

Polsolar Kft.

Éves beszámoló

2023.12.31

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A PolSolar Kft. tulajdonosa részére

Vélemény

Elvégeztük a PolSolar Kft. („a Társaság”) 2023. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 96 352 242 ezer Ft, az adózott eredmény 2 421 800 ezer Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti 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 összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól 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: Az üzleti jelentés

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

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

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

Véleményünk szerint a Polsolar Kft. 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Polsolar Kft. 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó 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 éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak 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 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 Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelősége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az 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 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 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 eredőé, 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 Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményét nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló 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 Társaság 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 éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. március 06.



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

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

2	6	3	7	2	3	8	1	-	3	5	1	1	-	1	1	3	-	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	0	9	3	2	6	8	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

PolSolar Kft.

a vállalkozás megnevezése

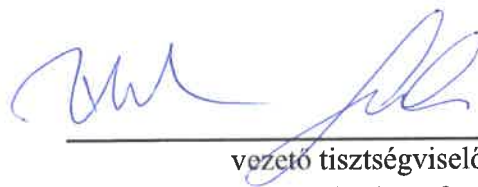
1026 Budapest, Pasaréti út 122-124. 4. em. 2.

a vállalkozás címe, telefonszáma

2023. évi

Éves beszámoló

Budapest, 2024. március 6.



vezető tisztségviselő(-k)
PolSolar Kft.

2 6 3 7 2 3 8 1 - 3 5 1 1 - 1 1 3 - 0 1

Statistikai számjel

0 1 0 9 3 2 6 8 0 2


Céggjegyzék száma

PolSolar Kft.**2023. évi****MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	73 172 771	0	74 240 666
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	112	0	87
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
05.	Vagyoni értékű jogok	112		87
06.	Szellemi termékek	0		0
07.	Üzleti vagy cégérték	0		0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
10.	II TARGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	4 689 376	0	5 449 000
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0		2 232 235
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0		3 216 672
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	154		93
14.	Tenyészállatok	0		0
15.	Beruházások, felújítások	4 224 222		0
16.	Beruházásokra adott előlegek	465 000		0
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
18.	III BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	68 483 283	0	68 791 579
19.	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	447 600		447 600
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	68 035 683		68 343 979
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tul-i részesedési visz.-ban álló váll.-ban	0		0
23.	Egyéb tartós részesedés	0		0
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz.-ban álló vállalk.-nak	0		0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	16 354 725	0	12 617 926
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	5 860	0	0
31.	Anyagok	0		0
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
34.	Késztermékek	0		0
35.	Áruk	5 860		0
36.	Készletekre adott előlegek	0		0
37.	II KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	246 291	0	749 952
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	4 763		4 364
39.	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	0		745 575
40.	Követelések jelentős tul-i részesedési viszonyban lévő váll.-sal szemben	0		0
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-sal szemben	0		0
42.	Váltókövetelések	0		0
43.	Egyéb követelések	241 528		13
44.	Követelések értékelési különbözete	0		0
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
46.	III ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0	0	0
47.	Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0		0
48.	Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
49.	Egyéb részesedés	0		0
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
52.	Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46.-47. sorok)	16 102 574	0	11 867 974
54.	Pénztár, csekkok	1		0
55.	Bankbetétek	16 102 573		11 867 974
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	2 694 850	0	9 493 650
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 658 486		8 524 405
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 036 364		969 245
59.	Halasztott ráfordítások	0		0
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+29.+56. sor)	92 222 346	0	96 352 242

Budapest, 2024. március 6.


 vezető tisztségviselő(-k)
 PolSolar Kft.

2 6 3 7 2 3 8 1 - 3 5 1 1 - 1 1 3

Statistikai számjel

0 1 0 9 3 2 6 8 0 2

Cégjegyzék száma

PolSolar Kft.


2023. évi

MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	D. Saját tőke (62.-71. sor)	273 808	0	2 695 608
62.	I JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
63.	ebből visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékben	0		0
64.	II JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
65.	III TŐKETARTALEK	0		0
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	87 080		270 808
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	91 864		0
68.	VI ÉRTEKELÉSI TARTALÉK	0		0
69.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0		0
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
71.	VII ADOZOTT EREDMÉNY	91 864		2 421 800
72.	E. Céltartalékok (73.-75. sorok)	0	0	0
73.	1. Céltartalékok a várható kötelezettségekre	0		0
74.	2. Céltartalékok a jövőbeni költségekre	0		0
75.	3. Egyéb céltartalék	0		0
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)	87 523 149	0	88 012 349
77.	I HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
79.	Hátrasorolt köt. jelentős tul.-i részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0		0
80.	Hátrasorolt köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0		0
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
82.	I HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)	87 480 478	0	87 665 234
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
84.	Átváltoztatható kötvények	0		0
85.	Tartozások kötvénykiadásból	70 700 000		70 700 000
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	16 780 478		16 965 234
89.	Tartós köt. jelentős tul.-i részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0		0
90.	Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0		0
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-107. sorok)	42 671	0	347 115
93.	Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
94.	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
95.	Rövid lejáratú hitelek	0		0
96.	Vevőktől kapott előlegek	0		0
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	36 928		34 023
98.	Váltótartozások	0		0
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	5 668		4 796
100.	Rövid lejáratú köt. jelentős tul.-i részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0		0
101.	Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0		0
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	75		308 296
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)	4 425 389	0	5 644 285
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 425 389		5 644 285
108.	Halasztott bevételek	0		0
109.	FORRASOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN(61.+72.+76.+105.sor)	92 222 346	0	96 352 242

