



**Független könyvvizsgálói jelentés
az Alderaan SolarPark Kft.
2019. évi
egyszerűsített éves beszámolójáról**





Tartalomjegyzék

I. Független könyvvizsgálói jelentés

II. Egyszerűsített éves beszámoló

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet



Független könyvvizsgálói jelentés

Az Alderaan SolarPark Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük az Alderaan SolarPark Kft. (továbbiakban „a Társaság”) 2019. évi egyszerűsített éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 135.969 E Ft, az adózott eredmény 1.508 E Ft veszteség – , és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban „számviteli törvény”).

Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősségei” szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Társaságtól az egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatá”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet B.1.9. pontjára, ahol bemutatásra került, hogy a Társaság saját tőkéjének összege: 1.648 E Ft, amely nem éri el a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvényben előírt minimális összeget, valamint bemutatásra került, hogy a tőke rendezéséről a tulajdonos a soron következő taggyűlésen fog dönteni. Véleményünk e kérdés vonatkozásában nincs minősítve.

Egyéb kérdések

A Társaság 2018. évi egyszerűsített éves beszámolóját nem könyvvizsgálták.



A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős a Társaság vállalkozás folytatására való képességének felméréseért és a vállalkozás folytatásával kapcsolatos kérdéseknek az adott helyzetnek megfelelő közzétételéért, valamint a vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóért a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összeállításáért. A vezetésnek az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvén kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgálónak az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősségei

Célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint a véleményünket tartalmazó könyvvizsgálói jelentést bocsátani ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja a létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha önmagukban vagy együttesen ésszerű várakozások alapján befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat részeként szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezekre a kockázatokra reagáló könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint a véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politikák megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, helyénvaló-e a vezetés részéről az egyszerűsített éves beszámolóért a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy, amennyiben az ilyen közzétételek nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket. Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.






- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló, beleértve a közzétételeket is, átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint azt, hogy az egyszerűsített éves beszámoló a valós bemutatást megvalósító módon mutatja-e be a mögöttes ügyleteket és eseményeket.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.


Budapest, 2020. május 19.

KPMG Hungária Kft.

Nyilvántartási szám: 000202



Marcin Ciesielski
Partner



Sütő Péter
Kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 007332



Statisztikai számjel 25809411-3511-113-01

Cégjegyzék száma 01 09 307856


A vállalkozás megnevezése: Alderaan SolarPark Kft.

A vállalkozás címe: 1068 Budapest, Városligeti fasor 38.

2019.01.01-2019.12.31
közötti időszakról szóló

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

Kelt: Budapest, 2020. május 19.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

25809411-3511-113-01
Statisztikai számjel

01 09 307856
Cégjegyzék száma

Alderaan SolarPark Kft.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

Sor- szá	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
A	B	C	D	E
01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 625	0	98 966
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	477	0	776
03.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 148	0	98 190
04.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
05.	B. FORGÓESZKÖZÖK	9 631	0	37 003
06.	I. KÉSZLETEK	970	0	1 148
07.	II. KÖVETELÉSEK	510	0	21 853
08.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
09.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	8 151	0	14 002
10.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0
11.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	11 256	0	135 969

Kelt: Budapest, 2020. május 19.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

25809411-3511-113-01
Statisztikai számjel

01 09 307856
Cégjegyzék száma

Alderaan SolarPark Kft.
"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
A	B	C	D	E
12.	D. SAJÁT TŐKE	3 156	0	1 648
13.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	0	3 000
14.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
15.	III. TŐKETARTALÉK	25	0	25
16.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	3 790	0	-645
17.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	477	0	776
18.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0
19.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-4 136	0	-1 508
20.	E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0
21.	F. KÖTELEZETTSÉGEK	7 920	0	134 118
22.	I. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
23.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 215	0	127 911
24.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	4 705	0	6 207
25.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	180	0	203
26.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	11 256	0	135 969

Kelt: Budapest, 2020. május 19.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

25809411-3511-113-01
Statisztikai számjel

01 09 307856
Cégjegyzék száma

Alderaan SolarPark Kft.
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
A	B	C	D	E
I.	Értékesítés nettó árbevétele	0	0	2 009
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	10	0	1
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	775	0	3 767
V.	Személyi jellegű ráfordítások	0	0	0
VI.	Értékcsökkenési leírás	8	0	177
VII.	Egyéb ráfordítások	3 352	0	1
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-4 125	0	-1 935
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	13	0	606
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	24	0	174
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-11	0	432
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-4 136	0	-1 503
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	5
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-4 136	0	-1 508

Kelt: Budapest, 2020. május 19.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

Adószám: 25809411-2-42
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzékszám: 01 09 307856

Alderaan SolarPark Korlátolt Felelősségű Társaság
1068 Budapest, Városligeti fasor 38.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
Egyszerűsített éves beszámolóhoz

2019. JANUÁR 1. - 2019. DECEMBER 31.

Budapest, 2020. május 19.

A) ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság megnevezése és székhelye

A Társaság neve: Alderaan SolarPark Kft.

A Társaság székhelye: 1068 Budapest, Városligeti fasor 38.

Adószám: 25809411-2-42

2. A társaság működési formája

Korlátolt Felelősségű Társaság

3. A cégbejegyzés kelte

2016.11.24.

4. Tulajdonosok és részarányuk

Tulajdonos		Tulajdonosi hányad / Szavazati arány	Tag törzsbetétje (adatok eFt-ban)
Neve	Címe		
PolSolar Kft.	1068 Budapest, Városligeti fasor 38.	100%	3 000

5. A vállalkozás tevékenységei:

3511'08 Villamosenergia-termelés - Főtevékenység

6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

6. A társaság bemutatása

A Társaság célja, hogy a magyar naperőművi piac egyik kiemelt szereplőjévé váljon azáltal, hogy a beruházás helyszínén Magyarország egyik legnagyobb és legkorszerűbb napenergiát hasznosító erőművét valósítsa meg, és ezáltal a megújuló energia magyarországi hasznosításának jelentős állomása legyen.

A Társaság eddigi tevékenysége e stratégiához kapcsolódik. Ennek érdekében a Társaság 2019. évben megkezdte (folytatta) a naperőművi beruházási projekt előkészítését, melynek keretében kijelölte a beruházás pontos helyszínét és megszerezte a beruházás megindításához szükséges hatósági engedélyeket.

A Társaság a beruházást Magyarország észak-keleti térségében tervezi megvalósítani, ahol egy legfeljebb 48 MW névleges teljesítményű napenergiát hasznosító fotovoltaikus kiserőmű létesít.

A beruházást részben saját erőből, a beruházás későbbi szakaszában pedig banki finanszírozási forrás bevonásával tervezi megvalósítani.

7. A számviteli politika rövid ismertetése

7.1. A beszámoló formája, időpontja

Társaságunk pénzügyi éve január 1-jétől december 31-ig tart. Társaságunk éves beszámoló készítésére kötelezett. Társaságunk a mérlegkészítés időpontjául a Számviteli Törvény követelményeinek figyelembevételével a tárgyévet követő év február 28-át határozza meg.

Társaságunk mérlegkészítésének időpontja 2019.01.01-től megváltozott, az előző évben április 30-a volt. A változtatásra az anyavállalat kérésére, a konszolidáció időpontjához történő igazodás érdekében volt szükség.

A mérlegkészítés időpontjának megváltozása az egymást követő üzleti évek éves beszámolójának összehasonlíthatóságára jelentős mértékben nem befolyásolja.

7.2. A beszámoló elkészítésénél alkalmazott szabályrendszer

Társaságunk a beszámoló készítésénél a nemzetközi számviteli elvekkel alapvetően összhangban lévő számviteli szabályokat rögzítő 2000. évi C. törvény előírásait veszi figyelembe.

7.3. A könyvvezetés módja

A számviteli törvény értelmében a Társaság a könyveit a kettős könyvvitel rendszerében magyar nyelven, forintban vezeti, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer Forintban kerülnek feltüntetésre.

7.4. A mérleg és eredménykimutatás választott formája

A Társaság a számviteli törvény szerinti mérleg „A” változatát és összköltség eljárásra épülő eredménykimutatás „A” változatát készíti. Mindaddig, amíg a Társaság mentesül a konszolidálásba bevonás alól, illetve a Társaság megfelel az egyszerűsített éves beszámoló készítés feltételeinek egyszerűsített éves beszámolót készítünk.

A mérleg tartalmát és tagolását a Számviteli törvény mellékletei tartalmazzák, azon a Társaság nem változtatott.

