

PolSolar Kft.

Összevont (konszolidált) éves beszámoló

2023.12.31

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A PolSolar Kft. tulajdonosa részére

Vélemény

Elvégeztük a PolSolar Kft. (a „Társaság”) és leányvállalatai (együtt a „Csoport”) 2023. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített összevont (konszolidált) mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 98 308 526 ezer Ft, a korrigált adózott eredmény 3 125 477 ezer Ft nyereség-, valamint az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Csoport 2023. december 31-én fennálló konszolidált vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) összhangban.

Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Csoporttól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: A konszolidált üzleti jelentés

Az egyéb információk a Csoport 2023. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az összevont (konszolidált) üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az összevont (konszolidált) éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az összevont (konszolidált) üzleti jelentésre.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk a fent azonosított összevont (konszolidált) üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az összevont (konszolidált) üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az összevont (konszolidált) éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az összevont (konszolidált) üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Csoport 2023. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Csoport 2023. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Csoport számára nem ír elő további követelményeket a 7 összevont (konszolidált) üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

A fentiekén túl a Csoportról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az összevont (konszolidált) üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. E tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összevont (konszolidált) éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek 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 Csoport pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

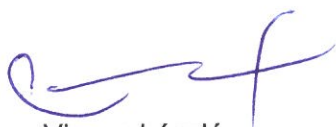
A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn. Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a 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 könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Csoport belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló az összevont (konszolidált) éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoport vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az összevont (konszolidált) éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve az összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az összevont (konszolidált) éves beszámolóra vonatkozó vélemény nyilvánításához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a Csoporton belüli gazdálkodó egységek vagy üzleti tevékenységek pénzügyi információiról. Felelősek vagyunk a csoportaudit irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért. Továbbra is kizárólagos felelősséggel tartozunk a könyvvizsgálói véleményünkért.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Csoport által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. április 29.



Vincze László
Ügyvezető, Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 005814

Moore Hungary Audit Kft.
1138 Budapest, Váci út 144-150.
Nyilvántartási szám: 004395

PolSolar Kft.
Konzolidált mérleg

Adatok ezer forintban

2022. december 31. 2023. december 31.

Eszközök (aktívák)

A. Befektetett eszközök

I. Immateriális javak

1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	1 604	608
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	112	87
4. Szellemi termékek	0	0
5. Üzleti vagy cégérték	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
Immateriális javak összesen	1 716	695

II. Tárgyi eszközök

1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	148 344	12 587 423
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	71 297 427
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	154	93
4. Tenyészállatok	0	0
5. Beruházások, felújítások	71 120 947	0
6. Beruházásokra adott előlegek	5 718 534	0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0
Tárgyi eszközök összesen	76 987 979	83 884 943

III. Befektetett pénzügyi eszközök

1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
5. Egyéb tartós részesedés	0	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
11. Tőkekonzolidációs különbözet	161 582	107 721
– leányvállalatokból	161 582	107 721
– társult vállalkozásokból	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök összesen	161 582	107 721

Befektetett eszközök összesen

77 151 277 83 993 359

Kelt: Budapest, 2024. április 29.



Ritter Antal Ferenc



Földvári Roland

PolSolar Kft.
Konzolidált mérleg

Adatok ezer forintban

2022. december 31. 2023. december 31.

B. Forgóeszközök

I. Készletek

1.anyagok	0	0
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
4. Késztermékek	0	0
5. Áruk	5 860	0
6. Készletekre adott előlegek	0	0
Készletek összesen	5 860	0

II. Követelések

1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	4 763	991 102
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
5. Váltókövetelések	0	0
6. Egyéb követelések	1 516 163	32 242
7. Követelések értékelési különbözete	0	0
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
9. Konzolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	0	70 743
Követelések összesen	1 520 926	1 094 087

III. Értékpapírok

1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
3. Egyéb részesedés	0	0
4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
Értékpapírok összesen	0	0

IV. Pénzeszközök

1. Pénztár, csekkek	1	0
2. Bankbetétek	18 058 965	12 237 047
Pénzeszközök összesen	18 058 966	12 237 047

Forgóeszközök összesen

19 585 752 13 331 134

C. Aktív időbeli elhatárolások

1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	51 450	14 692
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 036 379	969 341
3. Halasztott ráfordítások	0	0
Aktív időbeli elhatárolások összesen	1 087 829	984 033

Eszközök összesen

97 824 858 98 308 526

Kelt: Budapest, 2024. április 29.


Ritter Antal Ferenc


Földvári Roland

PolSolar Kft.
Konzolidált mérleg

Adatok ezer forintban

2022. december 31.

2023. december 31.

Források (passzívák)

D. Saját tőke

I. Jegyzett tőke	3 000	3 000
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
III. Tőketartalék	0	0
IV. Eredménytartalék	-47 002	-31 187
V. Lekötött tartalék	93 468	608
VI. Értékelési tartalék	0	0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
VII. Korrigált adózott eredmény	564 464	3 125 477
VIII. Leányvállalati saját tőke változás (-)	0	0
IX. Konzolidáció miatti változások (-)	32 221	673 730
– adósságkonszolidálás különbözetéből	-1 538	-1 538
– közbeső eredmény különbözetéből	33 759	675 268
X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0
Saját tőke összesen	646 151	3 771 628

E. Céltartalékok

1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
3. Egyéb céltartalék	0	0
Céltartalékok összesen	0	0

F. Kötelezettségek

I. Hátrasorolt kötelezettségek		
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
5. Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0
Hátrasorolt kötelezettségek összesen	0	0

Kelt: Budapest, 2024. április 29.

Ritter Antal Ferenc

Földvári Roland

PolSolar Kft.
Konszolidált mérleg

Adatok ezer forintban

	2022. december 31.	2023. december 31.
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek		
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	70 700 000	70 700 000
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	16 780 478	16 965 234
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	87 480 478	87 665 234
III. Rövid lejáratú kötelezettségek		
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
– ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
2. Rövid lejáratú hitelek	0	0
3. Vevőktől kapott előlegek	0	0
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	4 447 658	153 922
5. Váltótartozások	0	0
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	5 668	0
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	761 935	1 068 528
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
12. Konszolidációból adódó (számított) társasági adó tartozás	51 079	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 266 340	1 222 450
Kötelezettségek összesen	92 746 818	88 887 684
G. Passzív időbeli elhatárolások		
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 431 889	5 649 214
3. Halasztott bevételek	0	0
Passzív időbeli elhatárolások összesen	4 431 889	5 649 214
Források összesen	97 824 858	98 308 526

Kelt: Budapest, 2024. április 29.