Budapest, 2024. március 6.


 vezető tisztségviselő(-k)
 PolSolar Kft.

2 6 3 7 2 3 8 1 - 3 5 1 1 - 1 1 3 - 0 1

Statistikai számjel

0 1 0 9 3 2 6 8 0 2

Cégjegyzék száma

PolSolar Kft.

2023. évi

EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 750		590 503
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0		0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	3 750	0	590 503
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	0		0
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	1		1
	ebből: visszaírt értékvesztés	0		0
05.	Anyagköltség	583		1 037
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	22 333		24 584
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	112 448		29 842
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		524 668
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	135 364	0	580 131
10.	Béreköltség	0		0
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetés	947		5 203
12.	Bérijárulékok	96		1 706
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	1 043	0	6 909
VI.	Értécsökkenési leírás	101		62 552
VII.	Egyéb ráfordítások	114		1 543
	ebből: értékvesztés	0		0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-132 871	0	-60 631
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyam	1 431 149		8 649 206
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 630 238		1 102 741
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 572 212		193 526
	ebből: értékelési különbözet	0		0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	5 633 599	0	9 945 473
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolya	45 245		72 382
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 976 424		6 298 342
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0		0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 387 195		891 739
	ebből: értékelési különbözet	0		0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	5 408 864	0	7 262 463
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	224 735	0	2 683 010
C.	ADÓZÁS ELOTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	91 864	0	2 622 379
X.	Adófizetési kötelezettség	0		200 579
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	91 864	0	2 421 800

Budapest, 2024. március 6.



 vezető tisztségviselő(-k)
 PolSolar Kft.

2023. évi
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

TARTALMA:

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

II. SPECIFIKUS ADATOK

- II./1. IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK
- II./2. PÉNZESZKÖZÖK
- II./3. KÖVETELÉSEK
- II./4. KÉTES KINTLÉVŐSÉGEK UTÁN ELSZÁMOLT ÉRTÉKVESZTÉS
- II./5. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
- II./6. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA
- II./7. LEKÖTÖTT TARTALÉK
- II./8. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÉS RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
- II./9. ESZKÖZ/FORRÁS ÁTCSOPORTOSÍTÁS A MÉRLEGKÉSZÍTÉSNEEL
- II./10. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
- II./11. AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE ÉS AZ IMPORT ÖSSZETÉTELE
- II./12. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK
- II./13. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
- II./14. A TÁRSASÁGI ADÓ ÉS AZ ADÓALAP-MÓDOSÍTÓ TÉTELEK

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

- III./1. SPECIÁLIS ÉS MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK
- III./2. ELEMZÉSI MUTATÓRENDSZER
- III./3. CASH FLOW

Budapest, 2024. március 6.



vezető tisztségviselő(-k)
PolSolar Kft.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/1. A TÁRSASÁG RÖVID BEMUTATÁSA

A PolSolar Kft. alapításának időpontja: 2018.06.27

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

A cég jegyzett tőkéje a beszámoló fordulónapján: 3 000 eFt

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

I/2. A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK MEGHATÁROZÓ ELEMEI

A Társaság az alábbi főbb törvények és rendeletek alapján végzi tevékenységét, vezeti könyveit és nyilvántartásait:

- 2013. évi V. Törvény a Polgári törvénykönyvről
- 2000. évi C. Törvény a számvitelről

A Társaság Számviteli politikája a Számviteli Törvényben megfogalmazott alapelvekre épül.

a) Az üzleti év, a mérlegkészítés időpontja

A 2023. üzleti év 2023.01.01 - 2023.12.31-ig tartott.

A mérlegkészítés időpontja: 2024.01.31.

b) A beszámoló formája, a választott mérleg és eredmény-kimutatás formátum

A Társaság Éves beszámolót készít.

A Társaság "A" mérlegformátum-változatot készíti el, a számviteli törvény szerinti tagolást nem részletezi tovább.

