

1	0	9	3	1	2	4	6	6	4	2	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	5	3	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

OPUS GLOBAL NYRT.

..... a vállalkozás megnevezése

1062 Budapest, Andrásy út 59.

..... a vállalkozás címe

BÉFOGADÓ TÁRSASÁG

VAGYONMÉRLEG TERVEZET IFRS STANDARDOK SZERINT 2018. december 31.

Keltezés: 2019. március 06.

PH.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

OPUS GLOBAL NYRT.
2018. december 31.
BEFOGADÓ TÁRSASÁG
VAGYONMÉRLEG TERVEZET

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

		Könyv szerinti érték	Átértékelési különbözet	Vagyoneértékelés szerinti érték
ESZKÖZÖK				
<i>Éven túli eszközök</i>				
Ingtatlanok, gépek, berendezések	1	70.235		70.235
Immateriális javak	2	16.627		16.627
Befektetési célú ingatlanok	3	438.300		438.300
Befektetett pénzügyi eszközök	4	1.604		1.604
Adott kölcsönök	5	1.257.590		1.257.590
Részesedések	6	144.384.095		144.384.095
Éven túli eszközök összesen		146.168.451	0	146.168.451
<i>Forgóeszközök</i>				
Vevőkövetelések és kapcsolt követelések	7	1.106.861		1.106.861
Egyéb rövid lejáratú követelések	8	168.711		168.711
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	9	538.196		538.196
Forgóeszközök összesen		1.813.768	0	1.813.768
Eszközök összesen		147.982.219	0	147.982.219
FORRÁSOK (Passzívák)				
<i>Saját tőke</i>				
Jegyzett tőke	10	13.409.612		13.409.612
Tőketartalék	11	132.760.675		132.760.675
Eredménytartalék	12	460.075		460.075
Saját tőke összesen:		146.630.362	0	146.630.362
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>				
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	13	24.207		24.207
Céltartalékok	14	5.738		5.738
Halasztott adó kötelezettség	15	6.085		6.085
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		36.030	0	36.030
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	16	1.302		1.302
Szállítók és egyéb kötelezettségek	17	991.644		991.644
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	18	322.881		322.881
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		1.315.827	0	1.315.827
Kötelezettségek és saját tőke összesen		147.982.219	0	147.982.219

1	0	9	3	1	2	4	6	6	4	2	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	5	3	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

OPUS GLOBAL NYRT.

a vállalkozás megnevezése

1062 Budapest, Andrásy út 59.

a vállalkozás címe, telefonszáma

BEFOGADÓ TÁRSASÁG

VAGYONLELTÁR TERVEZET

2018. december 31.

Keltezés: 2019. március 06.

Mérlegsor	Megnevezés	Mennyiség	Összeg forintban
1	Ingatlanok, gépek, berendezések összesen		70.235.333
2	Immateriális javak összesen		16.627.191
3	Befektetési célú ingatlanok összesen		438.300.192
4	Befektetett pénzügyi eszközök összesen		1.604.281
5	Adott kölcsönök összesen		1.257.589.781
6	Részesedések összesen		144.384.094.043
7	Vevőkövetelések és kapcsolt követelések összesen		1.106.860.932
8	Egyéb rövid lejáratú követelések összesen		168.710.014
9	Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek		538.196.005
10	Jegyzett tőke összesen		13.409.611.900
11	Tőketartalék összesen		132.760.674.591
12	Eredménytartalék összesen		460.075.000
13	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök összesen		24.207.045
14	Céltartalékok várható kötelezettségekre összesen		5.737.646
15	Halasztott adókötelezettség összesen		6.085.000
16	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök összesen		1.301.516
17	Szállítói és egyéb kötelezettségek összesen		991.643.997
18	Tárgyévi társasági adó kötelezettség		322.881.000

1	0	9	3	1	2	4	6	6	4	2	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	5	3	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

OPUS GLOBAL Nyrt.

.....
a vállalkozás megnevezése

1062 Budapest, Andrássy út 59.


.....
a vállalkozás címe

BEOLVADÁSSAL LÉTREJÖVŐ TÁRSASÁG

VAGYONMÉRLEG TERVEZET IFRS STANDARDOK SZERINT 2018. december 31.

