

Memsolar Kft.

*Egyszerűsített éves beszámoló
és
független könyvvizsgálói jelentés*

2018 december 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Monsolar Kft. tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztük a Monsolar Kft. (a „Társaság”) 2018. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök összesen 894.403 E Ft, az adózott eredmény 6.346 E Ft veszteség –, 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 egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. 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 (a „számviteli törvény”) összhangban.

A 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 hűvöb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (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.

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

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

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős 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 egyszerűsített 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 egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített 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 és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kockázatait, kockázatait, kockázatait 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 véleményt 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 helye-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelenős 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 egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni 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 egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített 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, 2019. április 3.



.....
Horváth Tamás
Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1068 Budapest Dózsa György út 84/C.
Nyilvántartási szám: 000083



.....
dr. Fruby Attila
Kamarai tag könyvvizsgáló
Tagszám: 007118

25838060-3511-113-01

Statisztikai számjel

01-09-291864

Céjegyzékszám

Monsolar Kft.

a vállalkozás megnevezése

1131 Budapest, Babér u. 1-5.

a vállalkozás címe

2018. december 31.

Egyszerűsített Éves beszámoló



Budapest, 2019. Március 28.

Eszközök (Aktívák)

Adatok E Ft-ban

Sz.	Tétel megnevezése	2017.12.31.	2018.12.31.
1	A. Befektetett eszközök	2 093	846 677
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 093	846 677
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0
5	B. Forgóeszközök	7 551	41 278
6	I. KÉSZLETEK	0	0
7	II. KÖVETELÉSEK	7 550	914
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	1	40 364
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	0	6 448
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	9 644	894 403

Források (Passzívák)

Adatok E Ft-ban

Sz.	Tétel megnevezése	2017.12.31.	2018.12.31.
12	D. Saját tőke	2 306	11
13	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	3 000
14	<i>ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéke</i>	0	0
15	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
16	III. TŐKETARTALÉK	0	0
17	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	- 25	- 694
18	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	4 051
19	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0
20	VILADÓZOTT EREDMÉNY	- 669	- 6 346
21	E. Céltartalékok	0	0
22	F. Kötelezettségek	7 173	890 891
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	219 500
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	593 244
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	7 173	78 147
26	G. Passzív időbeli elhatárolások	165	3 501
27	FORRÁSOK ÖSSZESEN	9 644	894 403

Budapest, 2019. Március 28.


Kovács Csaba

Melnár László
a vállalkozás ügyvezetői

(Összköltség eljárással) "A" változat

Adatok E Ft-ban

Tétel-szám	Tétel megnevezése	2017.01.01. - 2017.12.31.	2018.01.01. - 2018.12.31.
I.	Értékesítés nettó árbevétele	0	2 327
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III.	Egyéb bevételek	28	8
	<i>ebből: visszatrti értékvesztés</i>	0	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	686	4 378
V.	Személyi jellegű ráfordítások	0	0
VI.	Értécsökkenési leírás	0	2 648
VII.	Egyéb ráfordítások	0	57
	<i>ebből: értékvesztés</i>	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	- 658	- 4 748
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	11	1 598
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	- 11	- 1 598
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	- 669	- 6 346
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X)	- 669	- 6 346

Budapest, 2019. Március 28.



Kovács Csaba Molnár László
a vállalkozás ügyvezetői

1. A TÁRSASÁG ISMERTETÉSE

A Társaságra vonatkozó főbb adatok	
Neve:	Monsolar Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhelye	1131 Budapest, Babér utca 1-5.
Cégjegyzékszám	01-09-291864
Adószáma	25838060-2-41
Statisztikai kódja	25838060-3511-113-01
Főtevékenysége	TEÁOR 3511'01 - Villamosenergia-termelés
Törzstőke a 2018.01.01. napján	3.000 E Ft
Törzstőke a mérlegforduló napon	3.000 E Ft
Választott könyvvizsgálója	Deloitte Könyvvizsgáló Kft.

A Monsolar Korlátolt Felelősségű Társaság 2016-ban alakult 3.000 E Ft törzsbetéttel, mely teljes egészében pénzbeli betét. A cégbírósági bejegyzés dátuma: 2016. december 23. A társaságot magánszemély befektetők alapították a monori, közel 4 MW összkapacitású naperőmű beruházás megvalósításának céljából.

2017. november 6-án az ALTEO Nyrt. megvásárolta a Monsolar Kft. 100%-os tulajdonjogát megtestesítő üzletrészt.

