

OPTIMUM SOLAR ZRT

6500 Baja, Gesztenye utca 2.

Statisztikai számjel: 27193932-4120-114-03

Cégjegyzékszám: 03 10 100643



Kiegészítő melléklet

az OPTIMUM SOLAR Zrt. üzleti évet lezáró beszámolójához

Üzleti év: 2021.08.01.-2021.12.31.

Baja, 2022 május 31.

Lugos Roland
a vállalkozás képviselője

Tartalomjegyzék

<u>Tartalomjegyzék:</u>	1
--------------------------------------	---

<u>Általános bemutatás:</u>	2
--	---

Számviteli alapelvek:	2
-----------------------------	---

Mérleghez kapcsolódó tárgyévi kiegészítések:

Eszközök	5
Készletek	6
Részesedések	6
Követelések összetétele	6
Pénzeszközök összetétele	6
Aktív időbeli elhatárolások	7
Saját tőke elemei	7
Hátrasorolt kötelezettségek	8
Hosszú lejáratú kötelezettségek	8
Rövid lejáratú kötelezettségek	9
Passzív időbeli elhatárolás	10
Mérlegen kívüli kötelezettségek.....	10

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó tárgyévi kiegészítések:

Árbevétel, bevételek összetétele	12
Anyag jellegű ráfordítások összetétele	12
Személyi jellegű ráfordítások összetétele	12
Értékcsökkenés összege	12
Egyéb ráfordítások	12
Üzemi eredmény	12
Pénzügyi eredmény	13
Eredmény alakulása	13
Nyereségadó meghatározása:	13
Eredmény felosztása:	14
Tájékoztató jellegű információk.....	14

Mellékletek:

1.sz.melléklet: A jogelőd és jogutód tört időszaki eredménykimutatás összehasonlítása.....	17
2.sz.melléklet: Tárgyi eszköz mozgás tábla.....	18
2.sz.melléklet: Gazdálkodás jellemző mutatói.....	19
3.sz.melléklet: Cash-flow kimutatás	20

A társaság 2011.08.19-én társasági szerződéssel alakult 500 ezer forint jegyzett tőkével. A Bács-Kiskun Megyei Bíróság, mint Cégbíróság 2011.08.19-én jegyezte be. 2013. október 15-ei társasági szerződésmódosítással a jegyzett tőke 3 millió Ft lett, amelyet a tagok, Lugos Attila és Lugos Roland teljes egészében rendelkezésre bocsátottak.

2021. májusában a tulajdonos, Lugos Roland a társaság operatív tevékenységének bővítése, gazdaságos és átlátható működés biztosítása érdekében társasági formaváltással történő átalakulásáról hozott határozatot, amely eredményeképpen a cég általános jogutódja az átalakulás során létrejött Zrt, a tulajdonosi struktúra és összetétel változatlansága mellett. Az alapító az átalakuláshoz fűződő joghatások beálltának időpontjául 2021. 07. 31.napját határozta meg.

A társaság 2021.08.01-től Optimum Solar Zrt-ként, mint jogutód folytatja tovább tevékenységét, a vállalkozás folytatásának elve ekként érvényesül.

A kiegészítő mellékletben a „Bázis év”, vagy Előző év” alatt mindig a jogelőd előző üzleti évét (2021.01-2021.07.31) kell érteni.

A jogelőd tevékenységet záró beszámolója Optimum Solar Kft. 03-09-122968 cégjegyzékszámom letétbe helyezésre került. Jelen beszámoló kiegészítő mellékletében a mérleg összehasonlító oszlopainál a „Bázis év” adataiban a társasági formaváltás során elkészült, jogutód Zrt. nyitó vagyommérlegének adatai szerepelnek.

Számviteli alapelvek:

A társaság a hatályos számviteli törvény (2000. évi C. tv.) előírásai alapján kettős könyvvitelt vezet, a számviteli alapelvek megtartásával. A gazdasági események elszámolására, rögzítésére a kettős könyvvitelt és a hozzá kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetését alkalmazta, a naptári év teljes körű zárásával. (Fordulónap december 31.) A beszámoló részeként készített mérleg és eredmény-kimutatás választott formája az 1-es típusú (eredmény-kimutatás esetén összköltség eljárással készülő) „A” változat. Jelen beszámoló a Optimum Solar Zrt. 2021.08.01-től 2021.12.31-ig terjedő időszakát öleli fel, a mérlegzárás napja tárgyévét követő első hó vége. A társaság az éves beszámolót magyar nyelven, ezer forintban készíti el.

A számviteli politika fő célkitűzése, hogy a társaság vagyoni pénzügyi helyzetéről valós képet adjon, segítse a gazdasági döntések meghozatalát, legyen áttekinthető és jól követhető minden esemény. Részletesen tartalmazza az értékelési elveket, csoportosításokat. Az alábbiakban csak a törvény által választható, cégre jellemző tételeket, értékelési elveket mutatjuk be. A társaság a számviteli törvény előírásaitól nem tér el, az adott törvény keretein belül marad.

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévét vagy előző éveket érintő gazdasági események, körülmények, azok hatásait jelen beszámoló tartalmazza.

A társaság összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére lenne kötelezett, mivel anyavállalatnak minősül az előzőekben bemutatott 95%-os részesedésű leányvállalat tekintetében. Jelen beszámoló készítése során a leányvállalat bevonása nem történt meg, Konszolidált beszámolót a társaság nem készít, mivel a jelen beszámoló e nélkül is megbízható, valós képet ad a cégcsoportról. (Szv.tv. 119.§ (2) rendelkezései alapján)

A devizás tételek elszámolására a választott árfolyam MNB által közzétett hivatalos árfolyam.

A társaság tárgyi eszközeinek értéke a mérlegbeszámolóban nem valós értéken, hanem könyv szerinti értéken szerepel.

A tárgyi eszközök beszerzési költsége a várható hasznos időtartamra kerül felosztásra, figyelemmel a maradványérték meghatározására. A tárgyi eszközök értékcsökkenésének meghatározásakor a lineáris leírási módszert alkalmazzák, az elszámolások negyedévente történnek. Maradványérték az az érték, amely az eszköz rendeltetésszerű használatba vétele és a hasznos időtartama végén várható, realizálható értéke. Nulla lehet az érték, ha a valószínűsíthető várható érték nem jelentős.

Optimum Solar Zártkörűen Működő Részvénytársaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

A 200 ezer forint alatti egyedi beszerzései érték alatti tárgyi eszközök értéke akkor kerül egy összegben elszámolásra, ha az eszközt 3 évnél kevesebb ideig tervezik használni.

Forgóeszközökön belül a készleteket egyedileg kell értékelni oly módon, hogy a vásárolt készleteket utolsó beszerzési áron kell nyilvántartani és értékelni. A vállalkozás év közben mennyiségi nyilvántartást nem vezet. A beszerzéseket költségként számolja el, amelyet év végén a leltár szerinti záró készlettel korrigálja. A leltár értékelésekor a vásárolt áruk, szolgáltatások záró készletértéke FIFO módszerrel került megállapításra.