Az egymást követő üzleti évek éves beszámolóinak összehasonlíthatósága a mérleg és az eredménykimutatás szerkezeti felépítésének, tagolásának és tartalmának, valamint a mérlegtételek értékelési elveinek és eljárásainak állandóságával biztosított.

7.5. Könyvvizsgálat, könyvvezetés

A Társaság 2019. évi egyszerűsített éves beszámolójáról könyvvizsgálói jelentés készül. Az előző üzleti évi egyszerűsített éves beszámolója könyvvizsgálattal nem volt alátámasztva.

A Társaság könyvvizsgálója a KPMG Hungária Könyvvizsgáló, Adó - és Közgazdasági Tanácsadó Kft. (székhely: 1134 Budapest, Váci út 31., cégjegyzékszám: 01-09-063183, kamarai nyilvántartási szám: 000202). Személyében felelős kijelölt könyvvizsgáló: Sütő Péter (cím: 1132 Budapest Kresz Géza utca 36. II/5., Kamarai nyilvántartási száma: 007332).

A KPMG Hungária Kft.-től könyvvizsgálói szolgáltatáson kívül egyéb számviteli, illetve adótanácsadási szolgáltatást a Társaság nem vett igénybe. A könyvvizsgálatért fizetendő díj 1.000.000 Ft + Áfa.

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása megbízott külső szolgáltató feladata. A számviteli szolgáltatást nyújtó szervezet főbb adatai, jellemzői az alábbiak:

Cégnév: SolServices Kft.

Adószám: 27336014-2-42

Cégjegyzékszám: 01-09-354638

Cím: 1068 Budapest, Városligeti fasor 38.

Felelős vezető: Feksz Zoltánné (Magyar Könyvvizsgáló Kamarai regisztrációs száma 006443)

7.6. Az alkalmazott értékelési eljárások

Az értékelés során a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni. A törvény a múltbeli adatokon történő értékelést írja elő, ezért az eszközöket beszerzési, illetve előállítási költségüknél magasabb értéken nem szabad felvenni, kivéve a törvényben nevesített esetekben. Az eszközöket a bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, növelve a visszaírt terven felüli értékcsökkenéssel és értékvesztéssel. Az egyes költségtényezők akkor képezik a beszerzési ár részét, ha azok az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolhatók.

7.7. Befektetett eszközök és forgóeszközök értékelése

A Társaság a befektetett eszközöket és a forgóeszközöket - a Számviteli törvény 60 - 62. § -ban foglaltak figyelembevételével - a 47 - 51. § szerinti bekerülési értéken értékeli, csökkentve azt az 52 - 56. § szerinti leírásokkal, növelve azt az 57. § (2) bekezdése szerinti visszaírás összegével.

7.8. Devizás, valutás tételek speciális értékelése

A Társaság eszközeit és forrásait az MNB által közzétett deviza közép árfolyamon értékeli. A Társaság devizás tételeinek átértékelése minden esetben könyvelésre kerül, függetlenül annak nagyságától. A teljes árfolyamkülönbség az eredménykimutatásban kerül elszámolásra.

7.9. Az értékcsökkenési leírás elszámolásának rendje

A Társaság a leírási módszerek közül a bruttó értéken alapuló, lineáris költségelszámolást alkalmazza. Az értékcsökkenés elszámolásának kezdete a használatba vétel napja.

A Társaság a terv szerinti értékcsökkenést az eszközök maradványértékkel csökkentett bruttó értékét alapul véve számolja el.

Alderaan SolarPark Korlátolt Felelősségű Társaság – Kiegészítő melléklet 2019.

Az eszköz maradványértékét az üzembehelyezés napján fellelhető olyan korú, elavultságú eszköz piaci értéke alapján határozza meg, amilyen korú és elhasználódottságú eszközt kap az adott eszköz tervezett használatának lejáratára évében.

Ha az eszköznek a hasznos élettartama végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekinti. A szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványértéket minden esetben nullának tekinti.

Nullának tekinti a maradványértéket, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a beszerzési érték 10%-át vagy a 100 eFt-ot.

Az értékcsökkenést naptári napokra számítva havonta egyszer, a hó végi zárás keretében számolja el.

A Társaság a saját körülményeit figyelembe véve határozza meg az immateriális javak és a tárgyi eszközök várható használati idejét. Az egyes eszköztípusokra alkalmazandó leírási kulcsok a számviteli politikában rögzítésre kerültek.

