

Cégjegyzék szám: **01-10-141967**
Statisztikai számjel: **27193932-4120-114-01**

Optimum Solar Zrt.
Éves beszámoló
2022.01.01 - 2022.12.31

Budapest, 2023. május 31.

.....
PH. vállalkozás vezetője

Cégjegyzék szám:
 Statisztikai számjel:
 cégnév:
 vonatkozási időszak:

01-10-141967
 27193932-4120-114-01
Optimum Solar Zrt.
2022.01.01 - 2022.12.31

EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" változat

adatok e Ft

	Megnevezés	előző év (08.01-12.31)	módosítások	tárgy év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 712 823		4 132 965
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			35 034
	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	1 712 823	0	4 167 999
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0		-55 214
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	21 718		
	II. AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (+03+04)	21 718	0	-55 214
	III. EGYÉB BEVÉTELEK	5 162		12 812
	ebből: visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	428 587		704 778
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	308 933		1 059 091
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	15 697		44 768
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	210 831		925 737
	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	964 048	0	2 734 374
10.	Béreköltség	129 894		420 173
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 642		17 205
12.	Bérfelrakások	20 961		54 507
	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	153 497	0	491 885
	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	98 202		241 431
	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	55 779		463 955
	ebből: értékvesztés			291 844
	A. ÜZEMI (ÜZLETI) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	468 177	0	193 952
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			1 698
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	1 168		62 939
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	33 643		90 967
	ebből: értékelési különbözet			
	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	34 811	0	155 604
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Bef. Pü. Eszk.-ből (ért.pap., kölcsönökből) szárm.ráf., árfolyamveszteségek			2 683
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	102 253		265 350
	ebből kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	21 825		62 902
	ebből: értékelési különbözet			
	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	124 078	0	330 935
	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-89 267	0	-175 331
	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	378 910	0	18 621
	XII. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	1 179		6 062
	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (C-X)	377 731	0	12 559

Budapest, 2023. május 31.

PH.

vállalkozás vezetője

Cégjegyzék szám: **01-10-141967**
 Statisztikai számjel: 27193932-4120-114-01
 cégnév: **Optimum Solar Zrt.**
 vonatkozási időszak: **2022.01.01 - 2022.12.31**

MÉRLEG "A" változat

adatok e Ft

	Megnevezés	előző év (08.01-12.31)	módosítások	tárgy év
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I+II+III.)		2 261 262	0	1 915 912
	I.IMMATERIÁLIS JAVAK	613 236	0	524 206
	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	563 972		484 074
	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
	3. Vagyoni értékű jogok			3 135
	4. Szellemi termékek	49 264		36 997
	5. Üzleti vagy cégérték			
	6. Immateriális javakra adott előlegek			
	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
II.TÁRGYI ESZKÖZÖK		1 514 330	0	1 358 829
	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	798 674		986 930
	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	298 142		259 187
	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	76 943		112 712
	4. Tenyészállatok			
	5. Beruházások, felújítások	340 571		0
	6. Beruházásokra adott előlegek	0		0
	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
III.BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		133 696	0	32 877
	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	5 166		
	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			2 000
	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul. részesedési visz. álló váll.			
	5. Egyéb tartós részesedés	495		2 475
	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló váll.			
	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	128 035		28 402
	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Budapest, 2023. május 31.

PH.
 vállalkozás vezetője

Cégjegyzék szám: **01-10-141967**
 Statisztikai számjel: 27193932-4120-114-01
 cégnév: **Optimum Solar Zrt.**
 vonatkozási időszak: **2022.01.01 - 2022.12.31**

MÉRLEG "A" változat

adatok e Ft

	Megnevezés	előző év (08.01-12.31)	módosítások	tárgy év
B. FORGÓESZKÖZÖK (I+II+III+IV.)		4 530 213	0	4 721 852
	I.KÉSZLETEK	3 580 972	0	1 263 191
1.	Anyagok	371 290		357 377
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			76 872
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
4.	Késztermékek			
5.	Áruk	45 548		
6.	Készletekre adott előlegek	3 164 134		828 942
II.KÖVETELÉSEK		905 913	0	3 422 316
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	372 446		250 733
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	27 558		0
3.	Követelések jelentős tul. részesedési visz. lévő vállalkozással sz.			795 307
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkoz. sze	2 341		34 147
5.	Váltókövetelések			
6.	Egyéb követelések	503 568		2 342 129
7.	Követelések értékelési különbözete			
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
III.ÉRTÉKPAPÍROK		0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2.	Jelentős tulajdoni részesedés			
3.	Egyéb részesedés			
4.	Saját részvények, saját üzletrészek			
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
6.	Értékpapírok értékelési különbözete			
IV.PÉNZESZKÖZÖK		43 328	0	36 345
1.	Pénztár, csekkek	2 588		4 012
2.	Bankbetétek	40 740		32 333
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK		9 923 738	0	13 091 015
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	9 711 213		12 900 983
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	212 525		190 032
3.	Halasztott ráfordítások			
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (A+B+C)		16 715 213	0	19 728 779

Budapest, 2023. május 31.

PH.

.....
 vállalkozás vezetője

Cégjegyzék szám: 01-10-141967
 Statisztikai számjel: 27193932-4120-114-01
 cégnév: Optimum Solar Zrt.
 vonatkozási időszak: 2022.01.01 - 2022.12.31

MÉRLEG "A" változat

adatok e Ft

	Megnevezés	előző év (08.01-12.31)	módosítások	tárgy év
D.	SAJÁT TŐKE (I+II+III+IV+V+VI+VII.)	4 291 862	0	5 606 400
	I.JEGYZETT TŐKE	5 000		5 100
	II.JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
	III.TŐKE TARTALÉK			1 301 880
	IV.EREDMÉNYTARTALÉK	1 916 798		2 879 287
	V.LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 992 333		1 407 574
	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	377 731	0	12 559
E.	CÉLTARTALÉKOK	0	0	0
	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
	3. Egyéb céltartalék			
F.	KÖTELEZETTSÉGEK (I.+II.+III.)	11 580 433	0	13 653 815
	I.HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tul. rész. lévő váll.			
	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll. szemben			
	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
	II.HOSSZU LEJÁRATU KÖTELEZETTSÉGEK	7 053 658	0	5 823 656
	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	6 000 000		5 700 000
	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	123 755		99 746
	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
	7. Tartós kötelezettségek jelentős tul. részesedési viszonyban lévő váll.			
	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő váll. szemben			
	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	929 903		23 910
	III.RÖVID LEJÁRATU KÖTELEZETTSÉGEK	4 526 775	0	7 830 159
	1. Rövid lejáratú kölcsönök			341 254
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
	2. Rövid lejáratú hitelek	408 251		408 099
	3. Vevőktől kapott előlegek	3 458 027		4 805 319
	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	383 752		1 280 331
	5. Váltótartozások			
	6. Rövid lejáratú köt. kapcsolt vállalkozással szemben			
	7. Rövid lejáratú köt. jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll			
	8. Rövid lejáratú köt. egyéb rész. visz. lévő váll. sz.			
	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	276 745		995 156
	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
G.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	842 918	0	468 564
	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	238 398		171 682
	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	486 414		187 062
	3. Halasztott bevételek	118 106		109 820
F O R R A S O K (P A S S Z Í V A K) Ö S S Z E S E N (D + E + F + G)		16 715 213	0	19 728 779

Budapest, 2023. május 31.

PH.

.....
vállalkozás vezetője

OPTIMUM SOLAR ZRT

1123 Budapest, Alkotás u. 53. A ép. 6. em.
Statisztikai számjel: 27193932-4120-114-01
Cégjegyzékszám: 01-10-141967



Kiegészítő melléklet

az OPTIMUM SOLAR Zrt. üzleti évet lezáró beszámolójához

Üzleti év: 2022.01.01.-2022.12.31.

Baja, 2023 május 31.

Lugos Roland
a vállalkozás képviselője

Tartalomjegyzék

<u>Tartalomjegyzék:</u>	1
<u>Általános bemutatás:</u>	2
Számviteli alapelvek:	3
<u>Mérleghez kapcsolódó tárgyévi kiegészítések:</u>	
Eszközök.....	5
Készletek.....	6
Részesedések.....	6
Követelések összetétele	7
Pénzeszközök összetétele.....	7
Aktív időbeli elhatárolások	7
Saját tőke elemei	8
Hátrasorolt kötelezettségek	8
Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	9
Rövid lejáratú kötelezettségek	10
Passzív időbeli elhatárolás	10
Mérlegen kívüli kötelezettségek.....	12
<u>Eredménykimutatáshoz kapcsolódó tárgyévi kiegészítések:</u>	
Árbevétel, bevételek összetétele	13
Anyag jellegű ráfordítások összetétele.....	13
Személyi jellegű ráfordítások összetétele	13
Értékcsökkenés összege	13
Egyéb ráfordítások.....	13
Üzemi eredmény	14
Pénzügyi eredmény	14
Eredmény alakulása.....	14
Nyereségadó meghatározása:	15
Eredmény felosztása:.....	15
Tájékoztató jellegű információk	17
<u>Mellékletek:</u>	
1.sz.melléklet: Cash-Flow kimutatás	18
2.sz.melléklet: Tárgyi eszköz mozgás tábla	18
3.sz.melléklet: Gazdálkodás jellemző mutatói	20

Általános bemutatás:

Vállalkozás megnevezése:	Optimum Solar Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Vállalkozás székhelye:	1123 Budapest, Alkotás u. 53. A ép. 6. em.
Vállalkozás telephelye:	3600 ÓZD BELTERÜLET HRSZ 11044. 6500 BAJA GESZTENYE UTCA 2/HRSZ.378/83. 6512 SZEREMLE HATÁR UTCA 5. 6512 SZEREMLE FŐ UTCA 34. 7570 BARCS KÜLTERÜLET HRSZ. 548/1-2. 8195 KIRÁLYSZENTISTVÁN KÜLTERÜLET HRSZ. 17/35. 5900 OROSHÁZA KÜLTERÜLET HRSZ. 649/127,129. 5900 OROSHÁZA KÜLTERÜLET HRSZ. 696/32,34. 5900 OROSHÁZA KÜLTERÜLET HRSZ. 5025/51. 5600 BÉKÉSCSABA GYULAI ÚT 44. 2330 DUNAHARASZTI KIRÁLY UTCA 3. 1142 BUDAPEST ÖV UTCA 210. 1033 BUDAPEST HUSZTI ÚT 35. 7400 KAPOSVÁR KANIZSAI UTCA 56. 6236 TÁZLÁR KÜLTERÜLET HRSZ. 52/36. 6236 TÁZLÁR KÜLTERÜLET HRSZ. 31/9, 31/16, 39/3. 6236 TÁZLÁR KÜLTERÜLET HRSZ. 46/7, 9. 8400 AJKA KÜLTERÜLET HRSZ. 1164/43,45,46,47,48. 8400 AJKA KÜLTERÜLET HRSZ. 87/3,7,10. 8400 AJKA KÜLTERÜLET HRSZ. 42/7. 8400 AJKA KÜLTERÜLET HRSZ. 116/2. 5211 TISZAPÜSPÖKI KÜLTERÜLET HRSZ. 133,134,135/1-2. 5211 TISZAPÜSPÖKI KÜLTERÜLET HRSZ. 1445/5.
Adószáma:	27193932-2-43
Statisztikai számjele:	27193932-4120-114-01
Cégjegyzékszám:	01 10 141967
Internetes elérhetőség:	info@optimumsolar.eu
A társaság fő tevékenységi köre:	4120-Lakó- és nem lakó épület építése
A részvényesek adatai:	Lugos Roland (igazgatósági tag) (75%) Címe: 6512 Szeremle, Határ utca 5. Reliable Energy Group Zrt (15%) Székhely: 1123 Budapest, Alkotás utca 53. A. ép. 6. em. Cégjegyzékszám: 01-10-141947 NwPst Investment Vagyonkezelő Kft (10%) Székhely: 6500 Baja, Gesztenye utca 2. Cégjegyzékszám: 03-09-136998
Önálló képviselőre jogosult személyek adatai	
Igazgatósági tagok:	
Lugos Roland (an: Dömötör Rózsa) Címe: 6512 Szeremle, Határ utca 5.	Reitmann Balázs (an: Pintér Éva) Címe: 6503 Baja, Kaszás utca 10. 4.
Baki Péter (an: Kosztica Aranka) Címe: 2120 Dunakeszi, Barátság útja 40/B 1/4	Legyesi Péter (an: Kővári Györgyi) Címe: 6500 Baja, Mező utca 5.