A Számviteli törvény 2020. január 1-től hatályba lévő rendelkezéseivel összhangban az év végén be nem fejezett termelését két módon értékeli:

- Azon befejezetlen termelések esetén, amelyek nem a számviteli törvény szerinti elszámolási egység keretében jöttek létre a Társaság a befejezetlen termelést önköltségen (közvetlen előállítási költségen) készletre veszi [Szt; 28. § (3a); 51. §]
- Azon le nem zárt projektek esetén, amelyek a számviteli törvény szerinti elszámolási egységek keretében jöttek létre a Társaságnál nem történik készletre vétel, hanem a törvény szerinti passzív, vagy aktív bevételelhatárolásra kerül sor. [Szt; 32. (8); 44. § (7); 72. § (4a)]

Társaságunk a projektek teljesítési fok alapú értékelését – nem élve a számviteli törvény által adott választási lehetőséggel – nem csak a 2020.01.01. után kötött szerződésekre alkalmazza, hanem az összes folyamatban lévő elszámolási egységére. [Szt; 177. § (77)]

A Társaság a teljesítési fokot projekt típusonként eltérő módon számítja, annak megfelelően, hogy az adott projekt típus teljesülését milyen mutató figyelése határozza meg a legjobban. A Társaság gyakorlatában 3 típusú projektet különböztetünk meg.

A tisztán tervezési projektek esetén a teljesítési fok a projektre rögzített teljesített munkaóra, és a projektre tervezett összes munkaóra hányadosa.

A tisztán kivitelezési projektek, valamint az 5 MW alatti tervezési és kivitelezési (vegyes) projektek esetén a teljesítési fok a projektre rögzített közvetlen költségek és a projektre tervezett összes közvetlen költség hányadosa (a számítás nem kalkulál az irányítási és egyéb közvetett költségekkel felosztásával)

Az 5 MW feletti tervezési és kivitelezési (vegyes) projektek esetén a teljesítési fok a projektre rögzített teljesített munkaóra, és a projektre tervezett összes munkaóra hányadosa, tekintettel arra, hogy a két típusból összeállt projektek előrehaladását a munkaórák mérése sokkal valóságosabban adja vissza, mint a költségek figyelése, ahol általában a projekt végső fázisában beépülő anyagok magas értéke a valóságtól eltorzítaná a projekt teljesülésének mérését.

Követelésekből csak az elismert követelés összege állítható be a mérlegbe. Egyedileg kell értékelni, indokolt esetben értékvesztést elszámolni.

A számviteli politikában az elszámolt értékvesztés összege akkor minősül jelentősnek, ha az eredeti követelés összegének 2%-át eléri vagy meghaladja.

Jelentős összegű a hiba, 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 (előjelétől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, ill. ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft-ot.

Kivételes nagyságú és előfordulású tételeket a társaság a számviteli politikájában akként határozta meg, hogy „A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költség, ráfordítás értékhatára az éves árbevétel 20%-át meghaladó összeg.”

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett, a könyvvizsgálatát a K+SZ Vitalitás Kft (6500 Baja, Vadász u. 2.) végzi, nyilvántartásba-vételi száma: 000961. A beszámoló auditálására Dr. Szöllösi Attila bejegyzett könyvvizsgálót választotta, kamarai tagsági száma: 002230. A könyvvizsgáló a beszámoló hitelesítésén túl a társaság részére más szolgáltatást nem végzett és más díjazásban nem részesült.

Optimum Solar Zártkörűen Működő Részvénytársaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

A társaság könyvvezetését és a beszámoló összeállítását Pálkerti Norbert (Pálkerti Kft, Baja, Czirfusz F. u. 7.) végzi. Könyvviteli szolgáltatás végzésére való jogosultságát a Pénzügyminisztérium 182722-es számon vette nyilvántartásba.

A könyvelés és a könyvvizsgálat díja az egyéb, anyag jellegű ráfordítások között került elszámolásra.

A közzétett mérleg és eredménykimutatás a Zrt adatait, mint egy induló cég adatait tartalmazza. Mivel az átalakulás során „csak” társasági formaváltás történt, a jogelőd teljes vagyona, követelései, kötelezettségei a jogutódra szálltak, ezért a mérlegadatokat összehasonlítását az alábbiak szerint elvégeztük:

Az egyes mérleg sorok között tétel átsorolások nem szerepelnek, az értékelési elvek az előző évekhez (jogelőd gyakorlatához, számviteli politikájához) képest saját döntésünk következményeként nem változtak.

Az egyes mérleg sorok összehasonlíthatóságát úgy végeztük el, hogy a bázis év adataiban a nyitó vagyonelemtár adatait szerepeltetjük.

Az eredménykimutatás adatait korlátozottan összehasonlíthatóak, annak a figyelembe vételével, hogy az előző, jogelőd oszlop adatai – egy üzleti év – amely 7 hónap, a tárgy év 5 hónap időszak tevékenységének eredményadatait tartalmazza. Az eredménykimutatás soronkénti összehasonlítását az 1.sz. mellékletben mutatjuk be.

Részesedések bemutatása

A társaságnak más társaságban tulajdoni részesedése:

- Optimum Solar Home System Kft (adószám: 26280587-2-03, székhelye:6500 Baja Gesztenye u. 2.) 9,9%-os tulajdoni részesedés
- Optimum Solar RUS ooo (székhelye: Oroszországi Föderáció Baskír Köztársaság Isimbaj Blohina u. 7. 2/21. bejegyzett társaság; nyilvántartási száma: 1200200055550), 95%-os tulajdonosi részesedés. A cég május 18-án eladásra került, így a beszámoló elfogadása napján már nincs benne részesedés.

A társaság magánszemély tulajdonosának a beszámoló elfogadásának időpontjában nem volt más társaságban 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedése.

Mérleghez kapcsolódó tárgyévi kiegészítések:

Eszközök között kimutatott tételek részletezése:

Immateriális javak

- Alapítás átszervezés értékeként társaságunk a cég belső szervezetének átalakításával kapcsolatban felmerült saját költségeit és külső vállalkozók által számlázott tételeket mutatott ki.

Társaságunk 2019-től a cég belső szervezetét átszervezi; családi vállalkozásból nagyvállalati struktúrájú céggé kívánunk fejlődni. Az átszervezés eredményeként társaságunk Zrt.-vé vált, a hazai és nemzetközi energetikai piacion jelentős befolyás elérésére törekszik, valamint a tőzsdei piacra lépést is tervezzük. Ezt külső szakértők bevonásával kívánjuk elérni.

Ezen átszervezés a cég átvilágításával kezdődött, majd a célok kitűzéséhez és a jelenlegi helyzethez alakítva kialakításra került:

Termelésirányítási rendszer bevezetése;

Kötvénykibocsátáshoz szorosan kapcsolódó minősítési folyamatra történő felkészülés;

METÁR tenderek modellezése, véleményezése, alkalmazott megközelítések átvilágítása és véleményezése;

Tőkebevonás és finanszírozás bővítés a Társaság gyorsabb növekedéséhez, ennek menedzsmentje, gazdasági modellek elkészítése, valamint ezek alapján a finanszírozási struktúra átszervezése és a tőzsdei fellépés segítése;

Brand építés

- A vagyoni értékű jogok és szellemi termékek túlnyomórészt felhasználási jogok, informatikai szoftver és a cég saját weblapja ill. egy egyedi termelésirányítási szoftvere szerepel.