A 100 eFt egyedi beszerzési érték alatti immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését egy összegben, a beszerzéskor számolja el a Társaság, mint terv szerinti értékcsökkenést.

Eszközcsoport	Maradványérték (a bekerülési érték %-ban)	Értékcsökkenési leírás a számviteli törvény szerint
Vagyoni értékű jogok	0%	lejárató idő szerint lineárisan
Szellemi termékek	0%	várható használati idő vagy ha az nem becsülhető, akkor 33%
Üzleti vagy cégérték	0%	20%
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0%	20%
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0%	20%
Épületek	egyedi meghatározás	2%
Építmények (pl. út)	egyedi meghatározás	jellegétől függően 2% - 6%
Bérbe adott épületek, építmények	egyedi meghatározás	2%
Járművek	egyedi meghatározás	20%
Számítástechnikai és irodatechnikai eszközök	0%	33%
Irodai és egyéb eszközök, felszerelések, bútorok	egyedi meghatározás	15%
Bérelt eszközön végzett beruházás		
- ingatlan	egyedi meghatározás	6%
- ingó	0%	az ingó besorolása szerinti kulcs
0-ra írt eszközön végzett felújítás, bővítés, egyéb ráaktiválás	egyedi meghatározás	az eszköz korábbi besorolása szerinti kulcs

Terven felüli értékcsökkenést akkor számol el a Társaság, ha az eszköz könyv szerinti értéke jelentősen (a nyilvántartási értéke 20%-át, de legalább 100 eFt-ot meghaladóan) és tartósan (legalább 1 évet meghaladóan) magasabb, mint az eszköz mérlegkészítéskor ismert piaci értéke.

7.10. Mérlegben szereplő eszközök és források értékelése

Immateriális javak, tárgyi eszközök és beruházások esetében terven felüli értékcsökkenést akkor számol el a Társaság, ha az eszköz könyv szerinti értéke jelentősen (a nyilvántartási értéke 20%-át, de legalább 100 eFt-ot meghaladóan) és tartósan (legalább 1 évet meghaladóan) magasabb, mint az eszköz mérlegkészítéskor ismert piaci értéke.

Gazdasági társaságban tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél értékvesztést kell elszámolni, ha a befektetés mérlegkészítéskori piaci értéke tartósan – egy évet meghaladóan – és jelentősen (a nyilvántartási érték 20%-át, de legalább 100 eFt-ot) meghaladóan alacsonyabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke. Az értékvesztés elszámolásánál figyelembe kell venni a befektetés üzleti tervvel alátámasztott várható megtérülését is.

Az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni, ha a mérlegkészítéskor megszerezhető piaci információk alapján várhatóan megtérülő követelés összege jelentősen (a nyilvántartási érték 20%-át, de legalább 100 eFt-ot meghaladóan) és tartósan (1 éven túl) alacsonyabb, mint a követelés könyv szerinti értéke.

Amennyiben a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenési leírás, illetve értékvesztés feltételei már nem állnak fenn, mert az egyedi eszköz mérlegkészítéskor ismert piaci értéke jelentősen meghaladja (20 %-al, de legalább 100.000 Ft-tal) az eszköz könyv szerinti értékét, a Társaság – élve az egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozásokra vonatkozó számviteli törvény 98 § a.) pontja szerinti lehetőséggel – nem alkalmazza a terven felüli értékcsökkenés, illetve értékvesztés visszairására vonatkozó számviteli törvény 57 § (2) bekezdésében rögzített előírásokat.

7.11. A Társaság az alábbiakban határozza meg a jelentős hiba mértékét:

Jelentős összegű hibának tekintjük, ha a hiba feltárásának évében egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások eredményt, és/vagy saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

8. A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének alakulását jellemző mutatószámokat

az 1. számú melléklet tartalmazza.

B) SPECIFIKUS RÉSZ

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Az elemzések során a mérleg tételeket 2018.12.31-hez hasonlítjuk.