Csánk László István (an: Csiszár Éva)
Címe: 1112 Budapest, Nevegy utca 3/a

Cégvezetők:

Gorgyejev Rita (an: Lambert Anna)
Címe: 6500 Baja, Dankó Gábor utca 43.

Pusztai Gertrúd (an: Lakatos Erzsébet)
Címe: 6346 Sükösd, Petőfi Sándor utca 156.

Ujházi Áron (an: Varga Gyöngyi)
Címe: 6512 Szeremle, Dózsa György utca 86.

Takács János (an: Dr. Sziegl Zsuzsanna)
Címe: 6503 Baja, Jurisich Miklós utca 1/B

Mohos Imre (an: Harmati Piroska)
Címe: 2045 Törökbálint, Erdő utca 13/A

A társaságnál három tagból álló felügyelőbizottság működik. Felügyelőbizottság tagjai:

Halász István
Címe: 6500 Baja, Szegedi út 3. 1. em. 8.

Császár László
Címe: 9141 Ikrény, Ifjúság utca 13

Kiss Gábor
Címe: 1024 Budapest, Ady Endre utca 10. 1/2

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 változatlanlansága 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 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 vagyonmérlegének 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 az Optimum Solar Zrt. 2022.01.01-től 2022.12.31-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.

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 bevételekhatárolásra 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 RSM Hungary Könyvvizsgáló Zártkörűen Működő Részvénytársaság (1139 Budapest, Váci út 99-105. BalanceHall. ép. 4. em) végzi, nyilvántartásba-vételi száma: 004443. A beszámoló auditálására Mosonyi Ádám bejegyzett könyvvizsgálót választotta, kamarai tagsági száma: 007424. A könyvvizsgáló a beszámoló hitelesítésén túl a társaság részére más szolgáltatást nem végzett és más díjazásban nem részesült.

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 előző év oszlopának adatai a Zrt 2021. augusztus 1 – december 31-ig terjedő időszak adatait tartalmazza. Mivel az átalakulás során „csak” társasági formaváltás történt, a jogelőd teljes vagyona, követelései, kötelezettségei a jogutódra szálltak, ezért a mérlegadatokat összehasonlítása biztosított. Az egyes mérleg sorok közötti tétel átsorolások nem szerepelnek, az értékelési elvek az előző évekhez (jogelőd gyakorlatához, számviteli politikájához) képest saját döntésünk következményeként nem változtak.

Az eredménykimutatás adatait korlátozottan összehasonlíthatóak, annak a figyelembe vételével, hogy az előző, jogelőd oszlop adatai – egy üzleti év – amely 5 hónap, és a tárgy év 12 hónap időszak tevékenységének eredményadatait tartalmazza.

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
- SGF Silu Global Fund Holding Zrt (adószám: 29295360-2-42, székhelye: 1065 Budapest, Hajós utca 41. I. em. 1.) 40%-os tulajdoni 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 piacon 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.

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 fedezetéül 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 valamint 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. csomagolószerszám felhasználása miatt környezetvédelmi termékdíj fizetésére kötelezett. Az ezzel kapcsolatos kötelezettségek teljesítésére külső szakembert bíztak meg.

Részesedések között a bevezetőben már említett 10% alatti, illetve 40%-os részesedése van a társaságnak. Az üzletrész 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	Tárgyévi eFt
Anyagok (napelemek, inverterek)	371 290	357 377
Félkész termékek (ingatlan)	0	76 872
Áruk	45 548	0
Készletekre adott előlegek	3 164 134	828 942
KÉSZLETEK	3 580 972	1 263 191

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

A készletek jelzáloggal terhelték, a CIB Bank, az MKB Bank (korábban: Budapest Bank), Oberbank folyószámla és forgóeszköz 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	372 446	250 733
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	27 558	0
Követelések jelentős tul. rész. visz. váll. szemben	0	795 307
Egyéb részes visz. vállalkozással szembeni követelés	2 341	34 147
<i>Egyéb követelések</i>	<i>503 568</i>	<i>2 342 129</i>
Egyéb követelés előleg átminősítés	0	1 826 755
Közbeszerzési biztosíték	471	471
Rövid lejáratra adott kölcsön, átváll.	128 035	0
Részesedés eladás – be nem folyt ellenértéke	0	6 116
Egyéb követelés (előre utalt szállítók, lízing túlfizetés)	3 260	268 976
Előleg áfa könyvelési átvez.szla	61 614	191 671
Eltérő időszaki levonható áfa	2 348	0
Pénzforgalmi áfa köv. átvez.szla	648	0
Kaució (banki óvadék, bérleti díj)	124 953	0
NAV adók túlfizetése	127 692	48 112
Önkormányzati adók (Hipa elszám. túlfizetések)	54 522	28 073
KÖVETELÉSEK	905 913	3 422 316

A követelések összetétele megváltozott. A legjelentősebb változást a kapcsolt félnek adott kölcsön összege okozza nagyságrendben, a részesedés mértéke lecsökkent, ezzel a besorolása már nem kapcsolt fél.

Pénzeszközök összetétele:

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Pénztár, csekkek	2 588	4 012
Bankbetétek	40 740	32 333
PÉNZESZKÖZÖK	43 328	36 345

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: 23.612 eFt, melynek óvadéka 7.084 eFt, ami a bank kezelése alatt van.

Aktív időbeli elhatárolások:

Aktív időbeli elhatárolások összege: **13 091 015 e Ft.**

Ebből árbevétel elhatárolás 12 898 162 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: 145 514 e Ft.

2023. évi költségek 44 518 e Ft, ebből legjelentősebbek: gépkocsik felelősség ill. casco díjai, továbbá vagyonszolgáltatás.

Eszközök összesen (Mérlegfőösszeg): 19 728 779 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	100	0	5 100
Jegyzett, be nem f. /-/	0	0	0	0
Tőketartalék	0	1 301 880	0	1 301 880
Eredménytartalék	1 916 798	1 026 029	63 540	2 879 287
Lekötött tartalék – alap. átsz.	563 973	63 540	79 899	484 074
Lekötött tartalék – fejl. t.	1 428 360	0	504 859	923 501
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	377 731	12 559	377 731	12 559

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

Jegyzett tőke összege a jelenlegi hatályos alapító okirattal egyezik.

Tőketartalék: a kötvény helyreállítási tervben a tulajdonost kötelezték további tőke rendelkezésre bocsátására 1 299 900 e Ft értékben. Ezen összeg elkülönülten került a könyvekbe.

További tétel 1 980 e Ft az Optimum Solar Home System Kft-ben történő törzstőke emelés összege.

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 fel nem használt rész (232 606 e Ft) lejárt, ezért az erre eső társasági adót késedelmi pótlékkal növelten meg kell fizetni. Ez az összeg is visszavezetésre került az eredménytartalékba.

2022-ben újabb képzés nem történt.

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	603 295	272 253	232 606*
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.

* 2019. évben képzett fejlesztési tartalékból még fel nem használt rész (táblázat utolsó oszlopa) az előzőekben részletezettek szerint elszámolásra, került, a ráeső társasági adó bevallása és megfizetése megtörtént.

Az alapítás-átszervezés nyilvántartott értékének megfelelő elkülönítés a lekötött tartalékon belül – időarányos értékcsökkenéssel korrigálva – eredménytartalékkal szemben.

Hátrasorolt kötelezettsége nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettségei:

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Tartozások kötvénykibocsátásból	6 000 000	5 700 000
Beruházási hitelek		
CIB Bank beruházási hitele (DAOP pályázat)	4 063	0
CIB Bank beruházási hitele (HIPA pályázat)	119 692	99 746
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
Tartós kötelezettség – átvállalás egyéb vállalk.tól	884 648	0
Oberbank lízingszerződések éven túli része	32 792	16 433
Merkantil Bank Lízingek éven túli része	9 361	5 069
Porsche Finance Lízing éven túli része	3 102	2 408
HOSSZÚ lejáratú kötelezettségek összesen:	7 053 658	5 823 656

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 2022.12.31-én:	6.000.000.000 HUF
Aktuális felhalmozott kamat a teljes kötvénysorozatra vonatkozóan 2022.12.31-én	132.904.080 HUF

A kötvény lejáratára 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 finanszírozására, 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:

- 2021-ből CIB Bank Zrt-nél aláírásra került 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 mérlegsoron szerepel.

A Merkantil Banknál 3 db lízing éven túl esedékes tőkerésze szerepel ezen a mérlegsoron.

Biztosítók: 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 kölcsönök	0	341 254
Rövid lejáratú hitelek	408 251	408 099
• CIB BANK	48 224	69 714
• Oberbank	50 367	51 190
• Budapest Bank	281 586	287 195
Vevőktől kapott előlegek	3 458 027	4 805 319
Szállítók	383 752	1 280 331
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	276 745	995 156
• Pályázati előleg	140 473	770 960
• Egyéb, nem kapcsolódó céggel szembeni elszámolás	67 200	0
• Kapcsolódó céggel szembeni kötelezettség	0	123 307
• Lízingek éven belüli része	26 861	21 853
• NAV adók	25 246	47 963
• Önkormányzati adófizetési kötelezettség	9	15 326
• Foglalkoztatottakkal szembeni tartozás	17 058	30 184
• Letiltás	111	0
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	4 526 775	7 830 159

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 2023.09.27, 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 2023.11.20 lejárat). Fedezet: ingatlan jelzálog, Garantiqa Hitelgarancia Zrt. készfizető kezességvállalása és Reliable Energy Group Zrt. garancia.

Passzív időbeli elhatárolás összesen 468 564 e Ft.

Kötvénykibocsátásból eredő árfolyamnyereség passzív időbeli elhatárolása (Szv.tv. 44.§ (6) bek.előírásának megfelelően) 160 014 e Ft.

A folyamatban lévő szerződések elszámolási egységeihez kapcsolódóan, a teljesítési fok arányában számított, valamint a ténylegesen kiszámlázott árbevétel különbsége itt szerepel 19 711 e Ft.

Telefonköltség, útdíj, biztosítás, rezszi költségek, könyvvizsgálat, vagyónvédelem, alvállalkozói díjak stb. elhatárolása – a költség még tárgyévet terhelik, de a számlázásuk csak következő évben történt meg: 54 159 e Ft.

Kötvények kuponkamat előírása (kibocsátástól mérlegfordulónapig felhalmozott összege) 265 808 e Ft.

Halasztott bevételek között a a bajai ingatlan-beruházáshoz kapott DAOP támogatás még fel nem oldott része (a feloldás értékcsökkenés arányában történik) 68 542 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 7 098 e Ft. (még elhatárolásban maradt rész: 27 451 e Ft).

Források összesen (Mérlegfőösszeg): 19 728 779 e Ft.

Mérlegen kívüli kötelezettségek felsorolása:

1., Unicredit Bank - Bajai Naperőmű 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
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 pitasütő 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:

Tárgyévi értékesítés nettó árbevétele: 4 167 999 e Ft, árbevételét a fő tevékenysége keretében végzett napelemes rendszerek kiépítéséből szerezte.

Exporttámogatás bevétele 35 034 e Ft.

Aktívált saját teljesítmények értéke -55 214 e Ft.

Saját vállalkozáson belül megvalósított, Öv utcai ingatlanra fordított és ráaktivált teljesítmény értékét mutatja ez az eredménykategória. Valamint a társaság hasznosítási célja átfordult, nem saját magának fogja használatba venni, hanem 2023-ban értékesítésre kerül. Az ingatlan készletként került kimutatásra tárgyév végén (lásd „Készletek” mérlegsor) – a saját termelésű készletek állomány változásával szemben.

