



OPUS
GLOBAL

268

OPUS GLOBAL

Nyrt.

2020

Éves Jelentés

Egyedi

Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2020. évi Éves jelentése és az Európai Unió által befogadott nemzetközi pénzügyi standardok alapján készített 2020. évi egyedi pénzügyi kimutatása

Tartalomjegyzék

AZ OPUS GLOBAL NYRT. FŐBB PÉNZÜGYI MUTATÓI.....	3
A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA.....	4
A BESZÁMOLÁSI IDŐSZAK GAZDÁLKODÁSI ESEMÉNYEI.....	8
A TÁRSASÁG 2020. ÉVI ERŐFORRÁSAI ÉS ELÉRT EREDMÉNYEI	17
FOGLALKOZTATÁSPOLITIKA.....	25
SOKSZÍNŰSÉGI POLITIKA	26
FELELŐS TÁRSASÁGIRÁNYÍTÁSI JELENTÉS	26
KOCKÁZATKEZELÉS	27
VÁLLALATIRÁNYÍTÁSI NYILATKOZAT	28
ADATLAPOK	29
KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK	40
1. ÁLTALÁNOS HÁTTÉR	40
2. LÉNYEGESEBB SZÁMVITELI ELVEK	44
4. KOCKÁZATOK KEZELÉSE	76
5. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK	83
6. KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT ÜGYLETEK	84
7. FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK.....	90
8. MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK.....	91
9. COVID-19 HATÁSOK.....	93
10. A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖZZÉTÉTELRE ENGEDÉLYEZÉSE.....	94

AZ OPUS GLOBAL NYRT. FŐBB PÉNZÜGYI MUTATÓI

Mérlegadatok (záró állomány)	adatok eFt-ban			
	2020YE	2019YE	Változás	2020YE/2019 YE (%)
Mérlegfőösszeg	228 526 083	227 926 758	599 325	0,26%
Saját tőke	197 846 973	191 336 808	6 510 165	3,40%
Kötelezettségek	30 679 110	36 589 950	-5 910 840	-16,15%
Idegen forrás/Mérlegfőösszeg	0,13	0,16	-0,03	-16,37%

Kiemelt pénzügyi adatok (IFRS)	adatok eFt-ban			
	2020YE	2019YE	Változás	2020YE/2019 YE (%)
Nettó árbevétel	609 414	114 230	495 184	433,50%
Egyéb árbevétel	200 256	6 758	193 498	2863,24%
Összes működési bevétel	809 670	120 988	688 682	569,22%
Anyagjellegű ráfordítások	986 074	394 020	592 054	150,26%
Személyi jellegű ráfordítások	325 038	243 675	81 363	33,39%
Értékcsökkenés	38 952	24 520	14 432	58,86%
Egyéb ráfordítás	127 895	63 414	64 481	101,68%
Összes működési költségek	1 477 959	725 629	752 330	103,68%
Üzemi (üzleti) eredmény (EBIT)	-668 289	-604 641	-63 648	10,53%
EBITDA	-629 337	-580 121	-49 216	8,48%
EBITDA ráta	-1,03	-5,08	4,05	-79,67%
Pénzügyi műveletek eredménye	7 737 506	8 440 716	-703 210	-8,33%
Adózás előtti eredmény	7 069 217	7 836 075	-766 858	-9,79%
Adózott eredmény	6 966 240	7 921 362	-955 122	-12,06%

Részvény információk	2020YE	2019YE	2020YE/2019 YE (%)
Záróár (Ft)	290	340	-14,81%
Tőzsdére bevezetett Részvénytársaság (db)	701 646 050	701 646 050	0,00%
Súlyozott részvénytársaság (db)	682 459 673	683 741 666	-0,19%
Piaci kapitalizáció (Mrd Ft) (fordulónap)	203,5	238,8	-14,81%

A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

Az Anyacég története több, mint 100 évre, az 1912-es alapításáig nyúlik vissza. Fő tevékenysége kezdetben a nem humán gyógyszergyártás volt, melyet nem sokkal később a humán oltóanyagtermelés egészített ki. Az 1950-es évekre meghatározó és világszínvonalú gyógyszeripari társasággá vált, összefogva az összes magyarországi oltóanyag-termelő intézetet. A privatizáció során, 1991-ben az Anyacég által folytatott különböző tevékenységek felosztásra és kiszervezésre kerültek. Az Anyacég tagja lett a BÉT kibocsátói körének, részvényeit 1998. április 22-én vezették be a Budapesti Értéktőzsdére.