1.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök mozgástáblája

Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Beruházások, felújítások	Beruházásra adott előlegek	Egyéb berendezések, felszerelések	adatok eFt-ban
						Összesen
Nyitó bruttó érték	485	1 148	0	0	0	1 633
Növekedések	476	0	27 347	71 319	0	99 142
Aktiválások	0	0	-476	0	0	-476
Csökkenések	0	0	0	0	0	0
Átsorolás készletek közé	0	-1 148	0	0	0	-1 148
Záró bruttó érték	961	0	26 871	71 319	0	99 151
Nyitó amortizáció és értékcsökkenés	8	0	0	0	0	8
Növekedések	177	0	0	0	0	177
Csökkenések	0	0	0	0	0	0
Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0
Záró amortizáció és értékcsökkenés	185	0	0	0	0	185
Nyitó nettó érték	477	1 148	0	0	0	1 625
Záró nettó érték	776	0	26 871	71 319	0	98 966

Az immateriális javak között a 2018-ban megtörtént kiválással kapcsolatos költségek kerültek aktiválásra az alapítás átszervezés értékeként.

Az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokon szereplő összegek továbbszámlázásra fognak kerülni, ezért átsorolásra kerültek a készletek közé.

A beruházások, illetve a beruházásra adott előlegek a főtevékenység megvalósítását szolgálják.

1.2 Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság 2019.12.31-én befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

1.3 Készletek

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018.12.31	2019.12.31
Áruk - Közvetített szolgáltatások	970	1 148
Készletek összesen:	970	1 148

A készletekben előző évhez képest növekedés történt, ami 1 148 eFt továbbszámlázandó projektköltség.

1.4 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018.12.31	2019.12.31
TAO elszámolási számla csoporttagokkal szemben	0	91
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben összesen:	0	91

1.5 Egyéb követelések

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018.12.31	2019.12.31
Munkavállalónak adott előleg	2	2
Eljárási illeték	0	14
ÁFA elszámolás	508	21 746
Egyéb követelések összesen:	510	21 762

1.6 Értékpapírok

A Társaság a tárgyévben nem rendelkezett értékpapírokkal.

1.7 Pénzeszközök HUF-ban és EUR-ban

Megnevezés	2018.12.31			2019.12.31		
	Eredeti deviza	HUF		Eredeti deviza	HUF	
UniCredit Bank folyószámla HUF	7 004 715,80	HUF	7 004 716	353 799,45	HUF	353 799
UniCredit Bank folyószámla EUR	3 564,45	EUR	1 146 006	41 291,73	EUR	13 647 743
Pénzeszközök összesen:			8 150 722			14 001 542

1.8 Aktív időbeli elhatárolások

A Társaság a tárgyévben nem rendelkezett aktív időbeli elhatárolásokkal.

1.9 Saját tőke alakulása, szerkezete

Megnevezés	Nyitó 2019.01.01	Adózott eredmény 2018 átvezetés	Adózott eredmény 2019	Növekedés	Csökkenés	adatok eFt-ban
						Záró 2019.12.31.
Jegyzett tőke	3 000	0	0	0	0	3 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	0	0	0	0
Tőketartalék	25	0	0	0	0	25
Eredménytartalék	3 790	-4 136	0	177	-476	-645
Lekötött tartalék	477	0	0	476	-177	776
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	-4 136	4 136	-1 508	0	0	-1 508
Saját tőke összesen:	3 156	0	-1 508	653	-653	1 648

A Társaság a még le nem írt alapítás, átszervezés aktivált értékével egyező összegben lekötött tartalékot képzett.

Alderaan SolarPark Korlátolt Felelősségű Társaság – Kiegészítő melléklet 2019.

A Társaság saját tőkéje 2019-ben alatta maradt a társasági formára kötelezően előírt jegyzett tőke értékének. A tulajdonos a tőke rendezésről a soron következő taggyűlésen fognak dönteni. A tárgyévi eredmény felhasználásáról a tulajdonosok a beszámoló elfogadásakor hoznak döntést.

1.10 Céltartalék képzés mértéke, szerkezete

A Társaság a tárgyévben nem képzett céltartalékot.