Egyéb bevételek 12 812 e Ft, a legnagyobb tételt 8 286 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) 2 815 e Ft, valamint a NAV vizsgálat során megállapított társasági adónemen többlete 1 270 e Ft.

Anyag jellegű ráfordítások összetétele:

Anyagköltség: 704 778 e Ft

Jelentősebb tételek kiemelve: alapanyagok 624 102 e Ft, üzemanyag költségek: 56 565 e Ft.

Igénybe vett szolgáltatások értéke: 1 059 091 e Ft

Jelentősebb tételek: bér munka 159 842 e Ft, tanácsadás (pénzügyi, jogi) 154 664 e Ft, hirdetés, marketing szolgáltatás: 144 728 e Ft, bérleti díjak 76 050 e Ft, jogi szolgáltatások díja 75 994 e Ft, METAR túltámogatási díj 64 237 e Ft, belső informatikai rendszer fenntartási díja 53 892 e Ft.

A fentiekből a könyvvizsgálónak fizetett díj 3 429 e Ft.

Egyéb szolgáltatások: 44 768 e Ft

Összetétele: biztosítási díjak 26 086 e Ft, bankköltség 13 252 e Ft, hatósági díjak 5 430 e Ft.

Alvállalkozói díjak, közvetített szolgáltatások: 919 557 e Ft

Továbbszámlázott bérleti díjak, közművek díjai: 6 180 e Ft

Személyi jellegű ráfordítások összetétele:

Az éves átlagos statisztikai állományi létszám 61 fő. A személyi ráfordítások a következők szerint alakultak (az eredménykimutatás sorának részletezése):

Megnevezés	Bázis év (e Ft)	Tárgy év (eFt)
Béreköltség	129 894	420 173
Bérbírálatok	2 642	54 507
Személyi jellegű egyéb kifizetések	20 961	17 205
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	153 497	491 885

További részletezés a tájékoztató fejezetben.

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

Megnevezés	Bázis év (e Ft)	Tárgyév (eFt)
Lineáris terv szerinti értékcsökkenési leírás	97 781	239 162
A tárgyévben elszámolt kisértékű eszközök értékcsökkenése	421	2 269
A tárgyévben elszámolt összes értékcsökkenés	98 202	241 431

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor.

Az **egyéb ráfordítások** összesen **463 955 e Ft**, ennek jelentősebb tételei: helyi iparüzési adó összege 72 662 e Ft, fel nem használt fejlesztési tartalék kivezetésének értéke 20 935 e Ft, környezetvédelmi termékdíj összege: 12 259 e Ft, Ft, innovációs járulék összege 10 942 e Ft.

Az üzemi eredmény 193 952 e Ft.

Pénzügyi műveletek bevételei (összesen: 155 604 e Ft) közül a jelentősebb tételeket emeljük ki: kapott, járó kamat egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól: 57 096 e Ft, kötvénykibocsátáskori árfolyamkülönbözlet – tárgyévre jutó része: 47 005 e Ft. A fordulónapi értékelésből árfolyamnyeresége származott. 23 308 e Ft.

A ráfordítások (330 935 e Ft összesen) között elszámolásra került a kötvénykibocsátás fizetendő kamatának ezen időszakra jutó része 210 000 e Ft, banki hitelkamatok összesen 46 668 e Ft, lízingekre összesen 4 860 e Ft kamatot fizetett ki.

Az **eredmény** alakulásának elemei:

Megnevezés	Tárgyév eFt
Üzemi tevékenység eredménye	193 952
Pénzügyi műveletek eredménye	-175 331
Adózás előtti eredmény	18 621

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]:	5 446 373 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)]:	197 e Ft
Korrigált összes bevétel összege	5 446 570 e Ft
Jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása (2%) [Tao. tv. 6. § (7)]:	108 931 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	243 422
Bírság, jogkövetkezmények	45 662
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség *	7 248
Összesen	296 332

* A vállalkozás érdekében nem elismert ráfordítás az oktatási költségek azon része, amelyről az oktatási intézmény nem adott ki ezen törvény szerinti igazolást (930 e Ft). Az önkormányzati, alapítványi támogatások társasági adóban el nem ismert része szerepel a növelő tételek között. (hiányos vagy nem kellően alátámasztott igazolások miatt 6 317 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	166 886
Támogatás, juttatás meghatározott összege (20%-a)	1 320
Összesen	168 206

Társasági adó alap és adó levezetése:

Megnevezés	Tárgyév eFt
Adózás előtti eredmény	18 621
TAO alapot növelő tételek	296 332
TAO alapot csökkentő tételek	168 206
Adóalap	146 747
Számított társasági adó (9%) – kedvezmények nélkül:	13 207
Adókedvezmény: (Tao 24/A § A társasági adókedvezmények korlátait figyelve a számított adó max. 70%-ig érvényesíthető kedvezmény, azaz a teljes összeg:	7 145
	7 145
Társasági adó	6 062
Adózott eredmény	12 559

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 12 559 e Ft, a tulajdonos osztalékot nem hagy jóvá, a teljes összeg a saját tőkét erősíti.

Önkormányzati adók:

A helyi iparüzési adó összege 72 662 e Ft, mely Baja mellett további 16 önkormányzat között oszlik meg. Ezen felül építményadó 5 534 e Ft, telekadó 639 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 12 259 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 2022. 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	13	74 129	9 637	83 766
	fizikai	42	324 359	41 262	365 621
Rész munkaidős	szellemi	2	4 443	427	4 870
	fizikai	4	14 677	1 202	15 879
Egyéb foglalkoztatottak		0	2 565	0	2 565
Összesen:		61	420 173	54 507	472 700

A társaság rehabilitációs hozzájárulás fizetésére kötelezett. Két fő megváltozott munkaképességű dolgozót foglalkoztat, ezen kedvezmény igénybevétele után 1 980 e Ft hozzájárulást fizet meg. Ennek elszámolása a bérjárulékok között megtörtént.

A táblázat összesen sora eltér a reprezentációs költségek (8 168 e Ft) – járulékok oszlopa tekintetében, Betegszabadság (3 373 e Ft), Munkába járás költségtérítése (1 980 e Ft), és a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó (1 580 e Ft), munkáltatói táppénz hozzájárulás (472 e Ft), valamint az egyéb személyi jellegű kifizetések (1 632 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 1.sz. melléklete.

2022. év további lényeges eseményeinek bemutatása:

A Scope Ratings GmbH 2022.április 14-én közleményében az Optimum Solar Zrt kibocsátói minősítését "C/Negatív kilátás" -ra kötvényének minősítését pedig "C" minősítésre rontotta.

A leminősítést követően a Lugos Renewables Kft 2022. május 31. napján a kötvénytulajdonosok és a Scope kérésére céggaranciát nyújtott a Kötvényhez kapcsolódó valamennyi fizetési kötelezettség visszafizetésének biztosítására a Kibocsátó esetleges nem teljesítése esetén, ezzel további pénzügyi biztonságot nyújtva a kötvénytulajdonosoknak (így az eredetileg fedezet nélküli Kötvény mögé fedezet került).

A kezességvállalás okán standstill megállapodás megkötése valósult meg a kötvénytulajdonosokkal, amelyet a felek 2022 június 30-án írtak alá. A Standstill megállapodás részeként, a Scope és a kötvénytulajdonosok kérései alapján egy helyreállítási terv került 2022. július 29-én aláírásra, amely a Kibocsátó likviditásával, vállalatirányításával és tervezett projektjeivel kapcsolatos valamennyi felvetett problémára megoldásokat tartalmaz.

Az Optimum Solar késedelem nélkül teljesítette a helyreállítási tervben vállalt valamennyi esedékes kötelezettségvállalását, valamint teljesítette a Scope által meghatározott valamennyi rating javulását elősegítő mérföldkövet (beleértve az összes üzleti pénzügyi kockázati profilt érintő és egyéb kiegészítő minősítési tényezőket). A vállalkozás úgy véli, hogy továbbra is időben teljesülni fog valamennyi, jövőben esedékes kötelezettségvállalása.

Az igazgatóság független, ötödik tagját 2022.08.30 napjáig kinevezésre került, együttes cégjegyzési jog került bejegyzésre. 2022.08.30 napjáig 3 tagú felügyelőbizottság került létrehozásra.

2022.09.30 napjáig bejegyzésre került a pénzforgalmi számlák fölötti rendelkezéshez együttes jogosultság, melynek célja az értékhatártól független erőviszonyok kiegyenlítése és az átláthatóság javítása.

Új TIER 2-es könyvvizsgáló kerül kinevezésre a 2022 év könyvvizsgálatára.

Az Optimum Solar a helyreállítási tervben vállalt valamennyi esedékes kötelezettségvállalást késedelem nélkül teljesítette, valamint a Scope legutóbbi rating minősítése óta számos pozitív, a rating javulását elősegítő mérföldkövet teljesített.

Amint azt a 3. számú mellékelt – Gazdálkodás mutatói is bemutatják a rövid lejáratú kötelezettségek összege meghaladja a forgóeszközök összegét, a pénzeszközök összege minimális. A Társaság legjelentősebb eszköz értéke az Aktív Időbeli elhatárolások, melyek jelentős része folyamatban lévő szerződések elszámolási egységeihez kapcsolódóan, a teljesítési fok arányában számított, valamint a ténylegesen kiszámlázott árbevétel különbsége került elszámolásra.

- A Társaság 37 napelempark tervezési-előkészítési projektjének előrehaladására képzett aktív időbeli elhatárolást. 32 projekt 23.55%-on, 5 projekt 9.05%-on áll a felmerült órák alapján, kiszámlázás egyikén sem történt még a megfelelő mérföldkövek el nem érése miatt.

- Emellett van még 21 kivitelezési projekt, melyek esetében a felmerült költségek arányában vannak elhatárolások képezve, és ahol történt már kiszámlázás, ott azok is figyelembe lettek véve.

- A 237/2022. kormányrendelet 9/D § értelmében a naperőművek hálózati csatlakozási lehetősége felfüggesztésre került arra az időre, amíg a MAVIR, mint a villamosenergia hálózat üzemeltetője a szükséges rendszerfejlesztéseket végre nem hajtja. Ezeket a fejlesztéseket várhatóan 2026-2027 években fejezik be, így addig semmilyen új hálózati csatlakozás

nem lehetséges. Mivel a fent említett projektek naperőművek tervezési-előkészítési fázisáról szólnak, így egyik projekt sem tud tovább haladni, és a 2026-2027-es csatlakozási lehetőségek megnyílásáig ugyanebben az állapotban állnak majd.

Előzőekben bemutatott projektek befejezése a Társaság által biztosított, egyéb körülmények és a lehetséges jogszabályi változások azonban bizonytalanságot vethetnek fel a jövőbeli realizálhatóság tekintetében, de a piaci alapú ügyfelek, valamint stratégiai partnereink komoly volumenű vállalásai, továbbá a zöldáram iránti kereslet további növekedésével kalkulálva az elhatárolások megalapozottaknak tekinthető.

Fordulónap és mérlegkészítés időpontja között történt lényeges eseményeinek bemutatása:

Az SGF Silu Global Holding Zrt. részére nyújtott tagi kölcsönt Lugos Roland 2023.03.21. napján megvásárolta (tőke, kamat és járulékok).

A szegedi MVM projekt az utolsó szakaszába ért – az Optimum Solar 6,38 milliárd forint árbevételt realizált (cash) az MVM-től és sikeresen teljesítette a bekapcsolási határidőt.

A szállítók felé történő kifizetések jelentősen javultak az előző pénzügyi évhez képest.

Újabb 150 millió forint összegű készletfinanszírozási hitelt vett fel a Gránit Banktól (kamat 0%).

