

**OPUS GLOBAL NYRT. (KONZUM NYRT.-VEL EGYÜTTESEN)**

**PROFORMA KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK**

**NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÓKÉSZÍTÉSI**

**STANDARDOK SZERINT**

**2018. DECEMBER 31.**

adatok ezer Ft-ban

## Tartalomjegyzék a konszolidált proforma pénzügyi információkhoz

Konszolidált proforma mérleg.....	3
Konszolidált proforma átfogó jövedelemkimutatás.....	5
1. A proforma konszolidált pénzügyi információk összeállításának célja .....	7
2. A proforma konszolidált pénzügyi információinak elkészítésének alapja .....	7
3. A jelentősebb Tranzakciók áttekintése .....	8
4. A jelentős Tranzakciók egyedi hatásának bemutatása a konszolidált pénzügyi kimutatásokra .....	10
4.1 Mészáros Építőipari Holding Zrt. apportként való bekerülése: .....	10
4.2 Status Power Invest Kft. üzletrésznének és leányvállalatainak apportként való bekerülése: .....	14
4.3 KALL Ingredients Kft. üzletrész és követelés apport .....	18
4.4 VIRE SOL Kft. megszerzése .....	22
4.5 Média üzletág (OPUS Press Zrt. és leányvállalatai) értékesítése .....	26
4.6 A Tranzakciók hatásának összefoglaló táblázata.....	27
5. Egyéb módosítások.....	33
6. Feltételezések a proforma konszolidált pénzügyi információk összeállításával kapcsolatban .....	33
7. A proforma konszolidált pénzügyi információk elfogadása .....	36

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

Konszolidált proforma mérleg	OPUS GLOBAL Nyrt. Konszolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok	Összevont PROFORMA módosítások (lásd 4. fejezet egyedileg részletezve)	Konzum Nyrt. Konszolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok	Kiszúrések és átsorolások (lásd 5. fejezetben részletezve)	OPUS GLOBAL Nyrt. és Konzum Nyrt. Csoport PROFORMA összesen
<b>ESZKÖZÖK</b>					
<b>Éven túli eszközök</b>					
Ingtatlanok, gépek, berendezések	212.866.840	-	64.556.669		277.423.509
Immateriális javak	627.287	-	305.585		932.872
Goodwill	68.367.682	3.122.517	16.179.977		87.670.176
Befektetési célú ingatlanok	2.135.139	-	37.880.572		40.015.711
Befektetett pénzügyi eszközök	329.665	-	1.010		330.675
Adott kölcsönök	5.450.256	-	-		5.450.256
Halasztott adó követelések	572.163	-	158.911		731.074
Részesedések	3.429.219	-	14.855.120	-6.493.932	11.790.407
Szerződésállomány	101.299.000	-	-		101.299.000
<b>Éven túli eszközök összesen</b>	<b>395.077.251</b>	<b>3.122.517</b>	<b>133.937.844</b>	<b>-6.493.932</b>	<b>525.643.680</b>
<b>Forgóeszközök</b>					
Készletek	22.051.808	-	413.579		22.465.387
Beruházási szerződésekből eredő befejezetlen termelés	2.528.842	-	-		2.528.842
Biológiai eszközök	182.660	-	-		182.660
Tárgyévi társasági adó követelés	109.438	-	71.073		180.511
Vevők	27.247.120	-	1.413.517		28.660.637
Beruházási szerződésekből eredő vevőkövetelések	422.656	-	-		422.656
Egyéb követelések	30.516.865	-	3.074.817		33.591.682
Értékpapírok	-	-	200		200
Nem szabad felhasználású pénzeszközök	7.653.619	-	-		7.653.619
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	90.933.056	-	6.028.109		96.961.165
<b>Forgóeszközök összesen</b>	<b>181.646.064</b>	<b>-</b>	<b>11.001.295</b>	<b>-</b>	<b>192.647.359</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>576.723.315</b>	<b>3.122.517</b>	<b>144.939.139</b>	<b>-6.493.932</b>	<b>718.291.039</b>

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

<b>FORRÁSOK</b>	<b>OPUS GLOBAL Nyrt. Konzolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok</b>	<b>Összevont PROFORMA módosítások (lásd 4. fejezet egyedileg részletezve)</b>	<b>Konzum Nyrt. Konzolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok</b>	<b>Kiszűrések és átsorolások</b>	<b>OPUS GLOBAL Nyrt. és Konzum Nyrt. Csoport PROFORMA összesen</b>
<b>Saját tőke</b>					
Jegyzett tőke	13.409.612	-	826.308	3.305.231	17.541.151
Visszavásárolt saját részvény	-405.879	-	-	-	-405.879
Tőketartalék	132.733.654	-	37.458.643	-3.305.231	166.887.066
Felhalmozott eredmény	-2.814.508	-	17.618.351	-9.382.883	5.420.960
Tárgyévi eredmény	25.485.245	3.122.517	1.507.501	2.888.951	33.004.214
Átértékelési különbség	48.601	-	-	-	48.601
<b>Anyavállalatra jutó saját tőke összesen</b>	<b>168.456.725</b>	<b>3.122.517</b>	<b>57.410.803</b>	<b>-6.493.932</b>	<b>222.496.113</b>
Nem ellenőrzésre jogosító részesedés	111.897.426	-	16.429.937	-	128.327.363
<b>Saját tőke összesen:</b>	<b>280.354.151</b>	<b>3.122.517</b>	<b>73.840.740</b>	<b>-6.493.932</b>	<b>350.823.476</b>
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>					
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	66.303.994	-	34.207.037	-	100.511.031
Állami támogatások	1.795.616	-	-	-	1.795.616
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	12.780.893	-	3.562.742	-	16.343.635
Céltartalékok	19.014.602	-	93.638	-	19.108.240
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	71.226	-	-	-	71.226
Halasztott adó kötelezettség	11.767.044	-	4.650.342	-	16.417.386
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>111.733.375</b>	<b>-</b>	<b>42.513.759</b>	<b>-</b>	<b>154.247.134</b>
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>					
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	20.850.010	-	14.702.240	-	35.552.250
Szállítók és egyéb kötelezettségek	161.764.009	-	13.840.170	-	175.604.179
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	55.004	-	-	-	55.004
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	1.966.766	-	42.230	-	2.008.996
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>184.635.789</b>	<b>-</b>	<b>28.584.640</b>	<b>-</b>	<b>213.220.429</b>
<b>Kötelezettségek és saját tőke összesen</b>	<b>576.723.315</b>	<b>3.122.517</b>	<b>144.939.139</b>	<b>-6.493.932</b>	<b>718.291.039</b>

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

Konzolidált átfogó jövedelemkimutatás	OPUS GLOBAL Nyrt. Konzolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok	Összevont PROFORMA módosítások (lásd 4. fejezet egyedileg részletezve)	Konzum Nyrt. Konzolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok	Kiszúrések és átsorolások	OPUS GLOBAL Nyrt. és Konzum Nyrt. Csoport PROFORMA összesen
Árbevétel	40.426.210	151.372.884	28.216.922		220.016.016
Aktivált saját teljesítmények értéke	3.114.823	3.749.912	31.998		6.896.733
Egyéb működési bevétel	10.544.639	10.591.539	6.184.145		27.320.323
<b>Összes működési bevétel</b>	<b>54.085.672</b>	<b>165.714.335</b>	<b>34.433.065</b>	-	<b>254.233.072</b>
Anyagjellegű ráfordítások	37.932.573	107.674.352	12.446.402		158.053.327
Személyi jellegű ráfordítások	7.234.241	24.764.112	8.790.561		40.788.914
Értékcsökkenés	2.145.308	8.635.283	1.421.877		12.202.468
Értékvesztés	31.257	23	-		31.280
Egyéb működési költségek és ráfordítások	9.964.547	20.363.963	1.535.998		31.864.508
<b>Működési költségek</b>	<b>57.307.926</b>	<b>161.437.733</b>	<b>24.194.838</b>	-	<b>242.940.497</b>
<b>Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)</b>	<b>-3.222.254</b>	<b>4.276.602</b>	<b>10.238.227</b>	-	<b>11.292.575</b>
Negatív goodwill	24.468.828	431.930	1.324.473		26.225.231
Pénzügyi bevételek	1.352.606	5.854.104	1.367.301		8.574.011
Pénzügyi ráfordítások	1.258.386	929.725	2.647.650		4.835.761
Részesedés tőkemódszerrel értékelt vállalatok eredményéből	-491.729	-	-2.889.507	2.888.951	-492.285
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>20.849.065</b>	<b>9.632.911</b>	<b>7.392.844</b>	<b>2.888.951</b>	<b>40.763.771</b>

