

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

### az OPUS Global Nyrt. tőkeemeléséhez adandó nem pénzbeli hozzájárulás hitelesítéséről

Elvégeztük a **Konsum PE Magántőkealap** (továbbiakban: Részvényes) részéről az OPUS Global Nyrt tőkeemeléséhez nem pénzbeli hozzájárulásként felajánlott és 1/2018.(XI.14.) számú határozat alapján apportba adandó kölcsön követelés értékének ellenőrzését.

#### A nem pénzbeli hozzájárulás leírása

A Részvényes - az apport tárgyát képező - kölcsön követelése a KALL Ingredients Kft-vel szemben áll fenn, a 2018 július 13-án kötött engedményezési megállapodás alapján.

#### A nem pénzbeli hozzájárulás értékelése

Az apportként felajánlott kölcsön követelés forgalmi értékének ellenőrzése során a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel és a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvénnyel összhangban, illetve a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról szóló 2007. évi LXXV. Törvény által elfogadott Magyar Könyvvizsgálói Standardoknak megfelelően jártunk el.

A kölcsön követelés piaci értékét a kapcsolódó szerződések és egyenleget megerősítő dokumentumok felülvizsgálata alapján hitelesítjük.

Az elvégzett vizsgálatok alapján a szóban forgó kölcsön követelés 2018. november 15-i apportértékét az alábbi összegben határoztuk meg:

Kölcsön követelés	Deviza érték	Apportérték
EUR kölcsön	6 526 743,72 EUR	2 107 550 580 Ft
HUF kölcsön	2 261 100 000 Ft	2 261 100 000 Ft
<b>Összesen</b>		<b>4 368 650 580 Ft</b>

azaz négy milliárd-háromszázhatvannyolc millió-hatszázötvenezer-ötszáznyolcvan forint.

## Független könyvvizsgálói nyilatkozatok

Az elvégzett vizsgálatunk alapján megállapítottuk, hogy a kölcsön követelés piaci értéke összhangban áll a részvényes által megállapított apportértékkel és egyensúlyban van az ellenében adandó részvények számával és névértékével.

Az apportként felajánlott kölcsön követeléshez kapcsolódó zálogterhekről nem nyilvánítunk véleményt.


Jelentésünk kizárólag a Konzum PE Magántőkealap és az OPUS Global Nyrt. számára készült és az nem adható át a Konzum PE Magántőkealap és az OPUS Global Nyrt. társaságokon kívüli feleknek, továbbá azt nem használhatják fel a Konzum PE Magántőkealap és az OPUS Global Nyrt. társaságokon kívüli felek.

Budapest, 2018. november 15.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.  
1103 Budapest, Kőér utca 2/A  
nyilvántartási szám: 002387

  
Gaál Edmond  
Ügyvezető



  
Kékesi Péter  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági száma: 007128