Az Optimum Solar Zrt. 2020. október 12. napján kelt információs dokumentumban foglalt ütemezés alapján 2023.05.14-ét követő első munkanapon a kötvényhez kapcsolódó tőke és kamatfizetési kötelezettséget teljesítette. Bár nem a Standstill Megállapodás szerinti 2023.05.04-ei határidőre, ezért a kettő időpont közti időszak eljárásrendje szerint a Scope Ratings GmbH 2023. május 9-én a honlapján közleményt tett közzé arról, hogy visszavonja az Optimum Solar Zrt. hitelminősítését.

A 2023.05.18-án kötvénytulajdonosi gyűlés került megtartásra, melynek keretei között a Felek egyeztettek a vállalat jelenlegi helyzetéről és megállapodás született a feltételek várható módosításáról, melyek a pénzügyi stabilitás megtartását és a jövőbeni ambiciózus célok megvalósítását segítik elő. A Zrt. és részvényese a kidolgozott feltételek teljesítését elfogadta, végrehajtását vállalja. Amennyiben a megállapodás megkötése nem történne meg 2023.07.18-ig, akkor az azonnali kötvényvisszaváltási kötelezettség értelmében a LUGOS Renewables Kft köteles helytállni.

A Zrt. részvényese elkötelezett a vállalkozás folytatás mellett, amennyiben szükségessé válik, akkor további forrást biztosít a Társaság részére, melyet komfort levél formájában meg is erősített.

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 2022. 12. 31-i záró adataival.

Baja, 2023. május 31.

Lugos Roland
vállalkozás képviselője

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

Optimum Solar Zrt.	<i>1.sz.melléklet</i>	
27193932-4120-114-01		
2022.01.01 - 2022.12.31		
Cash-flow kimutatás (adatok ezer Ft-ban)	Előző év	Tárgyév
I. Működési cash flow	-137 317	-606 024
<i>(1-13. sorok)</i>	0	
1a. Adózás előtti eredmény +	378 910	18 621
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-11 064	-82 217
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	367 846	-63 596
2. Elszámolt amortizáció +	98 202	241 431
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +	0	291 844
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	174
6. Szállítói kötelezettség változása +	-126 179	896 579
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	628 132	2 065 703
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	253 041	-374 354
9. Vevőkövetelés változása +	369 540	121 713
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-725 693	-612 179
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-1 001 027	-3 167 277
12. Fizetett adó (nyereség után) -	1 179	-6 062
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II. Befektetési cash flow	-159 346	167 284
<i>(14-18. sorok)</i>	0	
14. Befektetett eszközök beszerzése -	31 311	62 390
15. Befektetett eszközök eladása +	0	5 261
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	99 633
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	128 035	0
18. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III. Finanszírozási cash flow	220 290	408 449
<i>(19-26. sorok)</i>	0	
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	1 301 980
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele +	456 625	17 093
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	8 286
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-236 335	-905 993
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	-12 917
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-76 373	-30 291
27. Devizás pénzeszközök átértékelése +	11 064	23 308
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-65 309	-6 983

Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó érték változásának bemutatása számviteli törvény szerint
2022

Magnevezés	Beküldési érték (bruttó érték)					Halmazottértékosításként				Tervezett értékcsökkenés				Nettó érték		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
				Növekedés	Csökkenés											
I. Immateriális javak	788,734,868	87,207,964				836,932,840	166,488,718	166,238,341		311,727,069				613,238,288	634,206,881	
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	884,990,080	83,638,969				748,630,019	121,017,664	143,438,049		284,468,813				688,972,468	484,073,408	
2. Kikérthető bíjlesztés aktivált értéke																
3. Vagyoni értékű jogok	228,782	3,828,290				3,856,072	228,782	463,219		720,001					3,135,071	
4. Újzeli vagyonegységek																
5. Szellemi termékek	83,608,144	36,705				83,647,849	34,244,372	12,308,073		48,560,445				48,263,772	38,997,404	
6. Egyéb nem anyagi javak																
7. Immateriális javak érték helyesbítése																
II. Tárgyi eszközök	1,811,627,279	400,218,885	478,374,365			1,793,371,749	287,198,703	85,192,227	7,848,481	374,642,489				1,614,330,678	1,368,829,280	
1. Ingatlanok, kapcsol. vagyoni ért. jogok	840,630,293	208,486,018				1,049,016,309	41,868,412	20,228,428		82,004,840				786,873,861	898,930,489	
2. Műszaki ber., gépek, járművek	428,882,688					428,882,688	131,640,684	38,965,179		170,486,783				286,142,012	288,186,833	
3. Egyéb ber., felszerelések, járművek	200,743,344	83,788,047	9,837,447			284,873,844	128,796,707	28,008,820	7,848,481	141,981,888				78,843,637	112,711,878	
4. Tenyésztések																
5. Benuhászok, felújítások	340,671,148	127,986,772	488,638,918											340,671,148		
6. Tárgyi eszközök érték helyesbítése																
Összesen	2,680,362,147	487,426,789	478,374,365			2,669,304,869	462,686,421	241,430,668	7,848,481	686,289,628				2,127,668,844	1,883,006,161	

Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó érték változásának bemutatása adótörvény szerint
2022

Magnevezés	Beküldési érték (bruttó érték)					Halmazottértékosításként				Fejlesztési tartalék	Nettó érték		
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés		Záró	Nyitó	Záró
				Növekedés	Csökkenés								
I. Immateriális javak	788,734,868	87,207,964				836,932,840	181,163,837	169,277,941		320,431,778	1,043,430	807,671,149	614,467,752
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	884,990,080	83,638,969				748,630,019	121,017,664	143,438,049		284,468,813		688,972,468	484,073,408
2. Kikérthető bíjlesztés aktivált értéke													
3. Vagyoni értékű jogok	228,782	3,828,290				3,856,072	228,782	463,219		720,001			3,135,071
4. Újzeli vagyonegységek													
5. Szellemi termékek	83,608,144	36,705				83,647,849	38,908,481	15,345,873		55,265,184	1,043,430	43,698,863	27,248,255
6. Egyéb nem anyagi javak													
7. Immateriális javak érték helyesbítése													
II. Tárgyi eszközök	1,811,627,279	400,218,885	478,374,365			1,793,371,749	182,696,689	7,249,484	9,478,482	180,386,818	1,387,322,723	1,648,801,883	176,682,408
1. Ingatlanok, kapcsol. vagyoni ért. jogok	840,630,293	208,486,018				1,049,016,309	35,493,809	5,817,899		41,111,608	833,688,889	806,038,484	174,346,112
2. Műszaki ber., gépek, járművek	428,882,688					428,882,688	81,868,868	1,110,921		83,070,909	386,274,381	387,722,868	1,337,298
3. Egyéb ber., felszerelések, járművek	200,743,344	83,788,047	9,837,447			284,873,844	85,141,769	820,384	9,478,482	68,184,201	186,488,843	136,801,445	
4. Tenyésztések													
5. Benuhászok, felújítások	340,671,148	127,986,772	488,638,918									340,671,148	
6. Tárgyi eszközök érték helyesbítése													
Összesen	2,680,362,147	487,426,789	478,374,365			2,669,304,869	323,746,433	186,527,425	9,478,482	480,786,388	1,388,388,153	2,258,602,832	890,140,140

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	13,53%	9,71%	-3,82%
Forgó eszközök aránya	Forgóeszközök(mérleg B.sor) / Eszközök összesen	27,10%	23,93%	-3,17%
Tőke ellátottsági mutató	Saját tőke(mérleg D.sor) / Források összesen	25,68%	28,42%	2,74%
Likviditási mutató	Forgóeszközök(mérleg B.sor) / Rövid lejár.köt.(mérleg F.sor III.)	1,00	0,60	-0,40
Likviditási gyorsráta	(Forgóeszközök(mérleg B.sor)- Készletek(mérleg B/I.)) / Rövid lejár.köt.(mérleg F.sor III.)	0,21	0,44	0,23
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Eredm.kimutatás A.Üzemi eredmény / Eredménykimutatás Nettó árbev és egyéb bev. I és III.sor	27,25%	3,67%	-23,59%
Eladósodottsági mutató	(Rövid és hosszú lejár.kötelezettségek(mérleg F.sor II. és III.)) / Saját tőke(mérleg D.sor)	2,70	2,44	-0,26
Eszközök forgási sebessége	Nettó árbevétel(Eredménykimutatás I.sor) / Eszközök összesen	0,10	0,27	0,17
Készletek forgási sebessége	Nettó árbevétel(Eredménykimutatás I.sor) / Készletek(mérleg B/I)	0,48	4,18	3,70
Tőke forgási sebessége	Nettó árbevétel(Eredménykimutatás I.sor) / Saját tőke(mérleg D.sor)	0,40	0,94	0,54
Saját tőke növekedési mutató	Saját tőke(mérleg D.sor) / Jegyzett tőke (mérleg D/ I.sor)	858,37	1 099,29	240,92
Tőkeáttétel	Eszközök összesen / Saját tőke (mérleg D.sor)	3,89	3,52	-0,38



RSM

RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt.
1139 Budapest, Váci út 99-105.
Balance Hall épület 4. emelet

T +36 1886 3700 | +36 1886 3701
E info@rsmaudit.hu
W www.rsmaudit.hu

Független könyvvizsgálói jelentés

Az Optimum Solar Zrt. részvényeseinek

Vélemény

Elvégeztük az Optimum Soalr Zrt. („a Társaság”) 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **19.728.779 ezer Ft**, az adózott eredmény **12.559 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 2022. 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”).

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 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.

A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet "2022. év további lényeges eseményeinek bemutatása" pontjára, melyben a Társaság bemutatja likviditási helyzetét, miszerint a fordulónapon a rövid lejáratú kötelezettségek összege meghaladja a forgóeszközök értékét. A legjelentősebb eszközök az Aktív Időbeli elhatárolások, amelyben kimutatott szerződéses projektek befejezésében és realizálhatóságában jelentős bizonytalanság állhat fent a törvényi előírások változásai miatt.

Továbbá felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet „Fordulónap és a beszámoló elfogadása közti lényeges események

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD KÖNYVVIZSGÁLAT | TANÁCSADÁS

Az RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt. az RSM hálózat tagja és az RSM márkanév alatt folytat üzleti tevékenységet. Az „RSM” az RSM hálózat tagjai által használt kereskedelmi név. Az RSM International tagjai független könyvelő és tanácsadó cégek, melyek saját nevükben járnak el. Az RSM hálózat maga semmilyen fogalom meghatározás szerint és semelyik állam joghatósága alatt sem tekinthető önálló jogi személynek.

bemutatása" pontban írtakra, melyben a Társaság bemutatja a kötvénytulajdonokkal történő megállapodást és a kapcsolódó intézkedéseket. Amennyiben az előző bekezdésben bemutatott projektek befejezése meghiúsul, vagy a szintén az előző bekezdésben bemutatott megállapodás feltételeit nem teljesíti a Társaság 2023.07.18-ig, azok jelentős kétséget vethetnek fel a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések	A könyvvizsgálat során a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vonatkozásában elvégzett eljárások
<i>Tartozások kötvénykibocsátásból</i>	
<p>A Társaság 6.000.000 ezer Ft értékben mutat ki tartozásokat a Magyar Nemzeti Bank által jóváhagyott Kötvényprogram keretében, szabályozott piacra bevezetett kötvénykibocsátásból 2022.12.31-én.</p> <p>A kötvénykibocsátásból származó kötelezettség számviteli elszámolását, különös tekintettel az éves beszámolóban történő bemutatásra, valamint a kapcsolódó kamatelszámolást kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük.</p> <p><i>Kiegészítő melléklet: 9. oldal – Hosszú lejáratú kötelezettségek</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Megbeszéléseket folytattunk a vezetéssel; • Elkértük és átolvastuk a kötvény tájékoztatót, egyeztetünk a pontos értelmezésekről; • Egyenleg megerősítést végeztünk a fordulónapra vonatkozóan; • Megvizsgáltuk a fordulónapi kötelezettség és a kapcsolódó kamatok számviteli elszámolását; • Vizsgáltuk a releváns törvényi előírások megfelelő alkalmazását, a számviteli elszámolásokat és a kiegészítő mellékletben történő bemutatást; • Teljességi nyilatkozatot kértünk a vezetéstől az átadott információk teljességére vonatkozóan.