Ritter Antal Ferenc


Földvári Roland

PolSolar Kft.
Konzolidált eredménykimutatás

Adatok ezer forintban	2022	2023
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 493	10 290 756
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	5 493	10 290 756
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0
III. Egyéb bevételek	4	600 808
Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
III/A. Adósságkonszolidálás miatt keletkező – eredményt növelő – konszolidációs különbözet	0	0
05. Anyagköltség	583	50 021
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	36 167	1 456 631
07. Egyéb szolgáltatások értéke	151 958	115 280
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	3 053
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	188 708	1 624 985
10. Bérköltség	0	0
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	947	5 202
12. Bérjárulékok	96	1 707
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	1 043	6 909
VI. Értékcsökkenési leírás	63 849	2 005 197
VII. Egyéb ráfordítások	148	720 913
Ebből: értékvesztés	0	514 362
VII/A. Adósságkonszolidálás miatt keletkező – eredményt csökkentő – konszolidációs különbözet	0	725
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III–IV–V–VI–VII)	-248 251	6 532 835

Kelt: Budapest, 2024. április 29.


Ritter Antal Ferenc


Földvári Roland

PolSolar Kft.
Konzolidált eredménykimutatás

Adatok ezer forintban	2022	2023
13/a. Kapott osztalékok társult vállalkozástól	0	0
13/b. Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól	0	0
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	610 054
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 572 420	1 038 771
Ebből: értékelési különbözet	0	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1 572 420	1 648 825
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	337	3 739 501
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	874 024
21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	706 480	916 559
Ebből: értékelési különbözet	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	706 817	4 656 060
<i>B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)</i>	865 603	-3 007 235
<i>C. Adózás előtti eredmény (±A±B)</i>	617 352	3 525 600
X. Adófizetési kötelezettség	0	521 945
X/A. Konzolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet (—)	52 888	-121 822
<i>D. Adózott eredmény (±C-X)</i>	564 464	3 125 477
Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0
Korrigált adózott eredmény	564 464	3 125 477

Kelt: Budapest, 2024. április 29.



Ritter Antal Ferenc

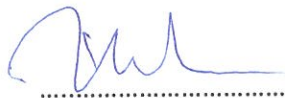


Földvári Roland

PolSolar Kft.
Konzolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

PolSolar Kft.
Konzolidált kiegészítő melléklet
a
2023. december 31-én végződő évre

Budapest, 2024. április 29.



Ritter Antal Ferenc



Földvári Roland

TARTALOMJEGYZÉK

1	A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA.....	4
1.1	Az Anyavállalat bemutatása	4
1.2	A vállalatcsoport bemutatása.....	4
1.3	A vállalatcsoport irányítása, ellenőrzése.....	5
2	A SZÁMVITELI POLITIKA MEGHATÁROZÓ ELEMEI	6
2.1	Általános adatok.....	6
2.2	A mérleg és eredménykimutatás egyes tételeire vonatkozó értékelési és eljárási szabályok 7	
2.2.1	Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása	7
2.2.2	Készletek	8
2.2.3	Értékpapírok.....	8
2.2.4	Lényeges és jelentős hiba	8
2.2.5	Változások a számviteli politikában	8
2.3	A konszolidáció során alkalmazott szabályok.....	9
2.3.1	A konszolidációs kör kialakítása	9
2.3.2	A konszolidáció előkészítő lépései, a konszolidációs adatszolgáltatás.....	9
2.3.3	Tőkekonszolidáció	9
2.3.4	Adósságkonszolidáció	10
2.3.5	Közbenső eredmény kiszűrése.....	10
3	A KONSZOLIDÁLT MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	11
3.1	Immateriális javak	11
3.2	Tárgyi eszközök.....	12
3.3	Befektetett pénzügyi eszközök.....	13
3.4	Követelések	14
3.5	Pénzeszközök.....	14
3.6	Aktív időbeli elhatárolások.....	15
3.7	Saját tőke.....	16
3.8	Céltartalékok	17
3.9	Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	17
3.10	Rövid lejáratú kötelezettségek	19
3.11	Passzív időbeli elhatárolások.....	19
4	A KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	20
4.1	Értékesítés nettó árbevétele	20
4.2	Egyéb bevételek	20

PoISolar Kft.
Konszolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

4.3	Igénybe vett szolgáltatások	21
4.4	Személyi jellegű ráfordítások	21
4.5	Egyéb ráfordítások	22
4.6	Pénzügyi műveletek eredménye	22
4.7	Adófizetési kötelezettség	24
5	EGYÉB INFORMÁCIÓK	25
5.1	Az ügyvezetés, a vezető tisztségviselők javadalmazása	25
5.2	A könyvvizsgáló javadalmazása	25
5.3	Létszám adatok.....	25
5.4	Speciális és mérlegen kívüli kötelezettségek	26
5.5	A konszolidált mérleg fordulónapját követő események és a vállalkozás folytatásának elvének érvényesülése.....	26
5.6	Környezetvédelemmel kapcsolatos információk	26
6	A PÉNZÜGYI HELYZET, A MEGTÉRÜLÉS ÉS LIKVIDITÁS MUTATÓI	27
7	KONSZOLIDÁLT CASH FLOW KIMUTATÁS	28

1 A VÁLLALATCSOPORT BEMUTATÁSA

1.1 Az Anyavállalat bemutatása

A PolSolar Kft. (továbbiakban a Társaság vagy az Anyavállalat) alapításának időpontja: 2018.06.27.

A Cégbíróság 01-09-326802 cégjegyzékszámom vette nyilvántartásba. Nyilvántartásba vétel időpontja: 2018.06.29.

A cég jegyzett tőkéje a beszámoló fordulónapján: 3 000 e Ft.

A Társaság főtevékenysége:

3511'08 Villamosenergia-termelés

Székhelye:

1026 Budapest, Pasaréti út 122-124. 4. em. 2.

A cég elektronikus elérhetősége

e-mail címe: info@polsolar.eu

Tulajdonos adatai:

Neovolt Kft
1026 Budapest, Pasaréti út 122-124. 4. em. 2.
Hatályos: 2021.12.20-tól.

A képviselőre jogosultak:

Ritter Antal Ferenc ügyvezető (vezető tisztségviselő, képviselő módja: együttes)
2146 Mogyoród, Szentjakab park 31.

Földvári Roland ügyvezető (vezető tisztségviselő, képviselő módja: együttes)
1141 Budapest, Komócsy utca 29-31. C. ép. 3. em. 1. ajtó

1.2 A vállalatcsoport bemutatása

A PolSolar Kft. 2018-ban alakult, fő tevékenysége a megújuló villamosenergia termelés, amely leányvállalatain keresztül valósul meg.

A Társaság 5 darab projektársaságot tulajdonol. Ezek a projektársaságok rendelkeznek az 5 darab KÁT szabályozás alá eső, egyenként 46,7 MW (AC) kapacitású naperőmű létesítéséhez szükséges engedélyekkel. A Társaság célja ezen erőművek fejlesztésének és működtetésének finanszírozása.

Az erőművek létesítése 2022 és 2023 során megvalósult, ennek eredményeként a leányvállalatok 2023-ban megkezdték a kötelező átvételi (KÁT) engedély szerinti villamosenergia kereskedelmi

PoSolar Kft.
Konszolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

tevékenységüket Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyében. A működés megkezdése révén a Csoport a magyar naperóművi piac egyik kiemelt szereplőjévé vált.

