámoló és összevont (konszolidált) üzleti jelentés elkészítésére kötelezett. A számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény 10.§ (2) bekezdése értelmében a Társaság a konszolidálási kötelezettségének a nemzetközi számviteli standardok (IFRS-ek) szerint összeállított beszámoló és igazgatósági jelentés közzétételével tesz eleget. A Társaság fentiek szerint elkészített beszámolója a Budapesti Értéktőzsde és a saját (www.alteo.hu) honlapján tekinthető meg.

2014. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE (adatok E Ft-ban)

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

Társaság neve	Székhelye (2013.08.05-től)	Befolyás mértéke	Befolyás típusa
ALTE-A Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
ALTEO-AGRIA Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
ALTEO-DEPÓNIA Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
ALTEO-HIDROGÁZ Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
HIDROGÁZ Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	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.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetett
EXIM-INVEST BIOGÁZ Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetett
ALTEO Energiakereskedő Zrt.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
VENTEO Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
WINDEO Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
e-WIND Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
SUNTEO Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen
ALTSOLAR Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	100%	közvetlen

Az ALTEO Nyrt. és konszolidációs köre bevonásra kerül a Wallis Portfolió Kft. Számviteli törvény szerint összeállított konszolidált (összevont) éves beszámolójába. A fölérendelt anyavállalat konszolidált beszámolója a Wallis Portfolió Kft. székhelyén (1055 Budapest, Honvéd u. 20.) tekinthető meg. A Társaság a kapcsolt vállalkozásai közül az ALTEO Nyrt.-vel és az ALTEO-Depónia Kft.-vel, és az Exim-Invest Biogáz Kft-vel folytatott tranzakciókat.

A Társaság könyvvizsgálója és a könyvelésért felelős személy:

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

Az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatának díjazása: 500 E Ft+ÁFA.

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

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

2. SZÁMVITELI POLITIKA

a) Általános információk

A Társaság számviteli politikájában az egyszerűsített éves beszámoló készítésének időpontját a legkésőbb a tárgyévet követő év március 29-ben határozta meg. A CIVIS-BIOGÁZ Kft. mérlegfordulónapja december 31, az üzleti éve a naptári évvel megegyezik.

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

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

b) A számviteli politika főbb elemei

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

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

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

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

c) A piaci értéken történő értékelés elvei

I. Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az

értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. Az immateriális javak várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

Hasznos élettartamok

Vagyoni értékű jogok	5-6 év
Szellemi termékek	3-5 év

II. Tárgyi eszközök

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

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

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

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

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

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

III. Befektetett pénzügyi eszközök

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

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

IV. Készletek

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

V. Követelések

A követelések az adós által visszaigazolt és elismert értékben szerepelnek a mérlegben. A Társaság a külföldi pénzértékre 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 a CIVIS-BIOGÁZ Kft. jelentősnek tekinti a különbözetet, ha az meghaladja a követelés bekerülési értékének 20%-át, de minimum 100 E Ft-ot.

VI. Értékpapírok

A számviteli politika szerint a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok a mérlegben beszerzési áron kerülnek kimutatásra mindaddig, míg értékük tartósan és jelentősen nem csökken a nyilvántartási ár alá. Az egy éven túl a Társaság tulajdonában lévő értékpapírok a befektetett pénzügyi eszközök között kerülnek kimutatásra.

VII. Aktív időbeli elhatárolások

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

VIII. Céltartalékok

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

IX. Kötelezettségek

A kötelezettségeket a CIVIS-BIOGÁZ Kft. szerződés szerinti összegben, elismert és már teljesített mértékig mutatja ki a mérlegében. A mérlegben külön soron szerepel a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség.