A Társaság az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítja meg, levezetésszerű formában, a számviteli törvény szerinti tagolást nem részletezi tovább.

c) A beszámoló szempontjából 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 mérleg-főösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

d) Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása

A Társaság 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 VEJ lejáratí idejére lineárisan, de minimum 15%	a VEJ lejáratí idejére lineárisan, de minimum 15%
b) Szellemi termékek	0%	33%	33%
c) Cégetérték	0%	20%	20%
d) Kísérleti fejlesztés a.é.	0%	20%	20%
e) Alapítás-átszervezés a.é.	0%	20%	20%
f) Ingatlanok	0%	2%	2%
g) Elektromos berendezések	0%	4%	10%
h) Járművek	30%	20%	20%
i) Számítástechnikai és irodatechnikai eszközök	0%	33%	33%
j) Irodai egyéb eszközök, felszerelések, bútorok	egyedi meghatározás	14.50%	14.50%
k) Bérelt eszközön végzett beruházás			
· ingatlan	egyedi meghatározás	6% az ingó besorolása szerinti kulcs	6% az ingó besorolása szerinti kulcs
· ingó	0%		
l) 0-ra írt eszközön végzett felújítás, bővítés, egyéb ráaktiválás	az eszköz a)-i) pontbeli besorolása szerinti kulcs	az eszköz a)-i) pontbeli besorolása szerinti kulcs	az eszköz a)-i) pontbeli besorolása szerinti kulcs

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök, valamint vagyoni értékű jogok és szellemi termékek beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásaként egy összegben elszámoljuk.

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

e) A Társaság nem számolja el az immateriális javak és tárgyi eszközök értékhelyesbítést

f) Készletek

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

g) Értékpapírok

A Társaság a vásárolt értékpapírokat FIFO módszerével meghatározott beszerzési áron szerepelteti a könyveiben.

h) Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek megváltoztak, mivel a Társaság a 2022. üzleti évtől már nem él az értékhelyesbítés lehetőségével a részesedések esetében. Ennek hatásai a saját tőke mozgástáblában kerülnek bemutatásra.

i) A mérleg és eredmény-kimutatás tételek minden esetben összehasonlíthatóak a előző üzleti év adataival.

j) Eszköz és kötelezettség minősítése nem változott meg az előző üzleti évhez képest.

I/ 3. A TÁRSASÁGNÁL A KÖNYVVITELI SZOLGÁLTATÁS KÖRÉBE TARTOZÓ FELADATOK IRÁNYÍTÁSÁÉRT, VEZETÉSÉÉRT FELELŐS SZEMÉLY ADATAI:

Szili Annamária (1157 Budapest, Nyírpalota út 77. 5/20)
Regisztrációs szám: 174601

I/ 4. A TÁRSASÁG ÉVES BESZÁMOLÓJÁT HITELESÍTŐ KÖNYVVIZSGÁLÓ ADATAI:

Moore Hungary Audit Könyvvizsgáló Kft (1138 Budapest, Váci út 144-1: Vincze László (1158 Budapest, Molnár Viktor utca 36.)

Kamarai nyilvántartási szám: .004395

Kamarai nyilvántartási szám: .005814

A könyvvizsgáló 2023. üzleti évre szóló díjazása: nettó 1 440 000 Ft

I/ 5. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A Társaság a befektetett pénzügyi eszközei között 447 600 eFt értékben mutat ki tartós részesedést kapcsolt vállalkozásban, a Társaság előző évtől úgy döntött, hogy nem él az értékhelyesbítéssel, ezért ezt megszüntette.

Cég	Tulajdonrész	Értéke
Alderaan Solar Park Kft	100%	302 027 835 Ft
Aton Solar Kft	100%	36 781 914 Ft
Boreas Solar Kft	100%	38 568 702 Ft
Mithra Solar Kft	100%	32 991 987 Ft
Theia Kft	100%	37 229 966 Ft

Tartósan adott kölcsönei kapcsolt vállalkozásokkal szemben az alábbiak:

Cég	HUF
Alderaan Solar Park Kft	13 853 678 886 Ft
Aton Solar Kft	13 496 252 192 Ft
Boreas Solar Kft	13 643 093 440 Ft
Mithra Solar Kft	13 748 480 502 Ft
Theia Kft	13 602 473 711 Ft

I/ 6. A TÁRSASÁG GAZDÁLKODÁSÁT BEFOLYÁSOLÓ EGYÉB JELENTŐSEBB ESEMÉNYEK

A Társaság a magyar naperőművi piac egyik kiemelt szereplőjévé vált a leányvállalataiban 2022-2023-ban megvalósított beruházások révén. A Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyékben felépített, összesen 233,5 MW teljesítményű naperőművek 2023-ban kezdték meg a kötelező átvételi (KÁT) engedély szerinti villamosenergia kereskedelmi tevékenységüket. A beruházások részben tulajdonosi forrásból, részben pedig kötvény finanszírozás bevonásával 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 naperőművek és a kapcsolódó alállomás megvalósítására kívánja felhasználni.

