



**Független könyvvizsgálói jelentés
a PolSolar Kft.
2019. évi
egyszerűsített éves beszámolójáról**





Tartalomjegyzék

I. Független könyvvizsgálói jelentés

II. Egyszerűsített éves beszámoló

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet



Független könyvvizsgálói jelentés

A PolSolar Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a PolSolar 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 4.041.870 E Ft, az adózott eredmény 48.252 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 könyvvizsgálataért 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.

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 beszámolónak 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 beszámolóban a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összeállításáért. A vezetésnek az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből 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 beszámolóban 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 hívunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy, amennyiben az ilyen közzétételek nem megfelelőek, minősítenünk 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.





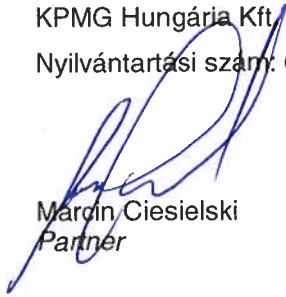
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló, beleértve a közzétételeket is, átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint azt, hogy az egyszerűsített éves beszámoló a valós bemutatást megvalósító módon mutatja-e be a mögöttes ügyleteket és eseményeket.

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 26372381-3511-113-01

Cégjegyzék száma 01-09-326802

A vállalkozás megnevezése: PolSolar 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.

P.H.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

26372381-3511-113-01
Statisztikai számjel

01-09-326802
Cégjegyzék száma

PolSolar 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	1 490 716	-	4 006 062
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	-	-	1 165
03.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 906	-	-
04.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	1 488 810	-	4 004 897
05.	B. FORGÓESZKÖZÖK	8 271	-	35 616
06.	I. KÉSZLETEK	-	-	-
07.	II. KÖVETELÉSEK	707	-	1 553
08.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	-	-	-
09.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	7 564	-	34 063
10.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	187	-	192
11.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 499 174	-	4 041 870

Kelt: Budapest, 2020. május 19.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

26372381-3511-113-01
Statisztikai számjel

01-09-326802
Cégjegyzék száma


PolSolar 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	5 016	-	1 843 030
13.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	-	3 000
14.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	-	-	-
15.	III. TŐKETARTALÉK	-	-	-
16.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-	-	- 967 571
17.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	-	-	-
18.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	969 587	-	2 855 853
19.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	- 967 571	-	- 48 252
20.	E. CÉLTARTALÉKOK	-	-	-
21.	F. KÖTELEZETTSÉGEK	1 493 971	-	2 196 245
22.	I. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
23.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 491 806	-	2 194 653
24.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	2 165	-	1 592
25.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	187	-	2 595
26.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 499 174	-	4 041 870

Kelt: Budapest, 2020. május 19.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

26372381-3511-113-01
Statisztikai számjel

01-09-326802
Cégjegyzék száma

PolSolar 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	-	-	-
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	-	-	-
III.	Egyéb bevételek	-	-	-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	2 079	-	4 231
V.	Személyi jellegű ráfordítások	388	-	-
VI.	Értékcsökkenési leírás	-	-	121
VII.	Egyéb ráfordítások	282	-	3
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	- 2 749	-	- 4 355
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	18 967	-	19
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	983 789	-	43 835
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	- 964 822	-	- 43 816
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	- 967 571	-	- 48 171
X.	Adófizetési kötelezettség	-	-	81
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	- 967 571	-	- 48 252

Kelt: Budapest, 2020. május 19.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

Adószám: 26372381-2-42
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzékszám: 01-09-326802

PolSolar 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: PolSolar Kft.

A Társaság székhelye: 1068 Budapest, Városligeti fasor 38.

Adószám: 26372381-2-42

2. A társaság működési formája

Korlátolt felelősségű társaság

3. Alapítás és cégbejegyzés kelte

A Társaságot 2018.06.27-én alapították jogelőd nélkül, a cégbejegyzés kelte: 2018.06.29.

4. Tulajdonosok és részarányuk

A Társaság tulajdonosi szerkezetében a tárgyévben változás történt.

Korábbi tulajdonos:

Név: Polat Kerim

Cím: TR Istanbul Üsküdar, Kandilli Mah. Kandilli Cad. 29/1.