X. Passzív időbeli elhatárolások

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

XI. Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

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

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

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

XII. Árbevétel

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

XIII. Társasági adó

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

3. VAGYONI-ÉS PÉNZÜGYI HELYZET, LIKVIDITÁS

a) A befektetett eszközök aránya az összes eszközön belül

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$$

Előző év	**85 %**	
	291.164 E Ft	
	343.243 E Ft	
Tárgy év	**87 %**	
	281.746 E Ft	
	325.072 E Ft	

A mutató jelentősen nem változott előző évhez képest.

b) Likviditási mutató

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

Előző év	**0,66**	
	51 780 E Ft	
	78 466 E Ft	
Tárgy év	**1,04**	
	43 024 E Ft	
	41 246 E Ft	

A likviditási mutató javult az előző évhez képest, ami elsősorban a beruházási hitel meghosszabbításának köszönhető – a 2015-re eső törlesztés majdnem felére csökkent a 2014-ben esedékes állományhoz képest.

c) Árbevétel arányos üzemi eredmény

$$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevétel}}$$

Előző év	**28 %**	
	40 455 E Ft	
	145.101 E Ft	
Tárgy év	**21 %**	
	26 713 E Ft	
	130.151 E Ft	

2014-ben a gázmotor nagykarbantartása miatt két hétig állt a termelés, emellett az előző évekhez hasonlóan, állandó kihívást jelentett a gázellátás folyamatos biztosítása, ezek együttes hatásaként előző évhez képest az eredményesség csökkent.

4. KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ

a) Immateriális javak és tárgyi eszközök

2014.12.31.	281.746	E Ft
2013.12.31.	291.164	E Ft

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

	Nyitó állomány E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	Záró állomány E Ft
Bruttó érték	**600.100**	**18.638**	**8.000**	**600.100**
Vagyoni értékű jog	3.000	0	0	3.000
Immateriális javak	**3.000**	**0**	**0**	**3.000**
Ingatlan	54.530	360	0	54.890
Műszaki berendezések	542.569	43.313	0	585.882
Egyéb berendezések, járművek	1	0	1	0
Beruházás	0	43.673	43.673	0
Beruházásra adott előleg	0	18.128	18.128	0
Tárgyi eszközök	**597.100**	**105.474**	**61.802**	**640.772**
Értékcsökkenés	**308.936**	**50.919**	**0**	**308.936**
Vagyoni értékű jog	3.000	0	0	3.000
Immateriális javak	**3.000**	**0**	**0**	**3.000**
Ingatlan	7.637	1.155	0	8.792
Műszaki berendezések	298.298	51.936	0	350.234
Egyéb berendezések, járművek	1	0	1	0
Beruházás	0	0	0	0
Beruházásra adott előleg	0	0	0	0
Tárgyi eszközök	**305.936**	**53.091**	**1**	**359.026**
Nettó érték	**291.164**			**281.746**
Vagyoni értékű jog	0			0
Immateriális javak	**0**			0
Ingatlan	46.893			46.098
Műszaki berendezések	244.271			235.648
Egyéb berendezések, járművek	0			0
Beruházás	0			0
Beruházásra adott előleg	0			0
Tárgyi eszközök	**291.164**			**281.746**

2014-ban elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás az alábbiak szerint oszlik meg:

- Ingatlanokra elszámolt értékcsökkenés 1.155 E Ft
- Műszaki berendezésekre, gépekre elszámolt értékcsökkenés 51.936 E Ft

b) Készletek

2014.12.31.	0	E Ft
2013.12.31.	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

2014.12.31.	14.380	E Ft
2013.12.31.	18.352	E Ft

	2014. december 31. E Ft	2013. december 31. E Ft
Követelés áruszállításból és szolgáltatásból	13.960	18.257
Egyéb követelések	286	95
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	134	
Összesen	**14.380**	**18.352**

A követelések áruszállításból és szolgáltatásból mérlegsoron szerepel a mérleg fordulónapjáig ki nem egyenlített, december havi villamosenergia-értékesítés ellenértéke. Egyéb követelések között szerepelnek az adóhatósági adófolyószámlákon és az iparűzési adó folyószámlán mutatkozó túlfizetések, valamint a szállítók tartozik egyenlegű tételei.

d) Pénzeszközök

2014.12.31.	28.644	E Ft
2013.12.31.	33.428	E Ft

A fordulónapi pénzállomány csak banki (28.632 E Ft) és pénztári (12 E Ft) záró állományt mutat. A Társaság készpénzes forgalma igen alacsony.

e) Aktív időbeli elhatárolások

2014.12.31.	302	E Ft
2013.12.31.	299	E Ft

A költségek aktív időbeli elhatárolásai között szerepel a mérleg fordulónapot követő időszakot terhelő vagyonbiztosítás díja (302 E Ft).