A Társaság a leányvállalatainak beruházásaiban is részt vett olyan módon, hogy a naperőművekhez kapcsolódó alállomási beruházások előkészítésében és kivitelezésében szerepet vállalt. Az alállomás kivitelezési munkálatai 2023-ban sikeresen befejeződtek és a létesítmény az üzembe helyezést követően megkezdte működését.

A Társaság felmérte és értékelt 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 Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

I/ 7. AZ ADÓZOTT EREDMÉNY FELHASZNÁLÁSÁRA VONATKOZÓ JAVASLAT

A társaság adózott eredménye kerüljön az eredménytartalékba.

IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK

2023. évi

eFt

	Immateriális javak	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felsz., járművek	Beruházások, felújítások	Összesen
Bruttó érték						
Nyitóegyenleg	125	0	0	242	4 689 222	4 689 589
Növekedés	0	2 248 212	3 263 161	0	822 151	6 333 524
Növekedés (kisértékű)	0	0	0	0	0	0
Csökkenés	0	0	0	0	5 511 373	5 511 373
Záróegyenleg	125	2 248 212	3 263 161	242	0	5 511 740
Értécsökkenés (lineáris)						
Nyitóegyenleg	13	0	0	88	0	101
Növekedés terv szerint	25	15 977	46 489	61	0	62 552
Növekedés (kisértékű)	0	0	0	0	0	0
Növekedés terven felüli	0	0	0	0	0	0
Csökkenés kivezetés miatt	0	0	0	0	0	0
Csökkenés visszairás	0	0	0	0	0	0
Záróegyenleg	38	15 977	46 489	149	0	62 653
Nettó érték						
Nyitóegyenleg	112	0	0	154	4 689 222	4 689 488
Változás	-25	2 232 235	3 216 672	-61	-4 689 222	759 599
Záróegyenleg	87	2 232 235	3 216 672	93	0	5 449 087
Értékhelyesbítés						
Nyitóegyenleg	0	0	0	0	0	0
Változás	0	0	0	0	0	0
Záróegyenleg	0	0	0	0	0	0

PÉNZESZKÖZÖK
2023. évi

	Előző év		Tárgyév	
	HUF	EUR	HUF	EUR
Pénztár	585,00	-	-	-
Bankbetétek HUF	621 440 299,05	-	64 450 198,44	-
Bankbetétek EUR	3 381 132 944,16	8 447 552,64	5 524 065,74	14 431,43
Lekötött betétek HUF	12 100 000 000,00	-	11 798 000 000,00	-
Pénzeszközök összesen:	16 102 573 828	8 447 553	11 867 974 264	14 431

KÖVETELÉSEK**2023. évi**

	Előző év	Tárgyév eFt
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	4 763	4 364
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	745 575
Követelések jelentős tul-i részesedési viszonyban lévő váll.-sal sz	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-sal szemben	0	0
Váltókövetelések	0	0
Egyéb követelések	241 528	13
Követelések értékelési különbözete	0	0
Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
Összes követelés	246 291	749 952

Jelentősebb tételek, változások magyarázata:

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések részletezése:

Alderaan SolarPark Kft.	0	149 115
Aton Solar Kft.	0	149 115
Boreas Solar Kft.	0	149 115
Mithra Solar Kft.	0	149 115
Theia Solar Kft.	0	149 115
Összesen:	0	745 575

**KÉTES KINTLÉVŐSÉGEK UTÁN ELSZÁMOLT ÉRTÉKVESZTÉS
2023. évi**

Számvitelben elszámolt értékvesztés

Tárgyévben és a korábbi években nem került elszámolásra

**AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
2023. évi**

		eFt
	Előző év	Tárgyév
Üzletviteli tanácsadás árbevétel	7 688	7 975
Vagyon- és üzemszünet biztosítás	0	5 277
Tagi kölcsön kamata	1 599 999	8 501 738
Kötvénykibocsátás különbözete	1 036 350	963 968
Betéti kamat	50 799	14 692
Előfizetési díj	14	0
Aktív időbeli elhatárolások összesen:	2 694 850	9 493 650

SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA

2023. évi

eFt

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi		Záró érték
		Növekedés	Csökkenés	
Jegyzett tőke	3 000	0	0	3 000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	0	0	0	0
Eredménytartalék	87 080	183 728	0	270 808
Lekötött tartalék	91 864	0	91 864	0
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	91 864	2 421 800	91 864	2 421 800
SAJÁT TŐKE	273 808	2 605 528	183 728	2 695 608