A Társaság év végi zárása a számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény (továbbiakban Számv. tv.) alapján készült. Az említett törvény 9.§-ának értelmében a Társaság a 2018. üzleti évről egyszerűsített éves beszámolót is készíthet és hozhat nyilvánosságra, amelynek az említett jogszabály 155.§-nak (2) és (6) bekezdései értelmében kötelező a könyvvizsgáló általi felülvizsgálata. Az említett jogszabályhelyek alapján a Monsolar Kft. a 2018. üzleti évről egyszerűsített éves beszámoló készítésével tesz eleget a beszámolási kötelezettségének.

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

Az ALTEO Nyrt. és konszolidációs köre bevonása kerül a Wallis Portfólió Kft. Számv. tv. szerint összeállított konszolidált (összevont) éves beszámolójába. A főlérendelt anyavállalat konszolidált beszámolója a Wallis Portfólió Kft. székhelyén (1055 Budapest, Honvéd u. 20.) tekinthető meg.

A Társaság a Számviteli Törvény 155. § alapján könyvvizgálatra kötelezett, a választott könyvvizsgálója a Deloitte Könyvvizsgáló Kft., a könyvvizgálatért személyében is felelős személy dr. Hruby Attila, kamarai tagsági száma 007118.

Az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatainak díjazása: 1.200 E Ft + ÁFA.

Az egyszerűsített éves beszámoló aláírására Kovács Csaba ügyvezető és Molnár László ügyvezető együttesen jogosult.

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

A Társaság az Egyszerűsített éves beszámolóját az Igazságügyi Minisztérium által üzemeltetett Elektronikus beszámoló portálon teszi közzé (www.e-beszamolokim.gov.hu).

2. SZÁMVITELI POLITIKA

a) Általános információk

A Társaság számviteli politikájában az egyszerűsített éves beszámoló készítésének időpontját a tárgyévet követő január 31-re határozta meg. Társaság mérlegfordulónapja 2018. december 31., az üzleti éve a naptári évvel megegyezik.

A Társaság „A” típusú mérleg tagolását, illetve az eredménykimutatás összeállításánál az összköltség eljárás módszerét alkalmazza.

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

b) A számviteli politika főbb elemei

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz- és forrás értékelési szabályzatát.

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

Jelentős összegű hibának számít, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előeltől független) összege meghaladja az 1.000 E Ft-os értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját

tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg-főösszegének 2% -át.

Jelentős összegű hiba nem került feltárássra a tárgyévben.

Egy bevételi vagy ráfordítási elem abban az esetben tekinthető kivételes nagyságrendűnek, ha az alábbi kritériumok közül vonatkoznak rá:

- Egyszeri jelentős tétel, ami nem tervezhető (pl.: káresemény)
- Váratlan kiugró változás előző évek értékéhez képest (pl.: jelentős szerződésállomány változás)

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

c) Az eszközök értékelésének elvei

I. Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. Az immateriális javak várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

Eszközcsoport	Hasznos élettartam
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	5 év
Vagyoni értékű jogok	5 év
Szellemi termékek	3-5 év
Kis értékű szellemi termékek és vagyoni értékű jogok	egyösszegű

II. Tárgyi eszközök

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

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

A tárgyi eszközöknél a maradványérték egyedi elbírálás alapján nem került meghatározásra. A Társaság az eszközök értékcsökkenését havonta az analitikus feladás alapján számolja el.

III. Befektetett pénzügyi eszközök

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

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

IV. Készletek

Az egyéb anyagbeszerzések azonnal felhasználásra kerülnek, így készletezési tevékenysége a vállalkozásnak nincs.

V. Követelések

A követelések az adós által visszaigazolt és elismert értékben szerepelnek a mérlegben. A Társaság a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléseit a mérleg fordulónapján a számviteli politikában meghatározott módon értékeli.

A Társaság a követelések, az adott előlegek, az adott kölcsönök, illetve az egyéb követelések között kimutatott összegeket egyedileg értékeli és egyedi elbírálás alapján számol el értékvesztést a követelések könyv szerinti értéke és a várhatóan megterülő összege közötti különbözetre.

VI. Értékpapírok

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

VII. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként, a lezárt év azon kiadásai kerülnek kimutatásra, melyek költségként csak a következő évben számolhatók el. Aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki a Társaság a tárgyévet illető, de csak a beszámoló készítés után, a következő évben elszámolt, jóváírt bevételeket.

VIII. Céltartalékok

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

IX. Kötelezettségek

A kötelezettségeket a Monsolar Kft. szerződés szerinti összegben, elismert és már teljesített mértékig mutatja ki a mérlegében.

X. Passzív időbeli elhatárolások

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

XI. Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

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

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

Év végén a devizás követelések, értékpapírok és kötelezettségek az MNB által meghirdetett 2018. december 31-i devizaárfolyam alkalmazásával kerülnek átértékelésre. Az így keletkező összevontan nem realizált árfolyam nyereséget vagy veszteséget a Társaság a pénzügyi műveletek egyéb bevételei illetve ráfordításai között számolja el, irányának megfelelően.