Keltezés: 2019. március 06.

PH.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

OPUS GLOBAL NYRT.
2018. DECEMBER 31.
VAGYONMÉRLEG TERVEZET

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

		KONZUM NYRT. BEOLVADÓ	OPUS GLOBAL NYRT. BEFOGADÓ	Különbözetek	Rendezés	OPUS GLOBAL NYRT. Átalakulással létrejövő NYRT.
ESZKÖZÖK						
<i>Éven túli eszközök</i>						
Ingtatlanok, gépek, berendezések	1	0	70.235			70.235
Immateriális javak	2	429	16.627			17.056
Befektetési célú ingatlanok	3	1.310.387	438.300			1.748.687
Halasztott adókövetelések	4	23	0			23
Befektetett pénzügyi eszközök	5	0	1.604			1.604
Adott kölcsönök	6	0	1.257.590			1.257.590
Részesedések	7	27.758.326	144.384.095			172.142.421
Éven túli eszközök összesen		29.069.165	146.168.451	0	0	175.237.616
<i>Forgóeszközök</i>						
Vevőkövetelések és kapcsolt követelések	8	24.258.436	1.106.861			25.365.297
Egyéb rövid lejáratú követelések	9	15.090	168.711			183.801
Értékpapírok	10	200	0			200
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	11	42.698	538.196			580.894
Forgóeszközök összesen		24.316.424	1.813.768	0	0	26.130.192
Eszközök összesen		53.385.589	147.982.219	0	0	201.367.808
FORRÁSOK (Passzívák)						
<i>Saját tőke</i>						
Jegyzett tőke	12	826.308	13.409.612			14.235.920
Tőketartalék	13	37.458.643	132.760.675			170.219.318
Eredménytartalék	14	454.835	460.075			914.910
Saját tőke összesen:		38.739.786	146.630.362	0	0	185.370.148
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>						
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	15	567.695	24.207			591.902
Céltartalékok	16	257	5.738			5.995
Halasztott adó kötelezettség	17	0	6.085			6.085
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		567.952	36.030	0	0	603.982
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	18	10.385.472	1.302			10.386.774
Szállítók és egyéb kötelezettségek	19	3.681.977	991.644			4.673.621
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	20	10.402	322.881			333.283
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		14.077.851	1.315.827	0	0	15.393.678
Kötelezettségek és saját tőke összesen		53.385.589	147.982.219	0	0	201.367.808

1	0	9	3	1	2	4	6	6	4	2	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	2	5	3	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Céggjegyzék szám

OPUS GLOBAL NYRT.

.....
a vállalkozás megnevezése

1062 Budapest, Andrássy út 59.

.....
a vállalkozás címe, telefonszáma

BEOLVADÁSSAL LÉTREJÖVŐ TÁRSASÁG

VAGYONLELTÁR TERVEZET 2018. december 31.

Keltezés: 2019. március 06.

Mérlegsor	Megnevezés	Összeg forintban
1	Ingatlanok, gépek, berendezések összesen	70.235.333
2	Immateriális javak összesen	17.056.246
3	Befektetési célú ingatlanok összesen	1.748.687.224
4	Halasztott adókövetelés összesen	23.130
5	Befektetett pénzügyi eszközök összesen	1.604.281
6	Adott kölcsönök összesen	1.257.589.781
7	Részesedések összesen	172.142.420.390
8	Vevőkövetelések és kapcsolt követelések összesen	25.365.296.290
9	Egyéb rövid lejáratú követelések összesen	183.799.942
10	Értékpapírok összesen	200.000
11	Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	580.894.491
12	Jegyzett tőke összesen	14.235.919.770
13	Tőketartalék összesen	170.219.317.553
14	Eredménytartalék összesen	914.910.259
15	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	591.902.129
16	Céltartalékok várható kötelezettségekre összesen	5.994.646
17	Halasztott adókötelezettség összesen	6.085.000
18	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök összesen	10.386.773.874
19	Szállítók, kapcsolt és egyéb kötelezettségek összesen	4.673.620.800
20	Tárgyévi társasági adó kötelezettség	333.283.000

