



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

AZ EGYESÜLÉSBEN RÉSZTVEVŐ ALÁBB MEGNEVEZETT GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK
RÉSZVÉNYESEINEK*JELENTÉS A VAGYONMÉRLEGEKRŐL***Vélemény**

Elvégeztük az alább megnevezett gazdasági társaságok egyesülésével összefüggésben a 2019. június 30-i fordulónapra Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (továbbiakban „IFRS-ek”) elkészített végleges vagyonszerkezetek és végleges vagyonszerkezetek (a továbbiakban együtt: „végleges vagyonszerkezet” vagy „végleges vagyonszerkezet”) 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 végleges vagyonszerkezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **163 678 123 E Ft**, a jegyzett tőke összege **13 409 612 E Ft**, a saját tőke összege **161 434 369 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 történt beolvadás miatt megszűnt társaság végleges vagyonszerkezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **51 981 607 E Ft**, a jegyzett tőke összege **826 308 E Ft**, a saját tőke összege **38 537 217 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 tényleges vagyoni helyzetét bemutató végleges vagyonszerkezetét, amelyben az eszközök és források egyező végösszege **215 659 730 E Ft**, a jegyzett tőke összege **17 541 151 E Ft**, a saját tőke összege **199 971 586 E Ft**.

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

Véleményünk szerint az **OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**, mint átvevő társaság, a **KONZUM Befektetési és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**, mint beolvadó társaság, és az **OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**, mint átalakulással létrejövő, illetve az átalakulás után változatlan formában tovább működő jogutód társaság 2019. június 30-i fordulónapra a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint elkészített, mellékelt végleges vagyonszerkezetét és vagyonszerkezetait 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 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 végleges vagyonomérleg könyvvizsgálatáért 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 könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményesünkhöz.

Figyelemfelhívás- peres ügy jövőbeli kimenetelével kapcsolatos bizonytalanság

Felhívjuk a figyelmet a KONZUM Befektetési és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, mint beolvadó társaság, végleges vagyonomérlegében szereplő nulla összegű céltartalék sorra, valamint a végleges vagyonomérleg alapját képező, a KONZUM Befektetési és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2019. június 30-i fordulónapra készült tevékenységet lezáró, egyedi IFRS beszámolójának 37. 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 1. – 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 résztvevő társaságok tulajdonosai részére készült, és a jelentésünk az e törvényekben meghatározott céltól eltérő más célra nem használható fel.



Egyéb kérdések 2.– 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 beolvastó OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2019. június 30-i pénzügyi adatait könyvvizsgáló ellenőrizte. Az egyesülő társaságok végleges vagyonmérlegei a 2019. június 30-i egyedi auditált beszámolójukkal egyezők.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a végleges vagyonmérlegekért

A vezetés felelős a végleges vagyonmérlegeknek a számviteli törvény 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 végleges vagyonmérlegek elkészítése.

A végleges vagyonmérlegek 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 végleges vagyonmérlegek 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 jogutód társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló végleges vagyonmérlegek könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a végleges vagyonmérlegeket a számviteli törvény 136-141. §-okban foglalt rendelkezéseivel összhangban állították össze és végleges vagyonmérlegek egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményesünket 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 végleges vagyonmérlegek 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 végleges vagyonmérlegek 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 eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló végleges vagyommérlegek összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a jogutód társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívjuk erre a figyelmet, vagy ha arra a következtetésre jutunk, hogy a vezetés részéről nem helytálló a végleges vagyommérlegek elkészítése során a vállalkozás folytatása elvének alkalmazása, abban az esetben ellenvéleményt kell kibocsájtunk. 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 végleges vagyommérlegek átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy a végleges vagyommérlegekben teljesül-e az alapul szolgáló ügyleteknek és eseményeknek számviteli törvény 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.

Budapest, 2019. szeptember 24.

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