XII. Árbevétel

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

XIII. Változások a számviteli politikában, számviteli becslésekben

Tárgyévben nem került sor a számviteli politika és a számviteli becslések változtatására.

3. VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZET, LIKVIDITÁS

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	ELŐZŐÉV	TÁRGY ÉV
Tőkearányos adózott eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-29,01%	-99,82%
Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	105,3%	52,8%
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$\frac{\text{Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele + Egyéb bevétel}}$	N/A	-203%

a) Tőke hatékonysága

A Társaság 2018.12.01-el kezdte meg a tevékenységét, az adózott eredményt az anyagjellegű ráfordítások befolyásolják.

b) Likviditási mutató

A Társaság a tárgyévben rendezte kötelezettségeit

c) Árbevétel arányos üzemi eredmény

A Társaság 2018.12.01-el kezdte meg a tevékenységét, emiatt csak egy havi árbevételt realizált.

4. KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ

a) Immateriális javak és Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök fordulónapi értéke 846.677 E Ft A Társaság a tárgyi eszközök között kizárólagosan a tervezett naperőművi projekttel kapcsolatos beruházásokat tartja nyilván.

b) Befektetett pénzügyi eszközök

Sem tárgyévben sem előző időszakban nem volt befektetett pénzügyi eszköze a Társaságnak.

c) Forgóeszközök

A Társaság forgóeszköz állományának összetétele az alábbiak szerint alakult:

adatok E Ft-ban	2017.12.31	2018.12.31
Vevő követelések	0	914
Egyéb követelések adóhatósággal szemben	550	0
Letét	7.000	0
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	7.550	914
MKB Bank – Forint	1	40.364
PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1	40.364
FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	7.551	41.278

2018-ban egyéb követelés nem volt.

A fordulónapi pénzállomány teljes egészében a banki záró állomány.

A működési számla egyenlegének jelentős növekedését a hitelfelvételhez kapcsolódó DSRA számla megnyitása okozta.

d) Aktív időbeli elhatárolás

Az aktív időbeli elhatároláson a Sinergy Energiakereskedővel szembeni 2018.12 havi KÁT bónusz, a Mavír felé elh. vill.energia, és a Marsh 2019-es számlája szerepelnek. Halasztott ráfordítások: 2018-ban az NKM Áramhálózati Kft-nek 3.386 E Ft értékű hálózati csatlakoztatás és mérészszerelést adott át a Társaság térítésmentesen. A térítésmentes átadást 2018-ban a Társaság a rendkívüli ráfordítások között elszámolta, majd onnan elhatárolta, és az elhatárolást a KÁT időtartama alatt számolja el

ráfordításként, azon az alapon, hogy az átadott eszköz értéke a projekt időtartama alatt a Társaság számára megtérül. 2018-ban időarányosan 11 E Ft, 2019-től évente 135 E Ft összegű rendkívüli ráfordítást számol el a Társaság. Az átadott eszköz könyv szerinti értékének ily módon történő elszámolása elősegíti az összemérés elvének érvényesülését.

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Marsh biztosítás 2019-es rész	0	739
Költségek aktív időbeli elhatárolása	0	739
Sinergy En.ker. Kft. 2018.12. kát bónusz	0	8
Mavír 12 havi vill.energia	0	2.327
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	2.335
Halasztott ráfordítás	0	3.374
Aktív időbeli elhatárolások	0	6.448

e) Saját tőke alakulása

<i>adatok E Ft-ban</i>	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Adózott eredmény
Nyitó állomány 2018.01.01-én	3.000	0	-25	-669
Eredmény átvezetése			-669	669
Tárgyévi Eredmény				-6.346
Záró állomány 2018.12.31.-én	3.000	0	-694	-6.346

A 2018-es adózott eredmény -6.346 E Ft.

A Társaságnak visszavásárolt saját üzletrésze nincsen.

f) Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségei az alábbiak szerint alakultak:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	7.046	39.253
Szállítói kötelezettség nem kapcsolt vállalkozással szemben	127	6.236
Hosszú lejáratú hitel rövid része	0	32.535
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	123
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	7.173	78.147
Beruházási hitel	0	593.244
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉG ÖSSZESEN	0	593.244
Hátrasorolt kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	219.500
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉG ÖSSZESEN	0	219.500
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	7.173	890.891

A hátrasorolt kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben az Alteo Nyrt. tagi kölcsönét tartalmazza. A rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben pedig könyvelési és üzemeltetési díjat, valamint a beruházási végszámát tartalmazza.