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

AZ EGYESÜLSBEN RÉSZTVEVŐ ALÁBB MEGNEVEZETT GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK RÉSZVÉNYESEINEK

JELENTÉS A VAGYONMÉRLEG-TERVEZETEKRŐL

Vélemény

Elvégeztük az alább megnevezett gazdasági társaságok tervezett egyesülésével összefüggésben a 2018. december 31-i fordulónapra elkészített Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (továbbiakban „IFRS-ek”) szerint elkészített egyesülési vagyonmérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek (a továbbiakban együtt: „vagyonmérleg-tervezet” vagy „vagyonmérleg-tervezetek”) könyvvizsgálatát, amelynek során megvizsgáltuk:

(a) az **OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság** (székhelye: 1062 Budapest, Andrásy út 59.; cégjegyzék helye és száma: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 01-10-042533; adószáma: 10931246-2-42;), mint az egyesülés után változatlan formában továbbműködő átvevő társaság („átvevő társaság”), az egyesülés (beolvadás) előtti állapotra vonatkozó vagyonmérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **147 982 219 E Ft**, a jegyzett tőke összege **13 409 612 E Ft**, a saját tőke összege **146 630 362 E Ft**;

(b) a **KONZUM Befektetési és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság** (székhelye: 1062 Budapest, Andrásy út 59.; cégjegyzék helye és száma: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 01-10-049323; adószáma: 10210901-2-42), mint az egyesülés során az átvevő társaságba történő beolvadás miatt megszűnő társaság vagyonmérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **53 385 589 E Ft**, a jegyzett tőke összege **826 308 E Ft**, a saját tőke összege **38 739 786 E Ft**; valamint

(c) az **OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság** (székhelye: 1062 Budapest, Andrásy út 59.; cégjegyzék helye és száma: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 01-10-042533; adószáma: 10931246-2-42;), mint az egyesülés után továbbműködő társaság (jogutód társaság) beolvadás utáni tervezett vagyoni helyzetét bemutató vagyonmérleg-tervezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **201 367 808 E Ft**, a jegyzett tőke összege **14 235 920 E Ft**, a saját tőke összege **185 370 148 E Ft**.

Az egyesülésben résztvevő társaságok a továbbiakban együtt: „Egyesülő Társaságok”.

Véleményünk szerint az **OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**, mint átvevő társaság, az **KONZUM Befektetési és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**, mint a beolvadó társaság, és az **OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**, mint átalakulással létrejövő, illetve az átalakulás után változatlan formában tovább működő jogutód társaság 2018. december 31-i fordulónapra a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint elkészített, mellékelt vagyonmérleg-tervezeteit és vagyonleltárait az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban és minden lényeges szempontból a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: „számviteli törvény”) 114/E.§ és 136-141. §-okban foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 vagyonmérleg-tervezet könyvvizsgálataért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Egyesülő Társaságoktól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a KONZUM Befektetési és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, mint beolvadó társaság, vagyonmérleg tervezetében szereplő nulla összegű céltartalék sorra, valamint a vagyonmérleg tervezet alapját képező, a KONZUM Befektetési és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. évi egyedi IFRS beszámolójának 36. fejezet függő kötelezettségek címszó alatt bemutatott peres ügyre és arra a tényre, hogy a Társaság - a vonatkozó standardok értelmében - nem képzett céltartalékot ezen peres ügy kapcsán annak jövőbeli kimenetelével kapcsolatos bizonytalanság miatt, mivel a várható jövőbeni költségek a jelen információk alapján megbízhatóan nem becsülhetők, emellett a felmerülés valószínűsége bizonytalan.

Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Egyéb kérdések – a felhasználás korlátozása

Ez a független könyvvizsgálói jelentés az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény (a továbbiakban: „átalakulási törvény”) 4. § (5) bekezdésére tekintettel, valamint a számviteli törvény 136. § (9) bekezdése alapján az egyesülésben

résztevő társaságok tulajdonosai részére készült, és a jelentésünk az e törvényekben meghatározott céltól eltérő más célra nem használható fel.