Egyéb kérdések

Az előző évi éves beszámolót másik könyvvizsgáló auditálta. A 2022. május 31-én kiadott könyvvizsgálói jelentés korlátozás nélküli könyvvizsgálói véleményt tartalmazott.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az Optimum Solar Zrt. 2022. 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 lényeges 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 az Optimum Solar Zrt. 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az Optimum Solar Zrt. 2022. 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 Könyvvizsgálói 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló 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, minősíteniük 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, 2023. május 31.

Mosonyi Ádám
Partner, Vezérigazgató
RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt.
1139 Budapest, Váci út 99-105.
Balance Hall épület 4. emelet
Nyilvántartási szám: 004443

Mosonyi Ádám
Bejegyzett könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 007424

Jelen könyvvizsgálói jelentést megfelelően aláírva, papír alapon is kibocsátottuk.

OPTIMUM SOLAR Zrt.

1123 Budapest, Alkotás utca 53. A. ép. 6. em.

Statisztikai számjel: 27193932-4120-114-01.

Cégjegyzékszám: 01-10-141967



2022.01.31. – 2022.12.31.

terjedő időszakra vonatkozó 24/2008. PM rendelet szerinti

Vezetőségi jelentés

„2022. évi éves beszámolóhoz”

Baja, 2023.05.31

Lugos Roland
az Igazgatóság Elnöke

Tartalomjegyzék

I.	A Társaság tevékenységének, céljainak és stratégiájának bemutatása	3
	Általános bemutatás	3
II.	2022. évi eredmények	6
	Kiemelt pénzügyi adatok – Eredménykimutatás	6
	Kiemelt pénzügyi adatok – Mérleg	8
III.	A Társaságnál 2022. évben lezajlott lényegesebb események	9
	További jelentős tárgyévi események	10
IV.	Kilátások a 2023-as üzleti évre	11
	Egyéb fordulónapi és mérlegkészítés időpontja között történt lényeges eseményeinek bemutatása	12
	Hosszú távú jövőkép	12
V.	A Társaság eredményességét befolyásoló kockázati tényezők	13
VI.	A teljesítmény mérésének mutatói	15
VII.	A társaság nyilatkozata	16

I. A Társaság tevékenységének, céljainak és stratégiájának bemutatása

Általános bemutatás

Vállalkozás megnevezése:	Optimum Solar Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Vállalkozás székhelye:	1123 Budapest, Alkotás utca 53.A.ép.6.em.
Vállalkozás telephelye:	3600 ÓZD BELTERÜLET HRSZ 11044. 6500 BAJA GESZTENYE UTCA 2/HRSZ.378/83. 6512 SZEREMLE HATÁR UTCA 5. 6512 SZEREMLE FŐ UTCA 34. 7570 BARCS KÜLTERÜLET HRSZ. 548/1-2. 8195 KIRÁLYSZENTISTVÁN KÜLTERÜLET HRSZ. 17/35. 5900 OROSHÁZA KÜLTERÜLET HRSZ. 649/127,129. 5900 OROSHÁZA KÜLTERÜLET HRSZ. 696/32,34. 5900 OROSHÁZA KÜLTERÜLET HRSZ. 5025/51. 5600 BÉKÉSCSABA GYULAI ÚT 44. 2330 DUNAHARASZTI KIRÁLY UTCA 3. 1142 BUDAPEST ÖV UTCA 210. 1033 BUDAPEST HUSZTI ÚT 35. 7400 KAPOSVÁR KANIZSAI UTCA 56. 6236 TÁZLÁR KÜLTERÜLET HRSZ. 52/36. 6236 TÁZLÁR KÜLTERÜLET HRSZ. 31/9, 31/16, 39/3. 6236 TÁZLÁR KÜLTERÜLET HRSZ. 46/7, 9. 8400 AJKA KÜLTERÜLET HRSZ. 1164/43,45,46,47,48. 8400 AJKA KÜLTERÜLET HRSZ. 87/3,7,10. 8400 AJKA KÜLTERÜLET HRSZ. 42/7. 8400 AJKA KÜLTERÜLET HRSZ. 116/2. 5211 TISZAPÜSPÖKI KÜLTERÜLET HRSZ. 133,134,135/1-2. 5211 TISZAPÜSPÖKI KÜLTERÜLET HRSZ. 1445/5.
Adószáma:	27193932-2-43
Statisztikai számjele:	27193932-4120-114-01.
Cégjegyzékszám:	01-10-141967
Internetes elérhetőség:	info@optimumsolar.eu
A társaság fő tevékenységi köre:	4120-Lakó- és nem lakó épület építése
A társaság tulajdonosainak adatai:	Lugos Roland (igazgatósági tag) (75%) Címe: 6512 Szeremle, Határ utca 5. Reliable Energy Group Zrt (15%) Székhely: 1123 Budapest, Alkotás utca 53. A. ép. 6. em. Cégjegyzékszám: 01-10-141947 NwPst Investment Vagyonkezelő Kft (10%) Székhely: 6500 Baja, Gesztenye utca 2. Cégjegyzékszám: 03-09-136998

Képviselőre jogosult személyek adatai, mindannyian együttes aláírási joggal rendelkező igazgatósági tagok:

Lugos Roland (an: Dömötör Rózsa)
Címe: 6512 Szeremle, Határ utca 5.

Reitmann Balázs (an: Pintér Éva)
Címe: 6503 Baja, Kaszás utca 10. 4.

Baki Péter (an: Kosztica Aranka)
Címe: 2120 Dunakeszi, Barátság útja 40/B 1/4

Legyesi Péter (an: Kővári Györgyi)
Címe: 6500 Baja, Mező utca 5.

Csánk László István (an: Csiszár Éva)
Címe: 1112 Budapest, Nevegy utca 3/a

Cégvezetők:

Gorgyejev Rita (an: Lambert Anna)
Címe: 6500 Baja, Dankó Gábor utca 43.

Pusztai Gertrúd (an: Lakatos Erzsébet)
Címe: 6346 Sükösd, Petőfi Sándor utca 156.

Ujházi Áron (an: Varga Gyöngyi)
Címe: 6512 Szeremle, Dózsa György utca 86.

Takács János (an: Dr. Sziegl Zsuzsanna)
Címe: 6503 Baja, Jurisich Miklós utca 1/B

Mohos Imre (an: Harmati Piroska)
Címe: 2045 Törökbálint, Erdő utca 13/A

A társaságnál három tagból álló felügyelőbizottság működik. Felügyelőbizottság tagjai:

Halász István
Címe: 6500 Baja, Szegedi út 3. 1. em. 8.

Császár László
Címe: 9141 Ikrény, Ifjúság utca 13

Kiss Gábor
Címe: 1024 Budapest, Ady Endre utca 10. 1/2

A Társaság jogelődje 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. 2017 júliusától Lugos Roland a 100%-os többségi tulajdonosa a vállalatnak.

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 beálltánál 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 Társaság alábbi tulajdonosi részesedéssel rendelkezik:

- 9,9% az Optimum Solar Home System Kft.-ben (adószám: 26280587-2-03),
- 40% SGF Silu Global Holding Zrt-ben (29295360-2-42)

A Társaság tevékenysége, célja és stratégiája

Az Optimum Solar Zrt. (későbbiekben az üzleti jelentés szövegében Optimum Solar, OS, OS Zrt vagy Társaság) egy családi vállalkozásként alapított Társaság, mely főként energetikai beruházások kivitelezésével, napelemes rendszerek kiépítésével, illetve kereskedelemmel foglalkozik. A cég országos központja Baján található.

Az OS Zrt. víziója a magyar klímapolitikai célok támogatása, melyet a megújuló energia, ezen belül is a napenergia elterjedésének elősegítésével kíván elérni. Üzleti stratégiájának alapja, hogy a versenytársai közül a komplex szolgáltatási rendszerével -tervezési, engedélyeztetési, tartószerkezetgyártási, szak-kivitelezési szolgáltatásaival, ill. az Európai Unió támogatások/banki projekthitelek szállítói finanszírozásával és megbízható, céltudatos működésével kíván kitérni.

Ennek eredményeként a vállalkozás által megépített, háztartási méretű napelemes kiserőművek száma több száz - maximálisan 500 kW kimeneti teljesítményű - kiserőmű átadása történt meg, ami nagyságrendileg 220 MWp kapacitást jelent és létesítésük óta kb. 235.000 tonna CO₂ megtakarítást eredményezett.

Társaságunk a folyamatosan növekvő munkamennyiséghez szükséges állományi létszámot már 2021 közepére sikeresen kialakította, és ezt kisebb növekedés mellett a 2022 év során meg is őrizte. Ezen intézkedések mind a hosszú távú stratégiánk megvalósításának irányába mutattak.

Az eredmények alapján elmondható, hogy a Társaság az elmúlt két év során a magyarországi napelemes rendszerek elterjedésével párhuzamosan családi vállalkozásból nagyvállalati struktúrájú céggé fejlődött, ami megmutatkozik mind a hazai bankok támogató hozzáállásában, mind abban a tényben, hogy a vállalkozás több komoly hazai és külföldi befektető átvilágítása során támasztott feltételeknek is sikeresen megfelelt 2022 év során.

Társaságunk 2019-től belső szervezetének átszervezését is megkezdte, annak érdekében, hogy a korábbi évek fejlődése következtében elért és a jövőbeni tervezett növekedést biztosítani képes, nagyvállalati struktúrájú céggé váljon a családi vállalkozásból. Az átszervezés eredményeként társaságunk 2021.Zrt-ként működik tovább. A hazai és nemzetközi energetikai piacon jelentős befolyás elérésére törekszik, valamint a tőzsdei piacra lépést is meglépte, melyhez külső szakértők tapasztalatát vette igénybe. A Zrt-vé alakulás időpontja 2021.08.01.

Mindezek mellett a Menedzsment sikeresen tette alkalmassá az Optimum Solar Zrt-t nagy volumenű projektfejlesztés, tervezés és kivitelezés lebonyolítására, mely a Társaság hosszú távú stratégiája megvalósításának következő, nélkülözhetetlen lépése volt. 2022 és 2023 években 5 db METÁR naperőmű kivitelezési megbízás és az MVM keretszerződése fedezi az árbevétel várokozásokat.

II. 2022. évi eredmények

Kiemelt pénzügyi adatok – Eredménykimutatás

EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" változat				adatok e Ft
Megnevezés	előző év (08.01-12.31)	módosítások	tárgy év	
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	1 712 823	0	4 137 999	
II. AKTÍVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (+03+04)	21 718	0	-55 214	
III. EGYÉB BEVÉTELEK	5 162		12 812	
IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	964 048	0	2 734 374	
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	153 497	0	491 885	
VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	98 202		241 431	
VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	55 779		463 955	
A. ÜZEMI (ÜZLETI) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	468 177	0	193 952	
VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	34 811	0	155 604	
IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21 +22)	124 078	0	330 935	
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-89 267	0	-175 331	
C. A D Ó Z Á S E L Ő T T I E R E D M É N Y (A+B)	378 910	0	18 621	
XII. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	1 179		6 062	
D. A D Ó Z O T T E R E D M É N Y (C-X)	377 731	0	12 559	

Az Optimum Solar Zrt. árbevétele nőtt a figyelembe vett 2021 és 2022. év között, elérve a 5,2 milliárd Ft-ot, mely elsősorban 0,5 MW el nem érő teljesítményű földre telepített naperóművek fejlesztésével és telepítésével, nagyvállalati tetőre telepített fogyasztás kiváltására irányuló napelemes rendszerek létesítésével, valamint az 50MW teljesítményű fejlesztések előrehaladásával függ össze. Az utóbbi években jelentősen csökkent a napelemes rendszerek kiépítéséből származó árbevétel. 2023 évben a mérlegkészítés időpontjáig viszont jelentősebb árbevétel realizálódott az MVM Zöldgeneráció Kft projektjéből.