A változás időpontja 2019.09.30., a bejegyzés 2019.11.29-én megtörtént.

Az új tulajdonos adatai a következők:

Tulajdonos		Tulajdonosi hányad / Szavazati arány	Tag törzsbetéje (adatok eFt-ban)
Neve	Címe		
HSWE Investments B.V.	NL 1076 Amszterdam, Locatellikade 1.	100%	3 000

5. A társaság tevékenysége

Főtevékenység: 3511'08 Villamosenergia-termelés

Egyéb tevékenység: 6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

6. A társaság bemutatása

A Társaság elkötelezett a tiszta, megújuló energiaforrások hasznosítására, a decentralizált energiatermelés iránt. A Társaság holding struktúrában működik és elsősorban finanszírozási tevékenységet folytat tulajdonában álló, naperőmű projekt megvalósításáért felelős leányvállalat felé. A projekt megvalósítását a tulajdonosoktól kapott hosszú lejáratú kölcsönökből biztosítja.

7. A számviteli politika rövid ismertetése

7.1. A beszámoló formája, időpontja

A Társaság pénzügyi éve január 1-jétől december 31-ig tart. A Társaság egyszerűsített éves beszámoló készítésére kötelezett, mérlegkészítés időpontjául a Számviteli Törvény követelményeinek figyelembevételével a tárgyévét követő év március 31-ét határozza meg.

A Társaság mérlegkészítésének időpontja 2019.01.01-től megváltozott, az előző évben április 30. 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

A Társaság 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 könyvvizsgálati 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

Céggjegyzékszám: 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 árfolyamkülönbözet 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.

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 Értékhelyesbítés

A Társaság a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt részesedéseknél a részesedés bekerülési értékét meghaladó mérlegkészítéskori piaci értéke és a bekerülési értéke közötti különbözetet értékhelyesbítésként számolja el.

A Társaság tulajdonában álló részesedések mérlegkészítéskori piaci értékének meghatározása a Társaság befolyásától független objektív pénzügyi adatok, információk (pl. független felek között létrejött adásvételi szerződés, könyvvizsgáló által elfogadott üzleti terv, könyvvizsgált és közzétett beszámoló stb.) alapján történhet.

A részesedés értékhelyesbítésével azonos összegben képzett értékelési tartalékot a saját tőke részeként kell kimutatni a mérlegben.

A Társaság a befektetett pénzügyi eszközök között nyilvántartott részesedések értékelésén kívül más eszköznél nem kíván élni az értékhelyesbítés és értékelési tartalék elszámolásának lehetőségével.

7.12 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

	adatok eFt-ban				
Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	Összesen
Nyitó bruttó érték	0	0	1 906	0	1 906
Növekedések	80	0	0	0	80
Aktiválások	1 206	0	-1 206	0	0
Csökkenések	0	0	-700	0	-700
Átsorolás készletek közé	0	0	0	0	0
Záró bruttó érték	1 286	0	0	0	1 286
Nyitó amortizáció és értékcsökkenés	0	0	0	0	0
Növekedések	121	0	0	0	121
Csökkenések	0	0	0	0	0
Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0
Záró amortizáció és értékcsökkenés	121	0	0	0	121
Nyitó nettó érték	0	0	1 906	0	1 906
Záró nettó érték	1 165	0	0	0	1 165

A számviteli politikában a hasznos élettartam figyelembevételével írja elő az értékcsökkenési leírás mértékét, maradványértéket nem számol.

Az immateriális javak között szoftver licenc megszerzése érdekében felmerült költségek kerültek aktiválásra.

1.2 Befektetett pénzügyi eszközök

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018.12.31	2019.12.31
Részesedés leányvállalatokban	512 793	512 793
Értékhelyesbítés - Részesedés leányvállalatokban	969 587	2 855 853
Tartós kölcsön leányvállalatnak	6 430	636 251
Befektetett pénzügyi eszközök összesen:	1 488 810	4 004 897

A Társaság a részesedéseket a számviteli politikában rögzített döntése alapján mérlegkészítéskor ismert piaci értéken értékeli. A piaci érték meghatározásakor a részesedés megszerzésére fordított valós értéket vette alapul.