adatok ezer forintban, kivéve ha másképp van feltüntetve

Konszolidált átfogó jövedelemkimutatás	OPUS GLOBAL Nyrt. Konszolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok	Összevont PROFORMA módosítások (lásd 4. fejezet egyedileg részletezve)	Konzum Nyrt. Konszolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok	Kiszűrések és átsorolások	OPUS GLOBAL Nyrt. és Konzum Nyrt. Csoport PROFORMA összesen
<b>Adózás előtti eredmény</b>	20.849.065	9.632.911	7.392.844	2.888.951	40.763.771
Halasztott adó	-210.242	-	1.081.131		870.889
Nyereségadó ráfordítás	329.353	2.123.609	229.526		2.682.488
<b>Nettó eredmény folytatódó tevékenységből</b>	<b>20.729.954</b>	<b>7.509.302</b>	<b>6.082.187</b>	<b>2.888.951</b>	<b>37.210.394</b>
<b>Nettó eredmény megszűnő tevékenységből</b>	<b>4.041.720</b>	-	-	-	<b>4.041.720</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>24.771.674</b>	<b>7.509.302</b>	<b>6.082.187</b>	<b>2.888.951</b>	<b>41.252.114</b>
Árfolyamváltozás hatása	26.743	-	-		26.743
Halasztott adó hatás	1.039	-	-		1.039
<b>Egyéb átfogó jövedelem</b>	<b>27.782</b>	-	-	-	<b>27.782</b>
<b>Teljes átfogó jövedelem</b>	<b>24.799.456</b>	<b>7.509.302</b>	<b>6.082.187</b>	<b>2.888.951</b>	<b>41.279.896</b>
<b>Adózott eredményből</b>					
Anyavállalatra jutó rész	25.485.245	3.122.517	1.507.501	2.888.951	33.004.214
Külső tulajdonosra jutó rész	-713.571	4.386.785	4.574.686	-	8.247.900
<b>Egyéb átfogó eredményből</b>					
Anyavállalatra jutó rész	27.756	-	-	-	27.756
Külső tulajdonosra jutó rész	26	-	-	-	26
<b>Teljes átfogó eredményből</b>					
Anyavállalatra jutó rész	25.513.001	3.122.517	1.507.501	2.888.951	33.031.970
Külső tulajdonosra jutó rész	-713.545	4.386.785	4.574.686	-	8.247.926

## **Kiegészítő megjegyzések az OPUS GLOBAL Nyrt. és a konszolidálásba bevont leányvállalatai proforma konszolidált pénzügyi információkhoz**

### **1. A proforma konszolidált pénzügyi információk összeállításának célja**

Az OPUS GLOBAL Nyrt.-nek és annak konszolidálásba bevont leányvállalatainak (továbbiakban: a „Cégcsoport”) a 2018. december 31-én végződő időszakra vonatkozó proforma konszolidált pénzügyi információinak összeállításának célja az volt, hogy bemutassa, miként alakult volna a Cégcsoport Nemzetközi Pénzügyi Beszámolókészítési Standardok („IFRS-ek”) szerint megállapított konszolidált átfogó eredménye a 2018. december 31-én, ha a Tranzakciók (lásd 4. pont, a továbbiakban: a „Tranzakciók”) megvalósítására 2018. január 1-jén került volna sor, valamint ha az átalakulás (Konzum Nyrt. beolvadása az OPUS GLOBAL Nyrt.-be) megvalósítása 2018. január 1-jén megtörtént volna.

A proforma konszolidált pénzügyi információk kizárólag szemléltető céllal készültek, mert ezek az információk egy feltételezett állapotot mutatnak be, így nem tartalmazhatják a Cégcsoport valós átfogó eredményét vagy pénzügyi helyzetét, így ezek az adatok kizárólag tájékoztató jellegűek.

A proforma konszolidált pénzügyi információk kizárólag az OPUS GLOBAL Nyrt. és a Konzum Nyrt. 2018. december 31-i fordulónappal végződő éves IFRS-ek szerint összeállított konszolidált pénzügyi kimutatásaival együtt értelmezhetőek helyesen.

### **2. A proforma konszolidált pénzügyi információinak elkészítésének alapja**

Jelen proforma konszolidált pénzügyi információk a 2003/71/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv alapján, az európai értékpapíripiaci szabályozók bizottságával (CESR) folytatott konzultáció után megalkotott 809/2004 számú rendeletével (Prospektus készítési szabályok) összhangban készültek. Ezen szabályozók meghatározzák, hogy a kibocsátóknak tájékoztatójukban a befektetőket milyen információkkal ellátniuk, illetve azt, hogy ez milyen részletezettséggel és milyen formában történjen meg.

A fenti szabályozók a releváns hazai rendelkezésekkel együttesen megkövetelik, hogy a Cégcsoport úgynevezett proforma adatokat is jelentsen, azaz az összehasonlíthatóság biztosítása érdekében úgy kell bemutatnia az átfogó eredményét és pénzügyi helyzetét, mintha a jelentős tranzakciók az üzleti év elején történtek volna meg. Ezért a Cégcsoport kiszámította azt, hogy miként alakult volna a Cégcsoport átfogó jövedelme és pénzügyi helyzete akkor, ha a Tranzakciók 2018. január 1-jén valósultak volna meg, valamint ha a

Konzum Nyrt. beolvadása az OPUS GLOBAL Nyrt.-be 2018. január 1-jén megtörtént volna (ezek a proforma konszolidált pénzügyi információk). A proforma konszolidált pénzügyi információk elkészítésekor a Cégcsoport az átfogó jövedelemkimutatás mellett a mérleget is bemutatja.

A proforma konszolidált pénzügyi információk elkészítésekor a Cégcsoport a fent bemutatott feltételezések kivételével ugyanazokat a számviteli politikákat, megjelenítési kritériumokat alkalmazza, mint az utolsó OPUS GLOBAL Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai auditált éves pénzügyi kimutatásai során, melynek fordulónapja 2018. december 31. volt. A Cégcsoport számviteli politikájának összefoglalóját (ideértve a megjelenítési kritériumokat, az értékelési elveket és eljárásokat) az utolsó közzétett konszolidált pénzügyi kimutatások 2. fejezete tartalmazza.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. proforma konszolidált pénzügyi kimutatásai az alábbi részekből állnak:

- proforma konszolidált pénzügyi helyzet kimutatás (mérleg) a 2018. december 31-én végződő üzleti évről,
- proforma konszolidált átfogó jövedelemkimutatás a 2018. december 31-én végződő üzleti évről,
- magyarázó megjegyzések az OPUS GLOBAL Nyrt. és a konszolidálásba bevont leányvállalatainak proforma konszolidált pénzügyi kimutatásaihoz.

### **3. A jelentősebb Tranzakciók áttekintése**

A proforma konszolidált pénzügyi kimutatások a 2018. december 31-i fordulónapra készített tényszámokon alapulnak, amelyek módosításra kerültek bizonyos tranzakciók (továbbiakban „Tranzakciók”) hatásaival olyan módon, mintha a Tranzakciók 2018. január 1-jén már megtörténtek volna.

A proforma konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítésénél alkalmazott feltételezések a következők voltak, illetve az alábbi Tranzakciók figyelembevételével készültek:

#### **1. Mészáros Építőipari Holding Zrt. apportként való bekerülése:**

A Mészáros Építőipari Holding Zrt. 51%-os részesedése megszerzésre került 59.759.357 eFt apportérték összegben. Az apport 97.805.822 db 25 Ft/db névértékkel (összesen 2.445.146 eFt jegyzett tőke emeléssel), 57.314.211 eFt árszíóval történt. A részesedés apportok végrehajtásával az OPUS GLOBAL Nyrt. a Mészáros Építőipari Holding Zrt. 100%-os tulajdonú leányvállalataiban közvetetten 51%-os tulajdoni és szavazati arányt szerez.

#### **2. Status Power Invest Kft. részesedésének megvásárlása:**

A Status Power Invest Kft. 55,05%-os üzletrészesének megvásárlása 9.890.000 eFt összegben. A részesedés megszerzésével az OPUS GLOBAL Nyrt. részesedést szerez a Status Power Invest Kft. többségi tulajdonlású leányvállalataiban is.

**3. KALL Ingredients Kft. üzletrészének és a vele szembeni követelés apportként való bekerülése:**

A KALL Ingredients Kft. 100%-os részesedése megszerzésre került 36.839.150 eFt apportérték összegben. Az apport 60.293.208 db 25 Ft/db névértékkel (összesen 1.507.330 eFt jegyzett tőke emeléssel), 35.331.820 eFt ázsióval történt. A részesedés apportok végrehajtásával az OPUS GLOBAL Nyrt. a KALL Ingredients Kft. 100%-os tulajdonú leányvállalataiban is 100%-os tulajdoni és szavazati arányt szerez.

A KALL Ingredients Kft.-vel szemben fennálló 4.368.651 eFt követelése apportként került be az OPUS GLOBAL Nyrt. tulajdonába. Az apport 9.314.820 db 25 Ft/db névértékkel (összesen 232.871 eFt jegyzett tőke emeléssel), 4.135.780 eFt ázsióval történt.

**4. VIRE SOL Kft. apportként való bekerülése:**

A VIRE SOL Kft. 51%-os részesedése megszerzésre került 26.684.074 eFt apportérték összegben. Az apport 43.672.788 db 25 Ft/db névértékkel (összesen 1.091.820 eFt jegyzett tőke emeléssel), 25.592.254 eFt ázsióval történt.

**5. OPUS PRESS Zrt. és leányvállalatainak értékesítése:**

Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2018. november 15-én értékesítette leányvállalatának, az OPUS Press Zrt.-nek a 100%-os részvénycsomagját 7.357.103 eFt vételárért. Ezen részvénycsomag tulajdonjogával együtt az OPUS GLOBAL Nyrt. a vevőre engedményezte az OPUS Press Zrt. felé fennálló 2.532.897 eFt pénzkövetelését is.