A beruházások részben tulajdonosi kölcsönből, részben kötvénykibocsátás során bevont finanszírozási forrásokból valósultak meg. Ezzel összhangban a Társaság 2022. április 22-én 70,7 milliárd Ft értékben kötvénykibocsátást valósított meg. A Társaság a kötvénykibocsátásból származó forrásokat kizárólag a naperóművek és a kapcsolódó alállomás megvalósítására használta fel. A Társaság a leányvállalatainak beruházásaiban szerepet vállalt az alállomási beruházások előkészítése és kivitelezése révén.

A PoSolar-Csoport 2022 és 2023.12.31-én az Anyavállalatból és 5 leányvállalatból állt. A leányvállalatok adatai a következők:

Leányvállalat neve	Székhelye	Részesedés mértéke	Részesedés bekerülési értéke 2023.12.31.
Alderaan Solar Park Kft.	1026 Budapest, Pasaréti út 122-124. 4. em. 2.	100%	302 028
Aton Solar Kft.	1026 Budapest, Pasaréti út 122-124. 4. em. 2.	100%	36 782
Boreas Solar Kft.	1026 Budapest, Pasaréti út 122-124. 4. em. 2.	100%	38 569
Mithra Solar Kft.	1026 Budapest, Pasaréti út 122-124. 4. em. 2.	100%	32 992
Theia Solar Kft.	1026 Budapest, Pasaréti út 122-124. 4. em. 2.	100%	37 230

A leányvállalatok saját tőke adatai 2023.12.31-én az alábbiak.:

Leányvállalat neve	Alderaan Solar Park Kft.	Aton Solar Kft.	Boreas Solar Kft.	Mithra Solar Kft.	Theia Solar Kft.
Jegyzett tőke	3 110	3 110	3 110	3 110	3 110
Tőketartalék	42 668	33 672	35 459	29 882	34 120
Eredménytartalék	-29 898	-31 973	-33 934	-27 569	-32 873
Lekötött tartalék	7	150	150	150	150
Adózott eredmény	401 479	348 101	417 223	326 427	414 856
Saját tőke összesen	417 366	353 060	422 008	332 000	419 363

A leányvállalatok teljeskörűen bevonásra kerültek a konszolidációba.

1.3 A vállalatcsoport irányítása, ellenőrzése

Az Anyavállalat egyedüli, 100%-os tulajdonosa a Neovolt Korlátolt Felelősségű Társaság, ezért a Csoportnak nincs olyan 5%-nál nagyobb tulajdoni hányaddal rendelkező tulajdonosa, aki a tulajdoni hányadához képest eltérő szavazati jogokkal rendelkezne. Az Anyavállalat a Neovolt Csoport tagja, amely 2021-ben lépett a magyar energiapiacra.

2 A SZÁMVITELI POLITIKA MEGHATÁROZÓ ELEMEI

A PoSolar Kft. és leányvállalatai könyveiket a többször módosított, 2001. január 1-től hatályos, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban a „Törvény”) előírásai alapján vezetik, készítik el az éves és egyszerűsített éves beszámolóikat, valamint a PoSolar Csoport e Törvény előírásainak megfelelően készíti el a konszolidált éves beszámolóját.

2.1 Általános adatok

- Beszámoló formája: konszolidált éves beszámoló
- A beszámoló (és mérleg) forduló napja: december 31.
- A mérlegkészítés napja: a fordulónapot követő év január 31.
- Költségelszámolás módja: a költségek költségnemenként, az 5. számlaosztályban kerülnek elszámolásra
- A mérleg előírt tagolása: „A” változat
- Az eredménykimutatás előírt tagolása: összköltség eljárással készül
- A beszámoló devizaneme és annak mértékegysége: ezer forint (HUF)
- Beszámoló nyilvánosságra hozatala: az e-beszámoló portál (<https://ebeszamolo.im.gov.hu/>) mellett az Anyavállalat honlapja
- A konszolidált éves beszámoló és a konszolidált üzleti jelentés az Anyavállalat székhelyén megtekinthető.
- Valós értékelés: a Társaság nem alkalmazza a valós értékelés szabályait.
- A külföldi devizában meghatározott eszközök és források értékelése során alkalmazott árfolyam: a Magyar Nemzeti Bank által közzétett árfolyam.

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett. A bejegyzett könyvvizsgáló a Moore Hungary Audit Könyvvizsgáló Kft. (1138 Budapest, Váci út 144-150., kamarai nyilvántartási szám: 004395), a könyvvizsgálatért személyében is felelős könyvvizsgáló Vincze László, akinek a kamarai nyilvántartási száma: 005814.

A konszolidált beszámolót az Interstand Consulting Kft. (1188. Budapest, Damjanich u. 23/B) készítette, az elkészítésért felelős személy Dr. Pálfalvi László (Mérlegképes regisztrációs szám: 163295).

A konszolidált beszámolót Ritter Antal Ferenc ügyvezető (2146 Mogyoród, Szentjakab patak 31.) és Földvári Roland ügyvezető (1141 Budapest, Komócsy utca 29-31. C. ép. 3. em. 1. ajtó) írja alá.

PoSolar Kft.
Konszolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

2.2 A mérleg és eredménykimutatás egyes tételeire vonatkozó értékelési és eljárási szabályok

2.2.1 Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása

A Társaság és leányvállalatai az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését a hasznos élettartam és a várható maradványérték alapján lineáris értékcsökkenési módszerrel számolja el. Az alkalmazott maradványérték számítási és értékcsökkenési leírási kulcsok:

Eszközcsoport	Maradványérték (a bekerülési érték %-ban)	Értékcsökkenési leírás a számviteli törvény szerint	Értékcsökkenési leírás a társasági adó törvény szerint
a) Vagyoni értékű jogok	0%	a VÉJ lejáratí idejére lineárisan, de minimum 15%	a VÉJ lejáratí idejére lineárisan, de minimum 15%
b) Szellemi termékek	0%	33,00%	33,00%
c) Cégérték	0%	20,00%	20,00%
d) Kísérleti fejlesztés a.é.	0%	20,00%	20,00%
e) Alapítás-átszervezés a.é.	0%	20,00%	20,00%
f) Elektronikai berendezések / vagyonvédelem	egyedi meghatározás	8,30%	10,00%
g) Ingatlanok	egyedi meghatározás	2,00%	2,00%
h) Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	egyedi meghatározás	3,33%	3,33%
i) Inverterek	egyedi meghatározás	8,30%	10,00%
j) Kábelek	egyedi meghatározás	4,00%	8,00%
k) Kerítés	egyedi meghatározás	2,00%	2,00%
l) Napelem panelek	egyedi meghatározás	4,00%	10,00%
m) Tartószerkezet	egyedi meghatározás	4,00%	10,00%
n) Út	egyedi meghatározás	2,00%	2,00%
o) Villamos berendezés	egyedi meghatározás	4,00%	10,00%
p) Transzformátor	egyedi meghatározás	4,00%	10,00%
q) Járművek	30%	20,00%	20,00%
r) Számítástechnikai és irodatechnikai eszközök	0%	33,00%	33,00%
s) Irodai egyéb eszközök, felszerelések, bútorok	egyedi meghatározás	14,50%	14,50%
t) Bérelt eszközön végzett beruházás - ingatlan - ingó	egyedi meghatározás 0%	6% az ingó besorolása szerinti kulcs	6% az ingó besorolása szerinti kulcs
v) 0-ra írt eszközön végzett felújítás, bővítés, egyéb ráaktiválás	az eszköz a)-k) pontbeli besorolása szerinti kulcs	az eszköz a)-k) pontbeli besorolása szerinti kulcs	az eszköz a)-k) pontbeli besorolása szerinti kulcs

Az a), b), g), h), i) pontbeli eszközök esetén amennyiben a beszerzési érték nem haladja meg a 200.000 Ft-ot, akkor két év alatt, 50%-os amortizációs kulcs alkalmazásával kerül leírásra az eszköz.