Optimum Solar Zártkörűen Működő Részvénytársaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Tárgyi eszközök

- A tevékenységben részt vevő berendezések, eszközök között nagyobb értékű, várhatóan 3 évig legalább használatban lévő eszközök szerepelnek.
- Ingatlanok közül a korábbi években aktiváltakból a legjelentősebb a bajai székhely kialakításának értéke. Az ipari területen (Baja, Gesztenye u. 2. 0378/162 HRSZ) végzett beruházást a DAOP-1.1.1/E-12-2013-0122 jelű pályázat segítségével valósította meg a társaság. Az ingatlan teljes költségvetése 255 011 e Ft, a megítélt és folyósított támogatás összege 78 244 455 Ft, az elszámolás DARFÜ-vel megtörtént. A Bajai Önkormányzattól további 12 250 e Ft vissza nem térítendő támogatást kapott a telephely megvalósulása érdekében. (támogatás típusa: vissza nem térítendő beruházás-ösztönző támogatás, Önk.Rendelet 3.§ (1) b) bek.). A beruházás megvalósításához hitelt vett fel a társaság CIB banktól, amelynek fedezetül a megvalósított ingatlan áll. Ezen kívül egy saját 1750 m² alapterületű raktár építésére is sor került, ennek teljes költségvetése 390.237 eFt, melyből 140.473 eFt HIPA pályázati forrásból, 139.640 eFt CIB forrásból valamit kötvényfinanszírozásból tudott megvalósulni. Ez kiváltotta és egyben megnövelte a korábbi bérelt raktár kapacitását.
- A kivitelezési munkákhoz használt gépek is folyamatos bővítésre szorultak; targonca, cölöpöző, kotró-rakodó gépek beszerzését pályázati úton valósították meg. Ezek mellett említést érdemel a társaság telephelyén üzembe helyezett elektromos töltőállomás (3db).
- Irodai berendezések, további gépek, személygépkocsik állománya is bővítésre ill. cserére szorult.

A tárgyi eszközök Számviteli tv. 92.§-a szerinti összefoglaló táblázata jelen kiegészítő melléklet 2. sz. mellékletében találhatóak.

A beruházások tételei:

- egy fővárosi ingatlan, amely felújításra szorul a további hasznosítás előtt,
- a társaság székhelyként szolgáló ingatlan belső átalakítása, új irodák kialakítása, melyhez a kötvényből származó forrás került felhasználásra,

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök nincsenek. A társaság tevékenysége során elektromos, elektronikai berendezések ill. csomagolószerszámok felhasználása miatt környezetvédelmi termékdíj fizetésére kötelezett. Az ezzel kapcsolatos kötelezettségek teljesítésére külső szakembert bíztak meg.

Részesedések között a bevezetőben már említett 10% alatti, illetve 50% feletti részesedése van a társaságnak. Az üzletész bekerülési értéken lett értékelve.

A befektetett pénzügyi eszközök köre bővült, egy vevői tartozást átvállalt egy másik, független partner, a vevői kötelezettségből hosszú lejáratú követelés lett 128 035 e Ft értékben.

(Ugyanakkora összeggel a rövid lejáratú követelések között szerepel az átvállalási szerződésben meghatározott, éven belüli törlesztőrészlet nagysága.)

Készletek: mérleg soron alapanyagok és közvetített szolgáltatás továbbá adott előleg szerepel az alábbi bontásban:

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Anyagok (napelemek, inverterek)	382 378	371 290
Áruk	34 285	45 548
Készletekre adott előlegek	2 601 424	3 164 134
KÉSZLETEK	3 018 087	3 580 972

Vagyonvédelem biztosított, az anyagokat zárt, elkerített raktárban tárolják, kamerával ill. élőmunkával őrzik.

A készletek jelzáloggal terheltek, a CIB Bank, az MKB Bank (korábban: Budapest Bank), Oberbank folyószámla hitelszerződésének, illetve kötvényből finanszírozott készleteknek megfelelően a könyvekben elkülönülten kerülnek kimutatásra.

A készletekre adott előlegek folyamatban lévő munkákhoz kapcsolódnak.

Követelések összetétele:

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Vevők	741 986	372 446
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	20 311	27 558
Egyéb részes visz. vállalkozással szembeni követelés	2 288	2 341
<i>Egyéb követelések</i>	<i>340 813</i>	<i>503 568</i>
Közbeszerzési biztosíték	471	471
Rövid lejáratra adott kölcsön, átváll.	0	128 035
Egyéb követelés (előre utalt szállítók, lízing túlfizetés)	1 236	3 260
Előleg áfa könyvelési átvez.szla	61 614	61 614
Eltérő időszaki levonható áfa	0	2 348
Pénzforgalmi áfa köv. átvez.szla	3 642	648
Kaució (banki óvadék, bérleti díj)	91 569	124 953
NAV adók túlfizetése	81 549	127 692
Önkormányzati adók (Hipa elszám. túlfizetések)	32 632	54 522
KÖVETELÉSEK	1 105 398	905 913

A követelések nagyságában jelentős változás nem történt, kivéve egy tartozásátvállalási szerződéből eredő követelést 128 millió forint értékben (a hosszú lejáratra kölcsönök között kimutatott ilyen összegű tétel ugyanezen szerződéshez kapcsolódik).

Pénzeszközök összetétele:

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Pénztár, csekkek	8 659	2 588
Bankbetétek	99 978	40 740
PÉNZESZKÖZÖK	108 637	43 328

A banki egyenlegek és a pénztár záró állománya megegyezik a főkönyvi záró egyenlegekkel.

Bankbetétek között szerepel a CIB Bank Zrt-nél elhelyezett pénzóvadék bankgaranciák kibocsátására, okmányos ügyletek állománya fordulónapon: 411.802 eFt, melynek óvadéka 123.541 eFt, ami a bank kezelése alatt van.

MKB Bank Nyrt-nél (korábban: Budapest Bank) meglévő bankgarancia keretből a meglévő, felhasznált állomány fordulónapon: 32.550 eFt, melynek óvadéka 9.765 eFt, ami szintén a bank kezelése alatt van.

Allianz Hungária Zrt-nél lévő garanciaokmányok állománya fordulónapon: 86 800eFt, melynek fedezete CIB Bank Zrt által kibocsátott viszontgarancia.

Aktív időbeli elhatárolások:

Aktív időbeli elhatárolások összege: **9 923 738 e Ft.**

Ebből árbevétel elhatárolás 9 711 213 e Ft folyamatban lévő szerződések elszámolási egységeihez kapcsolódóan, a teljesítési fok arányában számított, valamint a ténylegesen kiszámlázott árbevétel különbsége került elszámolásra. (bevezetőben részletezve a törvényi változás miatti kötelezettség erre vonatkozóan.)

A kötvénykibocsátásból eredő kamatok elszámolása a 3, 5, 6 ill. 7 éves periódusok szerint elkülönülten kerül kimutatásra. (Szv.tv. 68.§ szerint). Ezen összegekből a tárgyévre jutó kamatráfordítás feloldásra került – időarányosan. Aktív időbeli elhatároláson fennmaradó, elhatárolt kamat összege: 188 261 e Ft.

2021. évi költségek 24 264 e Ft, ebből legjelentősebbek: gépkocsik felelősség ill. casco díjai, továbbá vagyonbiztosítás.

Eszközök összesen (Mérlegfőösszeg): 16 715 213 e Ft.