1.11 Hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018.12.31	2019.12.31
Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	3 215	127 911
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen:	3 215	127 911

PolSolar Kft-től kapott kölcsönök adatai:

Szerződés dátuma	2018.12.17
Tőketartozás	10 000,00 €
Kamat	0,00%
Lejárat	2028.12.17
Szerződés dátuma	2019.02.28
Tőketartozás	52 000,00 €
Kamat	0,00%
Lejárat	2029.02.28
Szerződés dátuma	2019.10.28
Tőketartozás	75 000,00 €
Kamat	0,00%
Lejárat	2029.10.18
Szerződés dátuma	2019.12.18
Tőketartozás	250 000,00 €
Kamat	0,00%
Lejárat	2029.12.18

1.12 Rövid lejáratú kötelezettségek alakulása

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018.12.31	2019.12.31
Belföldi szállítók	0	4 962
Külföldi szállítók	0	132
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	4 705	0
Csoportos társasági adó kötelezettség	0	96
Nem számlázott szállítók	0	1 017
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen:	4 705	6 207

Nem számlázott szállítóként a 2019 évre vonatkozó projektfejlesztési szolgáltatási díj azon része került kimutatásra, melynek számlázása és pénzügyi rendezése csak 2020-ban történt meg.

1.13 Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018.12.31	2019.12.31
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	180	203
Passzív időbeli elhatárolások összesen:	180	203

2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az elemzések során az eredménykimutatás tételeket a 2018-as üzleti évhez viszonyítjuk.

2.1 Értékesítés nettó árbevételének alakulása

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018. év	2019. év
Továbbszámlázott szolgáltatás árbevétele	0	2 009
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	2 009
Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
Értékesítés nettó árbevétele összesen:	0	2 009

A Társaság 2019-ben átterhelte a Társaságból kiválással létrejövő másik két Társaságra a kiválással kapcsolatos költségek arányos részét, mely a kiváló cégeket terhelik.

2.2 Egyéb bevételek alakulása

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018. év	2019. év
Nem részletezett egyéb bevételek	10	1
Egyéb bevételek összesen:	10	1

2.3 Tárgyévben kapott költségvetési támogatás

A Társaság a tárgyévben nem kapott költségvetési támogatást.

2.4 Anyagjellegű ráfordítások alakulása

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018. év	2019. év
Anyagköltség:	0	0
Igénybe vett szolgáltatások értéke:	608	1 525
Bérelti díjak	165	511
Könyvvezetési és könyvvizsgálati díj	443	1 014
Egyéb szolgáltatások értéke:	167	320
Bankköltség	164	329
Illeték	3	-14
Tagsági díjak	0	5
Eladott áruk beszerzési értéke:	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:	0	1 922
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	775	3 767

Alderaan SolarPark Korlátolt Felelősségű Társaság – Kiegészítő melléklet 2019.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke a Társaság által 2019-ben továbbszámolt tétel bekerülési értékét takarják.

2.5 Egyéb ráfordítások alakulása

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018. év	2019. év
Kivételes nagyságú vagy előfordulás ráfordítások	921	0
Értékesített, átruházott követelések KSZÉ	2 420	0
Egyéb eredmény csökkentő tételek	11	1
Egyéb ráfordítások összesen:	3 352	1

2.6 Pénzügyi bevételek, ráfordítások alakulása

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018. év	2019. év
Pénzügyi eredmény	-11	432
Pénzügyi bevétel	13	606
Realizált árfolyamnyereség	2	285
Átértékelés miatti árfolyamnyereség	11	321
Pénzügyi ráfordítás	24	174
Realizált árfolyamvesztés	23	174
Átértékelés miatti árfolyamvesztés	1	0

2.7 Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költség és ráfordítás

A tárgyévben nem fordult elő kivételes nagyságú vagy előfordulású tétel.

C) TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Tisztségviselők díjazása

A 2019-es üzleti évben a vezető tisztségviselők tiszteletdíjban nem részesültek. A gazdasági társaság vezető tisztségviselői részére nem történt előlegek, kölcsönök folyósítása, illetve a Társaság nevükben nem vállalt garanciát.

2. Képviselőre jogosultak

Zeki Aybar Eris

Cím: TR Göktürk Merkez Mah. Yücel Sk Kemerburgaz Aytek Evleri Sítesi No: 4D3 IC
Kapi No: 4 Eyüpsultan / Istanbul
A képviselő módja: együttes

Jalili Atilla Bijen

Cím: 1015 Budapest, Batthyány utca 63. B. ép. II.em. 6.
A képviselő módja: együttes

dr. Farkas Gábor

Cím: 1115 Budapest, Bartók Béla út 92-94. B. lház 4. em. 37.
A képviselő módja: együttes

Polat Kerim

Cím: TR Üsküdar Istanbul Kandilli Mah. Kandilli Cad. No. 29/1.
A képviselő módja: együttes

Az egyszerűsített éves beszámoló aláírója: Jalili Atilla Bijen és dr. Farkas Gábor

3. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma, bérköltsége, személyi jellegű egyéb kifizetései

A Társaság a tárgyévben munkavállalót nem foglalkoztatott.