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, valamint vagyoni értékű jogok és szellemi termékek beszerzési vagy előállítási költsége a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben kerül elszámolásra.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásában nem következett be változás a korábbi évekhez képest.

Az immateriális javakra és tárgyi eszközökre értékhelyesbítés nem kerül elszámolásra.

2.2.2 Készletek

A Csoport a vásárolt készleteket FIFO módszerrel meghatározott beszerzési költségeken, vagy pedig piaci értéken szerepelteti, ha az utóbbi alacsonyabb, mint a beszerzési ár.

2.2.3 Értékpapírok

A Csoport a vásárolt értékpapírokat átlagár módszerrel meghatározott beszerzési áron szerepelteti a könyveiben.

2.2.4 Lényeges és jelentős hiba

Jelentős hiba – ami szükségessé teszi a háromhasábos beszámoló elkészítését – az a hiba, melyet ellenőrzés vagy önellenőrzés tár fel, és a beszámolóval lezárt évre vonatkozik, a hibák és hibahatások előjeltől független együttes értéke pedig 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.

2.2.5 Változások a számviteli politikában

Az egyes tagvállalatoknál az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott és a konszolidált éves beszámoló összeállítása során figyelembe vett értékelési elvek nem változtak.

2.3 A konszolidáció során alkalmazott szabályok

2.3.1 A konszolidációs kör kialakítása

A Csoport minden leányvállalata teljeskörűen bevonásra kerül. A konszolidációs körbe való bekerülés napján érvényes értékviszonyok alapján. Ha nem áll rendelkezésre a konszolidációs körbe való bekerülés napjára vonatkozó megbízható számszaki információ, akkor a részesedés megszerzését követő időszak (éves) könyvviteli zárlat során előállt adatokat kell figyelembe venni.

A jelen konszolidált beszámolóba bevont leányvállalatok konszolidációba történő első bevonásának időpontja egységesen 2021.01.01.

Az Anyavállalat döntése alapján mentesülhet a bevonás alól az a leányvállalat, amely előtársasági időszakban van, vagy számviteli információs rendszere csak jelentős ráfordítások árán képes a konszolidációhoz megfelelő adatot szolgáltatni azzal, hogy a konszolidációba be nem vont leányvállalatok összesített mérlegfőösszege nem haladja meg a vállalatcsoport konszolidációs kiszűrések előtti, aggregált mérlegfőösszegének 2 %-át.

Mentesül a konszolidáció alól az a leányvállalat is, amelyet az anyavállalat továbbértékesítési céllal szerzett meg.

A konszolidációba bevont leányvállalatok köre évente felülvizsgálatra kerül.

2.3.2 A konszolidáció előkészítő lépései, a konszolidációs adatszolgáltatás

Az egységes értékelés érdekében a konszolidációba bevont leányvállalatok kötelesek számviteli politikájukat az Anyavállalat számviteli politikájával összhangban elkészíteni, attól eltérni kivételes, az adott leányvállalatra jellemző specifikus esetben lehet, az Anyavállalat jóváhagyásával. Jelen konszolidált beszámoló összeállításokat nincs ilyen jóváhagyott eltérés. A konszolidációs adatszolgáltatás a leányvállalat beszámolóját alátámasztó, megfelelően részletezett főkönyvi kivonat, főkönyvi kartonok és egyes analitikus nyilvántartások anyavállalat rendelkezésére bocsátásával valósul meg.

2.3.3 Tőkekonszolidáció

A tőkekonszolidáció során az Anyavállalat könyveiben bemutatott részesedés értékét a leányvállalat könyveiben bemutatott, az Anyavállalatra jutó saját tőke értékével szemben el kell számolni.

Amennyiben az Anyavállalat könyveiben bemutatott részesedés értéke meghaladja a leányvállalat könyveiben bemutatott, az anyavállalatra jutó saját tőke értékét, a különbözetet a befektetett pénzügyi eszközök között aktív tőkekonszolidációs különbségként kell kimutatnia. Az aktív tőkekonszolidációs különbözet hasznos élettartamát egységesen 5 évben határozta meg a Társaság. Az aktív tőkekonszolidációs különbözetet leányvállalatonként egyedileg értékelni kell, és ha a várható megtérülés alatta marad a könyv szerinti értéknek, akkor értékvesztést kell elszámolni. A várható megtérülést a befektetett eszközök között kimutatott részesedések értékelésével megegyező módon számítja a Csoport, azaz az aktív tőkekonszolidációs különbözet

értékének meghatározása a hozzá kapcsolódó leányvállalat által biztosított pozitív pénzáramlások diszkontált jelenértékének kiszámításával történik, mely számítás során a mindenkori súlyozott tőkekölségét (WACC) alkalmazza diszkontrátaként. A WACC megállapításához szükséges saját tőke költség (cost of equity) kiszámítása során a Társaság a kockázatmentes hozamnak az ÁKK 15 éves forint államkötvény éves átlagos referenciahozamát tekinti, amelyet 4% kockázati prémiummal növel meg. A Csoport a kockázati prémium mértékét időről időre felülvizsgálja, és indokolt esetben aktualizálja. A Csoport a WACC megállapításához szükséges idegen tőke költséget a mindenkori finanszírozási szerződések súlyozott THM-éből (valamint forinttól eltérő kölcsön esetén árfolyamkülönbségéből) származtatja.

Az első tőkekonszolidálásnál a könyv szerinti érték alapján, rejtett tartalékok feltárása nélkül kerül a konszolidáció végrehajtásra.

2.3.4 Adósságkonszolidáció

Annak érdekében, hogy az adósságkonszolidáció során kizárólag valódi elszámolási különbözetek merüljenek fel, a konszolidáció előkészítése során rendezni kell a nyilvántartási hibából származó eltéréseket.

Az „úton lévő pénz” jelenséget (amikor a fordulónapra vonatkozóan az átutaló társaság bankszámláját a bank már megterhelte, de a fogadó társaság bankszámláján az összeg még nem került jóváírásra) úgy kell tekinteni, mintha az megérkezett volna a fogadó társaság bankszámlájára.

A valódi elszámolási különbözeteket jellegüktől függően egyéb bevételként vagy egyéb ráfordításként kell kimutatni.