Források között kimutatott tételek részletezése:

Saját tőke elemei:

Saját tőke elemek	Nyitó állomány eFt	Növekedés eFt	Csökkenés eFt	Záró állomány eFt
Jegyzett tőke	5 000	0	0	5 000
Jegyzett, be nem f. /-/	0	0	0	0
Tőketartalék	0	0	0	0
Eredménytartalék	1 830 454	449 345	363 001	1 916 798
Lekötött tartalék – alap.átsz.	621 399	0	57 426	563 973
Lekötött tartalék – fejl.t.	1 457 278	363 001	391 918	1 428 361
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	0	377 731	0	377 731

A fenti táblázatban a nyitó tőkeelemek az átalakulás nyitó tételeit tartalmazzák.

Jegyzett tőke összege a jelenlegi hatályos alapító okirattal egyezik.

Az eredménytartalék változását a 2019.évi társasági adóban képzett fejlesztési tartalékból felhasznált rész – megvalósult beruházások összege, amelyekkel megegyezően a lekötött tartalékból feloldásra kerültek az összegek. (lásd alábbi tábla)

A lekötött tartalékban a társasági adóban képzett fejlesztési tartalékon túl (lásd alább) az alapítás-átszervezés nyilvántartott értékének, illetve értékcsökkenés elszámolásának megfelelő összeg is elkülönítésre ill. feloldásra került.

Fejlesztési tartalék képzés és felhasználás bemutatása:

képzés éve	képzett összeg eFt ('29-es bevall.)	Korábbi évek felhasznált összege (e Ft)	Tárgyévi felhasználás eFt	Záró állapot e Ft (fel nem használt rész)
2019. év	1 108 153	211 376	391 919	504 858
2020. év	560 500	0	0	560 500
2021. év (Jogelőd 07.31)	0	0	0	0
2021. év (jogutód 12.31).	363 001	0	0	363 001

A 2020.évi társasági adóban képzett fejlesztési tartalék összege 560 500 e Ft, amely az eredménytartalékból került a *lekötött tartalékba* még előző évben, ennek állományában változás tárgyévben nem történt.

2021. év végén fejlesztési tartalék képzés miatt elkülönítésre került lekötött tartalékba 363 001 e Ft.

Az alapítás-átszervezés nyilvántartott értékének megfelelő elkülönítés a lekötött tartalékon belül – időarányos értékcsökkenéssel korrigálva (57 426 e Ft) – eredménytartalékkal szemben.

Hátrasorolt kötelezettsége nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettsége :

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Tartozások kötvénykibocsátásból	6 000 000	6 000 000
Beruházási hitelek		
CIB Bank beruházási hitele (DAOP pályázat)	12 188	4 063
CIB Bank beruházási hitele (HIPA pályázat)	50 213	119 692
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
Tartós kötelezettség – átvállalás egyéb vállalk.tól	460 973	884 648
Oberbank lízingszerződések éven túli része	56 543	32 792
Merkantil Bank Lízingek éven túli része	13 371	9 361
Porsche Finance Lízing éven túli része	3 745	3 102
HOSSZÚ lejáratú kötelezettségek összesen:	6 597 033	7 053 658

Optimum Solar Zártkörűen Működő Részvénytársaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

A hosszú lejáratú hiteleinek állományába az MNB által meghirdetett „Növekedési Kötvényprogram” keretében 6 Mrd Ft értékű értékpapír kibocsátása tartozik, melyet az aukció keretében 2020 májusában teljes egészében le is jegyeztek (Magyar Nemzeti Bank, OTP Bank Nyrt és MKB Bank Nyrt). Forgalmazója az OTP Bank Nyrt. „OSNKP 2027I-1” nevű értékpapír futamideje 7 év, mely egy amortizálódó kötvény, fix kamatozással, 120 darab 50.000.000 Ft névértékkel.

Kötvény elnevezése:	Optimum Solar NKP Kötvény 2027/I.
ISIN-azonosító:	HU0000359658
Névérték:	50.000.000 HUF
Forgalomba hozott teljes kötvénysorozat darabszáma:	120 darab
Forgalomba hozott teljes kötvénysorozat össznévértéke:	6.000.000.000 HUF
Aktuális tőkeérték a teljes kötvénysorozatra vonatkozóan 2021.12.31-én:	6.000.000.000 HUF
Aktuális felhalmozott kamat a teljes kötvénysorozatra vonatkozóan 2021.12.31-én	132.904.080 HUF
A kötvény lejáratá 2027. május 14.	

A társaság kötvénye fix kamatozású, a kupon mértéke 3,5 százalék.
A kötvények eladásakor jelentkező árfolyam nyereség és veszteség elszámolás a jogszabályi előírás szerint aktív-, illetve passzív időbeli elhatárolással megtörtént. A kötvénnyel kapcsolatos egyéb információkat a kibocsátási tájékoztató tartalmazza.

A kötvények jegyzésekor befolyt összeg 25 726 e Ft-tal haladta meg a névértéket. A kibocsátásból befolyt összeget a Társaság eszközbeszerzésre, működőtőke finanszírozásra, valamint bankgaranciák fedezeteként használta fel.

A korábbi évek hosszú lejáratú hitelei, lízingjei szerződés szerinti ütemben törlesztésre kerültek. A társaság nem élt a Kormány által meghirdetett moratóriummal, a törlesztéseket határidőre megfizette.

CIB Bank Zrt beruházási hitelének éven túl esedékes törlesztőrésze szerepel itt:

- 2014-ből MNB NHP beruházási hitel, 65 millió Ft (ez a DAOP pályázathoz kapcsolódik) Fedezet: 6500 Baja, Gesztenye u. 2. sz. alatti ingatlanon (0378/162 hrsz) ingatlan jelzálog, továbbá Lugos Attila és Lugos Roland készfizető kezessége.
- 2021-ből CIB Bank Zrt-nél aláírásra került egy újabb beruházási hitelszerződés, 139 640 e Ft keretösszegre, saját raktár építésének részbeni finanszírozására, melyhez a vállalat HIPA vissza nem térítendő támogatást is nyert. Fedezet: beruházással érintett ingatlan jelzálog és tulajdonosi készfizető kezesség.

Tárgyévben az Ober Pénzügyi Lízing Zrt-n keresztül korábbi 13 darab lízingszerződésnek hosszú lejáratú esedékes része is ezen a mérleg soron szerepel.

A Merkantil Banknál 3 db lízing éven túl esedékes tőkerésze szerepel ezen a mérleg soron.
Biztosítékok: a lízingelt eszközök és Lugos Roland készfizető kezessége.

Új lízingbeadóként megjelent a Porsche Finance Zrt, amin keresztül 1 db új személygépkocsi került beszerzésre.

Rövid lejáratú kötelezettségek:

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Rövid lejáratú hitelek	644 586	408 251
• CIB BANK	295 956	48 224
• Oberbank	49 708	50 367
• Budapest Bank	298 922	281 586
Vevőktől kapott előlegek	2 860 951	3 458 027
Szállítók	509 931	383 752

Optimum Solar Zártkörűen Működő Részvénytársaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	245 689	276 745
• Pályázati előleg	140 473	140 473
• Egyéb, nem kapcsolódó céggel szembeni elszámolás	67 200	67 200
• Tartozásátvállalásból eredő kötelezettség	0	
• Lízingek éven belüli része	9 239	26 861
• NAV adók	12 862	25 246
• Önkormányzati adófizetési kötelezettség	0	9
• Foglalkoztatottakkal szembeni tartozás	15 860	17 058
• Letiltás	54	111
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	4 261 157	4 526 775

A rövid lejáratú hitelek folyamatos törlesztésre kerültek (moratórium lehetőségével nem élt a vállalkozás). A vevőktől kapott előlegek összege az előző évihez képest 20%-kal nőtt.