LEKÖTÖTT TARTALÉK

2023. évi

	Előző év eFt	Tárgyév eFt	Eltérés eFt
Jogszab. szerint v. önkéntesen lekötött tartalék			0
Összes tőketartalék terhére lekötött tartalék	0	0	0
Visszavás. saját rv., ür. K.sz. értéke	0	0	0
Alap.-átszerv. és kísérleti fejl. akt. értéke (nettó)	0	0	0
A Számtv. 33.§(2) és 41.§(4) különbözete			0
A tőketart-ból lekötendő tart., ha a tőketart. nem elég			0
A tulajdonosként fizetendő pótbefizetés összege			0
Jogszab. szerint v. önkéntesen lekötött tartalék	91 864	0	-91 864
Összes eredménytartalék terhére lekötött tartalék	91 864	0	-91 864
Kapott pótbefizetés a veszteségek fedezetére			0
Összesen	91 864	0	-91 864

2023. évi

HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

	Előző év	Tárgyév
		eFt
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
Átváltoztatható kötvények	0	0
Tartozások kötvénykibocsátásból	70 700 000	70 700 000
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	16 780 478	16 965 234
Tartós köt. jelentős tul.-i részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szembe	0	0
Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szemben	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
Összes hosszú lejáratú kötelezettség	87 480 478	87 665 234

RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

	Előző év	Tárgyév
		eFt
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
Rövid lejáratú hitelek	0	0
Vevőktől kapott előlegek	0	0
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	36 928	34 023
Váltótartozások	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	5 668	4 796
Rövid lejáratú köt. jelentős tul.-i részesedési viszonyban lévő vállalk.-al	0	0
Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.-al szembe	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	75	308 296
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
Összes rövid lejáratú kötelezettség	42 671	347 115

Jelentősebb tételek, változások magyarázata:

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között következő évi esedékességű fizetendő társasági adó, helyi iparüzési adó és általános forgalmi adó kötelezettség szerepel.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek részletezése:

Neovolt Kft.	5 668	0
Boreas Solar Kft.	0	4 796
Összesen:	5 668	4 796

Kapcsolt vállalkozástól történő beszerzések részletezése:

Neovolt Kft.	16 780 478	16 965 234
Összesen:	16 780 478	16 965 234

2023. évi

**ESZKÖZ/FORRÁS ÁTCSOPORTOSÍTÁS A
MÉRLEGKÉSZÍTÉSÉNél**

	Tartozik eFt	Követel eFt

	0	0
Átcsoportosítás az egyéb követelések közé összesen:		0
Átcsoportosítás az egyéb kötelezettségek közé összesen:		0

**Hosszú lejáratú kötelezettségek közül átsorolás
rövid lejáratú kötelezettségek közé**

	Tartozik eFt	Követel eFt

Átsorolás rövid lejáratú kötelezettségek közé összesen:		0

**PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
2023. évi**

		eFt
	Előző év	Tárgyév
Könyvelési díj elhatárolás	180	864
Könyvvizsgálati díj elhatárolás	1 240	206
Tagi kölcsön kamat elhatárolás	1 078 143	2 295 352
Előjegyzett bankköltség	263	0
Kötvénykibocsátás kamata	3 345 563	3 345 563
Karbantartási díj elhatárolás	0	2 300
Passzív időbeli elhatárolások összesen:	4 425 389	5 644 285

AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE ÉS AZ IMPORT ÖSSZETÉTELE

2023. évi

Tevékenységenkénti összetétel	eFt	Előző év	Tárgyév
Közvetített szolgáltatás bevétele		0	590 503
Fahulladék eladás árbevétele		3 750	0
Értékesítés nettó árbevétele összesen:		3 750	590 503

Földrajzi területenkénti összetétel	eFt	Előző év	Tárgyév
Belföld		3 750	590 503
EU		0	0
3. ország		0	0
Értékesítés nettó árbevétele összesen:		3 750	590 503

Export összetétele	eFt	Előző év	Tárgyév
Termékexport		0	0
Szolgáltatásexport		0	0
Értékesítés nettó árbevétele összesen:		0	0

Import összetétele	eFt	Előző év	Tárgyév
Termékimport		0	0
Szolgáltatásimport		0	0
Import összesen:		0	0

IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK**2023. évi**

Megnevezés	Előző év eFt	Tárgyév eFt
Ingatlan bérleti díj	0	542
Egyéb bérleti díj	129	0
Pénzügyi menedzsment szolgáltatás költségei	0	11 811
Számviteli, könyvvizsgálati szolgáltatások költsége	3 042	5 926
Üzletviteli tanácsadás	3 803	148
Ügyvédi költségek	0	1 817
Informatikai költségek	2 510	36
Utazás, kiküldetés		1 275
Javítás, karbantartás	84	1 617
Telefon, internet, postaköltség	45	1 082
Szállítás-rakodás, raktározás költségei	372	246
Pénzügyi menedzsment szolgáltatás	12 264	0
Egyéb igénybevett szolgáltatások	84	84
Igénybe vett szolgáltatások összesen	22 333	24 584