2.3.5 Közbenső eredmény kiszűrése

Közbenső eredmény akkor keletkezik, amikor a Csoport egyik tagja eszközt ad el a Csoport másik tagjának az eladó fél könyveiben szereplő könyv szerinti értéktől eltérő értéken. Ezt a közbenső eredményt ki kell szűrni, mind a mérleg eszközértékéből, mind az adózott eredmény értékéből. Az Anyavállalat döntése értelmében eltekint a közbenső eredmény kiszűrésétől, ha a tárgyévi csoporton belüli eszközértékesítésekkel érintett eszközök eladó könyveiben lévő nettó könyv szerinti értéke nem haladja meg a csoport összesített, konszolidációs kiszűrések előtti mérlegfőösszegének 2%-át, vagy az eladó által számlázott, vevő által eszközként nyilvántartásba vett tételekhez kapcsolódó, eladó által költségként vagy ráfordításként elszámolt tételek nem érik el a csoport összesített, konszolidációs kiszűrések előtti mérlegfőösszegének 2%-át. A mentesítés megítéléséhez a mentesíthető közbenső eredménnyel érintett tételeket együtt kell vizsgálni

3 A KONSZOLIDÁLT MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

3.1 Immateriális javak

Az immateriális javak 2022. és 2023. évi változását az alábbi táblázat szemlélteti:

	Alapítás átszervezés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Immateriális javak összesen
Bruttó könyv szerinti érték			
2022.01.01. Nyitó érték	4 978	0	4 978
Növekedés	0	125	125
Csökkenés	0	0	0
2022.12.31. Záró érték	4 978	125	5 103
Növekedés	0	0	0
Csökkenés	0	0	0
2023.12.31. Záró érték	4 978	125	5 103
Halmazott értékcsökkenés			
2022.01.01. Nyitó érték	2 378	0	2 378
Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés	996	13	1 009
2022.12.31. Záró érték	3 374	13	3 387
Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés	996	25	1 021
2023.12.31. Záró érték	4 370	38	4 408
Nettó könyv szerinti érték			
2022.12.31.	1 604	112	1 716
2023.12.31.	608	87	695

PolSolar Kft.
Konszolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

3.2 Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök 2022. és 2023. évi alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Befejezetlen beruházások	Beruházásokra adott előlegek*	Tárgyi eszközök összesen
Bruttó könyv szerinti érték						
2022.01.01. Nyitó érték	168 854	0	0	2 511 185	1 814 706	4 494 745
Növekedés	0	0	242	68 609 762	3 903 828	72 513 832
Csökkenés	0	0	0	0	0	0
2022.12.31. Záró érték	168 854	0	242	71 120 947	5 718 534	77 008 577
Növekedés	12 533 605	73 153 155	0	15 080 175	0	100 766 935
Csökkenés	0	0	0	86 201 122	5 718 534	91 919 656
2023.12.31. Záró érték	12 702 459	73 153 155	242	0	0	85 855 856
Halmazott értékcsökkenés						
2022.01.01. Nyitó érték	11 618	0	0	0	0	11 618
Terv szerinti értékcsökkenés	8 892	0	88	0	0	8 892
2022.12.31. Záró érték	20 510	0	88	0	0	20 510
Terv szerinti értékcsökkenés	94 526	1 855 728	61	0	0	1 950 315
Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	514 362	0	514 362
Csökkenés	0	0	0	514 362	0	514 362
2023.12.31. Záró érték	115 036	1 855 728	149	0	0	1 970 913
Nettó könyv szerinti érték						
2022.12.31.	148 344	0	154	71 120 947	5 718 534	76 987 979
2023.12.31.	12 587 423	71 297 427	93	0	0	83 884 943

* A beruházásokra adott előlegek változása nettó módon kerül bemutatásra.

2023-ban 2 635,6 millió Ft kötvény, illetve kölcsön kamat került figyelembe vételre a beruházások értékében, míg 2022-ben 4 230,2 millió Ft kötvény illetve kölcsön kamat és 294,7 millió Ft devizás kölcsönökön keletkezett nem realizált árfolyam veszteség. 2023-ban a beruházások értékébe beszámításra került 811,4 millió Ft (2022-ben 2 798,1 millió Ft) bankbetétek után kapott kamat, mely a beruházásra aktivált finanszírozási költségeket ellensúlyozza.

A beruházások bruttó értékének 2023. évi csökkenése a naperómű beruházások üzembe helyezése mellett tartalmazza a viharkár következtében terven felüli értékcsökkenésként elszámolt és kivezetett beruházások értékét.

PoISolar Kft.
Konszolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

3.3 Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között kerül bemutatásra a leányvállalati részesedéseken keletkezett aktív tőkekonszolidációs különbözet, melynek alakulását társaságonként az alábbi táblázat szemlélteti.:

Leányvállalat neve	Alderaan Solar Park Kft.	Aton Solar Kft.	Boreas Solar Kft.	Mithra Solar Kft.	Theia Solar Kft.	Összesen
Bruttó könyv szerinti érték						
2022.01.01. Nyitó érték	258 084	3 205	2 199	2 559	3 256	269 303
Tárgyévi változás	-	-	-	-	-	-
2022.12.31. Záró érték	258 084	3 205	2 199	2 559	3 256	269 303
Tárgyévi változás	-	-	-	-	-	-
2023.12.31. Záró érték	258 084	3 205	2 199	2 559	3 256	269 303
Halmozott értékcsökkenés						
2022.01.01. Nyitó érték	51 617	641	440	512	650	53 860
Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés	51 617	641	440	512	651	53 861
2022.12.31. Záró érték	103 234	1 282	880	1 024	1 301	107 721
Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés	51 617	641	439	512	653	53 862
2023.12.31. Záró érték	154 851	1 923	1 319	1 536	1 953	161 582
Nettó könyv szerinti érték						
2022.12.31.	154 850	1 923	1 319	1 535	1 955	161 582
2023.12.31.	103 233	1 282	880	1 023	1 303	107 721

Az első bevonáskori (2021.01.01.) tőkekonszolidálás során aktív tőkekonszolidációs különbözet keletkezett, mert a leányvállalati részesedések könyv szerinti értéke meghaladta az anyavállalatra jutó leányvállalati saját tőke könyv szerinti értékét. Az aktív tőkekonszolidációs különbözet értékcsökkenésének meghatározása lineáris módszerrel történik, hasznos élettartama egységesen 5 évben lett meghatározva.

Passzív tőkekonszolidációs különbözet a konszolidációba teljeskörűen bevont leányvállalatokra vonatkozóan nem merült fel.

PoSolar Kft.
Konszolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

3.4 Követelések

A követelések állománya 2022. és 2023. december 31-én az alábbi főbb csoportokból tevődik össze:

	2022.12.31	2023.12.31
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	4 763	991 102
Egyéb követelések	1 516 163	32 242
Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	0	70 743
Összesen	1 520 926	1 094 087

Az egyéb követelések összetétele a következő:

	2022.12.31	2023.12.31
Szállítói túlfizetések	0	32 230
Levonható ÁFA	726 192	0
Fedezetkezelő bankszámlák	761 890	0
Helyi adók túlfizetése	166	0
Egyéb	27 915	12
Összesen	1 516 163	32 242

A Csoport nem képzett értékvesztést a 2022. és 2023. december 31-én fennálló követeléseivel kapcsolatában.