A fenti Tranzakciók egyedileg kerülnek bemutatásra a következő fejezetben, annak illusztrációja érdekében, hogy bemutatásra kerüljön, hogy az egyes ügyletek milyen hatást gyakorolnak a pénzügyi kimutatásokra. A fejezet végén összevontan is bemutatásra kerülnek az egyes Tranzakciók együttes hatásai.

***A fenti tranzakciók közül az 1., 2. tranzakciók azon jelentős tranzakcióknak minősülnek, amelyek alapján az OPUS GLOBAL Nyrt. a 809/2004 számú rendelet (PD rendelet) 4a. cikke alapján proforma beszámoló készítésére kötelezett.*** A 809/2004. számú rendelet 4.a. cikke, és I. mellékletének 20.2. pontja alapján jelentős bruttó változásnak minősül, ha az ügylet 25%-nál magasabb hatást gyakorol a kibocsátó eszközeire, eredményére és bevételeire, ha az ügyletet a jelentés szerinti időszak kezdetén vagy a jelentési napon hajtották volna végre.

A 3., 4., és 5. tranzakciók bemutatása a teljeskörű tájékoztatás céljával történik.

#### 4. A jelentős Tranzakciók egyedi hatásának bemutatása a konszolidált pénzügyi kimutatásokra

##### 4.1 Mészáros Építőipari Holding Zrt. apportként való bekerülése:

A Mészáros Építőipari Holding Zrt. 51%-os részesedése megszerzésre került 59.759.357 eFt apportérték összegben. Az apport 97.805.822 db 25 Ft/db névértékkel (összesen 2.445.146 eFt jegyzett tőke emeléssel), 57.314.211 eFt árszóval történt. A részesedés apportok végrehajtásával az OPUS GLOBAL Nyrt. a Mészáros Építőipari Holding Zrt. 100%-os tulajdonú leányvállalataiban közvetetten 51%-os tulajdoni és szavazati arányt szerez.

A Mészáros Építőipari Holding Zrt. és leányvállalatainak megszerzésének bemutatása a historikus és a proforma adatok összehasonlításával:

	<b>Historikus tény adatok</b>	<b>Proforma adatok</b>	<b>Különbség</b>
Ellenérték	59.759.358	59.759.358	-
Egymás közti részesedések	108.000	108.000	-
Mészáros csoport saját tőkéjének valós értéke a megszerzés napján	111.937.267	101.940.293	-9.996.974
OPUS GLOBAL Nyrt.-re jutó saját tőke	57.088.006	51.989.550	-5.098.456
<b>Goodwill</b>	<b>2.779.352</b>	<b>7.877.808</b>	<b>5.098.456</b>

Konszolidált proforma mérleg	OPUS GLOBAL Nyrt. Konszolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok	Proforma módosítások a Mészáros Holding Zrt-vel kapcsolatosan	Proforma konszolidált adatok 2018. december 31- ára a Mészáros Holding Zrt. megszerzésével
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<b>Éven túli eszközök</b>			
Ingatlanok, gépek, berendezések	212.866.840		212.866.840
Immateriális javak	627.287		627.287
Goodwill	68.367.682	5.098.456	73.466.138
Befektetési célú ingatlanok	2.135.139		2.135.139
Befektetett pénzügyi eszközök	329.665		329.665
Adott kölcsönök	5.450.256		5.450.256
Halasztott adó követelések	572.163		572.163
Részesedések	3.429.219		3.429.219
Szerződésállomány	101.299.000		101.299.000
<b>Éven túli eszközök összesen</b>	<b>395.077.251</b>	<b>5.098.456</b>	<b>400.175.707</b>
<b>Forgóeszközök</b>			
Készletek	22.051.808		22.051.808
Beruházási szerződésekből eredő befejezetlen termelés	2.528.842		2.528.842
Biológiai eszközök	182.660		182.660
Tárgyévi társasági adó követelés	109.438		109.438
Vevők	27.247.120		27.247.120
Beruházási szerződésekből eredő vevőkövetelések	422.656		422.656
Egyéb követelések	30.516.865		30.516.865
Nem szabad felhasználású pénzeszközök	7.653.619		7.653.619
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	90.933.056		90.933.056
<b>Forgóeszközök összesen</b>	<b>181.646.064</b>	<b>0</b>	<b>181.646.064</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>576.723.315</b>	<b>5.098.456</b>	<b>581.821.771</b>

<b>FORRÁSOK</b>	<b>OPUS GLOBAL Nyrt. Konszolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok</b>	<b>Proforma módosítások a Mészáros Holding Zrt-vel kapcsolatosan</b>	<b>Proforma konszolidált adatok 2018. december 31- ára a Mészáros Holding Zrt. megszerzésével</b>
<b>Saját tőke</b>			
Jegyzett tőke	13.409.612		13.409.612
Visszavásárolt saját részvény	(405.879)		(405.879)
Tőketartalék	132.733.654		132.733.654
Felhalmozott eredmény	(2.814.508)		(2.814.508)
Tárgyévi eredmény	25.485.245	5.098.456	30.583.701
Átértékelési különbség	48.601		48.601
<b>Anyavállalatra jutó saját tőke összesen</b>	<b>168.456.725</b>	<b>5.098.456</b>	<b>173.555.181</b>
Nem ellenőrzésre jogosító részesedés	111.897.426		111.897.426
<b>Saját tőke összesen:</b>	<b>280.354.151</b>	<b>5.098.456</b>	<b>285.452.607</b>
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>			
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	66.303.994		66.303.994
Állami támogatások	1.795.616		1.795.616
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	12.780.893		12.780.893
Céltartalékok	19.014.602		19.014.602
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	71.226		71.226
Halasztott adó kötelezettség	11.767.044		11.767.044
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>111.733.375</b>	<b>0</b>	<b>111.733.375</b>
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>			
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	20.850.010		20.850.010
Szállítók és egyéb kötelezettségek	161.764.009		161.764.009
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	55.004		55.004
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	1.966.766		1.966.766
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>184.635.789</b>	<b>0</b>	<b>184.635.789</b>
<b>Kötelezettségek és saját tőke összesen</b>	<b>576.723.315</b>	<b>5.098.456</b>	<b>581.821.771</b>

Konszolidált proforma átfogó jövedelemkimutatás	OPUS GLOBAL Nyrt. Konszolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok	Proforma módosítások a Mészáros Holding Zrt-vel kapcsolatosan	Proforma konszolidált adatok 2018. december 31-ára a Mészáros Holding Zrt. megszerzésével
Árbevétel	40.426.210	78.457.555	118.883.765
Aktivált saját teljesítmények értéke	3.114.823		3.114.823
Egyéb működési bevétel	10.544.639	3.214.197	13.758.836
<b>Összes működési bevétel</b>	<b>54.085.672</b>	<b>81.671.752</b>	<b>135.757.424</b>
Anyagjellegű ráfordítások	37.932.573	61.616.444	99.549.017
Személyi jellegű ráfordítások	7.234.241	2.181.716	9.415.957
Értékcsökkenés	2.145.308	386.537	2.531.845
Értékvesztés	31.257		31.257
Egyéb működési költségek és ráfordítások	9.964.547	6.899.043	16.863.590
<b>Működési költségek</b>	<b>57.307.926</b>	<b>71.083.740</b>	<b>128.391.666</b>
<b>Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)</b>	<b>(3.222.254)</b>	<b>10.588.012</b>	<b>7.365.758</b>
Negatív goodwill	24.468.828		24.468.828
Pénzügyi bevételek	1.352.606	367.875	1.720.481
Pénzügyi ráfordítások	1.258.386	405.585	1.663.971
Részesedés tőkemódszerrel értékelt vállalatok eredményéből	(491.729)		(491.729)
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>20.849.065</b>	<b>10.550.302</b>	<b>31.399.367</b>
Halasztott adó	(210.242)	0	(210.242)
Nyereségadó ráfordítás	329.353	553.330	882.683
<b>Nettó eredmény folytatódó tevékenységből</b>	<b>20.729.954</b>	<b>9.996.972</b>	<b>30.726.926</b>
<b>Nettó eredmény megszűnő tevékenységből</b>	<b>4.041.720</b>	<b>0</b>	<b>4.041.720</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>24.771.674</b>	<b>9.996.972</b>	<b>34.768.646</b>
Árfolyamváltozás hatása	26.743	0	26.743
Halasztott adó hatás	1.039	0	1.039
<b>Egyéb átfogó jövedelem</b>	<b>27.782</b>	<b>0</b>	<b>27.782</b>
<b>Teljes átfogó jövedelem</b>	<b>24.799.456</b>	<b>9.996.972</b>	<b>34.796.428</b>
<b>Adózott eredményből</b>			
Anyavállalatra jutó rész	25.485.245	5.098.456	30.583.701
Külső tulajdonosra jutó rész	(713.571)	4.898.516	4.184.945
<b>Egyéb átfogó eredményből</b>			
Anyavállalatra jutó rész	27.756		27.756
Külső tulajdonosra jutó rész	26		26
<b>Teljes átfogó eredményből</b>			
Anyavállalatra jutó rész	25.513.001	5.098.456	30.611.457
Külső tulajdonosra jutó rész	(713.545)	4.898.516	4.184.971

#### 4.2 Status Power Invest Kft. üzletrészének és leányvállalatainak apportként való bekerülése:

A Status Power Invest Kft. 55,05%-os üzletrészének megvásárlása 9.890.000 eFt összegben. A részesedés megszerzésével az OPUS GLOBAL Nyrt. részesedést szerez a Status Power Invest Kft. többségi tulajdonlású leányvállalataiban is.