f) Saját tőke

2014.12.31.	71.418	E Ft
2013.12.31.	68.413	E Ft

E Ft-ban	2013.12.31	Növekedés	Csökkenés	2014.12.31
Jegyzett tőke	12 000	0	0	12 000
- Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	95 420	0	0	95 420
Eredménytartalék	-59 278	20 271	0	-39 007
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	20 271	3 005	20 271	3 005
Saját tőke összesen	**68 413**	**23 276**	**20 271**	**71 418**

g) Céltartalékok

2014.12.31.	0	E Ft
2013.12.31.	0	E Ft

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

h) Hosszú lejáratú kötelezettségek

2014.12.31.	211.377	E Ft
2013.12.31.	195.338	E Ft

Hosszú lejáratú kötelezettségek között az éven túli lejáratú kapcsolt vállalkozásoktól kapott kölcsönök és a banki hitelek egyenlegei szerepelnek. A Társaság kapcsolt vállalkozásai közül az ALTEO-Depónia Kft. tulajdonostól (21.000 E Ft), illetve az ALTEO Nyrt-től kapott (61.000 E Ft) hosszú lejáratú kölcsönt. A Társaság az ERSTE Bank Nyrt-től felvett hitelének teljes mérlegfordulónapi egyenlege 160.635 E Ft, amiből hosszú lejáratú 129.377 E Ft. A Társaság hitelszerződése 3 évvel meghosszabbításra került (2016. szeptemberről 2019. szeptemberre), lekövetve ezzel a 2013-ban kapott KÁT átvételi időszak kiterjesztését, ezzel együtt a gázmotor nagykarbantartása és az esedékes évi kútfúrás refinanszírozásra került, összesen ~45 e EUR új hitellel növekedett az állomány. .

i) Rövid lejáratú kötelezettségek

2014.12.31.	41.246	E Ft
2013.12.31.	78.466	E Ft

Rövid lejáratú kötelezettségek	2014. december 31. E Ft	2013. december 31. E Ft
Rövid lejáratú hitelek	31.258	56.739
Követelések áruszállításból	2.837	10.400
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2.103	3.077
Egyéb kötelezettség	5.048	8.250
	41.246	**78.466**

A rövid lejáratú hitelen belül a banki hitelek 2015. évben esedékes tőke törlesztései szerepelnek 31.258 E Ft összegben. A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek között szerepel az ALTEO Nyrt. üzemeltetési, könyvelési szolgáltatással kapcsolatos mérleg fordulónapi követelése, valamint a december havi villamos energia költsége, összesen 2.103 E Ft összegben.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kerültek kimutatásra a 2014. mérlegfordulónapon fennálló adóhatósággal szembeni fizetési kötelezettség összesen 5 048 E Ft összegben. Ezen a soron kimutatott 4 944 E Ft általános forgalmi adó kötelezettség összegéből 1 845 E Ft fizetendő adó csak a 2015. üzleti év adóbevallási időszakaiban esedékes.

j) Passzív időbeli elhatárolások

2014.12.31.	1.031	E Ft
2013.12.31.	1.026	E Ft

A Társaság a passzív időbeli elhatárolások között a 2014. évre még ki nem fizetett a tulajdonostól és a kapcsolt vállalkozástól kapott kölcsön kamatait számolta el 531 E Ft összegben, valamint 2014. évi könyvvizsgálati díjakat határolta el 500 E Ft összegben.

k) Értékesítés nettó árbevétele

2014.12.31.	129.437	E Ft
2013.12.31.	142.734	E Ft

A Társaság árbevétele 2014. évben is csak belföldi értékesítésből állt. A Társaság a villamos energiát, az érvényes KÁT engedélye alapján a MAVIR Zrt.-nek számlázza. 2014. évben az üzembe helyezett új gázkutak hozzájárulása ellenére csökkent az árbevétel.

l) Egyéb bevételek

2014.12.31.	714	E Ft
2013.12.31.	2.367	E Ft

Tárgyévben a Társaság az egyéb bevételek soron adófolyószámlák rendezésével és elévült kötelezettségek leírásával kapcsolatos tételeket számolta el.