A 2018-tól induló hazai 0,5MW feletti napelemes kiseróművek - kiegészítve akkumulátoros projektekkel - METÁR és piaci Power Purchase Agreement (későbbiekben PPA) típusú illetve a balkáni régióban induló helyi villanygazdaságok számára PPA szerződéses konstrukcióra épülő fejlesztéseik komoly tőkeigénnyel bírtak, amihez kapcsolódó tervezési és kivitelezési munkákat megalapozó működőtőke kiadásokra a tőke nagy része felhasználásra került. A hazai és a balkán projektek megnyugtató és stabil bevételt biztosítanak a cég számára, melyet megalapoz az ESG kötelezett vállalatok általi és magas energiaárak okán megnövekedett PPA projektek megvalósítása iránti kereslet. 2022-es évben a Scope által kiadott minősítés és fentiek okán tőkeemelést, reorganizációs terv készítését és egyéb közzétett vállalásokat is elfogadott a tulajdonos. A szélesebb körű piaci elérések érdekében, illetve a megnövekedett piaci kereslet, kiegészítve a változó árak kezelését biztosító forgóeszközkeret növekmény végett tulajdonosi tárgyalásokat is kezdett az alapító. A cég működését és minden jelenlegi és majdani kötelezettségét lefedő tőkeigényre vonatkozóan megfelelően megalapozott, tőkeemelési határozatot hozott az alapító.

Akkumulátoros témakörben az OS nyert egy pályázatot, mely 3M EUR vissza nem térítendő támogatást jelent egy kutatás-fejlesztési projekthez, amit olyan célból kezdett el a vállalat, hogy tapasztalatot szerezzen akkumulátor tervezés és kivitelezés terén, mely a hazai akkumulátorstratégia megvalósításának elősegítésében nyújt biztos alapot a beruházók számára.

A Társaság 1.300 MW fotovoltaikus projekt építését tervezi Magyarországon és a balkáni régióban. A kedvező üzleti környezet és az európai kormányok az éghajlatváltozás elleni küzdelem és a megújuló technológiák támogatása iránti elkötelezettségének fényében jelentős befektetési potenciált lát a napenergia iparban. A vállalat ezt a potenciált egyrészt önállóan, másrészt hazai és nemzetközi partnerekkel közreműködésben kívánja kihasználni.

A fentiekből következik, hogy az erőművek jövedelmező működtetéséhez a korábban megszokott 0,5 MW-os teljesítményű parkok helyett jelentősen nagyobb kapacitások megvalósítására kell fókuszálni a méretgazdaságosság elérése és így a megfelelő tőkearányos jövedelmezőség elérése érdekében. Mindezek eredményeként az OS a leendő megrendelőinek üzleti hozzáállásában és piaci stratégiájában jelentős változásokra számít, mely a vállalatunk működését és a piaci kihívásoknak való megfelelés módját is érinteni fogja. Ebből adódóan a Társaság menedzsmentjének elmúlt két éve, a jelentős naperőmű-építési igényeknek való kifogástalan minőségű megfelelése mellett, az Optimum Solar Zrt. új piaci igényekre való megfelelésének felkészítéséről is szólt, mely komoly, 700 millió Ft feletti költségekkel járt. A nemzetközi piacra lépés és jogi-műszaki-pénzügyi ismeretek megalapozott összeállítása elkészült. A 2022-es év végéig felmerülő költségek megtérülése 2025-ig várható.

A METÁR keretében gazdaságilag csak lényegesen nagyobb projekteket érdemes fejleszteni, mivel nagyobb hangsúlyt fektetnek az SPP-k (Solar Power Plant) hatékony működésére, amelyeket nagyobb kapacitásokkal lehet a legegyszerűbben megvalósítani. Az első METÁR pályázatok nagy kapacitású erőművekre (50 MW) 2020 októberében indultak el. A METÁR alatt elérhető kedvező jövedelmezőség mellett a magyar kormány szándéka (közzé téve a „Nemzeti Energiastratégia 2030”-ban) további ösztönzöt tervez bevezetni a befektetők számára a fotovoltaikus erőművek magyarországi fejlesztésére, amely a megújuló energiatermelő kapacitások részarányának nagy mértékű növekedését célozza, elsősorban a napenergia szerepének hangsúlyozásával.

A Társaság az erőművek kivitelezését jelentős arányban alvállalkozók bevonásával végezte 2022-ben is. Az OS jelenlegi működési stratégiája alapján számos munkafolyamat (földmunkák, rögzítési munkák, biztonsági rendszerek telepítése) kiszervezésre került, néhány projekt teljes megépítése mellett cégen belül csak a fejlesztéssel, építésvezetéssel, finanszírozással és a projektmenedzsmenttel kapcsolatos feladatok kerültek elvégzésre. Az Optimum Solar Zrt. rövid távú céljai között szerepel, hogy a rendelkezésére álló pénzügyi források bővítésével az EPC (Engineering-Procurement-Construction) feladatkör egyre szélesebb skáláját fedje le, melynek a Társaság eredményességére jelentős pozitív hatása lehet a jövőben.

A Társaság jelenlegi legnagyobb szállítója a Bauer GmbH, Watkraft GmbH, Enertech Kft és Photomate s.r.o voltak. LUGOS Renewables Kft a projektfejlesztésekben és az engedélyekhez kapcsolódó feladatokban kapcsolódnak az OS-hez.

Az anyagköltségek tartalmazzák azon inverterek, transzformátorok, napelemek, kábelek és a rögzítőrendszerhez szükséges alapanyagok értékét, amelyeket az OS saját tevékenységében épített be az általa kivitelezett erőművekbe.

Az igénybe vett szolgáltatások közé elsősorban a közjegyzői, ügyvédi díjak (2022. évben 95,5 millió Ft), marketingköltségek (2022. évben 158 millió Ft), javítási, karbantartási költségek (2022. évben 28 millió Ft), logisztikai díjak (2022. évben 3,6 millió Ft), bér munkák díjai (2022-ben 165,9 millió Ft), valamint könyvvizsgálói, könyvviteli, tanácsadási és pénzügyi tanácsadási díjak, illetve sikerdíjak (2022. évben -ben 186,1 millió Ft) tartoznak.

A személyi jellegű költségek 2017 óta jelentősen emelkedtek, amiben a nagyobb létszámnak és a magasabb átlagbéreknek egyaránt jelentős szerepe volt. A növekedést így egyszerre hajtotta a projektvolumen gyors növekedése és a Magyarországon fellépő erős béryomás.

A Menedzsment a bevételek komoly emelkedését várja az elkövetkező években egyrészt a nagyobb kapacitású erőművek megvalósulásai és a komoly volumenű akkumulátor-kapacitás igény miatt. A korábbi, az ország területén szétszórt fejlesztések helyett koncentráltan lehet majd megépíteni ezen projekteket, így jelentős pozitív hatást gyakorolva a költséghatékonyságra. Az OS számára rendelkezésre álló addicionális finanszírozási forrásokból fakadóan Társaságunk a fejlesztési munkálatok mind nagyobb részét önerőből kívánja megvalósítani (alvállalkozók bevonása helyett), melynek eredményeként a fejlesztési marzs nagyobb hányada maradhat nálunk.

Kiemelt pénzügyi adatok – Mérleg

MÉRLEG "A" változat		adatok e Ft	
Megnevezés	előző év (08.01-12.31)	módosítások	tárgy év
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I+II+III.)	2 261 262	0	1 915 912
I.IMMATERIÁLIS JAVAK	613 236	0	524 206
II.TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 514 330	0	1 358 829
III.BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	133 696	0	32 877
B. FORGÓESZKÖZÖK (I+II+III+IV.)	4 530 213	0	4 721 852
I.KÉSZLETEK	3 580 972	0	1 263 191
II.KÖVETELÉSEK	905 913	0	3 422 316
III.ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
IV.PÉNZESZKÖZÖK	43 328	0	36 345
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	9 923 738	0	13 091 015
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (A+B+C)	16 715 213	0	19 728 779
D. SAJÁT TŐKE (I+II+III+IV+V+VI+VII.)	4 291 862	0	5 606 400
I.JEGYZETT TŐKE	5 000		5 100
II.JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
III.TŐKE TARTALÉK			1 301 880
IV.EREDMÉNYTARTALÉK	1 916 798		2 879 287
V.LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 992 333		1 407 574
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	377 731	0	12 559
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0
F. KÖTELEZETTSÉGEK (I.+II.+III.)	11 580 433	0	13 653 815
I.HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
II.HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	7 053 658	0	5 823 656
III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	4 526 775	0	7 830 159
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	842 918	0	468 564
F O R R Á S O K (P A S S Z Í V Á K) Ö S S Z E S E N (D + E + F + G)	16 715 213	0	19 728 779

Az Optimum Solar Zrt. tárgyi eszközei között a Társaság által használt irodaépületeket (830 millió Ft 2022.21.31-én), NKP finanszírozású épületeket (156 millió Ft 2022.12.31-én) a naperőmű-fejlesztéshez szükséges gépeket (259 millió Ft), valamint a vállalati autókat (112 millió Ft 2022.12.31-én) mutatja ki. Beruházások fordulónappal nem voltak folyamatban.

A Társaság a készletei között mutatja ki a naperőmű-fejlesztéshez szükséges anyagok, illetve a fejlesztés során aktivált saját teljesítmények értékét. Ezen túl a készletre adott előlegek mellett a kapott előlegek

értéke is jelentős, a naperóművek fejlesztésénél elkerülhetetlen tényezők következtében, tekintve, hogy a projektek végleges elkészültéig két-három hónap is eltelhet, miközben az alvállalkozóknak számos esetben előfinanszírozást kell biztosítani, illetve néhány szállító (például a napelem beszállítók) számára több hónappal az építési munkálatok megkezdése előtt előlegeket szükséges biztosítani, hogy az építkezés során felhasznált anyagok rendelkezésre álljanak. A Társaság egyaránt finanszírozott adózott eredményből és működőtőke-hitelek igénybevételével is.

Jelentős növekedést mutatnak az egyéb követelések. Ezen a mérlegsoron található a társaság leányvállalata, az SGF Silu Global Fund Holding Zrt által 2023.01.05. napján aláírásra kerülő követelés-adásvételi és engedélyezési szerződésből adódó követelés.

Az egyéb működőtőke-tételek leginkább a bevételek aktív időbeli elhatárolásából származik, mely 2022.12.31-én 13,091 milliárd Ft-os egyenleget mutat. Emellett jelentős az adókötelezettségekből és -követelésekből, valamint a személyi jellegű kötelezettségekből származó tételek.

A hosszú lejáratú hitelek többnyire az OS saját fejlesztéseivel kapcsolódnak (részletek fentebb). A lízingkötelezettségek a tárgyi eszközök között kimutatott gépekhez és autókhoz köthetők.

A nyereséges működés eredményeképpen az Optimum Solar Zrt. nettó saját tőkéje a 2022 év végére az év közben végrehajtott tőkeemelésekkel együtt 5,3 milliárd Ft-ra nőtt.