A hosszú lejáratú kötelezettségeknél részletezettekén túl a fenti hitelek fedezetei:

CIB folyószámla hitelkeret (lejárat 2022.07.27, 50 millió forintos hitelkeret.) Fedezet: 6500 Baja, Gesztenye u. 2. sz. alatti ingatlanon (0378/83 hrsz) ingatlan jelzálog, ill. körülírással meghatározott vagyontárgyakat terhelő jelzálog, továbbá Lugos Roland készfizető kezessége.

Oberbank AG éves megújításokkal folyószámlahitelt biztosít a társaság számára, 2021.12.31-én a kihasználtság 50.000 e Ft (ezzel váltották ki a korábbi Széchenyi hitelkeretet). Fedezet a Hitel Garantiqa 80%-os kezességvállalása, továbbá Lugos Roland készfizető kezessége.

MKB Bank (korábban: Budapest Bank) folyószámlahitele (2018.11.27-én kötötték, 300 millió forint hitelkeret 2022.06.30 lejárat). Fedezet: ingatlan jelzálog, Garantiqa Hitelgarancia Zrt. készfizető kezességvállalása és Reliable Energy Group Zrt. garancia.

A moratórium rendelet kihirdetésekor lízingeknél nem éltünk a moratóriummal. Kötvénykibocsátásig néhány finanszírozónk esetében ideiglenesen éltünk a lehetőséggel, de ezek idővel feloldásra kerültek.

Passzív időbeli elhatárolás összesen 842 918 e Ft.

Kötvénykibocsátásból eredő árfolyamnyereség passzív időbeli elhatárolása (Szv.tv. 44.§ (6) bek.előírásának megfelelően) 207 019 e Ft.

A folyamatban lévő szerződések elszámolási egységeihez kapcsolódóan, a teljesítési fok arányában számított, valamint a ténylegesen kiszámlázott árbevétel különbsége itt szerepel 31 379 e Ft.

Telefonköltség, útdíj, biztosítás, rezszi költségek, könyvvizsgálat, vagyonvédelem, alvállalkozói díjak stb. elhatárolása – a költség még tárgyévet terhelik, de a számlázásuk csak következő évben történt meg: 353 509 e Ft.

Kötvények kuponkamat előírása (kibocsátástól mérlegfordulónapig felhalmozott összege) 132 904 e Ft.

Halasztott bevételek között a a bajai ingatlan-beruházáshoz kapott DAOP támogatás még fel nem oldott része (a feloldás értékcsökkenés arányában történik) 69 730 e Ft, valamint ugyanezen ingatlanhoz kapott önkormányzati vissza nem térítendő támogatás összege 12 250 e Ft.

A korábbi GOP-os pályázaton elnyert összeg fel nem oldott része 1 577 e Ft (az eszközök kivezetéséig elhatárolt bevételt képez, értékcsökkenés feladás már nem történik ezen eszközökre).

Eszközpark bővítésre elnyert ÉPÍTŐ pályázat vissza nem térítendő támogatás összege 50 460 e Ft, a támogatásból értékcsökkenés arányos feloldás megtörtént az egyéb bevételekkel szemben, amelynek tárgyévi összege 2 975 e Ft. (még elhatárolásban maradt rész: 34 549 e Ft).

Források összesen (Mérlegfőösszeg): 16 715 213 e Ft.

Mérlegen kívüli kötelezettségek felsorolása:

1., Unicredit Bank - Bajai Naperómű Kft

A társaság céggaranciát vállalt 9 db projekt beruházási hitelei mögé (5 db szerződés)
kötelezettség mértéke 128MFT x 9 db = 1.152.000 e FT
lejárat 2029.12.02

2., MFB - MW-Energia Kft

A társaság készfizető kezességet vállalt 14 db projekt beruházási hitelei mögé
kötelezettség mértéke 21.000 e FT/év/projekt
lejárat 2035.01.15

3., MFB - Pievra Sun Kft

A társaság készfizető kezességet vállalt 15 db projekt beruházási hitelei mögé
kötelezettség mértéke 22.500 e FT/év
lejárat 2035.01.15

4., Rent-a-server Kft – Reliable Energy Group Zrt.

A társaság készfizető kezesség 1 db céleszköz + 2 db töltő bérlethez
kötelezettség mértéke (céleszköz:) 32.048 e Ft, lejárat 2024.03.31
kötelezettség mértéke (töltő:) 27.591 e Ft x 2 db , lejárat 2026.06.30

5., LIM Kft - Reliable Energy Group Zrt.

A társaság készfizető kezesség 3 db pítasütő bérlethez
kötelezettség mértéke 93.984 e Ft
lejárat 2023.11.30

6., LIM Kft - Reliable Energy Group Zrt.

A társaság visszavásárlási garanciát vállalt 1+1+1+3 db töltő bérlethez
kötelezettség mértéke 25.000 e Ft + ÁFA x 4 db
lejárat 2026.11.30

7., Merkantil Bank – Optimum Solar Home System Kft.

A társaság készfizető kezessége 1 db személygépkocsi lízinghez
Kötelezettség mértéke: 14.870 e Ft
Lejárat: 2023.09.13.

8., MKB Bank – Optimum Solar Home System Kft.

A társaság készfizető kezességet vállalt forgóeszköz hitel mögé
Kötelezettség mértéke: 105.000 e Ft
Lejárat: 2023.08.02.

9., AL-EF Consulting Kft. - Reliable Energy Group Zrt.

A társaság visszavásárlási garanciát vállalt 1 db töltő bérlethez
Kötelezettség mértéke: 25.000 e Ft
Lejárat: 2027.02.13.

10., AL-EF Consulting Kft. - Reliable Energy Group Zrt.

A társaság visszavásárlási garanciát vállalt 1 db töltő bérlethez
Kötelezettség mértéke: 25.000 e Ft
Lejárat: 2027.02.20.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó tárgyévi kiegészítések:

A bevezetőben részletezettek szerint az 5 hónapban elért eredmény adatokat mutatjuk be.

Tárgyévi értékesítés nettó árbevétele: 1 712 823 e Ft, árbevételét a fő tevékenysége keretében végzett napelemes rendszerek kiépítéséből szerezte.

Exporttámogatást a vállalkozás tárgyévben nem kapott.

Aktivált saját teljesítmények értéke 21 718 e Ft.

Saját vállalkozáson belül megvalósított beruházásokra ráaktivált teljesítmény értékét mutatja ez az eredménykategória.

Egyéb bevételek 5 162 e Ft, a legnagyobb tételt 3 491 e Ft teszi ki, amely a pályázati támogatások tárgyévi bevétele: a vissza nem térítendő, kapott támogatás (GOP, DAOP) tárgyévi (elhatárolásokból feloldott) része. Itt az eszközök értékcsökkenésével arányos bevétel került elszámolásra. További jelentős tételei: Biztosítótól kapott kártérítések összege (többnyire gépkocsi javítások megtérített része) 1 068 e Ft. Tanuló, hallgató foglalkoztatás miatt kapott szakképzési hozzájárulás kedvezménye 599 e Ft.