1999-től az árbevétel csökkenése és az állatgyógyászati piac átalakulása miatt jelentős reorganizációs programot hajtottak végre, aminek eredményeként 2009-ben végül megszüntetésre került az állatgyógyászati tevékenység és több leányvállalatot is értékesítettek.

Az Anyacég a 2009. évi arculatváltását követően holding szerkezetben működik tovább, elsődlegesen különböző profilú társaságok irányításával, vagyongazdálkodással foglalkozik. A Társaság a befektetések körét folyamatosan bővíti.

A Társaság részvényei 1998-ban kerültek bevezetésre a Budapesti Értéktőzsdére, 2017. október 3-tól Prémium kategóriás részvényként szerepel.

A részvényekről a jelentés III.4. Részvénystruktúra című fejezetében adunk tájékoztatást. A részvényekhez kapcsolódó jogokat és kötelezettségeket a Társaság Alapszabályának 5. pontja részletezi.

I.1.A Társaság könyvvizsgálója

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. (1103 Budapest, Kőér utca 2/A. C. épület., cégjegyzék száma:01-09-867785, adószáma: 13682738-4-42), személyében felelős könyvvizsgáló: Kékesi Péter, MKVK szám:002387, Kamarai tagszám:007128. A Könyvvizsgálat éves díja az OPUS GLOBAL Nyrt. egyedi és konszolidációs könyvvizsgálatára a 2020-as évre 19.950.000 Ft + ÁFA.

A Társaságnál a könyvviteli szolgáltatások vezetéséért felelős személy: Szentimrey Judit (nyilvántartási száma: 196131).

I.2.A Társaság főbb tevékenységének körei: (a teljesség igénye nélkül)

- 6420 '08 Vagyonkezelés (holding)
- 7022 '08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- 6832 '08 Ingatlankezelés
- 6920 '08 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
- 8110 '08 Építményüzemeltetés
- 8230 '08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

I.3.Szervezeti és személyi változások

A 9/2017. (V.02.) számú Közgyűlési határozat alapján 2017. május 2. napjától a Társaság ügyvezető szerve az Igazgatóság. A Közgyűlés az Igazgatóság mellett Audit Bizottság és Felügyelőbizottság létrehozásáról is döntött.

Halmi Tamás Igazgatósági tagságáról, valamint Javadalmazási és Jelölő Bizottsági tagságáról 2021. március 15. napjával feltétel nélkül és visszavonhatatlanul lemondott. Járai Zsigmond a 2021. évi éves rendes Közgyűlés hatályával mondott le az Igazgatósági tagságáról, így a Jelentés előterjesztésének leadásával egyidejűleg a Társaság Igazgatósága 4 főből áll.

Dr. Egyedné dr. Páricsi Orsolya a 2021. évi éves rendes Közgyűlés hatályával mondott le az FB és Audit Bizottsági tagságáról.

Dr. Balog Ádám igazgatósági tag 2021. év március 15. napi hatállyal lemondott az Igazgatóságban betöltött alelnöki pozíciójáról, az igazgatósági tisztségének fenntartása mellett.

A Társaság Igazgatóságának tagjai 2019.10.04. napjától 2021.03.15. napjáig:

- Dr. Mészáros Beatrix az Igazgatóság elnöke
- Dr. Balog Ádám
- Halmi Tamás
- Járai Zsigmond
- Vida József

A Társaság Igazgatóságának tagjai 2021.03.15. napjától:

- Dr. Mészáros Beatrix az Igazgatóság elnöke
- Dr. Balog Ádám
- Járai Zsigmond
- Vida József

A Társaság Felügyelőbizottságának és egyben Audit Bizottságának tagjai 2018. április 27. napjától:

- Tima János
- Dr. Egyedné dr. Páricsi Orsolya
- Dr. Gödör Éva Szilvia

A Társaság napi munkáját és munkaszervezetét, a társaság tevékenységéhez szükséges feltételek biztosítását 2020. június 30. napjáig vezérigazgatóként Gál Miklós irányította, 2020. július 1. napjától pedig Dzubák Attila Zsolt a Társaság Vezérigazgatója. Dr. Dakó Gábor Miklós 2019. július 1. napjától 2020. december 31-ig látta el a Társaságirányításért felelős vezérigazgató-helyettesi posztot.