3.5 Pénzeszközök

A pénzeszközök állománya és összetétele 2022. és 2023. december 31-én az alábbi volt:

	2022.12.31	2023.12.31
Pénztár, csekkek	1	0
Bankbetétek	18 058 965	12 237 047
Összesen	18 058 966	12 237 047

PoISolar Kft.
Konzolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

A bankbetétek összetétele az alábbi volt:

	2022.12.31	2023.12.31
Lekötött betétek	12 100 000	11 798 000
Folyószámla	3 152 726	380 772
Óvadéki számla	2 806 239	58 275
Összesen	18 058 965	12 237 047

3.6 Aktív időbeli elhatárolások

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának összetétele 2022. és 2023. december 31-én az alábbi volt:

	2022.12.31	2023.12.31
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	51 450	14 692
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 036 379	969 341
Összesen	1 087 829	984 033

2023.12.31-én a bevételek aktív időbeli elhatárolása a bankbetét után járó kamatokat tartalmazza (2022.12.31-én 50,8 millió Ft).

2023.12.31-én a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának legjelentősebb tétele a kötvény névértéke és kibocsátási értéke közötti különbséget időarányos összeggel csökkentett értéke 963,9 millió Ft összegben (2022.12.31-én 1 036,3 millió Ft).

PoSolar Kft.
Konszolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

3.7 Saját tőke

A saját tőke 2022 és 2023 folyamán történt változásait az alábbi táblázatok szemléltetik:

	2022.01.01	2021. évi eredmény átvezetése	2022. évi korrigált adózott eredmény	Lekötött tartalék változása	2022.12.31
Jegyzett tőke	3 000	0	0	0	3 000
Eredménytartalék	-1 072 299	-78 156	0	1 103 453	-47 002
Lekötött tartalék	1 196 921	0	0	-1 103 453	93 468
Korrigált adózott eredmény	-45 935	45 935	564 464	0	564 464
Konszolidáció miatti változások	0	32 221	0	0	32 221
– adósságkonszolidálás különbözetéből	0	-1 538	0	0	-1 538
– közbeső eredmény különbözetéből	0	33 759	0	0	33 759
Összesen	81 687	0	564 464	0	646 151

	2023.01.01	2022. évi eredmény átvezetése	2023. évi korrigált adózott eredmény	Lekötött tartalék változása	2023.12.31
Jegyzett tőke	3 000	0	0	0	3 000
Eredménytartalék	-47 002	-77 045	0	92 860	-31 187
Lekötött tartalék	93 468	0	0	-92 860	608
Korrigált adózott eredmény	564 464	-564 464	3 125 477	0	3 125 477
Konszolidáció miatti változások	32 221	641 509	0	0	673 730
– adósságkonszolidálás különbözetéből	-1 538	0	0	0	-1 538
– közbeső eredmény különbözetéből	33 759	641 509	0	0	675 268
Összesen	646 151	0	3 125 477	0	3 771 628

PoSolar Kft.
Konszolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

A lekötött tartalék összetétele és változásai az alábbiak szerint alakult 2022 és 2023 folyamán:

	2022.01.01	2022. évi változás	2022.12.31	2023. évi változás	2023.12.31
Alapítás-átszervezés aktivált értéke (nettó)	2 600	-996	1 604	-996	608
Önkéntesen, fejlesztési célra lekötött tartalék	1 194 321	-1 102 457	91 864	-91 864	0
Összesen	1 196 921	-1 103 453	93 468	-92 860	608

3.8 Céltartalékok

A vezetőség megvizsgálta a céltartalék képzés szükségességét és becslése alapján nem szükséges céltartalékot képezni a jövőben várható költségekre.

3.9 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A PoSolar-Csoport leányvállalatai az erőművek kivitelezését Anyavállalati kölcsönből finanszírozzák, melyek a konszolidáció során kiszűrésre kerülnek. Az Anyavállalati kölcsön forrása a Társaság tulajdonosa által rendelkezésre bocsájtott kölcsön, illetve 2022-ben a kötvénykibocsátás során befolyt pénzeszközök.

A hosszú lejáratú kötelezettségeket az alábbi táblázat részletezi:

	2022.12.31	2023.12.31
Tartozások kötvénykibocsátásból	70 700 000	70 700 000
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	16 780 478	16 965 234
Összesen	87 480 478	87 665 234

A kötvények és kölcsönök adatai 2023. december 31-én az alábbiak szerint alakultak:

Vállalat	Hitelt nyújtó fél	Lejárat idő	Fennálló tartozás	Ebből 1 éven belül esedékes	Ebből 2-5 éven belül esedékes	Ebből 5 éven túl esedékes
<i>Tulajdonosi kölcsön - Ft</i>						
PolSolar Kft.	Neovolt Kft.	2041.12.31	16 965 234	0	0	16 965 234
<i>Kötvénykibocsátás - Ft</i>						
PolSolar Kft.		2037.04.22	70 700 000	0	10 605 000	60 095 000
2023.12.31 - Összesen			87 665 234	0	10 605 000	77 060 234

PoSolar Kft.
Konszolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

2023 során az EUR-ban fennálló tagi kölcsönök a tulajdonosokkal kötött megállapodás alapján átváltásra kerültek forintra (HUF).

A kötvények és kölcsönök adatai 2022. december 31-én a következők:

Vállalat	Hitelt nyújtó fél	Lejárat idő	Fennálló tartozás	Ebből 1 éven belül esedékes	Ebből 2-5 éven belül esedékes	Ebből 5 éven túl esedékes
<i>Tulajdonosi kölcsön - Ft</i>						
PolSolar Kft.	Neovolt Kft.	2041.12.31	13 006 062	0	0	13 006 062
<i>Tulajdonosi kölcsön - EUR</i>						
PolSolar Kft.	Neovolt Kft.	2041.12.31	3 774 416	0	0	3 774 416
<i>Kötvénykibocsátás - Ft</i>						
PolSolar Kft.		2037.04.22	70 700 000	0	7 777 000	62 923 000
2022.12.31 - Összesen			87 480 478	0	7 777 000	79 703 478

2022.04.22-én 1.414 db kötvényenként 50.000 e Ft névértékű (össznévérték 70.700.000 ezer Ft) névre szóló Ft kötvény került kibocsátásra. A kötvények futamideje 15 év, a lejárat napja 2037.04.22. A kötvény fix, 6,8% kamatláb kamatozású.

Az elsődleges piaci forgalomba hozatal során a Kötvények az értékpapírok nyilvános forgalomba hozatalára vonatkozó szabályai szerint kizárólag minősített befektetők részére lettek értékesítve. A forgalomba hozatalra az értékpapírokra vonatkozó nyilvános ajánlattételi aukciós eljárással került sor.

A Társaság kötelezettséget vállalt arra, hogy a Kötvény legkésőbb a forgalomba hozatal lezárását követő 90 napon belül bevezetésre/registrálásra kerül a BÉT által működtetett XBondra és az értékpapírt a Lejárat Napig forgalomban tartja.