A Monsolar Kft. a naperőmű beruházás megvalósítása érdekében az MKB Bank Zrt.-vel 2018. július 24-én hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési hitelszerződést kötött 675.000 E Ft összegben. A Társaság a hitelkeretből 593.244 E Ft összeget hívott le 2018.12.31-ig. A hitelből 2018. év során 0 E Ft összeget törlesztett a Társaság. A hitel lejárat: 2033. június 30.

A hosszú lejáratú kötelezettségek közül 32.535 E Ft átsorolásra került a rövid lejáratú kötelezettségek közé, mert a tárgyévet követő évben visszafizetésre kerül.

g) Passzív időbeli elhatárolások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
Költségek passzív időbeli elhatárolása	154	625
Banki hitel kamat	0	2.820
Tagi kölcsön kamatai	11	56
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	165	3.501
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZESEN	165	3.501

A passzív időbeli elhatárolások között szerepel az Alteo Zrt. 2018.12 havi vill.energia díja, 2018. évi könyvvizsgálati díj és a tagi kölcsön és a banki hitelfizetendő kamata.

h) Árbevétel

2018. évben a Társaság nettó árbevétele 2.327 E Ft, mely a Mavír felé számlázott villamos energiát foglalja magába.

i) Egyéb bevételek

2018. évben a Társaság 8 E Ft KÁT bónusz egyéb bevételt számolt el.

j) Anyagjellegű ráfordítások

<i>adatok E Ft-ban</i>	2017.12.31	2018.12.31
Anyagköltség	0	35
Könyvvizsgálat	150	1.200
Üzemeltetés, könyvelés és igazgatási díj	0	1.441
Egyéb	507	26
Igénybe vett szolgáltatások értéke	657	2.667
Banki költségek	29	1.362
Biztosítás	0	148
Hatósági díjak, illetékek	0	166
Egyéb szolgáltatások értéke	29	1.676
Anyagjellegű ráfordítások összesen	686	4.378

A Társaság 2018-ben könyvvizsgálatra 1.200 E Ft költséget számolt el.

k) Értékcsökkenési leírás

A Társaság 2018-ban 2.648 E Ft értékcsökkenést számolt el.

l) Egyéb ráfordítások

A Társaság 2018-ban 46 E Ft iparüzési adót, és 11 E Ft térítés nélkül átadott eszközt egyéb ráfordításként számolt el.

m) Pénzügyi műveletek eredménye

A társaság 2018-ban 563 E Ft tagi kölcsön, és 1.035 E Ft banki hitel kamatát számolta el, mint pénzügyi műveletek ráfordítása.

5. ADÓZÁS

A számviteli és az adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2018.12.31	2018.12.31
Adózás előtti eredmény	-669	-6.346
TAO TV által elismert ÉCS összege	0	2.610
Adóalap csökkentő tételek összesen	0	2.610
Elszámolt értékcsökkenés, kivezetett érték	0	2.648
Térítés nélküli eszköz átadás	0	11
Adóalap növelő tételek összesen	0	2.659
ADÓALAP	-669	-6.297
Társasági adó (10%)	0	0
Adózás utáni eredmény	-669	-6.346

A társasági adó kiszámítása az 1996. évi LXXI. Tv. 19 § alapján történt.

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat, és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

6. ANYAVÁLLALATTAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A Társaság az év során az alábbi tranzakciókat boncolította anyavállalatával:

<i>adatok E Ft-ban</i>	2018.12.31. egyenleg	2018. évi forgalom
Könyvelési, üzemeltetési díj	1.592	1.830
Beruházás	37.661	277.997
Alteo Nyrt.	39.253	279.827

A kapcsolt vállalkozásokkal kötött ügyletek a Társaság vezetésének megítélése szerint piaci alapon kerültek árazásra.

7. A TÁRSASÁG KÖRNYEZETVÉDELEMMEL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE:

2018. évre környezetvédelmi kötelezettsége nem merült fel, céltartalékot nem képzett a Társaság.

8. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG

Az ügyvezetők a 2018. évben nem részesültek tiszteletdíjban, illetve egyéb járandóságban, a Társaság előleget, kölcsönt, illetve hitelt részükre nem folyósított.

A Társaságnak 2018-ben nem volt munkavállalója, a statisztikai állományi létszám 0 fő.

9. JOGI ELJÁRÁSOK

A Társaság ellen nem folyik peres eljárás.

10. MÉRLEG FORDULÓNAPJÁT KÖVETŐ ESEMÉNYEK

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2018. december 31-i beszámolóját.

11. FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

A Társaságnál 2018. évben előző időszakokra vona kozó hiba nem került feltáráásra.

Budapest, 2019 március 28.



Kovács Csaba
ügyvezető



Molnár László
ügyvezető