A Társaság 2020. június 1-jei hatállyal jelölőbizottság és javadalmazási bizottság felállításáról döntött. A Javadalmazási és Jelölő bizottság célja, hogy hatékonyabbá tegye az Igazgatóság személyi jellegű kérdésekkel kapcsolatos döntéshozatali eljárását, egyúttal biztosítja a személyi jellegű kérdések komplex kezelését. A bizottság három a Társaság Igazgatósága által a saját tagjai közül megválasztott tagból áll. A Javadalmazási és Jelölő Bizottság tagjai nem állhatnak munkaviszonyban a Társasággal. A Javadalmazási és Jelölő Bizottság feladatkörét testületként látja el.

A Társaság Javadalmazási és Jelölő Bizottságának tagjai 2020.06.01. napjától 2021.03.15. napjáig:

- Dr. Mészáros Beatrix Jelölő Bizottság elnöke
- Dr. Balog Ádám
- Halmi Tamás

A Társaság Javadalmazási és Jelölő Bizottságának tagjai 2021.03.15. napjától

- Dr. Mészáros Beatrix a Jelölő Bizottság elnöke
- Dr. Balog Ádám
- Vida József

Az Igazgatóság 2021. március 15-tel Vida Józsefet választotta meg a Bizottság új tagjának.

I.4. Közzétételi információk

A Holdingot érintő eseményekről, intézkedésekről folyamatosan tájékoztatjuk a részvényeseket és az érdeklődőket a Budapesti Értéktőzsde honlapján (a kibocsátók listája, OPUS GLOBAL Nyrt. Közzétételek cím alatt), a www.kozzetetelek.hu oldalon és a Társaság honlapján: www.opusglobal.hu.

I.5.A Tőzsdei kapcsolattartás eseményei

A Társaság által a beszámolási időszak kezdetétől az éves beszámoló közzétételéig közzétett eseményeket, híreket a Mellékletben szereplő: Az időszakban közzétett tájékoztatások táblázatban tesszük közzé.

2019.07.01-től 2020. december 31-ig az OPUS GLOBAL Nyrt. szervezetében dr. Dakó Gábor, Társaságirányításért felelős vezérigazgató-helyettes munkakörénél fogva személyesen vagy az irányítása és felügyelete alatt álló munkaszervezeten keresztül volt felelős a befektetési kapcsolattartásra vonatkozó feladatok teljeskörű ellátásáért, valamint a teljes tőkepiaci kommunikációért.

2021. január 1-től a Társaság Befektetői kapcsolattartójaként, Hegyvári Dávid a felelős a befektetési kapcsolattartásra vonatkozó feladatokért, valamint a teljes tőkepiaci kommunikációért.

Az operatív részleg vezetésével az éves jelentés összeállítását Ódorné Angyal Zsuzsanna, Operatív vezérigazgató-helyettes végezte és koordinálta.

I.6.A Társaság közvetlen részesedései

Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2020.12.31-ével az alábbi közvetlen tulajdoni részesedésű leányvállalatait, társult vállalatait és Pénzügyi instrumentumait tartja nyilván a Részesedései között.