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

2023. évi

Megnevezés	Fizikai eFt	Szellemi eFt	Összesen
			eFt
Munkavállalók bére, prémiuma, jutalma			0
Személyesen közreműködő tagok kivétje			0
Tiszteletdíjak - Igazgatóság/ ügyvezetők / vezető tisztségviselők			0
Tiszteletdíjak - Felügyelő Bizottság			0
Tiszteletdíjak Egyéb			0
Megbízási díjak			0
Béreköltség összesen	0	0	0
Személyi jellegű egyéb kifizetések			
Adóköteles természetbeni juttatás			
Nem adóköteles személyi jellegű kifizetés			12
Szerzői jogdíj			
Reprezentáció			5 191
Napidíjak			
Betegszabadság, táppénz			
Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen			5 203
Bérf járulékok			
Szociális hozzájárulási adó		792	792
Egészségügyi hozzájárulás			0
Szakképzési hozzájárulás			0
Rehabilitációs hozzájárulás			0
Egyéb bérf járulék			914
Bérf járulékok összesen	0	792	1 706
Mindösszesen	0	792	6 909
Átlagos statisztikai létszám (fő)		0	0

**JÖVEDELEM- (NYERESÉG-) MINIMUM ÖSSZEGÉNEK
MEGÁLLAPÍTÁSA**

2023. évi

Megnevezés	Összeg Ft
Ertékesítés nettó árbevétele	590 503 070
Egyéb bevétel	665
Pénzügyi műveletek bevételei	9 945 473 177
Korrekciók	0
Korrigált összes bevétel	10 535 976 912
Nyereség minimum	210 719 538
Adózás előtti eredmény:	2 622 379 368
Társasági adó alapja:	2 228 659 091
Fizetendő társasági adó alapja:	2 228 659 091

A TÁRSASÁGI ADÓ ÉS AZ ADÓALAP-MÓDOSÍTÓ TÉTELEK 2023. évi

A társasági adó összegének megállapítása	Előző év	Tárgyév
	eFt	eFt
Adózás előtti eredmény	91 864	2 622 379
TAO tv. 24/B § (3) alapján az adóerő-csökkentő tétel (adófelajánlás jóváírása)	0	0
Kapcsolt felekkel bonyolított tranzakciók miatti adóalapkorrekció	0	0
Módosított adózás előtti eredmény	91 864	2 622 379
Adózás előtti eredményt csökkentő	92 119	456 519
Adózás előtti eredményt növelő	152	62 799
Társasági adó alap	-104	2 228 659
Társasági adó adókedvezmények előtt	0	200 579
Adókedvezmények	0	0
A 2023. évi adókötelezettség	0	200 579

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	Előző év	Tárgyév
	b) eFt	b) eFt
7.§ (1) a) Elhatárolt veszteségből az adóévben leírt összeg	0	324 295
b) Várható köt-re és jövőbeni kgtre képz.céltart.felh.miatt az adóévben bev-ként elsz.össz. jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből, apportálásából származó nyereségnek az eredménytartalékból az adóévben lekötött tartalékba átvett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege, jogdíjra jogosító immateriális jószág (a bejelentett immateriális jószág kivételével) értékesítéséből, nem pénzbeli kivételéből származó nyereségnek az eredménytartalékból az adóévben lekötött tartalékba átvett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összege,	0	0
cs) Terven felüli écs. adóévben visszaírt összege (kivéve 1.sz. mell. 10.)	0	0
d) Az adótörvény szerinti ÉCS + kivetett nyilvántartási érték (FE-zé átsorolás is)	255	132 224
dz) A bejelentett részesedés ért. adóévi árf.nyeresége, adóévben visszaírt értékvesztés	0	0
dzs) Adózó döntése szerint, a fedezeti ügylettel nem fedezett, külföldi pénzügyi eszköz befektetett pénzügyi eszköz értékének növekedéseként, illetve a hosszú lejáratú kötelezettség értékének csökkenéseként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként, kötelezettségenként elszámolt összeg, 8.§ (1) dzs) miatt korábban elszámolt adóalapnövelés miatt	0	0
f) Tárgyévi fejlesztési tartalék (lekötött tartalékba helyezett összeg)	91 864	0
g) Kapott osztalék, részesedés (kivéve ellenőrzött külf. társaságtól)	0	0
gy) Megszűnés miatt kivetett részesedés bevétele - 7.§ 10. bekezdés szerinti érték	0	0
m) Startup cégbe befektetés 3*-osa, 3 évre leoszthatóan	0	0
n) Behajthatatlan köv.(BH), korábbi BH-ra befolyt összeg, visszaírt értékvesztés	0	0
q) Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés (ha az már el volt számolva növelőként)	0	0
r) Jogerős bírság, ART. és TB jogkövetkezmény (kivéve ÖE pótlék) elengedése miatt	0	0
s) Jogdíj bevétel nyereségének 50%-a	0	0
sz) Műemlék ingatlan karbantartási kgt 50%-a	0	0
u) Adóell., önell. miatti bevételeként v. ráfordítás csökkenésként elszámolt összeg	0	0
ty) Műemlék ingatlan beruházás, felújítás összege x+5 évig	0	0
v) Legalább 50%-ban megvált. munkaképességű munkabére (max minimálbér, 20 fő alatt)	0	0
y) Mikrovállalkozás foglalkoztatás növekménye (megelőző évi fogl.létszám legfelj. 5 fő)	0	0
z) Közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezet adomány 20 %-a	0	0
VAGY Közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezet tartós adomány 40 %-a	0	0
ÉS Magyar Kármentő Alap, NKA, ill felsőoktatási int. Támogatás 50%-a	0	0
zs) Kis- és középvállalkozás adóévi beruházási érték (korlátozásokkal)	0	0
	0	0
Összes csökkentő tétel	92 119	456 519