m) Anyagjellegű ráfordítások

2014.12.31.	46.036	E Ft
2013.12.31.	49.951	E Ft

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

Anyagköltség

- Villamosenergia, molekula díj 13.184 E Ft

Igénybe vett szolgáltatások

- üzemeltetés, karbantartás, menedzsment 28.372 E Ft
- jogi, szakértői szolgáltatások (könyvelés, könyvvizsgálat) 1.463 E Ft
- egyéb igénybe vett szolgáltatások 440 E Ft

Egyéb szolgáltatások

- bank költségek és díjak 1.270 E Ft
- biztosítási, hatósági díjak 1.303 E Ft
- egyéb szolgáltatások 4 E Ft

n) Személyi jellegű ráfordítások

2014.12.31.	42	E Ft
2013.12.31.	46	E Ft

A Társaságnak 2014 évben nem volt alkalmazottja. A személyi jellegű ráfordítások között a céges telefon adó- és járulékterhei kerültek elszámolásra.

o) Értékcsökkenési leírás

2014.12.31.	53.091	E Ft
2013.12.31.	50.919	E Ft

Az értékcsökkenési leírás növekedése a gázrendszer bővítési beruházások és a gázmotor felújításának aktiválásából adódik.

p) Egyéb ráfordítások

2014.12.31.	4.269	E Ft
2013.12.31.	3.730	E Ft

	2014.december 31. E Ft	2013.december 31. E Ft
KÁT pótdíj	1.560	709
Iparűzési adó	2.325	2.558
Egyéb adók	360	395
Birság, késedelmi kamat	24	68
Egyéb		
Egyéb ráfordítások	**4.269**	**3.730**

q) Pénzügyi műveletek eredménye

2014.12.31.	- 22.075	E Ft
2013.12.31.	- 20.520	E Ft

A Társaság a kapcsolt vállalkozásaival szemben összesen 5.628 E Ft kamatráfordítást számolt el, a banki hitel kamatai összesen 6.797 E Ft-ot tettek ki, a hiteltörlesztéssel kapcsolatosan összesen 2.378 E Ft árfolyamveszteség realizálódott. Az év végi devizás eszközök és kötelezettségek átértékelés során keletkezett nem realizált árfolyamveszteséget összesen 7.628 E Ft összegben számolta el a vállalkozás, valamint pénzeszközei után 356 E Ft kamatbevétel keletkezett.

r) Rendkívüli eredmény

2014.12.31.	0	E Ft
2013.12.31.	1.340	E Ft

A Társaságnak 2013-ban rendkívüli eredménye adóhatósági határozat alapján elengedett késedelmi kamat kivezetése során keletkezett.

5. ADÓZÁS

A Társaság 2014. évi társasági adóalapjának levezetése az alábbiak szerint alakul:

Adózás előtti eredmény	**4.638**
Előző évek elhatárolt vesztesége	16.152
Adó tv. szerinti écs. és kivezetett szám. nyilvántartás szerinti érték	26.392
Összesen csökkentő tételek	**42.544**
Számviteli tv. szerinti écs. és kivezetett könyv szerinti érték	53.091
Korábbi nem realizált árf nyereség miatti visszaadás	967
Összesen növelő tételek	**54.058**
Adóalap	**16.152**

A Társaság adóalapja 2014-ben 16.157 E Ft volt, ebből adódóan a társasági adó fizetési kötelezettsége pedig 1.615 E Ft volt. További 18 E Ft került a társasági adó soron elszámolásra az előző évi kötelezettség korrekciója miatt.

6. ÜGYVEZETÉS

Az ügyvezető a tevékenységéért 2014. üzleti évben díjazásban nem részesült, illetve év végén nem tartozik a Társaságnak, korábbi tagokkal szemben nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

7. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

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

8. MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

Az CIVIS -BIOGÁZ Kft-nek 2014. december 31-én nincsenek mérlegen kívüli tételei. A banki hitelszerződések értelmében, a hitelek fedezeteként vagyont terhelő jelzálogjog került bejegyzésre a Társaság teljes vagyonára.

Budapest, 2015. március 20.

Pável János Péter
Ügyvezető
1112 Budapest, Hérics u. 8. fszt. 2.