Egyéb kérdések – az átalakulás alapjául szolgáló beszámolók

Az átalakulásban résztvevő társaságok az átalakulást könyv szerinti beolvadási értéken hajtották végre. Az átalakulást követően az OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság változatlan társasági formában, nyílt részvénytársaságként működik tovább. A társaságoknál az átalakulás időszakában választott könyvvizsgáló működött. Mind a beolvadó KONZUM Befektetési és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, mind a beolvasztó OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018.12.31-es pénzügyi adatait könyvvizsgáló ellenőrizte. Az egyesülő társaságok vagyonmérleg tervezetei a 2018. december 31-es egyedi éves, auditált beszámolójukkal egyezők.

Egyéb információk: Az egyesülési terv

Az egyéb információk, az Egyesülő Társaságok vagyonmérleg-tervezetei és az azokat alátámasztó vagyonleltár-tervezetek kivételével, az átalakulási törvény 3. §-ában meghatározott átalakulási (egyesülési) tervet foglalják magukban. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a vagyonmérleg-tervezetekre adott könyvvizsgálói véleményünk nem vonatkozik az átalakulási (egyesülési) tervre. A vezetés felelős az átalakulási (egyesülési) tervnek a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény és az átalakulási törvény vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A vagyonmérleg-tervezetek általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az átalakulási (egyesülési) terv átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az átalakulási (egyesülési) terv lényegesen ellentmond-e a vagyonmérleg-tervezeteknek vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az átalakulási (egyesülési) terv lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a vagyonmérleg-tervezetekért

A vezetés felelős a vagyonmérleg-tervezeteknek a vagyonleltárait az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban, és a számviteli törvény 114/E.§ és 136-141. §-okban foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes vagyonmérleg-tervezetek elkészítése.

A vagyonmérleg-tervezetek elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a jogutód társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és a tudomásunkra hozza a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló vagyonmérleg-tervezetek 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 az irányításuk alatt lévő társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló vagyonsmérleg-tervezetek könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a vagyonsmérleg-tervezeteket a számviteli törvény 114/E.§ és 136-141. §-okban foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze és a vagyonsmérleg-tervezetek egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott vagyonsmérleg-tervezetek alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a vagyonsmérleg-tervezetek akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezünk 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 ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló vagyonsmérleg-tervezetek összeállítása. A vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos vizsgálatainkat a jogutód társaságra vonatkozóan végeztük el és az átalakulás tervezett napjáig terjesztettük (ük) ki. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy a vezetés részéről nem helytálló a vagyonsmérleg-tervezetek elkészítése során a vállalkozás folytatása elvének alkalmazása, abban az esetben ellenvéleményt kell kibocsátanunk. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Előre nem látható jövőbeli események vagy feltételek következtében előfordulhat, hogy a jogutód társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük a vagyonsmérleg-tervezetek átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy a vagyonsmérleg-tervezetekben teljesül-e az alapul szolgáló ügyleteknek és eseményeknek számviteli törvény 114/E.§ és 136.-141. §-okban foglaltak szerinti bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét, ütemezését és a könyvvizsgálat jelentős megállapításait.

**JELENTÉS EGYÉB JOGI ÉS SZABÁLYOZÓI KÖVETELMÉNYEKRŐL***A részvénytársaságok részvénytársaság arányáról készült jelentés*

Az Átalakulási törvény 24. §-ában a részvénytársaságok egyesülése esetére előírt, a részvénytársaságok részvénytársaság arányáról készült sajátos könyvvizsgálói jelentéstételi kötelezettségünkkel összhangban az alábbiakról nyilatkozunk:

A beolvadás cserearányainak meghatározásánál az egyesülő társaságok igazgatósága a KONZUM Befektetési és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, és OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. december 31-edik értéknapjára készült, IFRS-ek szerint konszolidált saját tőkéjének anyavállalatra jutó részét vette alapul az egy részvényre jutó saját tőke, és ezáltal a részvények cserearányának kiszámításához. A KONZUM Befektetési és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság esetében az IFRS-ek szerint konszolidált saját tőkéből levonásra került a Konzum Management Kft. által tulajdonolt OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság részvénytársaság 2017. és 2018. során a valós érték változásán elszámolt eredmény. A kiszűrést az ezáltal szükségessé, hogy a beolvadást követően a Konzum Management Kft. tulajdonában álló OPUS GLOBAL Nyrt. részvénycsomag konszolidációba bevont társult vállalkozás által tulajdonolt részvénycsomaggá válik, amelyen a továbbiakban a konszolidáció során nem mutatható ki az anyavállalat (OPUS GLOBAL Nyrt.) által ezen részvénycsomag valós értékének változásból származó eredmény.