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek

b) eFt

8.§ (1) a)	Várható köt-re és jövőbeni ktgre képzett céltartalék	0	0
b)	Számviteli tv. szerinti écs és t.f. écs + kivezetett nyilvántartási érték (FE-zé átsorolás is)	101	62 552
c)	Jogdíj bevétel veszteségének 50%-a	0	0
d)	Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költség (3. sz. melléklet)	50	206
dzs)	Adózó döntése szerint, a fedezeti ügylettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszköz értékének növekedéseként, illetve a hosszú lejáratú kötelezettség értékének csökkenéseként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként, kötelezettségenként elszámolt összeg, 7.§ (1) dzs) miatt korábban elszámolt adóalapcsökkentés miatt	0	0
e)	Jogerős bírság, ART. és TB jogkövetkezmény (kivéve ÖE pótlék)	0	0
g)	7.§ m) szerinti csökkentés, a szerzett részesedés 3 éven belüli értékesítése esetén (szerzést követő 3. év végéig)	1	41
gy)	Követelésre elszámolt értékvesztés	0	0
h)	Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	0	0
j)	Alultőkésítettség miatt (saját tőke 3*át megh. köt-re jutó kamatktg)	0	0
o)	forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés során a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összege az áttérést követő adóévben,	0	0
p)	adóell., önell. miatti ráfordításként v. bevétel csökkenéseként elszámolt összeg	0	0
r)	7§(1) gy) összegéből a részesedés csökkenéseként elsz. összeg	0	0
s)	7.§ (1) z) szerinti NEM teljesült tartós adomány	0	0
u)	7§(1) zs) összegéből a nem teljesített rész 2-szerese	0	0
v)	Átlagos áll. Létszám előző adóévhez viszonyított csökkenése	0	0
	Összes növelő tétel	152	62 799
Az adókedvezmények részletezése			
	Film és előadóművészet támogatás	0	0
	KKV hitelkamat (de minimis)	0	0
	Beruházási vagy fejlesztési adókedvezmény	0	0
	Látványcsapat-sporttámogatás	0	0
		0	0

SPECIÁLIS ÉS MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK
2023. évi

	eFt
5 évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek	nincs
Zálogjoggal, vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek	nincs
Környezetvédelmi eszközök, jelenlegi és jövőbeni környezetvédelmi kötelezettségek	nincs
Kapcsolt felekkel szembeni mérlegen kívüli kötelezettségek	nincs
Jövőbeni nyugdíjfizetési kötelezettség	nincs
Jövőbeni végkielégítés-fizetési kötelezettség	nincs
Jövőbeni bérleti díj fizetési kötelezettség (tartós bérlet)	nincs
Egyéb mérlegen kívüli tételek, eredményre, cash flowra gyakorolt várható hatásuk	
Fedezeti / nem fedezeti ill. tőzsdei /tőzsdén kívüli bontásban	
Opciók ügyletek	nincs
Határidős ügyletek	nincs
SWAP ügyletek	nincs
Folyamatban lévő peres ügyek	nincs
Garanciakeret	1 250 000
Szabad garanciakereet	1 250 000