4. Társasági adó

A Társaság 2019.01.01. napjától alakult társasági adócsoporthoz csoportképviselője.

A csoportos társasági adóalany elnevezése: Alderaan SolarPark Kft. Által képviselt Tao csoport. Csoportazonosító száma: 17101811-6-42.

A csoportos társasági adóalany 2019. évi társasági adófizetési kötelezettsége az alábbiak szerint alakult:

	adatok eFt-ban							
1929-es bevallás	*Alderaan SolarPark Kft. (25809411-2-42)	Aton Solar Kft (26358857-2-42)	Boreas Solar Kft. (26361952-2-42)	Mithra Solar Kft. (26358840-2-42)	Theia Solar Kft. (26561969-2-42)	Tatooine SolarPark Kft. (25809466-2-42)	PolSolar Kft. (26372381-2-42)	Adócsoporthoz tartozó adóalany (17101811-6-42)
Pozitív adóalap	52	13	13	12	13	60	905	1 068
Negatív adóalap	-	-	-	-	-	-	-	-
Adóalapok összesen	52	13	13	12	13	60	905	1 068
Számított adó	5	1	1	1	1	5	81	96

Ebből a Társaság adóalapjának és adózott eredményének levezetése a következő:

Megnevezés (időpont szerinti adatok)	adatok Ft-ban
Adózás előtti eredmény	-1 503 195
+ Adóalap növelő tételek ÖSSZESEN	176 500
+ Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés (8.§(1) b.)	176 500
+ Bírság, egyéb hatósági szankció (8.§(1) e.)	0
+ Egyéb adóalap növelő tételek (egyéb)	0
- Adóalap csökkentő tételek ÖSSZESEN	-176 500
- TAO törvény szerinti értékcsökkenés* (7.§ (1) d.)	-176 500
- Egyéb adóalap csökkentő tételek	0
- Korábbi évek elhatárolt vesztesége 50%	0
Adóalap	-1 503 195
TAO - 9% (minimum adóalap alapján)	-4 708
Adózott eredmény	-1 507 903

Jövedelem (nyereség) minimum alapján meghatározott adóalap:

	adatok Ft-ban
Korrigált összes bevétel	-2 615 965
Jövedelem-(nyereség-)minimum adóalap	-52 319
Számított adó	-4 708

Mivel a Társaság adózás előtti eredménye, illetve adóalapja nem éri el a jövedelem (nyereség) minimum alapján meghatározott adóalapot, a Társaság a jövedelem (nyereség) minimum alapján állapítja meg az adót 2019 évben.

5. Koronavírus hatásainak elemzése

Tekintettel arra a tényre, hogy a villamosenergia szektort egyelőre mérsékelten érinti a COVID-19 vírus okozta pandémia helyzet miatti visszaesés, és a kormányzati, illetve nemzetközi törekvések a zöld energia minél szélesebb körű hasznosítására nem változtak, úgy ítéljük meg, hogy alapvetően a pandémia helyzet nem befolyásolja a projekt folytatását. Az olaj ár jelentős mértékű csökkenése ugyan maga után vonhatja azt is, hogy a korábban drágább fosszilis erőforrások (pl. gázerőmű) ismételten előtérbe kerüljenek, ezzel rontva a megújuló erőforrások versenyképességét, de - az említett politikai elköteleződésen túl - a környezetvédelmi hatásai miatt, illetve mivel egy esetleges fosszilis erőművi beruházás jogi, pénzügyi és megvalósítási időhorizontja messze túlmutat a vírushelyzet várható lefutásán, ezzel érdemben nem számolunk.

Fontos megvizsgálni, hogy a Társaság a naperőmű fejlesztési projektet, illetve a fő tevékenységét, a villamosenergia előállítását miként tudja megvalósítani. A Társaság számára kiadott engedély végrehajtására vonatkozóan nincs tudomásunk módosításról vagy ezirányú bármely törekvéstről, ezért kijelenthető, hogy legjobb tudomásunk szerint az engedély végrehajtása az azokban foglaltak szerint fog megtörténni.