A bejövő forrásokból a Társaság a Leányvállalatai (egyben kötvény Garantőrök) által Mezőcsáton megvalósítandó, 5 darab KÁT szabályozás alá eső, egyenként 46,7 MW (AC) kapacitású naperőmű létesítését és működtetését finanszírozza. A kötvénykibocsátásból bejövő források 2022. december 31-ig a naperőművek létesítése céljából teljeskörűen felhasználásra kerültek.

PoSolar Kft.
Konszolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

3.10 Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 2022. és 2023. december 31-én az alábbi főbb csoportokból tevődik össze:

	2022.12.31	2023.12.31
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	4 447 658	153 922
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	5 668	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	761 935	1 068 528
Konszolidációból adódó (számított) társasági adó tartozás	51 079	0
Összesen	5 266 340	1 222 450

A szállítók jelentős csökkenése a beruházási szállítók állományában bekövetkezett változást mutatja.

2022. és 2023. december 31-én az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetételét a következő táblázat tartalmazza:

	2022.12.31	2023.12.31
Társasági adó fizetési kötelezettség	23	521 942
Fizetendő ÁFA	0	339 104
Helyi iparüzési adó fizetési kötelezettség	0	205 715
Környezetvédelmi termékdíj fizetési kötelezettség	761 800	0
Egyéb	112	1 767
Összesen	761 935	1 068 528

3.11 Passzív időbeli elhatárolások

2022. és 2023. december 31-én a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a következőket tartalmazta:

	2022.12.31	2023.12.31
Kölcsön után fizetendő kamatok	4 423 706	5 640 914
Könyvvizsgálat	6 840	4 764
Karbantartási díj	0	2 299
Beszámoló készítés	1 082	1 237
Egyéb	261	0
Összesen	4 431 889	5 649 214

PoISolar Kft.
Konzolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

4 A KONZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

4.1 Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevétele 2022 és 2023 során az alábbiak szerint alakult:

	2022	2023
Villamosenergia termelés árbevétele	0	10 287 320
Fahulladék eladás árbevétele	3 750	0
Bányarekultiváció árbevétele	1 743	0
Egyéb	0	3 436
Összesen	5 493	10 290 756

4.2 Egyéb bevételek

2022-ben és 2023-ban az egyéb bevételek alakulása a következő:

	2022	2023
Káreseménnyel kapcsolatos bevételek	0	600 000
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok		807
Egyéb	4	1
Összesen	4	600 808

PoSolar Kft.
Konszolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

4.3 Igénybe vett szolgáltatások

2022-ben és 2023-ban az igénybe vett szolgáltatások értéke és annak összetétele az alábbi táblázatban található:

	2022	2023
Menetrendezési szolgáltatás	0	735 846
Naperőmű üzemeltetés	0	397 159
Napelempark beruházáshoz kapcsolódó általános költségek	0	272 150
Belső ellenőrzés, számviteli, könyvvizsgálati szolgáltatások	16 725	20 576
Pénzügyi management szolgáltatás	12 264	11 811
Ügyvédi költségek	0	1 817
Javítási, karbantartási költségek	84	1 617
Utazási, kiküldetési költségek	0	1 275
Egyéb szakértői, tanácsadói díjak	3 803	1 148
Telefon, internet, postaköltség, futár, nyomda	45	1 082
Ingatlan bérleti díj	152	542
Szállítás-rakodás, raktározás költségei	372	246
Informatikai költségek	2 510	36
Egyéb bérleti díj	129	36
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	83	11 290
Összesen	36 167	1 456 631

4.4 Személyi jellegű ráfordítások

2022-ben és 2023-ban a személyi jellegű ráfordítások összetétele a következő:

	2022	2023
Béreköltség összesen	0	0
Adóköteles természetbeni juttatás	836	5 190
Nem adóköteles személyi jellegű kifizetés	111	12
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen	947	5 202
Szociális hozzájárulási adó	96	792
Személyi jövedelemadó	0	915
Bérráfordítások összesen	96	1 707
Összesen	1 043	6 909

4.5 Egyéb ráfordítások

2022-ben és 2023-ban az egyéb ráfordítások alakulása a következő:

	2022	2023
Káreseménnyel kapcsolatos terven felüli értékcsökkenés	0	514 362
Helyi önkormányzattal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások	64	206 063
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	1	288
Egyéb	83	200
Összesen	148	720 913

4.6 Pénzügyi műveletek eredménye

2022-ben és 2023-ban a pénzügyi műveletek eredményének összetétele az alábbiak szerint alakult:

	2022	2023
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	610 054
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 572 420	1 038 771
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	1 572 420	1 648 825
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	337	3 739 501
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	706 480	916 559
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen	706 817	4 656 060
Pénzügyi műveletek eredménye	865 603	-3 007 235

Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek sor a beruházás üzembe helyezését követő időszakra a lekötött betétek után kapott és járó kamatokot tartalmazza. 2022-ben a lekötött betétek után kapott és járó kamatok éves összege a beruházás értékében került figyelembe vételre.

A fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások jelentős növekedése részben a beruházás tárgyévi üzembehelyezésével, részben az EUR kölcsönök forintra történő átváltása következtében megnövekedett kamat teherrel magyarázható. 2022-ben a beruházás finanszírozásához igénybe vett kölcsönök és kibocsátott kötvény után fizetendő kamatok egész éves összege aktiválásra került, míg 2023-ban az üzembe helyezés időpontjáig felmerült kamatok kerültek beszámításra.

PoISolar Kft.
 Konszolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
 Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei és egyéb ráfordításai a következő tételeket tartalmazzák:

	2022	2023
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége	1 571 738	1 011 166
Külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége	682	27 605
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 572 420	1 038 771
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztesége	488 237	886 176
Külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége	1 623	30 244
Külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek mérleg-fordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége	216 620	139
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	706 480	916 559

PoSolar Kft.
Konszolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

4.7 Adófizetési kötelezettség

A 2022. és 2023. évi konszolidált társasági adófizetési kötelezettség számítását az alábbi táblázat tartalmazza:

	2022	2023
Adózás előtti eredmény - Leányvállalatok	-62 160	2 229 452
Jövedelem-nyereség minimum alapja	39	
Adóalap csökkentő tételek		
Elhatárolt veszteségből leírt összeg		155 209
TAO szerinti értékcsökkenés		4 045 056
Adóalap csökkentő tételek összesen		4 200 265
Adóalap növelő tételek		
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés		1 902 658
Jogerős bírság		0
Alultőkésítettség miatti kamatköltség		3 638 886
Adóalap növelő tételek összesen		5 541 544
Adózás előtti eredmény		3 570 731
Társasági adófizetési kötelezettség - leányvállalatok	0	321 366
Adózás előtti eredmény - Polsolar Kft.	91 864	2 622 379
Adóalap csökkentő tételek		
Elhatárolt veszteségből leírt összeg	0	324 295
Tárgyévi fejlesztési tartalék	-91 864	0
TAO szerinti értékcsökkenés	0	132 224
Adóalap csökkentő tételek összesen	-91 864	456 519
Adóalap növelő tételek		
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	0	62 552
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költség	0	206
Jogerős bírság	0	41
Adóalap növelő tételek összesen	0	62 799
Adózás előtti eredmény (adóalap)	0	2 228 659
Társasági adófizetési kötelezettség - Polsolar Kft.	0	200 579
Társasági adófizetési kötelezettség - Polsolar Csoport összesen	0	521 945