A Status Power Invest Kft. és leányvállalatainak megszerzésének bemutatása a historikus és a proforma adatok összehasonlításával:

	<b>Historikus tény adatok</b>	<b>Proforma adatok</b>	<b>Különbség</b>
Ellenérték - vételár	9.890.000	9.890.000	-
Ellenérték - leányvállalatokban lévő befektetések	19.019.146	19.019.146	-
Le: közvetett tulajdonlások	-8.549.107	-8.549.107	-
Ellenérték összesen	20.360.039	20.360.039	-
Tulajdoni hányad			
OPUS GLOBAL Nyrt-re jutó saját tőke	44.828.867	45.260.797	431.930
<b>Badwill</b>	<b>-24.468.828</b>	<b>-24.900.758</b>	<b>-431.930</b>

<b>Konzolidált proforma mérleg</b>	<b>OPUS GLOBAL Nyrt. Konzolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok</b>	<b>Proforma módosítások a Status Power Invest Kft.-vel kapcsolatosan</b>	<b>Proforma konzolidált adatok 2018. december 31- ára a Status Power Invest Kft. megszerzésével</b>
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<b>Éven túli eszközök</b>			
Ingtatlanok, gépek, berendezések	212.866.840		212.866.840
Immateriális javak	627.287		627.287
Goodwill	68.367.682		68.367.682
Befektetési célú ingatlanok	2.135.139		2.135.139
Befektetett pénzügyi eszközök	329.665		329.665
Adott kölcsönök	5.450.256		5.450.256
Halasztott adó követelések	572.163		572.163
Részesedések	3.429.219		3.429.219
Szerződésállomány	101.299.000		101.299.000
<b>Éven túli eszközök összesen</b>	<b>395.077.251</b>	<b>0</b>	<b>395.077.251</b>
<b>Forgóeszközök</b>			
Készletek	22.051.808		22.051.808
Beruházási szerződésekből eredő befejezetlen termelés	2.528.842		2.528.842
Biológiai eszközök	182.660		182.660
Tárgyévi társasági adó követelés	109.438		109.438
Vevők	27.247.120		27.247.120
Beruházási szerződésekből eredő vevőkövetelések	422.656		422.656
Egyéb követelések	30.516.865		30.516.865
Nem szabad felhasználású pénzeszközök	7.653.619		7.653.619
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	90.933.056		90.933.056
<b>Forgóeszközök összesen</b>	<b>181.646.064</b>	<b>0</b>	<b>181.646.064</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>576.723.315</b>	<b>0</b>	<b>576.723.315</b>

<b>FORRÁSOK</b>	<b>OPUS GLOBAL Nyrt. Konszolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok</b>	<b>Proforma módosítások a Status Power Invest Kft.-vel kapcsolatosan</b>	<b>Proforma konszolidált adatok 2018. december 31- ára a Status Power Invest Kft. megszerzésével</b>
<b>Saját tőke</b>			
Jegyzett tőke	13.409.612		13.409.612
Visszavásárolt saját részvény	(405.879)		(405.879)
Tőketartalék	132.733.654		132.733.654
Felhalmozott eredmény	(2.814.508)		(2.814.508)
Tárgyévi eredmény	25.485.245	0	25.485.245
Átértékelési különbség	48.601		48.601
<b>Anyavállalatra jutó saját tőke összesen</b>	<b>168.456.725</b>	<b>0</b>	<b>168.456.725</b>
Nem ellenőrzésre jogosító részesedés	111.897.426		111.897.426
<b>Saját tőke összesen:</b>	<b>280.354.151</b>	<b>0</b>	<b>280.354.151</b>
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>			
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	66.303.994		66.303.994
Állami támogatások	1.795.616		1.795.616
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	12.780.893		12.780.893
Céltartalékok	19.014.602		19.014.602
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	71.226		71.226
Halasztott adó kötelezettség	11.767.044		11.767.044
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>111.733.375</b>	<b>0</b>	<b>111.733.375</b>
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>			
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	20.850.010		20.850.010
Szállítók és egyéb kötelezettségek	161.764.009		161.764.009
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	55.004		55.004
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	1.966.766		1.966.766
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>184.635.789</b>	<b>0</b>	<b>184.635.789</b>
<b>Kötelezettségek és saját tőke összesen</b>	<b>576.723.315</b>	<b>0</b>	<b>576.723.315</b>

<b>Konzolidált proforma átfogó jövedelemkimutatás</b>	<b>OPUS GLOBAL Nyrt. Konzolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok</b>	<b>Proforma módosítások a Status Power Invest Kft.-vel kapcsolatosan</b>	<b>Proforma konzolidált adatok 2018. december 31- ára a Status Power Invest Kft. megszerzésével</b>
Árbevétel	40.426.210	67.701.217	108.127.427
Aktivált saját teljesítmények értéke	3.114.823	1.824.280	4.939.103
Egyéb működési bevétel	10.544.639	7.149.485	17.694.124
<b>Összes működési bevétel</b>	<b>54.085.672</b>	<b>76.674.982</b>	<b>130.760.654</b>
Anyagijellegű ráfordítások	37.932.573	39.273.622	77.206.195
Személyi jellegű ráfordítások	7.234.241	20.326.015	27.560.256
Értékcsökkenés	2.145.308	8.193.864	10.339.172
Értékvesztés	31.257		31.257
Egyéb működési költségek és ráfordítások	9.964.547	13.399.515	23.364.062
<b>Működési költségek</b>	<b>57.307.926</b>	<b>81.193.016</b>	<b>138.500.942</b>
<b>Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)</b>	<b>(3.222.254)</b>	<b>(4.518.034)</b>	<b>(7.740.288)</b>
Negatív goodwill	24.468.828	431.930	24.900.758
Pénzügyi bevételek	1.352.606	5.677.921	7.030.527
Pénzügyi ráfordítások	1.258.386	557.824	1.816.210
Részesedés tőkemódszerrel értékelt vállalatok eredményéből	(491.729)		(491.729)
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>20.849.065</b>	<b>1.033.993</b>	<b>21.883.058</b>
Halasztott adó	(210.242)	0	(210.242)
Nyereségadó ráfordítás	329.353	1.545.824	1.875.177
<b>Nettó eredmény folytatódó tevékenységből</b>	<b>20.729.954</b>	<b>(511.831)</b>	<b>20.218.123</b>
<b>Nettó eredmény megszűnő tevékenységből</b>	<b>4.041.720</b>	<b>0</b>	<b>4.041.720</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>24.771.674</b>	<b>(511.831)</b>	<b>24.259.843</b>
Árfolyamváltozás hatása	26.743	0	26.743
Halasztott adó hatás	1.039	0	1.039
<b>Egyéb átfogó jövedelem</b>	<b>27.782</b>	<b>0</b>	<b>27.782</b>
<b>Teljes átfogó jövedelem</b>	<b>24.799.456</b>	<b>(511.831)</b>	<b>24.287.625</b>
<b>Adózott eredményből</b>			
Anyavállalatra jutó rész	25.485.245	0	25.485.245
Külső tulajdonosra jutó rész	(713.571)	(511.831)	(1.225.402)
<b>Egyéb átfogó eredményből</b>			
Anyavállalatra jutó rész	27.756		27.756
Külső tulajdonosra jutó rész	26		26
<b>Teljes átfogó eredményből</b>			
Anyavállalatra jutó rész	25.513.001	0	25.513.001
Külső tulajdonosra jutó rész	(713.545)	(511.831)	(1.225.376)

### 4.3 KALL Ingredients Kft. üzletrész és követelés apport

A KALL Ingredients Kft. 100%-os részesedése megszerzésre került 36.839.150 eFt apportérték összegben. Az apport 60.293.208 db 25 Ft/db névértékkel (összesen 1.507.330 eFt jegyzett tőke emeléssel), 35.331.820 eFt ázsióval történt. A részesedés apportok végrehajtásával az OPUS GLOBAL Nyrt. a KALL Ingredients Kft. 100%-os tulajdonú leányvállalataiban is 100%-os tulajdoni és szavazati arányt szerez. A KALL Ingredients Kft-vel szemben fennálló 4.368.651 eFt követelése apportként került be az OPUS GLOBAL Nyrt. tulajdonába. Az apport 9.314.820 db 25 Ft/db névértékkel (összesen 232.871 eFt jegyzett tőke emeléssel), 4.135.780 eFt ázsióval történt.