Anyag jellegű ráfordítások összetétele:

Anyagköltség:	428 587 e Ft
Jelentősebb tételek kiemelve: alapanyagok 401 351 e Ft, üzemanyag költségek: 18 050 e Ft.	
Igénybe vett szolgáltatások értéke:	308 933 e Ft
Jelentősebb tételek: tanácsadás (pénzügyi, jogi) 133 070 e Ft, belső informatikai szolgáltatások 24 340 e Ft, hirdetés, marketing szolgáltatás: 21 971 e Ft.	
A fentiekből a könyvvizsgálónak fizetett díj 3 300 e Ft.	
Egyéb szolgáltatások:	15 697 e Ft
Összetétele: bankköltség 8 776 e Ft, biztosítások 6 691 e Ft.	
Alvállalkozói díjak, közvetített szolgáltatások:	210 831 e Ft

Személyi jellegű ráfordítások összetétele:

Az éves átlagos statisztikai állományi létszám 54 fő. A személyi ráfordítások a következők szerint alakultak (az eredménykimutatás sorának részletezése):

Megnevezés	Tárgy év (eFt)
Béreköltség	129 894
Bérfelárak	2 642
Személyi jellegű egyéb kifizetések	20 961
SZEMÉLY JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	153 497

További részletezés a tájékoztató fejezetben.

Az **elszámolt értékcsökkenési leírás** összege mérlegtételek szerinti bontásban (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Tárgyév eFt
Lineáris terv szerinti értékcsökkenési leírás	97 781
A tárgyévben elszámolt kisértékű eszközök értékcsökkenése	421
A tárgyévben elszámolt összes értékcsökkenés	98 202

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

Az **egyéb ráfordítások** összesen **55 779 e Ft**, ennek jelentősebb tételei: helyi iparüzési adó összege 21 326 e Ft, alapítványi, önkormányzati támogatás 15 150 e Ft, környezetvédelmi termékdíj összege: 10 033 e Ft, Ft, innovációs járulék összege 2 778 e Ft.

Az üzemi eredmény 468 177 e Ft.

Optimum Solar Zártkörűen Működő Részvénytársaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Pénzügyi műveletek bevételei (összesen: 34 811 e Ft) közül a jelentősebb tételeket emeljük ki: kötvénykibocsátáskori árfolyam különbözet 19 703 e Ft. A fordulónapi értékelésből árfolyamnyeresége származott. 11 064 e Ft.

A ráfordítások (124 078 e Ft összesen) között elszámolásra került a kötvénykibocsátás fizetendő kamatának ezen időszakra jutó része 88 027 e Ft, banki hitelkamatok összesen 12 518 e Ft, lízingekre összesen 1 707 e Ft kamatot fizetett ki.

Az **eredmény** alakulásának elemei:

Megnevezés	Tárgyév eFt
Üzemi tevékenység eredménye	468 177
Pénzügyi műveletek eredménye	-89 267
Adózás előtti eredmény	378 910

Az egyes tételeken belül az adóalapra gyakorolt, korrekciós hatásokat a nyereségadó levezetésénél részletezzük.

Nyerességadó meghatározása:

A nyereségadó meghatározásához el kell végeznünk a jövedelem minimum számítást, ki kell számítani a Tao tv. szerinti korrigált adóalapot, majd ezeket össze kell hasonlítani.

Összes bevétel [Tao. tv. 4. § 29. pont]:	1 752 796 e Ft
Összes bevételt csökkentő tételek együttes összege [Tao. tv. 6. § (8)]	0 e Ft
Összes bevételt növelő tételek együttes összege [Tao. tv. 6 § (9)]	0 e Ft
Korrigált összes bevétel összege	1 752 796 e Ft
Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása (2%) [Tao. tv. 6. § (7)]	35 056 e Ft

A társaság jövedelem-minimuma nem haladja meg az adózás előtti eredményét, ezért a Tao tv. szerinti korrigált adóalap után kell 9% adót fizetni. Az adózás előtti eredményt módosító tételek:

Adózás előtti eredményt növelő tételek (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Összeg eFt
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kiv.érték	98 202
Bírság, jogkövetkezmények	619
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség *	482
Összesen	99 303

* A vállalkozás érdekében nem elismert ráfordítás az oktatási költségek azon része, amelyekről az oktatási intézmény nem adott ki ezen törvény szerinti igazolást (382 e Ft). Az önkormányzati, alapítványi támogatások társasági adóban el nem ismert része szerepel a növelő tételek között. (hiányos vagy nem kellően alátámasztott igazolások miatt 100 e Ft) A többi adott támogatás közhasznú szervezetnek nyújtotta, igazolással rendelkezik a társaság, ezért azok alább, a csökkentő résznél szerepelnek.

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Összeg eFt
Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilv.szer.kiv.érték	68 570
Fejlesztési tartalék	363 001
RENDNY adójóváírás társasági adónemen	937
Támogatás, juttatás meghatározott összege (20%-a)	3 010
Összesen	435 518

Társasági adó alap és adó levezetése:

Megnevezés	Tárgyév eFt
Adózás előtti eredmény	378 910
TAO alapot növelő tételek	99 303
TAO alapot csökkentő tételek	435 518
Adóalap	42 695
Számított társasági adó (9%) – kedvezmények nélkül:	3 843
Adókedvezmény:	2 664
A társasági adókedvezmények korlátait figyelve a számított adó max. 70%-ig érvényesíthető kedvezmény, azaz a teljes összeg:	2 664
Társasági adó	1 179
Adózott eredmény	377 731

A társaság az adókedvezményeket a törvényi előírásoknak megfelelően korrigálta az adóalapját, a törvényi maximumig kihasználva azt.

Elhatárolható társasági adó törvény szerinti korábbi évi veszteségét teljesen felhasználta, újabb negatív adóalap nem képződött. (Nem visz tovább ilyen tételt).

Eredmény felosztása:

Az adózott eredménye 377 731 e Ft, a tulajdonos osztalékot nem hagy jóvá, a teljes összeg a saját tőkét erősíti.

Önkormányzati adók:

A helyi iparüzési adó összege 21 326 e Ft, mely Baja mellett további 13 önkormányzat között oszlik meg. Ezen felül építményadó 2 767 e Ft, telekadó 320 e Ft. Ezen tételek az eredménykimutatás egyéb ráfordításai közé kerültek elszámolásra.

Környezetvédelem

A gazdálkodónak környezetvédelmi kötelezettsége a közösségből beszerzett napelemek, inverterek környezetvédelmi díjterheiből keletkeztek, ennek összege 10 033 e Ft, amely az eredménykimutatás egyéb ráfordításai közé kerültek elszámolásra. Az ezzel kapcsolatos bevallási kötelezettségének eleget tett (külső megbízott szakember végezte).

Az előzőekkel kapcsolatban céltartalékot nem képzett, a mérlegben meg nem jelenő környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs. A vállalkozás veszélyes hulladékot, környezetre káros anyagot nem termel, nem tárol.

Tájékoztató kiegészítések:

A 2021. évben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége és egyéb személyi jellegű kifizetései

		Stat.átl. áll. létszám	Bérköltség e Ft	Járulék e Ft	Összesen e Ft
Teljes munkaidős	szellemi	12	20 777	3 220	23 997
	fizikai	36	99 931	15 489	115 420
Rész munkaidős	szellemi	2,4	1 784	268	2 052
	fizikai	7,2	7 402	1 125	8 527
Egyéb foglalkoztatottak		0	0	0	0
Összesen:		57,6	129 894	20 103	149 997

A társaság rehabilitációs hozzájárulás fizetésére kötelezett. Két fő megváltozott munkaképességű dolgozót foglalkoztat, ezen kedvezmény igénybevétele után 858 e Ft hozzájárulást fizet meg. Ennek elszámolása a bérjárulékok között megtörtént.