A Társaság részesedéseinek alakulása és leányvállalatainak adatai:

Megnevezés	Cégjegyzékszám	Részesedés mértéke	Saját tőke 2019.12.31	Részesedés bekerülési értéke 2019.12.31	Részesedés értékhelyesbítése 2019.12.31	adatok Ft-ban
						Részesedés könyv szerinti értéke 2019.12.31
Alderaan Solarpark Kft.	01-09-309072	100%	1 647 914	259 274 416	17 175 594	276 450 010
Aton Solar Kft.	01-09-332040	100%	2 128 349	3 500 000	743 028 046	746 528 046
Boreas Solar Kft.	01-09-332041	100%	2 166 609	3 500 000	397 282 182	400 782 182
Mithra Solar Kft.	01-09-332212	100%	1 948 978	3 500 000	342 517 026	346 017 026
Tatooine Solarpark Kft.	01-09-332213	100%	1 258 026	239 518 924	790 051 137	1 029 570 061
Theia Solar Kft.	01-09-307856	100%	1 995 902	3 500 000	565 798 991	569 298 991
Összesen:						3 368 646 316

Az értékhelyesbítés összegeire vonatkozó változásokat az alábbi táblázat tartalmazza:

Részesedés	Értékhelyesbítés nyitó értéke	Értékhelyesbítés korrekció 2018-ra	Értékhelyesbítés változás 2019.	Értékhelyesbítés záró értéke
Alderaan Solarpark Kft.	0	0	17 175 594	17 175 594
Aton Solar Kft.	232 518 923	3 500 000	507 009 123	743 028 046
Boreas Solar Kft.	252 274 417	3 500 000	141 507 765	397 282 182
Mithra Solar Kft.	232 518 923	3 500 000	106 498 103	342 517 026
Tatooine Solarpark Kft.	0	0	790 051 137	790 051 137
Theia Solar Kft.	252 274 417	3 500 000	310 024 574	565 798 991
Összesen:	969 586 680	14 000 000	1 872 266 296	2 855 852 976

1.3 Készletek

A Társaság a tárgyévben nem rendelkezett készletekkel.

1.4 Egyéb követelések

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018.12.31	2019.12.31
ÁFA elszámolás	707	1 553
Egyéb követelések összesen:	707	1 553

1.5 Értékpapírok

A Társaság a tárgyévben nem rendelkezett értékpapírokkal.

1.6 Pénzeszközök HUF-ban és EUR-ban

Megnevezés	2018.12.31		2019.12.31			
	Eredeti deviza	HUF	Eredeti deviza	HUF		
UniCredit Bank folyószámla HUF	1 803 831,25	HUF	1 803 831	1 286 129,59	HUF	1 286 130
UniCredit Bank folyószámla EUR	17 915,34	EUR	5 759 961	99 167,90	EUR	32 776 974
Pénzeszközök összesen:			7 563 792			34 063 104

1.7 Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018.12.31	2019.12.31
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	187	192
Aktív időbeli elhatárolás összesen:	187	192

1.8 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	0	0	0	0	0	0
Eredménytartalék	0	-967 571	0	0	0	-967 571
Lekötött tartalék	0	0	0	0	0	0
Értékelési tartalék	969 587	0	0	1 886 266	0	2 855 853
Adózott eredmény	-967 571	967 571	-48 252	0	0	-48 252
Saját tőke	5 016	0	-48 252	1 886 266	0	1 843 030

A tárgyévi eredmény felhasználásáról a tulajdonosok a beszámoló elfogadásakor hoznak döntést.

1.9 Céltartalék képzés mértéke, szerkezete

A Társaság a tárgyévben nem képzett céltartalékot.