A KALL Ingredients Kft. és leányvállalatainak megszerzésének bemutatása a historikus és a proforma adatok összehasonlításával:

	<b>Historikus tény adatok</b>	<b>Proforma adatok</b>	<b>Különbség</b>
Ellenérték	41.207.801	41.207.801	-
Egymás közti részesedések	107.118	107.118	-
Saját tőke valós értéke a megszerzés napján	2.042.563	4.018.608	-1.976.045
OPUS GLOBAL Nyrt-re jutó saját tőke	2.042.563	4.018.608	-1.976.045
			-
<b>Goodwill</b>	<b>39.272.356</b>	<b>37.296.311</b>	<b>1.976.045</b>

Konzolidált proforma mérleg	OPUS GLOBAL Nyrt. Konzolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok	Proforma módosítások a KALL Ingredients Kft.-vel kapcsolatosan	Proforma konzolidált adatok 2018. december 31- ára a KALL Ingredients Kft. megszerzésével
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<b>Éven túli eszközök</b>			
Ingtatlanok, gépek, berendezések	212.866.840		212.866.840
Immateriális javak	627.287		627.287
Goodwill	68.367.682	(1.976.045)	66.391.637
Befektetési célú ingatlanok	2.135.139		2.135.139
Befektetett pénzügyi eszközök	329.665		329.665
Adott kölcsönök	5.450.256		5.450.256
Halasztott adó követelések	572.163		572.163
Részesedések	3.429.219		3.429.219
Szerződésállomány	101.299.000		101.299.000
<b>Éven túli eszközök összesen</b>	<b>395.077.251</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>393.101.206</b>
<b>Forgóeszközök</b>			
Készletek	22.051.808		22.051.808
Beruházási szerződésekből eredő befejezetlen termelés	2.528.842		2.528.842
Biológiai eszközök	182.660		182.660
Tárgyévi társasági adó követelés	109.438		109.438
Vevők	27.247.120		27.247.120
Beruházási szerződésekből eredő vevőkövetelések	422.656		422.656
Egyéb követelések	30.516.865		30.516.865
Nem szabad felhasználású pénzeszközök	7.653.619		7.653.619
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	90.933.056		90.933.056
<b>Forgóeszközök összesen</b>	<b>181.646.064</b>	<b>0</b>	<b>181.646.064</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>576.723.315</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>574.747.270</b>

<b>FORRÁSOK</b>	<b>OPUS GLOBAL Nyrt. Konszolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok</b>	<b>Proforma módosítások a KALL Ingredients Kft.-vel kapcsolatosan</b>	<b>Proforma konszolidált adatok 2018. december 31- ára a KALL Ingredients Kft. megszerzésével</b>
<b>Saját tőke</b>			
Jegyzett tőke	13.409.612		13.409.612
Visszavásárolt saját részvény	(405.879)		(405.879)
Tőketartalék	132.733.654		132.733.654
Felhalmozott eredmény	(2.814.508)		(2.814.508)
Tárgyévi eredmény	25.485.245	(1.976.045)	23.509.200
Átértékelési különbség	48.601		48.601
<b>Anyavállalatra jutó saját tőke összesen</b>	<b>168.456.725</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>166.480.680</b>
Nem ellenőrzésre jogosító részesedés	111.897.426		111.897.426
<b>Saját tőke összesen:</b>	<b>280.354.151</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>278.378.106</b>
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>			
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	66.303.994		66.303.994
Állami támogatások	1.795.616		1.795.616
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	12.780.893		12.780.893
Céltartalékok	19.014.602		19.014.602
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	71.226		71.226
Halasztott adó kötelezettség	11.767.044		11.767.044
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>111.733.375</b>	<b>0</b>	<b>111.733.375</b>
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>			
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	20.850.010		20.850.010
Szállítók és egyéb kötelezettségek	161.764.009		161.764.009
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	55.004		55.004
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	1.966.766		1.966.766
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>184.635.789</b>	<b>0</b>	<b>184.635.789</b>
<b>Kötelezettségek és saját tőke összesen</b>	<b>576.723.315</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>574.747.270</b>

Konszolidált proforma átfogó jövedelemkimutatás	OPUS GLOBAL Nyrt. Konszolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok	Proforma módosítások a KALL Ingredients Kft.-vel kapcsolatosan	Proforma konszolidált adatok 2018. december 31-ára a KALL Ingredients Kft. megszerzésével
Árbevétel	40.426.210	5.090.656	45.516.866
Aktivált saját teljesítmények értéke	3.114.823	1.334.087	4.448.910
Egyéb működési bevétel	10.544.639	226.500	10.771.139
<b>Összes működési bevétel</b>	<b>54.085.672</b>	<b>6.651.243</b>	<b>60.736.915</b>
Anyagjellegű ráfordítások	37.932.573	6.681.458	44.614.031
Személyi jellegű ráfordítások	7.234.241	1.664.389	8.898.630
Értékcsökkenés	2.145.308	36.090	2.181.398
Értékvesztés	31.257		31.257
Egyéb működési költségek és ráfordítások	9.964.547	53.629	10.018.176
<b>Működési költségek</b>	<b>57.307.926</b>	<b>8.435.566</b>	<b>65.743.492</b>
<b>Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)</b>	<b>(3.222.254)</b>	<b>(1.784.323)</b>	<b>(5.006.577)</b>
Negatív goodwill	24.468.828		24.468.828
Pénzügyi bevételek	1.352.606	(191.692)	1.160.914
Pénzügyi ráfordítások	1.258.386	30	1.258.416
Részesedés tőke módszerrel értékelt vállalatok eredményéből	(491.729)		(491.729)
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>20.849.065</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>18.873.020</b>
Halasztott adó	(210.242)	0	(210.242)
Nyereségadó ráfordítás	329.353	0	329.353
<b>Nettó eredmény folytatódó tevékenységből</b>	<b>20.729.954</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>18.753.909</b>
<b>Nettó eredmény megszűnő tevékenységből</b>	<b>4.041.720</b>	<b>0</b>	<b>4.041.720</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>24.771.674</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>22.795.629</b>
Árfolyamváltozás hatása	26.743	0	26.743
Halasztott adó hatás	1.039	0	1.039
<b>Egyéb átfogó jövedelem</b>	<b>27.782</b>	<b>0</b>	<b>27.782</b>
<b>Teljes átfogó jövedelem</b>	<b>24.799.456</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>22.823.411</b>
<b>Adózott eredményből</b>			
Anyavállalatra jutó rész	25.485.245	(1.976.045)	23.509.200
Külső tulajdonosra jutó rész	(713.571)		(713.571)
<b>Egyéb átfogó eredményből</b>			
Anyavállalatra jutó rész	27.756		27.756
Külső tulajdonosra jutó rész	26		26
<b>Teljes átfogó eredményből</b>			
Anyavállalatra jutó rész	25.513.001	(1.976.045)	23.536.956
Külső tulajdonosra jutó rész	(713.545)	0	(713.545)

#### 4.4 VIRESOL Kft. megszerzése

A VIRESOL Kft. 51%-os részesedése megszerzésre került 26.684.074 eFt apportérték összegben. Az apport 43.672.788 db 25 Ft/db névértékkel (összesen 1.091.820 eFt jegyzett tőke emeléssel), 25.592.254 eFt ázsióval történt.

A VIRESOL Kft. megszerzésének bemutatása a historikus és a proforma adatok összehasonlításával:

	<b>Historikus tény adatok</b>	<b>Proforma adatok</b>	<b>Különbség</b>
Ellenérték	26.684.074	26.684.074	-
Saját tőkéjének valós értéke a megszerzés napján	727.168	726.962	206
OPUS GLOBAL Nyrt-re jutó saját tőke	370.856	370.751	105
<b>Goodwill</b>	<b>26.313.218</b>	<b>26.313.323</b>	<b>-105</b>

**Konzolidált proforma mérleg**

	<b>OPUS GLOBAL Nyrt. Konzolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok</b>	<b>Proforma módosítások a Viresol Kft.-vel kapcsolatosan</b>	<b>Proforma konzolidált adatok 2018. december 31- ára a Viresol Kft. megszerzésével</b>
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<b>Éven túli eszközök</b>			
Ingatlanok, gépek, berendezések	212.866.840		212.866.840
Immateriális javak	627.287		627.287
Goodwill	68.367.682	106	68.367.788
Befektetési célú ingatlanok	2.135.139		2.135.139
Befektetett pénzügyi eszközök	329.665		329.665
Adott kölcsönök	5.450.256		5.450.256
Halasztott adó követelések	572.163		572.163
Részesedések	3.429.219		3.429.219
Szerződésállomány	101.299.000		101.299.000
<b>Éven túli eszközök összesen</b>	<b>395.077.251</b>	<b>106</b>	<b>395.077.357</b>
<b>Forgóeszközök</b>			
Készletek	22.051.808		22.051.808
Beruházási szerződésekből eredő befejezetlen termelés	2.528.842		2.528.842
Biológiai eszközök	182.660		182.660
Tárgyévi társasági adó követelés	109.438		109.438
Vevők	27.247.120		27.247.120
Beruházási szerződésekből eredő vevőkövetelések	422.656		422.656
Egyéb követelések	30.516.865		30.516.865
Nem szabad felhasználású pénzeszközök	7.653.619		7.653.619
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	90.933.056		90.933.056
<b>Forgóeszközök összesen</b>	<b>181.646.064</b>	<b>0</b>	<b>181.646.064</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>576.723.315</b>	<b>106</b>	<b>576.723.421</b>