(L- Leányvállalat, T- Társult vállalat, P- Pénzügyi instrumentum)

Név	Kapcsoltsági szint	Fő üzleti tevékenység	Bejegyzés országa	Közvetett / Közvetetlen részesedés	A Kibocsátó részesedése 2019.12.31.	A Kibocsátó részesedése 2020.12.31.
Ipari termelés						
EURO GENERÁL Építő és Szolgáltató Zrt.	L	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele	Magyarország	Közvetlen	50,00%	-
Mészáros Építőipari Holding Zrt.	L	Vagyonkezelés (holding)	Magyarország	Közvetlen	51,00%	51,00%
Wamsler SE Háztartástechnikai Európai Rt.	L	Nem villamos háztartási készülék gyártása	Magyarország	Közvetlen	99,93%	99,93%
OPIMA Kft. „v.a.”	L	Tűzálló termék gyártása	Magyarország	Közvetlen	51,00%	„v.a.”
Mezőgazdaság és Élelmiszeripar						
Csabatáj Mezőgazdasági Zrt.	L	Vegyes gazdálkodás	Magyarország	Közvetlen	74,18%	74,18%
KALL Ingredients Kereskedelmi Kft.	L	Keményítő, keményítőtermék gyártása	Magyarország	Közvetlen	83,00%	83,00%
VIRE SOL Kft.	L	Keményítő, keményítőtermék gyártása	Magyarország	Közvetlen	51,00%	51,00%
Energetika						
Status Power Invest Kft.	L	Villamosenergia-termelés	Magyarország	Közvetlen	55,05%	-
Vagyonkezelés						
OBRA Ingatlankezelő Kft.	L	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	Magyarország	Közvetlen	100,00%	100,00%
STATUS Capital Kockázati Tőkealap-kezelő Zrt.	T	Egyéb pénzügyi kiegészítő tevékenység	Magyarország	Közvetlen	24,67%	Szétválással 0%
Addition OPUS Zrt.	T	Vagyonkezelés	Magyarország	Közvetlen	24,67%	Szétválással 24,88%
SZ és K 2005. Ingatlanhasznosító Kft.	L	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	Magyarország	Közvetlen	100,00%	100,00%
Takarékinfo Központi Adatfeldolgozó Zrt.	T	Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás	Magyarország	Közvetlen	24,87%	24,87%
4iG Nyrt.	P	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás	Magyarország	Közvetlen	9,95%	-
KONZUM MANAGEMENT Kft.	T	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele	Magyarország	Közvetlen	30,00%	30,00%
Appennin Vagyonkezelő Holding Nyrt.	P	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele	Magyarország	Közvetlen	4,83%	-
OPUS GLOBAL Befektetési Alapkezelő Zrt.	T	Alapkezelés	Magyarország	Közvetlen	47,00%	-
CIG Pannónia Nyrt.	T	Biztosítás	Magyarország	Közvetlen	24,85%	-
KPRIA Magyarország Zrt.	L	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás	Magyarország	Közvetlen	50,89%	50,89%
Turizmus						
KZH INVEST Korlátolt Felelősségű Társaság	L	Vagyonkezelés (holding)	Magyarország	Közvetlen	100,00%	100,00%
KZBF INVEST Vagyonkezelő Kft.	L	Vagyonkezelés (holding)	Magyarország	Közvetlen	100,00%	100,00%

A BESZÁMOLÁSI IDŐSZAK GAZDÁLKODÁSI ESEMÉNYEI

I.7. Közgyűlési határozatok

A koronavírus járványra tekintettel a Társaság 2020. március 30-án közzétette az 2020. évi éves rendes közgyűlési meghívót, melyben tájékoztatta a részvényeseket, hogy az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány (Covid-19) kapcsán Magyarországon kialakult rendkívüli helyzetre tekintettel, figyelembe véve a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseit (így különösen a 46/2020. (III.16.) Korm. rendelet szellemiségét és konkrét szabályait), a közzétett Közgyűlési Meghívó szerint nem lát lehetőséget arra, hogy a 2020. április 30. napjára kitűzött Éves Rendes Közgyűlése a Társaság Alapszabálya előírásainak megfelelően, a meghirdetett időpontban személyes megjelenéssel megtartásra kerüljön.