A táblázat összesen sora eltér a reprezentációs költségek (858 e Ft) – járulékok oszlopa tekintetében, Betegszabadság (857 e Ft), Munkába járás költségterítése (908 e Ft), és a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó (127 e Ft), munkáltatói táppénz hozzájárulás (92 e Ft), valamint az egyéb személyi jellegű kifizetések (658 ezer Ft) összegével **az eredménykimutatás személyi jellegű ráfordítások sorától.**

A gazdálkodásra jellemző mutatószámokat összefoglaló táblázat jelen kiegészítő mellékelt 3. sz. mellékletében találhatóak.

A Számviteli tv. 7. sz. melléklete szerinti cash-flow kimutatás jelen kiegészítő melléklet 4.sz. melléklete.

A mérlegkészítés napja és a beszámoló elfogadása közti lényeges események bemutatása:

- 2022.04.14-én a kötvény éves felülvizsgálataért felelős hitelminősítő, a Scope Ratings GmbH leminősítette az Optimum Solar kibocsátói besorolását C-re és negatív kilátásúnak értékelte. Ennek eredményeképpen beállt a visszaváltási kötelezettség. Kötvényesi gyűlések sorozata lett megtartva 2022. április 22 – és május 2-a között.

- 2022.05.02-án a kibocsátó helyreállítási tervét a kötvénytulajdonosok elfogadták, a megegyezések eredményeképp a visszaváltási kötelezettség felfüggesztésre került. A terv egyik vállalása, hogy a 2022. május 14.napján esedékes kamatfizetési kötelezettség teljesítéséhez szükséges 210 M Ft Összeget az OTP Bank Nyrt elkülönített számlájára elhelyezzék. Ez megtörtént április 29-én. További vállalás a Zrt alaptőkéjének emelése. A beszámoló elfogadásának napjáig az alapszabály módosítás elkészült, a cégbíróságra benyújtásra került és a cégbíróság az emelést bejegyezte.

- a kötvénytulajdonosok 2022.05.02-án megtartott gyűlésén az alábbi megállapodás született: a Kötvénydokumentáció 3.1. pontjának „A Kibocsátót a Lejárati Napot megelőzően terhelő visszaváltási kötelezettség” fejezetének i) alpontja értelmében beállt kötvény visszaváltási kötelezettség 2022.05.02. napján esedékes teljesítésétől a kötvénytulajdonosok eltekintenek, és az Optimum Solar Zrt. részére 2022.06.30. napjáig fizetési haladékot biztosítanak, amennyiben az Optimum Solar Zrt. az alábbi együttes feltételeket teljesíti:

- 2022.05.02-ig a BÉT honlapján 2022.04.22. napján közzétett, 1/2022 április 13. számú Részvényesi Határozatban foglaltak szerint elhelyezni vállalat 250m Ft összeglegből legalább 210 m Ft rendelkezésre bocsátását igazolja az OTP Banknál nyitott elkülönített számlán (2022.05.14. napján esedékes kuponfizetés fedezete) – ez a fent írtak szerint teljesült.
- 2022.05.16-ig
 - a BÉT honlapján 2022.04.22. napján közzétett, 2/2022 április 21. számú Részvényesi Határozatban foglaltaknak megfelelően az Ernst & Young-gal háromoldalú (Optimum Solar Zrt. és kötvénytulajdonosok) megállapodást köt az Optimum Solar Zrt. által elkészítendő helyreállítási terv összeállítása céljából. Megbízók a kötvénytulajdonosok, költségviselő az Optimum Solar Zrt. Ha compliance okból a kötvénytulajdonosok bármelyike nem lehet megbízóként fél a háromoldalú megállapodásban, akkor a kibocsátó, mint megbízó köti a szerződést a kötvényesekkel előzetesen egyeztetett tartalommal;
 - 2022 Q2 időszak költségeinek egy részét fedező összeg igazolt elhelyezése elkülönített számlán az Optimum Solar Zrt. által.
- 2022.05.31-ig
 - a LUGOS Renewables Kft. (székhely: 6500 Baja, Gesztenye utca 2., cégjegyzékszám: 03 09 126056, adószám: 24136293-2-03) közokirati formában feltétel nélküli fizetési garanciát vállal a kötvények biztosítékaként.
- 2022.06.15-ig
 - az Optimum Solar Zrt. az Ernst & Young segítségével elkészített helyreállítási tervet megküldi a kötvénytulajdonosoknak.
- 2022.06.30-ig

Optimum Solar Zártkörűen Működő Részvénytársaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

- a kötvénytulajdonosok véleményezik a helyreállítási tervet, ez alapján az Optimum Solar Zrt. azt véglegesíti;
- a BÉT honlapján 2022.04.22. napján közzétett, 1/2022. április 21. számú Részvényesi Határozatban foglaltaknak megfelelően az Optimum Solar Zrt. a Big4 egyikével (EY kivételével) megkötötte a könyvvizsgálói feladatokra vonatkozó megbízási szerződést;
- a BÉT honlapján 2022.04.22. napján közzétett, 2/2022. április 21. számú Részvényesi Határozatban foglaltaknak megfelelően az Optimum Solar Zrt. megküldte a havi riportstruktúrára vonatkozó előterjesztését a kötvénytulajdonosoknak és az elfogadott riportstruktúra alapján 2022. december 31. napjáig havi, azt követően – a kötvénytulajdonosok erre vonatkozó egyhangú határozata esetén - negyedéves rendszerességgel a riportokat megküldte a Scope GmbH-nak és a kötvénytulajdonosoknak.

Az Optimum Solar Zrt a 2022.05.31-ig vállalt mérőföldköveket teljesítette a beszámoló elfogadásának időpontjáig. Az alapító és a megállapodás tervezet ki lett küldve a kötvénytulajdonosok részére.

A fenti feltételrendszer hiánytalan és határidőben történő teljesítése esetében a kötvénytulajdonosok hajlandók az Optimum Solar Zrt-vel stand still megállapodást kötni, melynek pontos tartalmát 2022.06.30. napjáig dolgozzák ki.

Az aláírt megállapodás az Optimum Solar Zrt. honlapján megtalálható. A Zrt. és részvényese a fenti feltételek teljesítését elfogadta, végrehajtását vállalja.

A Zrt. részvényese elkötelezett a vállalkozás folytatás mellett, amennyiben szükségessé válik, akkor további forrást biztosít a Társaság részére.

További tájékoztató jellegű információk

A kivételes nagyságú és előfordulású tételek értékhatára a tárgyévben:

Árbevétel 20%-a: 342 565 e Ft. A társaságnál ekkora értékű, egyedi tétele a HIPA pályázat keretében megvalósított beruházás volt.

Kivételes előfordulású esemény nem történt – a bevezetőben bemutatott társasági formaváltáson kívül.

A kiegészítő melléklet - Számviteli törvényben meghatározott - kötelező tartalmi elemei közül az előzőekben nem szereplő, be nem mutatott tételek nem fordultak elő a vállalkozásnál.