<b>FORRÁSOK</b>	<b>OPUS GLOBAL Nyrt. Konszolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok</b>	<b>Proforma módosítások a Viresol Kft.-vel kapcsolatosan</b>	<b>Proforma konszolidált adatok 2018. december 31- ára a Viresol Kft. megszerzésével</b>
<b>Saját tőke</b>			
Jegyzett tőke	13.409.612		13.409.612
Visszavásárolt saját részvény	(405.879)		(405.879)
Tőketartalék	132.733.654		132.733.654
Felhalmozott eredmény	(2.814.508)		(2.814.508)
Tárgyévi eredmény	25.485.245	106	25.485.351
Átértékelési különbség	48.601		48.601
<b>Anyavállalatra jutó saját tőke összesen</b>	<b>168.456.725</b>	<b>106</b>	<b>168.456.831</b>
Nem ellenőrzésre jogosító részesedés	111.897.426		111.897.426
<b>Saját tőke összesen:</b>	<b>280.354.151</b>	<b>106</b>	<b>280.354.257</b>
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>			
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	66.303.994		66.303.994
Állami támogatások	1.795.616		1.795.616
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	12.780.893		12.780.893
Céltartalékok	19.014.602		19.014.602
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	71.226		71.226
Halasztott adó kötelezettség	11.767.044		11.767.044
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>111.733.375</b>	<b>0</b>	<b>111.733.375</b>
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>			
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	20.850.010		20.850.010
Szállítók és egyéb kötelezettségek	161.764.009		161.764.009
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	55.004		55.004
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	1.966.766		1.966.766
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>184.635.789</b>	<b>0</b>	<b>184.635.789</b>
<b>Kötelezettségek és saját tőke összesen</b>	<b>576.723.315</b>	<b>106</b>	<b>576.723.421</b>

**Konzolidált proforma átfogó  
jövedelemkimutatás**

	<b>OPUS GLOBAL Nyrt. Konzolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok</b>	<b>Proforma módosítások a Viresol Kft.-vel kapcsolatosan</b>	<b>Proforma konzolidált adatok 2018. december 31- ára a Viresol Kft. megszerzésével</b>
Árbevétel	40.426.210	123.456	40.549.666
Aktivált saját teljesítmények értéke	3.114.823	591.545	3.706.368
Egyéb működési bevétel	10.544.639	1.357	10.545.996
<b>Összes működési bevétel</b>	<b>54.085.672</b>	<b>716.358</b>	<b>54.802.030</b>
Anyagjellegű ráfordítások	37.932.573	102.828	38.035.401
Személyi jellegű ráfordítások	7.234.241	591.992	7.826.233
Értékcsökkenés	2.145.308	18.792	2.164.100
Értékvesztés	31.257	23	31.280
Egyéb működési költségek és ráfordítások	9.964.547	11.776	9.976.323
<b>Működési költségek</b>	<b>57.307.926</b>	<b>725.411</b>	<b>58.033.337</b>
<b>Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)</b>	<b>(3.222.254)</b>	<b>(9.053)</b>	<b>(3.231.307)</b>
Negatív goodwill	24.468.828		24.468.828
Pénzügyi bevételek	1.352.606	0	1.352.606
Pénzügyi ráfordítások	1.258.386	(33.714)	1.224.672
Részesedés tökemódszerrel értékelt vállalatok eredményéből	(491.729)		(491.729)
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>20.849.065</b>	<b>24.661</b>	<b>20.873.726</b>
Halasztott adó	(210.242)	0	(210.242)
Nyereségadó ráfordítás	329.353	24.455	353.808
<b>Nettó eredmény folytatódó tevékenységből</b>	<b>20.729.954</b>	<b>206</b>	<b>20.730.160</b>
<b>Nettó eredmény megszűnő tevékenységből</b>	<b>4.041.720</b>	<b>0</b>	<b>4.041.720</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>24.771.674</b>	<b>206</b>	<b>24.771.880</b>
Árfolyamváltozás hatása	26.743	0	26.743
Halasztott adó hatás	1.039	0	1.039
<b>Egyéb átfogó jövedelem</b>	<b>27.782</b>	<b>0</b>	<b>27.782</b>
<b>Teljes átfogó jövedelem</b>	<b>24.799.456</b>	<b>206</b>	<b>24.799.662</b>
<b>Adózott eredményből</b>			
Anyavállalatra jutó rész	25.485.245	106	25.485.351
Külső tulajdonosra jutó rész	(713.571)	100	(713.471)
<b>Egyéb átfogó eredményből</b>			
Anyavállalatra jutó rész	27.756		27.756
Külső tulajdonosra jutó rész	26		26
<b>Teljes átfogó eredményből</b>			
Anyavállalatra jutó rész	25.513.001	106	25.513.107
Külső tulajdonosra jutó rész	(713.545)	100	(713.445)

#### 4.5 Média üzletág (OPUS PRESS Zrt. és leányvállalatai) értékesítése

Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2018. november 15-én értékesítette leányvállalatának, az OPUS PRESS Zrt.-nek a 100%-os részvénycsomagját 7.357.103 eFt vételárért. Ezen részvénycsomag tulajdonjogával együtt az OPUS GLOBAL Nyrt. a vevőre engedményezte az OPUS PRESS Zrt. felé fennálló 2.532.897 eFt pénzkövetelését is.

Értékesített üzletág eladási ára:	9.890.000 eFt
Értékesített üzletág anyavállalatra jutó saját tőke értéke:	5.848.280 eFt
Anyavállalatra jutó nyereség az értékesítésen:	4.041.720 eFt

A proforma pénzügyi kimutatások célja a tény számokból kiindulva levezetni az adott Tranzakció hatását a pénzügyi kimutatások elemeire. Mivel az OPUS PRESS Zrt. és leányvállalatai különálló szegmenst képeztek, így a Kibocsátó megszűnt tevékenységként kezelte a szegmens értékesítését és egy soron, a Nettó eredmény megszűnő tevékenység soron mutatta ki az értékesítés hatását. Amennyiben az értékesítés 2018. január 1-jén valósult volna meg, nem gyakorolt volna változást a Kibocsátó konszolidált mérlegére és konszolidált átfogó jövedelem kimutatására, mivel az addig elszámolt eredmény ugyanezen eredmény soron került volna elszámolásra és kivezetésre is.

#### 4.6 A Tranzakciók hatásának összefoglaló táblázata

##### Konszolidált proforma mérleg

Konszolidált proforma mérleg	OPUS GLOBAL Nyrt. Konszolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok	4.1. pont Mészáros Holding Zrt.	4.2. pont Status Power Invest Kft. (Mátra)	4.3. pont KALL Ingredients Kft.	4.4. pont Viresol Kft.	4.5. pont: OPUS PRESS Zrt. (Média)	Proforma konszolidált pénzügyi kimutatások a tranzakciók után
<b>ESZKÖZÖK</b>							
<b>Éven túli eszközök</b>							
Ingtatlanok, gépek, berendezések	212.866.840	0	0	0	0	0	212.866.840
Immateriális javak	627.287	0	0	0	0	0	627.287
Goodwill	68.367.682	5.098.456	0	(1.976.045)	106	0	71.490.199
Befektetési célú ingatlanok	2.135.139	0	0	0	0	0	2.135.139
Befektetett pénzügyi eszközök	329.665	0	0	0	0	0	329.665
Adott kölcsönök	5.450.256	0	0	0	0	0	5.450.256
Halasztott adó követelések	572.163	0	0	0	0	0	572.163
Részesedések	3.429.219	0	0	0	0	0	3.429.219
Szerződésállomány	101.299.000	0	0	0	0	0	101.299.000
<b>Éven túli eszközök összesen</b>	<b>395.077.251</b>	<b>5.098.456</b>	<b>0</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>106</b>	<b>0</b>	<b>398.199.768</b>

	<b>OPUS GLOBAL Nyrt. Konzolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok</b>	<b>4.1. pont Mészáros Holding Zrt.</b>	<b>4.2. pont Status Power Invest Kft. (Mátra)</b>	<b>4.3. pont KALL Ingredients Kft.</b>	<b>4.4. pont Viresol Kft.</b>	<b>4.5. pont: OPUS PRESS Zrt. (Média)</b>	<b>Proforma konzolidált pénzügyi kimutatások a tranzakciók után</b>
<b>Forgóeszközök</b>							
Készletek	22.051.808	0	0	0	0	0	22.051.808
Beruházási szerződésekből eredő befejezetlen termelés	2.528.842	0	0	0	0	0	2.528.842
Biológiai eszközök	182.660	0	0	0	0	0	182.660
Tárgyévi társasági adó követelés	109.438	0	0	0	0	0	109.438
Vevők	27.247.120	0	0	0	0	0	27.247.120
Beruházási szerződésekből eredő vevőkövetelések	422.656	0	0	0	0	0	422.656
Egyéb követelések	30.516.865	0	0	0	0	0	30.516.865
Nem szabad felhasználású pénzeszközök	7.653.619	0	0	0	0	0	7.653.619
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	90.933.056	0	0	0	0	0	90.933.056
<b>Forgóeszközök összesen</b>	<b>181.646.064</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>181.646.064</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>576.723.315</b>	<b>5.098.456</b>	<b>0</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>106</b>	<b>0</b>	<b>579.845.832</b>