1.10 Hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018.12.31	2019.12.31
Hosszú lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	1 491 806	2 194 653
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen:	1 491 806	2 194 653

Kerim Polat-tal szembeni kötelezettség részletezése:	
Szerződés dátuma	2018.07.25
Tőketartozás	4 560 000,00 €
Kamat	0,00 %
Lejárat	2028.07.25
Szerződés dátuma	2018.09.12
Tőketartozás	50 000,00 €
Kamat	0,000 %
Lejárat	2028.09.12
Szerződés dátuma	2018.09.30
Tőketartozás	20 000,00 €
Kamat	0,000 %
Lejárat	2028.09.30
Szerződés dátuma	2019.02.11
Tőketartozás	485 000,00 €
Kamat	0,000 %
Lejárat	2029.02.11
Szerződés dátuma	2019.03.26
Tőketartozás	25 000,00 €
Kamat	0,000 %
Lejárat	2029.03.26

HSWE Investments B.V-vel szembeni kötelezettség részletezése:	
Szerződés dátuma	2019.10.15
Tőketartozás	300 000,00 €
Kamat	5,625 %
Lejárat	2024.10.15
Szerződés dátuma	2019.12.13
Tőketartozás	1 200 000,00 €
Kamat	5,625 %
Lejárat	2024.12.13

1.11 Rövid lejáratú kötelezettségek alakulása

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018.12.31	2019.12.31
Belföldi szállítók	1 776	1 511
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	389	0
TAO elszámolás csoportképviselővel	0	81
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen:	2 165	1 592

1.12 Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018.12.31	2019.12.31
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	187	302
Éven túl esedékes tárgyévet terhelő kamat passzív időbeli elhatárolása	0	2 293
Passzív időbeli elhatárolás összesen:	187	2 595

2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

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

2.1 Értékesítés nettó árbevételének alakulása

A Társaság a tárgyévben értékesítési tevékenységet nem végzett.

2.2 Egyéb bevételek alakulása

A Társaság a tárgyévben egyéb bevételt nem szerzett.

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	711	3 864
Bérleti díjak	194	511
Könyvvezetési és könyvvizsgálati díj	511	2 365
Szoftver használati díj, licenc díjak	0	288
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	6	700
Egyéb szolgáltatások értéke	1 368	367
Bankköltség	1 363	362
Tagsági díjak	5	5
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
Anyagjellegű ráfordítások összesen:	2 079	4 231

2.5 Egyéb ráfordítások alakulása

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018. év	2019. év
Egyéb eredmény csökkentő tételek	282	0
Önellenzőrzési pótlék	0	2
Kerekítési különbözet	0	1
Egyéb ráfordítások összesen:	282	3

2.6 Pénzügyi bevételek, ráfordítások alakulása

Megnevezés	adatok eFt-ban	
	2018. év	2019. év
Pénzügyi eredmény	-964 822	-43 816
Pénzügyi bevétel	18 967	19
Devizás követelések, köt.-ek realizált árf.nyeresége	18 967	19
Pénzügyi ráfordítás	983 789	43 835
Kapcsolt vállalkozásnak értékesített részesedés árfolyamvesztése	983 587	0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	9	2 301
Devizás követelések, köt.-ek realizált árf.vesztése	193	4
Devizás eszközök, köt.-ek nem realizált árf.vesztése	0	41 530

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 Sitesi 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 társasági adócsoporthoz tartozó tag. A csoportos társasági adóalany csoportképviseelője: Alderaan SolarPark Kft. adószáma: (25809411-2- 42).

A csoportos társasági adóalany elnevezése: Alderaan SolarPark Kft. által képviselt Tao csoport, csoportazonosító száma: 17101811-6-42.

A 2019. évi társasági adót a jövedelem-nyereség minimum alapján számítja az adócsoport, mely a csoporttagok esetében külön is részletezve az alábbi összegeket jelenti:

	adatok eFt-ban							
	Aldreaan SolarPark Kft. (25809411-2-42)	Aton Solar Kft. (26558857-2-42)	Boreas Solar Kft. (26561952-2-42)	Mithra Solar Kft. (26558840-2-42)	Theia Solar Kft. (26561969-2-42)	Tatooine SolarPark Kft. (25809466-2-42)	*PolSolar Kft. (26372381-2-42)	Adócsoport adóalap (17101811-6-42)
Pozitív adóalap (eFt)	52	13	13	12	13	60	905	1 068
Negatív adóalap (eFt)	0	0	0	0	0	0	0	0
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 eFt-ban
Adózás előtti eredmény	-48 170
Adóalap növelő tételek	821
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés (8.§(1) b.)	121
Vállalkozási tevékenységgel nem összefüggő ktg. ráfordítás (8.§(1) d.)	0
Bírság, egyéb hatósági szankció (8.§(1) e.)	0
Egyéb adóalap növelő tételek (egyéb)	700
Adóalap csökkentő tételek	121
TAO törvény szerinti értékcsökkenés* (7.§ (1) d.)	121
Adóalapcsökkentő finanszírozási költség (7.§ (1) ny.)	0
Adóalap csökkentő tételek (korábbi évek vesztesége) (7.§ (1) a.)	0
Adóalap	-47 470
TAO - 9% (TAO tv 6. § (5) minimum adóalap alapján számítva	81
Adózott eredmény	-48 252

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 projektek 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, finansziális és megvalósítási időhorizontja messze túlmutat a vírushelyzet várható lefutásán, ezzel érdemben nem számolunk.

A PolSolar Kft., mint 6 SPV tulajdonosa holdingtevékenységet lát el. Részesedései vonatkozásában fontos vizsgálni, hogy naperőmű fejlesztési projekt megvalósításáért felelős leányvállalatai a fő tevékenységüket, a villamosenergia előállítását miként tudják megvalósítani. A leányvállalatok számára kiadott engedélyek végrehajtására vonatkozóan nincs tudomásunk módosításról vagy ezirányú bármely törekvéstről, ezért kijelenthető, hogy legjobb tudomásunk szerint az engedélyek végrehajtása az azokban foglaltak szerint fog megtörténni.

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 projektek is profitálni tudnak.

A finanszírozás az eredeti tervek szerint egyrészt csoporton belül történik, valamint a projektek részben banki hitel finanszírozással tudnak megvalósulni. A bankok érdeke, érdekeltsége a projektek 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. május 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	1 490 716	= 99,44%	4 006 062	= 99,11%
Eszközök összesen	1 499 174		4 041 870	

A befektetett eszközök aránya minimálisan változott az előző évhez képest.

Forgóeszközök aránya az összes eszközön belül

	2018.12.31		2019.12.31	
Forgóeszközök	8 271	= 0,55%	35 616	= 0,88%
Eszközök összesen	1 499 174		4 041 870	

A forgóeszközök aránya minimálisan változott az összes eszközön belül.

Pénzeszközök aránya a forgóeszköz vagyomban

	2018.12.31		2019.12.31	
Pénzeszközök	7 564	= 91,45%	34 063	= 95,64%
Forgóeszközök	8 271		35 616	

A pénzeszközök állománya 4,19 %-kal nőtt a 2018. évi pénzeszköz állományhoz képest.

Követelések aránya a forgóeszköz vagyomban

	2018.12.31		2019.12.31	
Követelések	707	= 8,55%	1 553	= 4,36%
Forgóeszközök	8 271		35 616	

A követelések állománya 4,19 %-kal csökkent. A pénzeszköz állományának növekedése miatt a követelések állománya kevesebb részarányt képvisel a forgóeszközökön belül.

Források

Saját tőke aránya az összes vagynon belül (tőkeerősség mutatója)

	2018.12.31		2019.12.31	
Saját tőke	5 016	= 0,33%	1 843 030	= 45,60%
Források összesen	1 499 174		4 041 870	

Idegen tőke aránya az összes vagynon belül

	2018.12.31		2019.12.31	
Kötelezettségek	1 493 971	= 99,65%	2 196 245	= 54,34%
Források összesen	1 499 174		4 041 870	

Az idegen tőke aránya 45,31 %-kal csökkent a tavalyi arányhoz képest az értékelési tartalék növekedésének köszönhetően.

Likviditás

	2018.12.31		2019.12.31	
Követelések + pénzeszközök	8 271	= 3,82	35 616	= 22,37
Rövid lejáratú kötelezettségek	2 165		1 592	

A Társaság likviditása javult, a követelések és pénzeszközök elég fedezetet jelentenek a rövid lejáratú kötelezettségek kiegyenlítésére.