III. A Társaságnál 2022. évben lezajlott lényegesebb események

1. A magyar megújuló energiapiac támogatási rendszere egy átmeneti periódusban van a METÁR-rendszer 2017-es bevezetése óta. A 2019-es év mérföldkönek tekinthető ezen átmenetben, tekintve, hogy 2019 novemberében-decemberében benyújtásra kerültek az első METÁR-tenderek, valamint az eddig két alkalommal kiírt pályázaton több nyertes projektet hoztunk el. A 2022.03.04-én kiírt bontási eredmények szerint 7 darab nagy kategóriás közül újabb 2 darab saját fejlesztés, valamint 4 darab saját tervezés került ki a győztesek közül – melyeknek terv szerint az Optimum Solar lesz a kivitelezője. A KÁT-rendszerek építése jelentősen leszűkül, így ezen rendszerek egyre szűkebb befektetői körnek maradt elérhető és a fókusz teljes mértékben a METÁR-ra tolódott át.
2. Az OS 2022. I. félévben lehívta két K+F projektjéhez tartozó előlegeket, azokat a vonatkozó szerződések előírásainak megfelelően bér, járulék költségek kifizetésére és eszközvásárlásra fordította. Minden lehívott támogatási összeg a támogatási megállapodásnak megfelelően került elköltésre.
3. Tekintettel arra, hogy az Optimum Solar Zrt-nek középtávú céljai megvalósításához jelentősen több finanszírozási forrásra volt szüksége, melyet tapasztalataink alapján jelen körülmények között a banki hitelkeretek nem voltak képesek lefedni, így Társaságunk 2019 nyarán regisztrált a Magyar Nemzeti Bank által indított Növekedési Kötvényprogramra (NKP). A kötvénykibocsátás előfeltételeként szabott hitelminősítés megszerzéséhez szükséges hitelminősítői eljárás 2019 novemberében elkezdődött. Ennek pozitív kimenetelének köszönhetően 2020 májusában meg is történt a kötvénykibocsátás 6 milliárd Ft értékben. 2022.04.14-én a kötvény éves felülvizsgálatáért felelős hitelminősítő, a Scope Ratings GmbH leminősítette az Optimum Solar kibocsátói besorolását C-re és negatív kilátásúnak értékelte. Az Optimum Solar Zrt vitatta ezen minősítés és kilátás megalapozottságát és fellebbezett ellene, de a hitelminősítő ezen döntését a megküldött – részleges és néhol pontatlan - adatszolgáltatás alapján megalapozottnak látta. Ezen pontatlanságokat a már összeállított, teljes adatszolgáltatás és előzetes helyreállítási terv kiküldésével orvosolta a menedzsment. A leminősítés

következményeként informális és formális kötvényesi gyűlések sorozata lett megtartva a visszaváltási kötelezettség beállta miatt.

- a. 2022.05.31-én a LUGOS Renewables Kft. garanciavállaló nyilatkozatot bocsátott ki az Optimum Solar Zrt. kötvényfizetési kötelezettsége mögé.
 - b. 2022.06.30-én az Optimum Solar Zrt. és kötvénytulajdonosai által aláírásra került a Standstill megállapodás, amellyel felfüggesztették a kötvények leminősítéséhez kapcsolódó visszaváltási jogot. A megállapodást megelőzően az Optimum Solar a 2022.05.02-án tartott kötvényesi gyűlésen hozott határozat kötelezettségvállalásait teljesítette, illetve továbbiakat vállalt arra vonatkozóan, hogy még inkább megerősítse a befektetők bizalmát. Ennek révén a vállalat hosszú távú céljai és tervei továbbra is biztosítottá váltak.
 - c. 2022.07.29.-én az Optimum Solar Zrt., mint kötvénykibocsátó a kötvénytulajdonosokkal közösen a korábban aláírt Standstill megállapodás keretében egy olyan konszenzusos ún. helyreállítási tervet fogadtak el, amely új alapokra helyezte a vállalat finanszírozását. Emellett a helyreállítási terv részeként, a Társaság – meghatározott feltételek teljesüléséig – biztosítékot nyújt a Kötvénytulajdonosok számára. Az elfogadott helyreállítási terv nemcsak azt jelenti, hogy vállalat helyzete stabil, hanem azt is, hogy lehetőség van versenyképességünk további növelésére is, most, amikor minden a klímaváltozásról és az energetikai zöld-átmenet jelentőségéről szól, a globális napenergia szektor óriási növekedés előtt áll. Az Optimum Solar csapata pedig elkötelezett abban és ambiciózus tervekkel rendelkezik ahhoz, hogy piacvezető legyen hazánkban és a régióban is.
 - d. 2022. 08.01. -vel a helyreállítási terv részeként az Optimum Solar Zrt. egy három tagból álló felügyelőbizottságot hozott létre - 2 éves határozott időtartamra. Emellett az igazgatósági tagok számát egy ötödik független személy belépésével bővítették. Továbbá a cég képviselőjében együttes aláírási jog került bevezetésre. Mindezek mellett további, a pénzügyi stabilitás erősítését célzó társaság jogi változások is életbe léptek.
 - e. Ezen felül további kötelezettségvállalás történt arra, hogy a Társaság legalább Tier 2-es könyvvizsgálót nevez ki a társaság könyvvizsgálatára. Az RSM Audit Hungary Zrt 2022.08.01-én a felkérést elfogadta. A 2022 év során a cég átalakulás következtében a 2022.08.11.napján kötött megbízási szerződését az RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt.–re ruházta át.
 - f. A Standstill Megállapodáshoz kapcsolódóan Lugos Roland, mint a Kibocsátó akkori egyedüli részvényese tulajdonosi nyilatkozatot tett, amelyben többek között arra vállalt kötelezettséget, hogy amennyiben a Kibocsátó a 2022. február 28. napján az SGF Silu Global Fund Holding Zrt.-vel („SGF Silu”) megkötött és 2022. április 14. napján módosított összesen 740.000.000, - Ft és járulékaira vonatkozó kölcsönszerződés („SGF Silu Kölcsönszerződés”) alapján fennálló teljes követelését 2022. december 31. napjáig nem szedi be, illetőleg azt az SGF Silu önkéntesen nem teljesíti, úgy a kint lévő összeg egészét a Kibocsátó rendelkezésére bocsátja 2023.03.31.-ig
4. 2022. áprilisában Lugos Roland alapító a likviditási helyzetének javulása érdekében, 1,3 mrd Ft tőkeemelést hajtott végre.

További jelentős tárgyévi események

Amint azt a kiegészítő jelentés 3. számú melléklete – Gazdálkodás mutatói is bemutatják a rövid lejáratú kötelezettségek összege meghaladja a forgóeszközök összegét, a pénzeszközök összege minimális. A Társaság legjelentősebb eszköz értéke az Aktív Időbeli elhatárolások, melyek jelentős része

folyamatban lévő szerződések elszámolási egységeihez kapcsolódóan, a teljesítési fok arányában számított, valamint a ténylegesen kiszámlázott árbevétel különbsége került elszámolásra.

A Társaság 37 napelempark tervezési-előkészítési projektjének előrehaladására képzett aktív időbeli elhatárolást. 32 projekt 23.55%-on, 5 projekt 9.05%-on áll a felmerült órák alapján, kiszámlázás egyiken sem történt még a megfelelő mérföldkövek el nemérése miatt.

Emellett van még 21 kivitelezési projekt, melyek esetében a felmerült költségek arányában vannak elhatárolások képezve, és ahol történt már kiszámlázás, ott azok is figyelembe lettek véve.

A 237/2022. kormányrendelet 9/D § értelmében a naperőművek hálózati csatlakozási lehetősége felfüggesztésre került arra az időre, amíg a MAVIR, mint a villamosenergia hálózat üzemeltetője a szükséges rendszerfejlesztéseket végre nem hajtja. Ezeket a fejlesztéseket várhatóan 2026-2027 években fejezik be, így addig semmilyen új hálózati csatlakozás nem lehetséges. Mivel a fent említett projektek naperőművek tervezési-előkészítési fázisáról szólnak, így egyik projekt sem tud tovább haladni, és a 2026-2027-es csatlakozási lehetőségek megnyílásáig ugyanebben az állapotban állnak majd.

Előzőekben bemutatott projektek befejezése a Társaság által biztosított, egyéb körülmények és a lehetséges jogszabályi változások azonban bizonytalanságot vethetnek fel a jövőbeli realizálhatóság tekintetében, de a piaci alapú ügyfelek, valamint stratégiai partnereink komoly volumenű vállalásai, továbbá a zöldáram iránti kereslet további növekedésével kalkulálva az elhatárolások megalapozottnak tekinthető.

IV. Kilátások a 2023-as üzleti évre

Az Optimum Solar a korábbi években megszokott fejlesztési és kivitelezési munkálatok után a nagyobb kapacitású erőművek (5 MW – 50 MW között) fejlesztése felé nyitott, mely kezdeményezés sikerességét a 2020 során szerzett együttműködési lehetőségekkel, konkrét megállapodásokkal (a német ib vogt GmbH-val valamint a spanyol EPDR Renewablessel kötött fejlesztési megállapodás) kívánunk támogatni.

A fent említett két vállalattal közösen indulva nyertünk a magyarországi METÁR tenderen, 1 – 1, darabonként 50MW teljesítményű napelemes rendszerrel. Jelenleg az OS 5 db 50MW teljesítményű napelemes rendszerre rendelkezik már aláírt szándéknyilatkozattal illetve Joint Venture megállapodással.

Terveink szerint 2023. évben 130 MW-méretű napelemes beruházások munkálatait kezdjük meg, melyek nagy része a következő üzleti évben kerül véglegesen átadásra. (A rendszerméreteik 0,5 MW – 50 MW közöttiek.)

A nagyobb kapacitású erőművek fejlesztése révén az Optimum Solar jövedelmezőségének további növekedésére számít, illetve a tervezett kapacitások megvalósításával a korábbiaknál is nagyobb piaci részesedés elérését tűzi ki célul (terveink szerint 200 – 350 MW-nyi kapacitású projektet szeretnénk legalább „építésre kész” fázisba juttatni 2023 során) a fentiekben említett partnerekkel együttműködve. Az OS mindemellett 2023-ban a külföldi jelenlétét is szeretné erősíteni, melynek eredményeként a régiós és keleti piacokon szeretne megjeleni remélhetőleg már 2022-től kezdődően. Tárgyévben már a szomszédos országokban, mint például Horvátországban is sor került kivitelezések megkezdésére.

Bosznia-Hercegovina és Szerbia területén sikeres tárgyalásokat folytatunk, melynek eredménye, hogy egy 300MW teljesítményű csomag fejlesztésére és kivitelezésére a tárgyalások végső szakaszban tartanak, szerződés részleteinek véglegesítése folyik, várhatóan a következő két üzleti évben az építés is megkezdődik.

Társaságunk továbbá 2020-ban közbeszerzési eljárás során az MVM Zöld Generáció Kft. által kiírt tenderen az öt kiválasztott nyertes között szerepel, mely összesen 300 MW teljesítményű napelemes projektcsomag egy részének megvalósítására jogosít fel. A 140 mrd Ft-os MVM közbeszerzésből várakozásaink szerint kb. 45 mrd Ft-nyi munkát tudunk felelősen elvállalni a következő másfél-két évben. A 2022. évi keretnyitásból egy 8,3 mrd Ft-nyi munkát vállaltunk el, melynek kivitelezése és átadása és bekapcsolása határidőre sikeresen teljesült.

Több PPA és több építési beszerzési és közbeszerzési eljárásban jutottunk tovább már a 2. körön, melyekből révén jó eséllyel számítunk további 20-40MW teljesítményű napelemes rendszer építés megkezdésére még a 2023. év során.

A magyar kormány számos programon keresztül támogatja a hazai napelemes beruházásokat, ezzel óriási keresletet teremtve a napenergiával foglalkozó EPC vállalatok szolgáltatásai iránt.

200 milliárd forint keretösszegű Gyármentő Program szolgál a zöld beruházások felgyorsításához, a programnak köszönhetően már több tervezési projektre is aláírásra került szerződés az Optimum Solarral, ezzel összefüggésben pedig további 5,2 milliárd forint összegű kivitelezési projekt várható a jövőben.

Adókedvezményekkel támogatott nagy volumenű tervezett beruházások várhatók Magyarországon, energiaintenzív iparágakban: A Siemens 1,5 MW és a Yanfeng 7 MW projektjei az Optimum Solar és a MetALCOM együttműködésével valósul meg várhatóan.

1,55 milliárd euró összegű potenciális rendelési volumen várható napenergiával foglalkozó EPC vállalatok számára: 1 milliárd euró összegű támogatási program (65%-os intenzitású; EU forrás) az energiaköltségek csökkentésére.