<b>FORRÁSOK</b>	<b>OPUS GLOBAL Nyrt. Konzolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok</b>	<b>4.1. pont Mészáros Holding Zrt.</b>	<b>4.2. pont Status Power Invest Kft. (Mátra)</b>	<b>4.4. pont KALL Ingredients Kft.</b>	<b>4.3. pont Viresol Kft.</b>	<b>4.5. pont: OPIMUS PRESS Zrt. (Média)</b>	<b>Proforma konszolidált pénzügyi kimutatások a tranzakciók után</b>
<b>Saját tőke</b>							
Jegyzett tőke	13.409.612	0	0	0	0	0	13.409.612
Visszavásárolt saját részvény	(405.879)	0	0	0	0	0	(405.879)
Tőketartalék	132.733.654	0	0	0	0	0	132.733.654
Felhalmozott eredmény	(2.814.508)	0	0	0	0	0	(2.814.508)
Tárgyévi eredmény	25.485.245	5.098.456	0	(1.976.045)	106	0	28.607.762
Átértékelési különbség	48.601	0	0	0	0	0	48.601
<b>Anyavállalatra jutó saját tőke összesen</b>	<b>168.456.725</b>	<b>5.098.456</b>	<b>0</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>106</b>	<b>0</b>	<b>171.579.242</b>
Nem ellenőrzésre jogosító részeseadás	111.897.426	0	0	0	0	0	111.897.426
<b>Saját tőke összesen:</b>	<b>280.354.151</b>	<b>5.098.456</b>	<b>0</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>106</b>	<b>0</b>	<b>283.476.668</b>
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>							
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	66.303.994	0	0	0	0	0	66.303.994
Állami támogatások	1.795.616	0	0	0	0	0	1.795.616
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	12.780.893	0	0	0	0	0	12.780.893
Céltartalékok	19.014.602	0	0	0	0	0	19.014.602
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	71.226	0	0	0	0	0	71.226
Halasztott adó kötelezettség	11.767.044	0	0	0	0	0	11.767.044
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>111.733.375</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>111.733.375</b>

	<b>OPUS GLOBAL Nyrt. Konzolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok</b>	<b>4.1. pont Mészáros Holding Zrt.</b>	<b>4.2. pont Status Power Invest Kft. (Mátra)</b>	<b>4.3. pont KALL Ingredients Kft.</b>	<b>4.4. pont Viresol Kft.</b>	<b>4.5. pont: OPUS PRESS Zrt. (Média)</b>	<b>Proforma konszolidált pénzügyi kimutatások a tranzakciók után</b>
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>							
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	20.850.010	0	0	0	0	0	20.850.010
Szállítók és egyéb kötelezettségek	161.764.009	0	0	0	0	0	161.764.009
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	55.004	0	0	0	0	0	55.004
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	1.966.766	0	0	0	0	0	1.966.766
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>184.635.789</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>184.635.789</b>
<b>Kötelezettségek és saját tőke összesen</b>	<b>576.723.315</b>	<b>5.098.456</b>	<b>0</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>106</b>	<b>0</b>	<b>579.845.832</b>

## Konzolidált proforma átfogó jövedelemkimutatás

Konzolidált átfogó jövedelemkimutatás	OPUS GLOBAL Nyrt. Konzolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok	4.1. pont Mészáros Holding Zrt.	4.2. pont Status Power Invest Kft. (Mátra)	4.4. pont KALL Ingredients Kft.	4.3. pont Viresol Kft.	4.5. pont: OPUS PRESS Zrt. (Média)	Proforma konszolidált pénzügyi kimutatások a tranzakciók után
Árbevétel	40.426.210	78.457.555	67.701.217	5.090.656	123.456	0	191.799.094
Aktivált saját teljesítmények értéke	3.114.823	0	1.824.280	1.334.087	591.545	0	6.864.735
Egyéb működési bevétel	10.544.639	3.214.197	7.149.485	226.500	1.357	0	21.136.178
<b>Összes működési bevétel</b>	<b>54.085.672</b>	<b>81.671.752</b>	<b>76.674.982</b>	<b>6.651.243</b>	<b>716.358</b>	<b>0</b>	<b>219.800.007</b>
Anyagjellegű ráfordítások	37.932.573	61.616.444	39.273.622	6.681.458	102.828	0	145.606.925
Személyi jellegű ráfordítások	7.234.241	2.181.716	20.326.015	1.664.389	591.992	0	31.998.353
Értékcsökkenés	2.145.308	386.537	8.193.864	36.090	18.792	0	10.780.591
Értékvesztés	31.257	0	0	0	23	0	31.280
Egyéb működési költségek és ráfordítások	9.964.547	6.899.043	13.399.515	53.629	11.776	0	30.328.510
<b>Működési költségek</b>	<b>57.307.926</b>	<b>71.083.740</b>	<b>81.193.016</b>	<b>8.435.566</b>	<b>725.411</b>	<b>0</b>	<b>218.745.659</b>
<b>Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)</b>	<b>(3.222.254)</b>	<b>10.588.012</b>	<b>(4.518.034)</b>	<b>(1.784.323)</b>	<b>(9.053)</b>	<b>0</b>	<b>1.054.348</b>
Negatív goodwill	24.468.828	0	431.930	0	0	0	24.900.758
Pénzügyi bevételek	1.352.606	367.875	5.677.921	(191.692)	0	0	7.206.710
Pénzügyi ráfordítások	1.258.386	405.585	557.824	30	(33.714)	0	2.188.111
Részesedés tőkemódszerrel értékelt vállalatok eredményéből	(491.729)	0	0	0	0	0	(491.729)
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>20.849.065</b>	<b>10.550.302</b>	<b>1.033.993</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>24.661</b>	<b>0</b>	<b>30.481.976</b>

	OPUS GLOBAL Nyrt. Konzolidált 2018. december 31. auditált, historikus tényadatok	4.1. pont Mészáros Holding Zrt.	4.2. pont Status Power Invest Kft. (Mátra)	4.4. pont KALL Ingredients Kft.	4.3. pont Viresol Kft.	4.5. pont: OPUS PRESS Zrt. (Média)	Proforma konszolidált pénzügyi kimutatások a tranzakciók után
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>20.849.065</b>	<b>10.550.302</b>	<b>1.033.993</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>24.661</b>	<b>0</b>	<b>30.481.976</b>
Halasztott adó	(210.242)	0	0	0	0	0	(210.242)
Nyereségadó ráfordítás	329.353	553.330	1.545.824	0	24.455	0	2.452.962
<b>Nettó eredmény folytatódó tevékenységből</b>	<b>20.729.954</b>	<b>9.996.972</b>	<b>(511.831)</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>206</b>	<b>0</b>	<b>28.239.256</b>
<b>Nettó eredmény megszűnő tevékenységből</b>	<b>4.041.720</b>						<b>4.041.720</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>24.771.674</b>	<b>9.996.972</b>	<b>(511.831)</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>206</b>	<b>0</b>	<b>32.280.976</b>
Árfolyamváltozás hatása	26.743	0	0	0	0	0	26.743
Halasztott adó hatás	1.039						1.039
<b>Egyéb átfogó jövedelem</b>	<b>27.782</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27.782</b>
<b>Teljes átfogó jövedelem</b>	<b>24.799.456</b>	<b>9.996.972</b>	<b>(511.831)</b>	<b>(1.976.045)</b>	<b>206</b>	<b>0</b>	<b>28.267.038</b>
<b>Adózott eredményből</b>							
Anyavállalatra jutó rész	25.485.245	5.098.456	0	(1.976.045)	106	0	28.607.762
Külső tulajdonosra jutó rész	(713.571)	4.898.516	(511.831)	0	100	0	3.673.214
<b>Egyéb átfogó eredményből</b>							
Anyavállalatra jutó rész	27.756	0	0	0	0	0	27.756
Külső tulajdonosra jutó rész	26	0	0	0	0	0	26
<b>Teljes átfogó eredményből</b>							
Anyavállalatra jutó rész	25.513.001	5.098.456	0	(1.976.045)	106	0	28.635.518
Külső tulajdonosra jutó rész	(713.545)	4.898.516	(511.831)	0	100	0	3.673.240

## 5. Egyéb módosítások

A KONZUM Nyrt. esetében az IFRS szerint konszolidált saját tőkéből levonásra került a Konzum Management Kft. által tulajdonolt OPUS GLOBAL Nyrt. részvénytől 2017 és 2018 során a valós érték változásán elszámolt nettó 6.493.932 e Ft egyéb átfogó eredmény. A kiszűrést az tette szükségessé, hogy az összeolvadást követően a Konzum Management Kft. tulajdonában álló OPUS GLOBAL Nyrt. részvénycsomag kapcsolt vállalkozás által tulajdonolt részvénycsomaggá válik, amelyen a továbbiakban nem számolható el a valós érték változásból származó eredmény.

A Kibocsátó 2019. április 8-án közzétett Jogutód Társaság Alapszabályának 4.1. pontja szerint az átalakulás során létrejövő Társaság alaptőkéje 17.541.151 eFt. A Társaság a 2019. április 8-án közzétett vagyonmérleg tervezete szerint 3.305.231 eFt tőkeátrendezést hajtott végre az átalakulás során létrejövő társaság tőkeszerkezetében a jegyzett tőke javára. A proforma konszolidált mérleg készítése során ezen tőkeátrendezés figyelembe vételre került.