A veszélyhelyzet elhúzódnása okán a Társaság 2020. április 30-án tájékoztatta a T. Részvényeseket, hogy a Társaság Igazgatósága a Társaság 2020. év 04. hónap 30. napjára meghirdetett 2020. évi éves rendes közgyűlésének napirendjén szereplő ügyekkel összefüggő előterjesztésekről és határozati javaslatokról a 102/2020. (IV. 10.) Korm. rendelet 9. § (2) bekezdése értelmében – miután a nyilvánosan működő részvénytársaság ügyvezetése jogosult dönteni minden olyan kérdésben, mely a korábban közzétett közgyűlési meghívóban napirenden szerepel, ideértve a Társaság éves beszámolójának elfogadását is – 2020. év 04. hónap 30. napján döntött Közgyűlés megtartása nélkül.

A Társaság Igazgatósága – különös figyelemmel a humánjárvány (Covid 19) által okozott helyzetre – Igazgatósági és Felügyelőbizottsági Ülés megtartása helyett, írásban, ülés tartása nélkül szavazott az Éves Rendes Közgyűlés Meghívójában meghatározott napirendi pontokhoz rendelt határozati javaslatokról. A Társaság az egyes napirendi pontokhoz kapcsolódó határozatok (a szavazás eredményével) a Társaság 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 kerültek.

A Társaság Igazgatóságának döntése alapján 2020. november 20-án rendkívüli közgyűlési meghívót tett közzé az NKP programban való ismételt részvételére vonatkozó közgyűlési felhatalmazás érdekében, azonban a tervezett Rendkívüli Közgyűlés időpontjában, azaz 2020. december 21. napján a vonatkozó jogszabályok – kiváltképp a veszélyhelyzet során a személy- és vagyonegyesítő szervezetek működésére vonatkozó eltérő rendelkezések újbóli bevezetéséről szóló 502/2020. (XI. 16.) Korm. rendelet (Rendelet) – idevágó rendelkezései alapján megtartására Igazgatósági ülésen kerül sor.

A közgyűlési döntéseket a jelentés Adatlapok című része tartalmazza.

A koronavírus-járvány (COVID-19) kapcsán Magyarországon kialakult rendkívüli helyzetre tekintettel, figyelembe véve a vonatkozó jogszabályokat (így különösen az 502/2020. (XI.16.) Korm. rendeletben foglaltakat), a Társaság nem lát lehetőséget arra, hogy a 2021. évi társasági eseménynaptárban előzetesen 2021. április 30. napjára kitűzött **2021. évi éves rendes közgyűlése** a Társaság Alapszabálya előírásainak megfelelően személyes megjelenéssel megtartásra kerüljön.

Ugyanakkor a Társaság a törvényi kötelezettségének eleget téve, a törvényi határidőkre tekintettel 2021. április 8. napján közzétette a 2021. évi rendes közgyűlésre szóló meghívót tartalmazó hirdetményét.

A közgyűlés meghirdetett időpontja és helyszíne: 2021. április 30. (péntek) 10 óra, H-1165 Budapest, Andrásy út 59.

I.8. Portfólió változások

2020-ban az OPUS GLOBAL Nyrt. a meghirdetett stratégiai irányvonalára mentén az Energetikai szegmensét a megújuló energiatermelés és az energiakereskedelem irányába kívánta terelni, amely stratégia első lépéseként 2019. december 23-án megkötött szerződés szerint értékesítésre került a **Status Power Invest Kft.**-ben lévő üzletrésze a **Magyar Villamos Művek Zrt.** részére, így a Mátrai Erőmű Zrt. feletti befolyása 2020. március 26-án megszűnt.

https://www.bet.hu/newkibdata/128381123/OP_MA%CC%81TRA_AV_HU_20200326.pdf

A Társaság ezen stratégiája alapján 2020 februárjában kötelező érvényű ajánlatot tett az E.ON Hungária Zrt.-nek, mint eladónak, az **E.ON Energiakereskedelmi Kft., (EKER)** 100%-os üzletrészeire kiírt pályázatában, azonban a 2020. június 3-án közzétett hirdetményben foglaltaknak megfelelően az EKER üzletrészeinek megvásárlására tett kötelező érvényű ajánlatot, a COVID-19 okán kialakult pandémiás helyzet, valamint a piaci körülmények gondos mérlegelését követően Társaságunk nem újította meg.