A Társaságok IFRS-ek szerint konszolidált beszámolóit a Társaságok választott könyvvizsgálói is ellenőrizték.

Álláspontunk szerint a fentebb részletezett módszer a cserearány számításra megfelelően tükrözi a Társaságok értékét, ezáltal a részvények cserearányszámát. Az egyesülési szerződés tervezetében és a vezető tisztségviselők írásbeli beszámolójában foglaltak megalapozottsága megfelelő. Véleményünk szerint a tervezett egyesülés nem veszélyezteti a részvénytársaságokkal szembeni hitelezői követelések kielégítését.

Budapest, 2019. március 06.

Honti Péter
ügyvezető

Freiszberger Zsuzsanna
kamarai tag könyvvizsgáló
007229

INTERAUDITOR Neuner, Henzl, Honti Tanácsadó Kft
1074 Budapest, Vörösmarty u. 16.-18. A. ép. fsz. 1/F.

000171

Az OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
(székhely: 1062 Budapest, Andrásy út 59.; cégjegyzékszám: 01-10-042533
nyilvántartó bíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága;
„OPUS GLOBAL Nyrt.”, vagy „Jogutód Társaság”)
Felügyelőbizottságának és Auditbizottságának jelentése („Jelentés”)
a 2019. év 04. hónap 08. napjára összehívott
Rendkívüli Közgyűlés részére

– a KONZUM Befektetési és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaságnak
(székhely: 1062 Budapest, Andrásy út 59.; cégjegyzékszám: 01-10-049323;
„KONZUM Nyrt.”, vagy „Beolvadó Társaság”)
az OPUS GLOBAL Nyrt.-be történő tervezett beolvadását érintő
az OPUS GLOBAL Nyrt. 2018. évre vonatkozó egyedi, nem konszolidált éves beszámolójának mérlegadatai és
a Közös Átalakulási Terv kapcsán –

A Felügyelőbizottság és Auditbizottság – a KONZUM Nyrt.-nek, mint beolvadó társaságnak az OPUS GLOBAL Nyrt.-be, mint befogadó társaságba történő tervezett beolvadásával („Beolvadás”) kapcsolatban és – az OPUS GLOBAL Nyrt. 2018. évi egyedi IFRS szerinti pénzügyi kimutatásainak (pénzügyi kimutatás, átfogó eredménykimutatás, egyedi Cash Flow kimutatás) ismeretében megvizsgálta az OPUS GLOBAL Nyrt. Igazgatósága által előkészített az OPUS GLOBAL Nyrt. 2018. évre vonatkozó egyedi, nem konszolidált éves beszámolójának mérlegadatait (vagyonmérleg-tervezet) és a Közös Átalakulási Tervet annak mellékleteivel, és amelyeknek a Részvényesekkel történő tervezett közzétételére 2019. év 03. hónap 07. napján kerülne sor az OPUS GLOBAL Nyrt. honlapján (www.opusglobal.hu), a Budapesti Értéktőzsde Zrt. honlapján (www.bet.hu), valamint a Magyar Nemzeti Bank által üzemeltetett hivatalos közzétételi helyen (www.kozzetetelek.mnb.hu), továbbá amelyek az OPUS GLOBAL Nyrt. székhelyén megtekinthetők lennének.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2018. évre vonatkozó egyedi, nem konszolidált éves beszámolójának mérlegadatai az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény 4. § (3) bekezdése szerint a számviteli törvény szerinti éves beszámoló mérlegadatainak feleltethetők meg.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. Felügyelőbizottsága és Auditbizottsága egyhangúan, ellenszavazat és tartózkodás nélkül meghozta az alábbi határozatokat:

1/2019 (III.06.) számú Felügyelőbizottsági és Auditbizottsági Határozat

A Felügyelőbizottság és Auditbizottság úgy határoz, hogy a KONZUM Befektetési és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaságnak, mint beolvadó társaságnak az OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaságba („OPUS GLOBAL Nyrt.”), mint befogadó társaságba történő egyesülése (beolvadása) kapcsán előkészített az OPUS GLOBAL Nyrt. 2018. évre vonatkozó egyedi, nem konszolidált éves beszámolójának mérlegadatait (amelyek az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény („Átv.”) 4. § (3) bekezdése szerint a számviteli törvény szerinti éves beszámoló mérlegadatainak feleltethetők meg) a Jogutód Társaság 2018. évi egyedi IFRS szerinti pénzügyi kimutatásai ismeretében (pénzügyi kimutatás, átfogó eredménykimutatás, egyedi Cash Flow kimutatás) elfogadja, azokat megalapozottnak és helyesnek tartja.

Mindezek alapján a Felügyelőbizottság és Auditbizottság úgy határoz, hogy az OPUS GLOBAL Nyrt. 2018. évre vonatkozó egyedi, nem konszolidált éves beszámolójának mérlegadatai 2019. év 03. hónap 07. napján a Részvényesekkel oly módon kerüljenek közlésre, hogy azok az OPUS GLOBAL Nyrt. honlapján (www.opusglobal.hu), a Budapesti Értéktőzsde Zrt. honlapján (www.bet.hu), valamint a Magyar Nemzeti Bank által üzemeltetett hivatalos közzétételi helyen (www.kozzetetelek.mnb.hu) közzétételre kerüljenek letölthető módon, továbbá az OPUS GLOBAL Nyrt. székhelyén papír alapon is megtekinthetők legyenek.

2/2019 (III.06.) számú Felügyelőbizottsági és Auditbizottsági Határozat

A Felügyelőbizottság és Auditbizottság úgy határoz, hogy a KONZUM Befektetési és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaságnak, mint beolvadó társaságnak az OPUS GLOBAL Nyrt-be, mint Jogutód Társaságba történő beolvadása kapcsán előkészített Közös Átalakulási Tervet és annak mellékleteit – így különösen a vagyonmérleg- és vagyonleltár tervezeteket (amelyek az Átv. 4. § (3) bekezdése szerint a számviteli törvény szerinti éves beszámoló mérlegadatainak feleltethetők meg) és a könyvvizsgálói jelentéseket – elfogadja, azokat megalapozottnak és helyesnek tartja.

A Felügyelőbizottság és Auditbizottság rögzíti, hogy a Beolvadás előtti vagyonmérleg tervezetek számadatai teljes mértékben megegyeznek a beolvadó társaság és a befogadó társaság 2018. évre vonatkozó egyedi, nem konszolidált éves beszámolójában rögzített mérlegadatokkal, továbbá átértékelésre nem került sor, így az Átv. 4. § (3) bekezdésében foglaltak alkalmazhatók, a Beolvadásnak a vonatkozó jogszabályok szerint akadálya nincs.

Mindezek alapján a Felügyelőbizottság és Auditbizottság úgy határoz, hogy a Közös Átalakulási Terv és annak mellékletei 2019. év 03. hónap 07. napján a részvényesekkel – a Közös Átalakulási Terv Tájékoztatásra vonatkozó rendelkezéseivel összhangban – oly módon kerüljenek közlésre, hogy azok az OPUS GLOBAL Nyrt. honlapján (www.opusglobal.hu), a Budapesti Értéktőzsde Zrt. honlapján (www.bet.hu), valamint a Magyar Nemzeti Bank által üzemeltetett hivatalos közzétételi helyen (www.kozzetetelek.mnb.hu) közzétételre kerüljenek letölthető módon, továbbá az OPUS GLOBAL Nyrt. székhelyén papír alapon is megtekinthetők legyenek.

Budapest, 2019. év 03. hónap 06. nap

OPUS GLOBAL
Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
Felügyelőbizottság és Auditbizottság