## 6. Feltételezések a proforma konszolidált pénzügyi információk összeállításával kapcsolatban

A proforma konszolidált pénzügyi információk összeállítása a következő dokumentumokon és nyilvántartásokon alapszik:

Vagyonértékelések:

- a PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft. által 2018. július 31-én kiadott KALL Ingredients Kft. apportértékére vonatkozó Független Szakértői Jelentés,
- az Equilor Corporate Advisory Zrt által 2018. szeptember 14-én kiadott VIRE SOL Kft. apportértékére vonatkozó Független Szakértői Jelentés,
- a PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft. által 2018. november 14-én kiadott Mészáros Építőipari Holding Zrt. apportértékére vonatkozó Független Szakértői Jelentés,
- a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. által 2018. november 15-én kiadott független könyvvizsgálói jelentés a KALL Ingredients Kft.-vel szembeni követelés apportjának értékelésével kapcsolatban.

#### Beszámolók:

- az OPUS GLOBAL Nyrt. 2018. december 31-én végződő üzleti évére vonatkozó IFRS-ek szerint konszolidált pénzügyi kimutatásai, amelyről a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. 2019. április 9-én bocsátott ki könyvvizsgálói jelentést.
- a Konzum Nyrt. 2018. december 31-én végződő üzleti évére vonatkozó IFRS-ek szerint konszolidált pénzügyi kimutatásai, amelyről az ESSEL Audit Könyvvizsgáló Kft. 2019. április 5-én bocsátott ki könyvvizsgálói jelentést.
- az OPUS GLOBAL Nyrt. és Konzum Nyrt. 2019. április 8-án elfogadott auditált vagyonmérlegtervezete, Átalakulási terve és Alapszabálya.
- a Mészáros & Mészáros Kft. 2018. december 31-i fordulónapra készült évre vonatkozó magyar számviteli törvény szerint elkészített auditált pénzügyi kimutatásai, melyről a Quercus Audit Kft. 2019. február 25-én bocsátott ki könyvvizsgálói jelentést. Az auditált magyar számviteli törvény szerinti kimutatások az IFRS szabályoknak megfelelően módosításra kerültek, melyet a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. auditált.
- az R-KORD Kft. 2018. december 31-i fordulónapra készült évre vonatkozó magyar számviteli törvény szerint elkészített auditált pénzügyi kimutatásai, melyről a Quercus Audit Kft. 2019. február 25-én bocsátott ki könyvvizsgálói jelentést. Az auditált magyar számviteli törvény szerinti kimutatások az IFRS szabályoknak megfelelően módosításra kerültek, melyet a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. auditált.
- az RM International Zrt. 2018. december 31-i fordulónapra készült évre vonatkozó magyar számviteli törvény szerint elkészített auditált pénzügyi kimutatásai, melyről a Quercus Audit Kft. 2019. február 28-án bocsátott ki könyvvizsgálói jelentést. Az auditált magyar számviteli törvény szerinti kimutatások az IFRS szabályoknak megfelelően módosításra kerültek, melyet a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. auditált.
- a Mészáros Építőipari Holding Zrt. 2018. december 31-i fordulónapra készült évre vonatkozó magyar számviteli törvény szerint elkészített auditált pénzügyi kimutatásai, melyről a Quercus Audit Kft. 2019. február 28-án bocsátott ki könyvvizsgálói jelentést. Az auditált magyar számviteli törvény szerinti kimutatások az IFRS szabályoknak megfelelően módosításra kerültek, melyet a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. auditált.
- a Viresol Kft. 2018. december 31-i fordulónapra készült évre vonatkozó magyar számviteli törvény szerint elkészített auditált pénzügyi kimutatásai, melyről az Ernst&Young Kft. 2019. január 31-én bocsátott ki könyvvizsgálói jelentést. Az auditált magyar számviteli törvény szerinti kimutatások az IFRS szabályoknak megfelelően módosításra kerültek, melyet a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. auditált.
- a TTKP Energiaszolgáltató Kft. 2018. december 31-i fordulónapra készült évre vonatkozó magyar számviteli törvény szerint elkészített auditált pénzügyi kimutatásai, melyről az Ernst&Young Kft. 2019. február 20-án bocsátott ki könyvvizsgálói jelentést. Az auditált magyar számviteli törvény szerinti kimutatások az IFRS szabályoknak megfelelően módosításra kerültek, melyet a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. auditált.
- a Status Power Invest Kft. 2018. december 31-i fordulónapra készült évre vonatkozó IFRS-ek szerint elkészített, nem auditált pénzügyi kimutatásai,
- a Mátra Energy Holding Zrt. 2018. december 31-i fordulónapra készült évre vonatkozó IFRS-ek szerint elkészített, nem auditált pénzügyi kimutatásai,

- A Mátrai Erőmű Zrt. 2018. december 31-i fordulónapra készült évre vonatkozó magyar számviteli törvény szerint elkészített auditált pénzügyi kimutatásai, amelyről a PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. 2019. február 1-jén bocsátott ki könyvvizsgálói jelentést. Az auditált magyar számviteli törvény szerinti kimutatások az IFRS szabályoknak megfelelően módosításra kerültek, melyet a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. auditált.
- a Rotary-Mátra Kútfúró és Karbantartó Kft. 2018. december 31-i fordulónapra készült évre vonatkozó magyar számviteli törvény szerint elkészített auditált pénzügyi kimutatásai, melyről a Schmidné Szabó Mária könyvvizsgáló 2019. január 4-én bocsátott ki könyvvizsgálói jelentést. Az auditált magyar számviteli törvény szerinti kimutatások az IFRS szabályoknak megfelelően módosításra kerültek, melyet a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. auditált.
- a Mátrai Erőmű Központi Karbantartó Kft. 2018. december 31-i fordulónapra készült évre vonatkozó magyar számviteli törvény szerint elkészített auditált pénzügyi kimutatásai, melyről a Schmidné Szabó Mária könyvvizsgáló 2019. január 4-én bocsátott ki könyvvizsgálói jelentést. Az auditált magyar számviteli törvény szerinti kimutatások az IFRS szabályoknak megfelelően módosításra kerültek, melyet a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. auditált.
- a Bükkábrányi Fotovoltaikus Erőmű Projekt Kft. 2018. december 31-i fordulónapra készült évre vonatkozó magyar számviteli törvény szerint elkészített auditált pénzügyi kimutatásai, melyről a Schmidné Szabó Mária könyvvizsgáló 2019. január 9-én bocsátott ki könyvvizsgálói jelentést. Az auditált magyar számviteli törvény szerinti kimutatások az IFRS szabályoknak megfelelően módosításra kerültek, melyet a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. auditált.
- a Halmajugrai Fotovoltaikus Erőmű Projekt Kft. 2018. december 31-i fordulónapra készült évre vonatkozó magyar számviteli törvény szerint elkészített auditált pénzügyi kimutatásai, melyről a Schmidné Szabó Mária könyvvizsgáló 2019. január 9-én bocsátott ki könyvvizsgálói jelentést. Az auditált magyar számviteli törvény szerinti kimutatások az IFRS szabályoknak megfelelően módosításra kerültek, melyet a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. auditált.
- a KALL Ingredients Kft. 2018. december 31-i fordulónapra készült évre vonatkozó magyar számviteli törvény szerint elkészített auditált pénzügyi kimutatásai, melyről az Ernst&Young Kft. 2019. február 20-án bocsátott ki könyvvizsgálói jelentést. Az auditált magyar számviteli törvény szerinti kimutatások az IFRS szabályoknak megfelelően módosításra kerültek, melyet a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. auditált.
- a KALL Ingredients Trading Kft. 2018. december 31-i fordulónapra készült évre vonatkozó magyar számviteli törvény szerint elkészített auditált pénzügyi kimutatásai, melyről az Ernst&Young Kft. 2019. február 20-án bocsátott ki könyvvizsgálói jelentést. Az auditált magyar számviteli törvény szerinti kimutatások az IFRS szabályoknak megfelelően módosításra kerültek, melyet a BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. auditált.

Továbbá a proforma konszolidált pénzügyi információk összeállítása során a következő feltételezésekkel élünk:

- a fenti tranzakciókra már 2018. január 1-én sor került, tehát a Tranzakciókban szereplő társaságok eredménye teljes egészében részét képezi a Cégcsoport konszolidált eredménykimutatásában bemutatott tárgyidőszaki eredménynek.

## **7. A proforma konszolidált pénzügyi információk elfogadása**

A proforma konszolidált pénzügyi információkért a Cégcsoport menedzsmentje a felelős. Ezeket a proforma konszolidált pénzügyi információkat a Cégcsoport menedzsmentje 2019. május 16-án megtárgyalta és elfogadta és kijelenti, hogy a 2003/71/EK irányelv, a 809/2004 számú rendelet, valamint az alkalmazására vonatkozó magyar szabályozók rendelkezéseivel összhangban van, az ott támasztott követelményeknek mindenben megfelel.

Budapest, 2019. május 16.