https://www.bet.hu/newkibdata/128354090/OPUS_Hird_EKER_HU_20200210.pdf

https://www.bet.hu/newkibdata/128419871/OP_NYRT_EKER_HU_20200603.pdf

Az OPUS GLOBAL Nyrt. és az E.ON Hungária Zrt. német anyavállalata még 2019 októberében megállapodást kötött az **E.ON Tiszántúli Áramhálózati Zrt. (TITÁSZ)** megvásárlásának feltételeiről.

https://www.bet.hu/newkibdata/128308404/OPUS_Titasz_hirdetm%C3%A9ny_20191004_HU.pdf

A TITÁSZ akvizíciójának tárgykörében korábban közzétett rendkívüli tájékoztatásban is rögzítettek szerint az átvilágítás és a felkészülés folyamata, valamint a már mindenki számára ismert módon nehezített gazdasági környezetet indukáló világválság miatt fellépő munkafolyamatok késedelmes lefolytatása több időt vett igénybe, azonban az OPUS GLOBAL Nyrt. 2020. december 23-án sikerről tájékoztatta a Befektetőket, miszerint az E.ON Tiszántúli Áramhálózati Zrt. (**TITÁSZ**) felvásárlását célzó tranzakciósorozat feltételeiről bejelentett megállapodást követő tárgyalássorozat eredményeként – a TITÁSZ akvizíciója 2020. december 23. napján megkötött kötelező érvényű szerződéses keretrendszer (Megállapodás) mentén, ütemezetten valósul meg. https://www.bet.hu/newkibdata/128506308/OP_EON_akvi_HU_20201228.pdf

A szabályozott folyamat értelmében és a Társaság feltétlen kötelezettségvállalása alapján, a szükséges üzleti megállapodások aláírásának határideje: 2021. március 31. napja volt, amely megtörtént, illetve a Megállapodás szerinti tranzakció végső zárására 2021. szeptember hó 30. napjáig kell, hogy sor kerüljön úgy, hogy a Társaság már 2021. január hó 1. napjától kezdődően jogosult a TITÁSZ működéséből származó előnyökre és köteles az annak működtetésével járó kötelezettségek viselésére.

https://www.bet.hu/newkibdata/128542697/OG_rendkiv_tajekoztatas_TIT%C3%81N_HU_20210331.pdf

A Társaság a TITÁSZ akvizíciójára irányuló szerződéses keretrendszerrel a korábban bejelentett stratégia megvalósításának fontos lépéseként megalapozza az OPUS GLOBAL Nyrt. energetikai portfólióját (Energetikai Divízió) és egyben erős alapot jelent e divízió további bővítésére és a transzparens működtetés kiépítésére vonatkozóan, mely portfólió építés további elemeinek akvizíciója már 2021. március 31-én került bejelentésre és a következő év jelentős növekedését biztosítja. Így a **TIGÁZ Földgázelosztó Zártkörűen Működő Részvénytársaságban (TIGÁZ)** irányítási jogát is. https://www.bet.hu/newkibdata/128542731/OG_rendkiv_tajekoztatas_TIGAZ_HU_20210331.pdf

(Lásd: IV.5. pontban a Mérlegfordulónap utáni eseményekben)

A Társaság egyéb portfóliójában is meghatározó változásokra került sor a beszámolási időszakban.

A Társaság június 19-én tájékoztatta a befektetőket, hogy az 50%-os közvetlen tulajdonában lévő építőipari szegmensbe tartozó **EURO GENERÁL Építő és Szolgáltató Zrt.** üzletrészt könyv szerinti értéken felül értékesítette az ajánlattevő FEJÉR-B.Á.L. Építő és Szolgáltató Zrt. részére.

https://www.bet.hu/newkibdata/128426511/OP_EG_SALE_HU_20200619.pdf

A vagyonkezelési szegmensben a 2020-as év több változást is hozott, így a Holding portfólió racionalizálás szempontjából döntött a 100%-os leányvállalatainak beolvadás útján történő egyesüléséről, úgy, hogy a **Révay 10 Kft.** beolvadt az **OBRA Kft.**-be, ezzel a Beolvadó társaság megszűnt és általános jogutódja az Átvevő társaság: az OBRA Kft. lett. A beolvadás időpontja: 2020. szeptember 30.

