

## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**Az OPUS GLOBAL Nyrt Igazgatósága részére**

### **Vélemény**

Elvégeztük az OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhelye: 1065 Budapest, Révay utca 10; cégjegyzékszama: 01-10-042533; továbbiakban: "a Társaság") Igazgatósága által elhatározott 1.313.000.000 Ft összegű zártkörű alaptőke emeléshez kapcsolódó nem pénzbeli hozzájárulás könyvvizsgálói értékelését, amely nem pénzbeli hozzájárulás a KONZUM PE Magántőkealap követelését testesíti meg és amely tartozást az apportot fogadó Társaság elismert és nem vitat.

Az 1.313.000.000 Ft összegű követelés, mint nem pénzbeli hozzájárulás fejében az apportot rendelkezésre bocsátó KONZUM PE Magántőkealapot 2.067.716 darab 25 Ft névértékű törzsrészvény átvételére jogsítja.

A Társaság alaptőkéje az apport következtében 51.692.900 Ft-tal, 8.132.445.950 Ft-ra nő. Az új kibocsátású részvények teljes kibocsátási értéke 1.312.999.660 Ft, amely összegnek az alaptőkét megillető része feletti hányada a Társaság tőketartalékába kerül.

Véleményünk szerint a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás előzetesen megállapított értéke egyensúlyban van az ellenében adandó részvények számával és névértékével.

### **A vélemény alapja**

A Társaságnak a KONZUM PE Magántőkealappal a 2017-12-06-án kötött Kölcsönszerződéséből eredően 1.163.000.000 Ft, valamint a KZF Vagyonkezelő Kft által a Társaság részére a 2017-09-20 napján kelt szerződés alapján nyújtott 150.000.000 Ft összegű kölcsön KONZUM PE Magántőkealap általi megszerzésével 1.313.000.000 Ft tartozása keletkezett. A Társaság a KONZUM PE Magántőkealap felé fennálló tartozását elismerte, annak sem jogalapját, sem összegét nem vitatta.

A követelés nem pénzbeli hozzájárulás formájában történő szolgáltatása során a Társaság a Budapesti Értéktőzsde Zrt által 2017-12-11 napján nyilvántartott 635 Ft-os OPUS részvényárfolyam alapján határozta meg a kibocsátási értéket, illetve ezek alapján a kibocsátandó részvények darabszámát.

A könyvvizsgálói értékelés során az 1.313.000.000 Ft követelést elfogadtam az eredeti könyvszerinti értéken. A 2017-12-11-én a Budapesti Értéktőzsde Zrt által jegyzett 635 Ft-os OPUS részvényárfolyamot is valósnak ítélttem ahhoz, hogy abból a Társaság a kibocsátott részvények darabszámát meghatározza.

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 nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás tárgyát képező követelés könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az általunk végzett könyvvizsgálatra vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége**

A vezetés felelős a Kölcsönszerződésből eredő kötelezettségek valós bemutatás követelményének megfelelő 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 nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás meghatározása.

A Kölcsönszerződésből eredő kötelezettségek prezentálása 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 számvitel alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

### **A könyvvizsgálónak a nem pénzbeli vagyon hozzájárulás tárgyát képező követelés könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás tárgyát képező követelés számítása 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 által meghozott gazdasági döntéseket.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük a nem vagyoni hozzájárulás tárgyát képező követelés számításának akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.


- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, 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 a Kölcsönszerződéshez 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.


Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - 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.

Nyilatkozunk az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfelelünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek, és kommunikáljuk feléjük mindazon kapcsolatokat és egyéb kérdéseket, amelyekről ésszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják a függetlenségünket, valamint adott esetben a kapcsolódó biztosítékokat.

Budapest, 2017. december 12.

BB-ESSEL Adótanácsadó  
és Könyvvizsgáló Kft.  
1162 Budapest, Fertály u. 5-7  
MKVK: 002357  
Adószám: 10410431-2-42

  
Dr. Sasvári László  
ügyvezető igazgató  
BB-ESSEL Kft  
MKVK002357

  
Dr. Sasvári László  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK001630