Egyéb fordulónapi és mérlegkészítés időpontja között történt lényeges eseményeinek bemutatása

Az Optimum Solar Zrt. 2020. október 12. napján kelt információs dokumentumban foglalt ütemezés alapján 2023.05.14-ét követő első munkanapon a kötvényhez kapcsolódó tőke és kamatfizetési kötelezettséget teljesítette. Bár nem a Standstill Megállapodás szerinti 2023.05.04-ei határidőre, ezért a kettő időpont közti időszak eljárásrendje szerint a Scope Ratings GmbH 2023. május 9-én a honlapján közleményt tett közzé arról, hogy visszavonja az Optimum Solar Zrt. hitelminősítését.

A 2023.05.18-án kötvénytulajdonosi gyűlés került megtartásra, melynek keretei között a Felek egyeztettek a vállalat jelenlegi helyzetéről és megállapodás született a feltételek várható módosításáról, melyek a pénzügyi stabilitás megtartását és a jövőbeni ambíciózus célok megvalósítását segítik elő. A Zrt. és részvényese a kidolgozott feltételek teljesítését elfogadta, végrehajtását vállalja. Amennyiben a megállapodás megkötése nem történne meg 2023.07.18-ig, akkor az azonnali kötvényvisszaváltási kötelezettség értelmében a LUGOS Renewables Kft köteles helytállni.

A Zrt. részvényese elkötelezett a vállalkozás folytatás mellett, amennyiben szükségessé válik, akkor további forrást biztosít a Társaság részére, melyet komfort levél formájában meg is erősített.

Hosszú távú jövőkép

Az Optimum Solar Zrt. vezetősége bízik abban, hogy a magyar energetikai beruházások piacán továbbra is magas színvonalú szakmaiságot képviselő, megbízható, hosszútávú üzleti partnerként lehet jelen a befektetési hozam- és megtakarítás-orientált megrendelők számára.

A közeljövőben a társaság hatalmas áttörést prognosztizál az energetika területén, melyben a befektetők, valamint az uniós támogatásokért pályázó önkormányzatok számára - komoly, felelős partnerként - továbbra is projektfejlesztési és megvalósítási szolgáltatásokat kíván nyújtani a napelemes kiserőművek és energiahatékonysági projektek területén. A Társaság LED közvilágítási projektek és elektromos

autók töltőállomásainak tervezésében, létesítésében és üzemeltetésében is hosszútávú partnerként áll rendelkezésre.

A támogatási rendszer változásának következtében és a 2030-as Nemzeti Energiastratégia hatására a napelemes kiserőművek növekvő piaca végett komoly volumen megvalósítása valószínűsíthető az elkövetkezendő években. Mindemellett az állami és uniós forrásokból finanszírozott pályázatok keretein belül újabb támogatások kiosztása várható a következő 10 évben: megújuló energiatermelő rendszerek létesítésére és az energiahatékonyságot növelő beruházások megvalósítására, a karbonaudit számításokra alapozva.

V. A Társaság eredményességét befolyásoló kockázati tényezők

A Társaság működése és eredményessége nagymértékben függ Magyarország és az Európai Unió energiapiaci szabályzásától és az ilyen szabályok alkalmazásától, ideértve különösen a villamos energia termelésére és a villamosenergia-kereskedelemre, valamint a megújuló energiaforrások hasznosítására vonatkozó jogszabályokat, hatósági és bírósági gyakorlatot, a magyar és nemzetközi üzemi, kereskedelmi és működési szabályzatokat és más vonatkozó szabályokat. 2018 során az Európai Unió új energetikai jogszabályokat készített elő „Clean Energy For All Europeans” címmel, amelyek részben már elfogadásra és kihirdetésre kerültek, részben még a jogalkotási folyamatban vannak.

A fentiekben említett EU-s jogszabályokon felül, a magyar kormány is kidolgozott egy hazai energiastratégiát, "Nemzeti Energiastratégia 2030" elnevezéssel, amely rendkívül nagy növekedést céloz meg a megújuló energia szerepét tekintve a teljes hazai energiatermelési kapacitásokon belül. Ez a 2015-ös, nagyjából 1.000 MW-os kapacitásról nagyságrendileg 7.000 MW-ra történő növekedést jelent 2030-ig és 13.000 MW-ra 2040-ig, különös hangsúlyt fektetve a napenergia szerepére.

Ezen szabályok változása, az EU-s keretszabályok átültetése jelentősen befolyásolhatja a Társaság működését, eredményességét, piaci pozícióját és versenyképességét.

Egyéb kockázatok:

A növekedés kockázatai

A Társaság üzleti növekedési szakaszban van, amely együtt jár a munkavállalók létszámának, a létesítmények és eszközök számának és értékének a növekedésével. A Társaság további növekedést tervez, mind új üzleti, mind új földrajzi területeken. Nem garantálható, hogy a Társaság stratégiája sikeres lesz, és hogy a Társaság képes lesz a növekedést hatékonyan és eredményesen kezelni.

Kockázati szint: **Alacsony**

Erőmű-projektfejlesztési és zöldmezős beruházással kapcsolatos kockázatok

A Társaság üzleti terveiben fontos szerepet játszik a zöldmezős energetikai beruházások kivitelezése. Bár a Társaság (a LUGOS Renewables Kft. bevonásával) a projektek megvalósításának előkészületei során gondos műszaki, jogi és gazdaságossági tervezést végez, mégsem zárható ki egyes projektek engedélyezésének elhúzódása vagy ellehetetlenülése. A kivitelezés időszakában a Társaság törekszik arra, hogy megfelelő garanciákkal és referenciával rendelkező fő- és alvállalkozókkal szerződjön, mégsem zárható ki vitás esetek bekövetkezése ebben a szakaszban.

Kockázati szint: **Alacsony**

Új földrajzi piacokra való belépés kockázata

A Társaság zöldmezős beruházásokat valósíthat meg külföldön is, ezért a megcélzott országokban a makrogazdasági, üzleti, szabályozási és/vagy jogi környezet esetleges kedvezőtlen változása negatív

hatással lehet a zöldmezős beruházás révén megvalósított projektek pénzügyi teljesítményére és így a Társaság eredményességére.

Kockázati szint: **Magas**

Nagyméretű, egyedi projektek

Az iparág sajátosságainak megfelelően a Társaság árbevételének jelentős része származik nagyméretű, egyedi projektekből. Ennek következtében kevés számú projekt kivitelezése vagy meg nem valósulása is jelentős hatással lehet a Társaság jövőbeli árbevételére és eredményességére. Ezen nagyméretű projektek gyakran hosszú (akár több éves) lefolyásúak, számottevő erőforrás tartós lekötését igénylik és számos esetben alvállalkozók bevonásával valósulnak meg. Egy-egy ilyen nagyméretű beruházás esetleges sikertelen vagy veszteséges megvalósítása jelentős negatív hatással lehet a Társaság eredményességére.

Kockázati szint: **Közepes**

Külső beszállítóktól való függőség

Az energetikai beruházások megvalósítása során az Optimum Csoport nagymértékben függ egyes berendezések szállítótól, gyártótól, valamint kivitelezőktől és alvállalkozóktól, ami hatással lehet a beruházások megvalósítására. Az Optimum Csoport nem minden esetben rendelkezik teljes ellenőrzéssel a berendezések, felszerelések és anyagok fölött. Ha a gyártók, szállítók bármilyen ok miatt nem képesek megfelelő időben, áron és minőségben szállítani az Optimum Csoport által megrendelt eszközöket, az a beruházások megvalósításának csúszását és többletköltségeket okozhat.

Kockázati szint: **Alacsony**

Infláció és nyersanyagárak emelkedése

A Társaság üzleti terveiben fontos szerepet játszik a zöldmezős energetikai beruházások kivitelezése, melynek során a hiányos projektfelmérésből és a szerződő partner hibás kiválasztásából adódóan felmerülhetnek kockázatok. A Vállalkozás arra törekszik, hogy megfelelő garanciával és referenciával rendelkező, szakmailag elismert fő- és alvállalkozókkal szerződjön.

Kockázati szint: **Közepes**

Világjárvány kockázata

Járványügyi helyzet kapcsán a teljes kijárási korlátozás bevezetése hatással lehet a cég működésére. A napelem szerelés szabad külterületeken folyik, ahol nincs csoportosulás. METÁR előkészítő és engedélyezési munkálatok pedig home office-ből folytathatóak. Jelenlegi pandémiás helyzetben lehetséges előny, hogy nagyon fiatal korosztályból áll a munkaerő, és nincs veszélyeztetett kategóriába eső alkalmazott.

Kockázati szint: **Alacsony**

VI. A teljesítmény mérésének mutatói

Az alábbiakban mutatjuk be a gazdálkodás jellemző általánosan elfogadott mutatószámait, amelyek jól tükrözik a két időszak közötti változásokat, így azok további kiegészítést nem igényelnek. Az összehasonlítás során az előző üzleti év (08.01-12.31) és 2022.év adatait vettük alapul:

Megnevezés	Számítási mód	előző év 08-12.31.-ig	tárgy év	változás
Befektetett eszközök aránya	Befekt.eszközök(mérleg A.sor) / Eszközök összesen	13,53%	9,71%	-3,82%
Forgó eszközök aránya	Forgóeszközök(mérleg B.sor) / Eszközök összesen	27,10%	23,93%	-3,17%
Tőke ellátottsági mutató	Saját tőke(mérleg D.sor) / Források összesen	25,68%	28,42%	2,74%
Likviditási mutató	Forgóeszközök(mérleg B.sor) / Rövid lejár.köt.(mérleg F.sor III.)	1,00	0,60	-0,40
Likviditási gyorsráta	(Forgóeszközök(mérleg B.sor)-Készletek(mérleg B/I.)) / Rövid lejár.köt.(mérleg F.sor III.)	0,21	0,44	0,23
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Eredm.kimutatás A.Üzemi eredmény / Eredménykimutatás Nettó árbev és egyéb bev. I és III.sor	27,25%	3,67%	-23,59%
Eladósodottsági mutató	(Rövid és hosszú lejár.kötelezettségek(mérleg F.sor II. és III.)) / Saját tőke(mérleg D.sor)	2,70	2,44	-0,26
Eszközök forgási sebessége	Nettó árbevétel(Eredménykimutatás I.sor) / Eszközök összesen	0,10	0,27	0,17
Készletek forgási sebessége	Nettó árbevétel(Eredménykimutatás I.sor) / Készletek(mérleg B/I)	0,48	4,18	3,70
Tőke forgási sebessége	Nettó árbevétel(Eredménykimutatás I.sor) / Saját tőke(mérleg D.sor)	0,40	0,94	0,54
Saját tőke növekedési mutató	Saját tőke(mérleg D.sor) / Jegyzett tőke (mérleg D/ I.sor)	858,37	1 099,29	240,92
Tőkeáttétel	Eszközök összesen / Saját tőke (mérleg D.sor)	3,89	3,52	0,90
Idegen Források aránya	Kötelezettség/Forrás összesen	0,69	0,69	1,00
Árbevétel arányos jövedelmezőség	Adózás előtti eredmény/Értékesítés nettó árbevétele	0,22	0,0045	2,02%
Eszközarányos jövedelmezőség	Adózás előtti eredmény/Eszközök összesen	0,02	0,00	4,16%
Vagyonarányos jövedelmezőség	Adózás előtti eredmény/Sajáttőke	0,09	0,0033	3,76%
Tökeraányos eredmény	Üzemei eredmény/Saját tőke	0,11	0,03	31,71%

Megjegyzés: törtidőszaki bázis adatok miatt az eredmények torzító hatásúak.

VII. A társaság nyilatkozata

Az Optimum Solar Zrt. ezúton nyilatkozik arról, hogy a valóságnak megfelelő adatokat és állításokat tartalmaz, és megbízható képet ad Társaság az alkalmazható számviteli előírások alapján, a legjobb tudásunk szerint elkészített éves beszámoló valós és megbízható képet ad a kibocsátó eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről.

Baja, 2023. 05. 31.

Lugos Roland
az Igazgatóság Elnöke