ELEMZÉSI MUTATÓRENDSZER

2023. évi

Megnevezés	Mutató számítása	érték eFt-ban	%	érték eFt-ban	%
A. Vagyonstruktúra		2022		2023	
1. Tárgyi eszközök aránya	$\frac{\text{tárgyi eszközök}}{\text{összes eszköz}} \times 100$	4 689 376 =	5,1%	5 449 000 =	5,7%
		92 222 346		96 352 242	
2. Immateriális javak aránya	$\frac{\text{immateriális javak}}{\text{befektett eszközök}} \times 100$	112 =	0,0%	87 =	0,0%
		73 172 771		74 240 666	
3. Befektetett pü. eszközök aránya	$\frac{\text{befektetett pü. eszközök}}{\text{befektett eszközök}} \times 100$	68 483 283 =	93,6%	68 791 579 =	92,7%
		73 172 771		74 240 666	
4. Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{összes eszköz}} \times 100$	16 354 725 =	17,7%	12 617 926 =	13,1%
		92 222 346		96 352 242	
4.1. Likvid. eszközök aránya	$\frac{\text{pénzeszközök}}{\text{forgóeszközök}} \times 100$	16 102 574 =	98,5%	11 867 974 =	94,1%
		16 354 725		12 617 926	
4.2. Készletek aránya	$\frac{\text{készletek}}{\text{forgóeszközök}} \times 100$	5 860 =	0,0%	0 =	0,0%
		16 354 725		12 617 926	
B. Tőkestruktúra					
5. Saját tőke aránya	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{összes forrás}} \times 100$	273 808 =	0,3%	2 695 608 =	2,8%
		92 222 346		96 352 242	
6. Idegen tőke aránya	$\frac{\text{idegen tőke}}{\text{összes forrás}} \times 100$	91 948 538 =	99,7%	93 656 634 =	97,2%
		92 222 346		96 352 242	
C. Jövedelmezőségi mutatók					
7. Bevételek arányos nyereség	$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{értékesítés nettó árbevétele}} \times 100$	91 864 =	2449,7%	2 622 379 =	444,1%
		3 750		590 503	
8. Eszközarányos nyereség	$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{összes eszköz}} \times 100$	91 864 =	0,1%	2 622 379 =	2,7%
		92 222 346		96 352 242	
9. Saját tőke arányos nyereség	$\frac{\text{adózás előtti eredmény}}{\text{saját tőke}} \times 100$	91 864 =	33,6%	2 622 379 =	97,3%
		273 808		2 695 608	
D. Egyéb mutatók					
10. Vagyonszármazékos mutató	$\frac{\text{saját tőke}}{\text{befektetett eszközök}} \times 100$	273 808 =	0,4%	2 695 608 =	3,6%
		73 172 771		74 240 666	
11. Likviditási mutató	$\frac{\text{forgóeszközök}}{\text{rövid lejáratú kötelez.}} \times 100$	16 354 725 =	38327,5%	12 617 926 =	3635,1%
		42 671		347 115	

CASH FLOW

2023. évi

eFt

		Előző év	Tárgyév
01.	Adózás előtti eredmény + -	91 864	2 622 379
02.	Elszámolt amortizáció +	101	62 552
03.	Elszámolt értékvesztés és terven felüli ÉCS + és visszaírás - + -	0	0
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + -	0	0
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye + -	0	0
06.	Szállítói kötelezettségek állományváltozása + -	36 928	-2 905
07.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása + -	5 681	307 349
08.	Passzív időbeli elhatárolások állományváltozása + -	4 242 534	1 218 896
09.	Készletek állományváltozása - +	-5 860	5 860
10.	Vevőkövetelések állományváltozása - +	-4 763	399
11.	Egyéb követelések állományváltozása - +	-241 279	-504 060
12.	Értékpapírok állományváltozása - +	0	0
13.	Aktív időbeli elhatárolások állományváltozása - +	-2 512 483	-6 798 800
14.	Fizetett, fizetendő adó -	0	-200 579
15.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
I.	Működési cash flow (01.-15. sorok)	1 612 723	-3 288 909
16.	Immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzése -	-4 689 589	-822 151
17.	Immateriális javak, tárgyi eszközök eladása +	0	0
18.	Befektetett pénzügyi eszközök beszerzése -	-158 826	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök eladása +	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	4 217 457	20 052 034
21.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-67 727 946	-20 360 330
22.	Kapott osztalék +	0	0
II.	Befektetési cash flow (16.-22. sorok)	-68 358 904	-1 130 447
23.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
24.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	70 700 000	0
25.	Hitel és kölcsön felvétele +	12 141 066	184 756
26.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
27.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkezállítás) -	0	0
28.	Kötvény visszafizetése -	0	0
29.	Hitel és kölcsön törlesztése -	-62 755	0
30.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (23.-30. sorok)	82 778 311	184 756
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I. +II. +III. sorok)	16 032 130	-4 234 600
31.	Devizás pénzeszközök átvértékelése +-	0	0
V.	PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV.+31. sorok)	16 032 130	-4 234 600