A mérleg és a bevallások valós adatokat tartalmaznak, egyezően a főkönyvi kivonat, a folyószámla (vevő, szállító), pénztár, bank 2021. 12. 31-i záró adataival.

Baja, 2022. május 31.

Lugos Roland
vállalkozás képviselője

Optimum Solar Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

1.sz. melléklet

A jogelőd Kft („előző év”) és a Zrt („tárgyév”) adatainak összehasonlítása – az adatok évesítése nélkül

	Megnevezés	előző év (01.01-07.31)	módosítások	tárgy év (08.01-12.31)
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 221 318		1 712 823
02.	Exportékesítés nettó árbevétele			
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)		2 221 318	0	1 712 823
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	4 828		0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	369 354		21 718
II. AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (+03+04)		374 182	0	21 718
III. EGYÉB BEVÉTELEK		112 771		261 232
	ebből: visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	295 620		428 587
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	741 736		308 933
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	21 169		15 697
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	999 831		210 831
IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)		2 058 356	0	964 048
10.	Béreköltség	135 494		129 894
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 709		2 642
12.	Bérfelrakások	22 140		20 961
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)		161 343	0	153 497
VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS		119 080		98 202
VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK		58 682		311 849
	ebből: értékvesztés			
A. ÜZEMI (ÜZLETI) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)		310 810	0	468 177
13.	Kapott (járó) osztalék, részesedés			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Bef. pénzügyi eszk.-ből szárm.bevételek, árf.nyereségek			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	687		1 167
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	30 646		33 644
	ebből: értékelési különbözet			
VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)		31 333	0	34 811
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Bef. Pü. Eszk.-ből (ért.pap., kölcsönökből) szárm.ráf., árfolyamveszteségek			
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	134 120		102 253
	ebből kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	32 120		21 825
	ebből: értékelési különbözet			
IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21)		166 240	0	124 078
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)		-134 907	0	-89 267
C. A D Ó Z Á S E L Ő T T I E R E D M É N Y (A+B)		175 903	0	378 910
XII. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETISÉG		20 150		1 179
D. A D Ó Z O T T E R E D M É N Y (C-X)		155 753	0	377 731

Immateriális javak, tárgyi eszközök összetétele, állomány változása beruházásra adott előleg nélkül

Megnevezés	Bekerülési érték (bruttó érték)				Halmozott értékcsökkenés				Nettó érték	
	Nyitó	Növ	Csök	Záró	Nyitó	Növ	Csök	Záró	Nyitó	Záró
I. Immateriális javak	768 725	82	0	768 725	92 764	62 725	0	155 489	675 878	613 236
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	684 990	0	0	684 990	63 591	57 427	0	121 018	621 399	563 972
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	227	0	0	227	227	0	0	227	0	0
4. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Szellemi termékek	83 425	82	0	83 508	28 946	5 298	0	34 244	54 479	49 264
6. Egyéb nem anyagi jav.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Immat. javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Tárgyi eszköz	1 743 989	459 457	391 919	1 811 527	257 399	39 797	0	297 196	1 486 590	1 514 331
1. Ingatlanok, kapcs. vagyoni ért. jogok	436 793	403 767	0	840 530	34 929	6 928	0	41 856	401 865	798 674
2. Műszaki ber., gépek, járművek	421 372	8 311	0	429 683	114 447	17 093	0	131 541	306 924	298 142
3. Egyéb ber., felszerelések, járművek	177 114	23 629	0	200 743	108 023	15 777	0	123 780	69 091	76 944
4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Beruh, felújítások	708 710	23 780	391 919	340 571	0	0	0	0	708 710	340 571
6. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	2 512 631	459 540	391 919	2 580 252	350 163	102 522	0	452 685	2 162 468	2 127 567

Gazdálkodás mutatói:

Az alábbiakban mutatjuk be a gazdálkodás jellemző általánosan elfogadott mutatószámait, amelyek jól tükrözik a két időszak közötti változásokat, így azok további szöveges kiegészítést nem igényelnek. Az összehasonlítás során a jogelőd Kft és jogutód Zrt adatait vettük alapul – arányosítás nélkül:

Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása

Megnevezés	Számítási mód	előző év	tárgy év	változás
Befektetett eszközök aránya	Befekt. eszközök (mérleg A.sor) / Eszközök összesen	14,37%	13,53%	-0,84%
Forgó eszközök aránya	Forgóeszközök (mérleg B.sor) / Eszközök összesen	27,55%	27,10%	-0,45%
Tőke ellátottsági mutató	Saját tőke (mérleg D.sor) / Források összesen	25,48%	25,68%	0,20%
Likviditási mutató	Forgóeszközök (mérleg B.sor) / Rövid lejár.köt.(mérleg F.sor III.)	0,99	1,00	0,01
Likviditási gyorsráta	(Forgóeszközök (mérleg B.sor)- Készletek(mérleg B/I.)) / Rövid lejár.köt.(mérleg F.sor III.)	0,28	0,21	-0,08
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Eredm.kimutatás A.Üzemi eredmény / Eredménykimutatás Nettó árbev és egyéb bev. I és III.sor	13,32%	27,25%	13,94%
Eladósodottsági mutató	(Rövid és hosszú lejár.kötelezettségek (mérleg F.sor II. és III.)) / Saját tőke(mérleg D.sor)	2,77	2,70	-0,08
Eszközök forgási sebessége	Nettó árbevétel (Eredménykimutatás I.sor) / Eszközök összesen	0,14	0,10	-0,04
Készletek forgási sebessége	Nettó árbevétel (Eredménykimutatás I.sor) / Készletek(mérleg B/I)	0,74	0,48	-0,26
Tőke forgási sebessége	Nettó árbevétel (Eredménykimutatás I.sor) / Saját tőke(mérleg D.sor)	0,57	0,40	-0,17
Saját tőke növekedési mutató	Saját tőke(mérleg D.sor) / Jegyzett tőke (mérleg D/ I.sor)	782,83	858,37	75,55
Tőkeáttétel	Eszközök összesen / Saját tőke (mérleg D.sor)	3,92	3,89	-0,03

Optimum Solar Zártkörűen Működő Részvénytársaság
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT KÉSZÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

4.sz. melléklet

OPTIMUM SOLAR ZRT	cégnév
27193932-4120-114-03	stat.számjel
2021.08.01 - 2021.12.31	vonatkozási időszak
Cash-flow kimutatás (adatok ezer Ft-ban)	Tárgyév
I. Működési cash flow	-137 317
<i>(1-13. sorok)</i>	
1a. Adózás előtti eredmény +	378 910
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-11 064
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	367 846
2. Elszámolt amortizáció +	98 202
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +	0
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0
6. Szállítói kötelezettség változása +	-126 179
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	628 132
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	253 041
9. Vevőkövetelés változása +	369 540
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-725 693
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-1 001 027
12. Fizetett adó (nyereség után) -	1 179
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0
II. Befektetési cash flow	-159 346
<i>(14-18. sorok)</i>	
14. Befektetett eszközök beszerzése -	31 311
15. Befektetett eszközök eladása +	0
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	128 035
18. Kapott osztalék, részesedés +	0
III. Finanszírozási cash flow	220 290
<i>(19-26. sorok)</i>	
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0
21. Hitel és kölcsön felvétele +	456 625
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	0
23. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-236 335
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	0
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-76 373
27. Devizás pénzeszközök átértékelése +	11 064
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-65 309