PoSolar Kft.
 Konszolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
 Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

	2022	2023
Konszolidációból eredő megforduló különbözetek		
Aktív tőkekonszolidációs különbözet értékcsökkenése	-53 861	-53 861
Beruházásra aktivált kamat és nem realizált árfolyam különbözetből eredő eltérés	641 509	-1 285 843
Beruházásra aktivált kamat és nem realizált árfolyam különbözetből eredő eltérés üzembe helyezését követően elszámolt értékcsökkenés	0	-13 873
Konszolidációból eredő megforduló különbözetek összesen	587 648	-1 353 577
Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet	52 888	-121 822
Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés, kötelezettség (-)	-51 079	70 743

5 EGYÉB INFORMÁCIÓK

5.1 Az ügyvezetés, a vezető tisztségviselők javadalmazása

A Társaság a vezető tisztségviselőknek nem folyósított sem előleget, sem kölcsönt, nevükben nem vállalt garanciákat, velük szemben nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

A vezető tisztségviselők 2023-ban 37.577 ezer Ft (2022-ben 40.359 ezer Ft) javadalmazásban részesültek.

5.2 A könyvvizsgáló javadalmazása

A PoSolar Kft. és leányvállalatai egyedi és konszolidált beszámolójának könyvvizsgálati díja nettó 9.890 ezer Ft volt 2023-ban (8.790 ezer Ft 2022-ben). A könyvvizsgáló a könyvvizsgálati szolgáltatásokon kívül további tevékenységet nem végzett.

5.3 Létszám adatok

2023-ban az átlagos statisztikai létszám 0 fő volt. Bérköltség nem merült fel, a személyi jellegű egyéb kifizetések 5.202 ezer Ft, a kapcsolódó bérjárulékok értéke 1.707 ezer Ft volt.

Az összehasonlító időszakban, 2022-ben az átlagos statisztikai létszám 0 fő volt. Bérköltség nem merült fel, a személyi jellegű egyéb kifizetések 947 ezer Ft, a kapcsolódó bérjárulékok 96 ezer Ft volt.

5.4 Speciális és mérlegen kívüli kötelezettségek

2022. december 31-én a Csoport 10.750.000 ezer Ft bankgarancia kerettel rendelkezett, amelyből 2.316.054 ezer Ft értékben bocsátott ki bankgaranciákat. A kibocsátott garanciák a naperőművek és kapcsolódó alállomás kivitelezési munkáinak vállalkozói díjaira nyújtanak fedezetet, a garanciák kedvezményezettje az Első Fedezetkezelő Zrt.

2023. december 31-én a Csoport továbbra is rendelkezett 10.750.000 ezer Ft bankgarancia kerettel, azonban kibocsátott bankgaranciája a fordulónapon nem volt. A bankgarancia keret 2024. március 5-én megszüntetésre került.

5.5 A konszolidált mérleg fordulónapját követő események és a vállalkozás folytatásának elvének érvényesülése

A konszolidált beszámoló fordulónapját követően nem történt olyan esemény, amely hatással lett volna a PolSolar-Csoport 2023. évi konszolidált beszámolójára.

A vállalkozás folytatásának elve a 2023-as üzleti év során nem sérült. A Csoport a belátható jövőben (következő 12 hónap) folytatni tudja a gazdasági tevékenységét.

A Társaság felmérte és értékelte a mérleg fordulónapját követően a jelen beszámoló elfogadásának időpontjáig tartó időszakban bekövetkezett rendkívüli COVID19 és az ukrán-orosz háborús helyzet hatását, figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket is, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére. A beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással, amelyek lényegesen befolyásolnák, vagy lényegesen bizonytalanná tennék a Társaság és a Csoport vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

5.6 Környezetvédelemmel kapcsolatos információk

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel a Csoport nem rendelkezik.

A PolSolar-Csoport tevékenységéből veszélyes hulladék, vagy a környezetre káros anyag nem keletkezett.

PoSolar Kft.
 Konszolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
 Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

6 A PÉNZÜGYI HELYZET, A MEGTÉRÜLÉS ÉS LIKVIDITÁS MUTATÓI

	2022	2023
1. Saját tőke aránya (Saját tőke / Idegen tőke)*100	0,70%	4,24%
2. Tőkefeszültségi mutató (Idegen tőke / Saját tőke)*100	14353,74%	2356,75%
3. Eladósodottsági mutató (Kötelezettségek / Saját tőke)*100	15039,63%	2506,53%
4. Tőkeerősség (Saját tőke / Mérlegfőösszeg)*100	0,66%	3,84%
5. Likviditási mutató (Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek)*100	371,90%	1090,53%
6. Adósságszolgálati fedezet mutatója ((Adózott eredmény + Értékcsökkenési leírás) / Hosszú lejáratú kötelezettség esedékes részlete))*100	-	-
7. Tőkearányos jövedelmezőség (Adózott eredmény / Saját tőke)*100	87,36%	82,87%
8. Árbevételarányos jövedelmezőség (Adózott eredmény / Nettó árbevétel)*100	10276,06%	30,37%
9. Eszközarányos jövedelmezőség (Adózott eredmény / Eszközök összesen)*100	0,58%	3,18%

PoSolar Kft.
Konszolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

7 KONSZOLIDÁLT CASH FLOW KIMUTATÁS

	2022	2023
I. Működési cash flow	50 942	6 126 748
<i>(1–13. sorok)</i>		
1a. Adózás előtti eredmény +	617 352	3 525 600
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,		
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-69 463	-1 262 256
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	547 889	2 263 344
2. Elszámolt amortizáció +	63 849	2 005 197
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +	0	514 362
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	0
6. Szállítói kötelezettség változása +	35 725	117 337
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	818 499	249 846
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	12 511	870 234
9. Vevőkövetelés változása +	-4 763	-986 339
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-1 318 430	1 419 038
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-51 450	73 852
12. Fizetett adó (nyereség után) –	0	-521 945
13. Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet	-52 888	121 822
14. Fizetett osztalék, részesedés –	0	0
II. Befektetési cash flow	-63 529 993	-11 948 593
<i>(15–20. sorok)</i>		
15. Befektetett eszközök beszerzése –	-63 529 993	-11 948 593
16. Befektetett eszközök eladása +	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
18. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek –	0	0
19. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
20. Aktív tőkekonszolidációs különbözet változása -	0	0

PolSolar Kft.
 Konszolidált kiegészítő melléklet a 2023. december 31-én végződő évre
 Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp jelölve

	2022	2023
III. Finanszírozási cash flow	81 397 097	0
<i>(21–28. sorok)</i>		
21. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
22. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	69 613 479	0
23. Hitel és kölcsön felvétele +	11 783 618	0
24. Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
25. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) –	0	0
26. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése –	0	0
27. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése –	0	0
28. Véglegesen átadott pénzeszköz –	0	0
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	17 918 046	-5 821 845
29. Devizás pénzeszközök átértékelése +	69 463	-74
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+29. sorok) +	17 987 509	-5 821 919