Alderaan SolarPark Korlátolt Felelősségű Társaság – Kiegészítő melléklet 2019.

Technikailag megvizsgáltuk a beszállítói kapcsolatokon keresztül az egyes lehetséges beszerzési nehézségeket, és egyelőre azt tapasztaljuk, hogy a fő komponensek gyártásában, szállításában nem várhatóak fennakadások, sőt a visszaeső kereslet miatt még akár árcsökkenéssel is számolhatunk pl. a panelek piacán. Korábban felmerült az esetleges munkaerőhiány a beruházási időszakban, a vírus miatt azonban többletkapacitások jelentek meg a munkaerőpiacon, és reményeink szerint ebből a projekt is profitálni tud.

A finanszírozás az eredeti tervek szerint egyrészt csoporton belül történik, valamint a projekt részben banki hitel finanszírozással tud megvalósulni. A bankok érdeke, érdekeltége a projekt finanszírozásában nem változott, a rendelkezésünkre álló indikatív ajánlatokban foglaltak szerint folytatjuk a tárgyalásokat. Az MNB által nyújtott extra likviditás a bankokat továbbra is forráskihelyezésre ösztönzi, fenntartva ezzel a gazdaság lehetőségeihez képest minél nagyobb mozgását. Ezen túlmenően figyelemmel kísérjük a gazdaságélénkítő hitelcsomagok, kompenzációs lehetőségek kihasználhatóságát is.

Budapest, 2020.05.19.



A gazdálkodó képviselője



A gazdálkodó képviselője

1. számú melléklet

A valós vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet bemutatása, mutatók alkalmazásával

A Társaság 2018. és 2019. évi gazdálkodását jellemző vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi mutatókat és azok változásait mutatja be a következő fejezet.

VAGYONI HELYZET

Eszközök

Befektetett eszközök aránya az összes eszközön belül

	2018.12.31		2019.12.31	
Befektetett eszközök	1 625	= 14,44%	98 966	= 72,79%
Eszközök összesen	11 256		135 969	

A Társaság a beruházási tevékenységét 2019-ben kezdte meg.

Forgóeszközök aránya az összes eszközön belül

	2018.12.31		2019.12.31	
Forgóeszközök	9 631	= 85,56%	37 003	= 27,21%
Eszközök összesen	11 256		135 969	

Pénzeszközök aránya a forgóeszköz vagyonban

	2018.12.31		2019.12.31	
Pénzeszközök	8 151	= 84,63%	14 002	= 37,84%
Forgóeszközök	9 631		37 003	

A Társaság megkezdte a beruházási tevékenységet és a rendelkezésre álló pénzeszközöket a beruházás érdekében használta fel. Ennek köszönhetően csökkent a pénzeszközök aránya.

Követelések aránya a forgóeszköz vagyonban

	2018.12.31		2019.12.31	
Követelések	510	= 5,30%	21 853	= 59,06%
Forgóeszközök	9 631		37 003	

A követelések aránya a forgó eszközökön belül beruházási tevékenység megindításának köszönhetően megemelkedett. Követelésállományának legnagyobb hányada az általános forgalmi adó visszaigényléséből ered.

Források

Saját tőke aránya az összes vagynon belül (tőkeerősség mutatója)

	2018.12.31		2019.12.31	
Saját tőke	3 156	= 28,04%	1 648	= 1,21%
Források összesen	11 256		135 969	

A Társaság a beruházási időszakban nem folytat jövedelemtermelő tevékenységet. Ennek köszönhetően csökkent a saját tőke összes forráson belüli állománya.

Idegen tőke aránya az összes vagynon belül

	2018.12.31		2019.12.31	
Kötelezettségek	7 920	= 70,36%	134 118	= 98,64%
Források összesen	11 256		135 969	

A Társaság a beruházási tevékenység finanszírozását a tulajdonosoktól kapott kölcsönökkel biztosítja, ennek köszönhetően a forrásokon belüli idegen tőke aránya 28%-kal nőtt.

Likviditás

	2018.12.31		2019.12.31	
Követelések + pénzeszközök	8 661	= 1,84	35 855	= 5,78
Rövid lejáratú kötelezettségek	4 705		6 207	

A Társaság likviditása javult, a követelések és pénzeszközök közel 6-szoros fedezetet jelentenek a rövid lejáratú kötelezettségek kiegyenlítésére.