https://www.bet.hu/newkibdata/128422650/OP_OBRA_R10_HU_20200611.pdf

A Társaság részben közvetlen, részben pedig közvetett, összességében 78,4%-os tulajdonában lévő **OPIMA Kft.** taggyűlése – a cégcsoport gazdasági tevékenységének racionalizálása érdekében – elhatározta jogutód nélküli megszűnését és egyúttal elrendelte végelszámolását. A végelszámolás kezdő időpontjaként 2020. október hó 1. napja került kijelölésre. https://www.bet.hu/newkibdata/128466114/OP_Opima_VSZ_HU_20200924.pdf

A 2019. év végével pénzügyi instrumentumként nyilvántartott 4,83%-os **Appeninn Nyrt.**-ben lévő részesedés értékesítése – az Equilor Befektetési Zrt.-vel, mint befektetési vállalkozás értékesítési megbízásával – 2020. év első felében is folytatódott, amelynek eredményeként a fentebb rögzített mértékű részvénytársaság adásvétele több vevő részére megtörtént, és a részvények ellenértékének hiánytalan megfizetése az egyes szerződésekben rögzített konstrukcióknak megfelelően 2020. június hó 15. napján teljes egészében megvalósult, az ügyletek teljesedésbe mentek, így a Részvények tulajdonjoga, az azokhoz fűződő valamennyi jog és kötelezettség kikerült a Cégcsoportból.

https://www.bet.hu/newkibdata/128423699/OP_APP_SALE_HU_20200615.pdf

A Társult vállalatok között kiemelendő a **STATUS Capital Tőkealap-kezelő Zrt.** 2020. július 31-ével megvalósult szétválása, mely alapján a Szétváló Társaság (STATUS Capital Zrt.) fennmarad, vagyonának egy része pedig a vonatkozó jogszabályi rendelkezések szerint az újonnan alapított **Addition OPUS Zrt.**-re (Kiválással Létrejövő Társaság) szállt át. Az OPUS GLOBAL Nyrt. tulajdona az átszervezés következtében a Szétváló Társaságban megszűnik, a Kiválással Létrejövő Társaságban 24,88% lett.

A Szétváló Társaság vagyonának a Szétváló Társaság és a Kiválással Létrejövő Társaság közötti megosztásának aránya 55,2% (Szétváló Társaság) – 44,8% (Kiválással létrejövő Társaság). A vagyonmegosztási elv és főszabály szerint a Szétváló Társaság vagyona oly módon kerül megosztásra, hogy a Szétváló Társaságnál maradnak mindazon vagyonelemek, jogok (ideértve az adott tevékenységi körhöz kapcsolódó engedélyeket is) és kötelezettségek, amelyek a befektetési alapkezelési tevékenység folytatásához kapcsolódnak, illetve ahhoz szükségesek, ezen túlmenően valamennyi vagyonelem, jog és kötelezettség a kiválással létrejövő Társasághoz kerül. A kiválás során átvértékelésre nem került sor.

https://www.bet.hu/newkibdata/128444926/OP_AddOP_HU_20200731.pdf

A Társaság Igazgatósága 2020. július elején döntött a Társaság tulajdonában lévő, szintén likvid befektetésként tartott **4iG Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (4iG Nyrt.)** által kibocsátott 9.355.800 db, a teljes részvénytársaság 9,95%-át kitevő 4iG Részvény értékesítéséről. A Társaság a részvények eladásán a 2018. évi vételárhoz képest 3,9 mrd forinttal magasabb eladási árat ért el.

https://www.bet.hu/newkibdata/128433236/OP_4iG_SALE_HU_20200701.pdf

Az OPUS GLOBAL Nyrt. tulajdonában lévő és a vagyonkezelési divízióba sorolt, mindösszesen 24,85%-ot kitevő, a **CIG Pannónia Életbiztosító Nyrt. (CIG Nyrt.)** -ben lévő részesedését 2020. november 26. napján a Hungarikum Biztosítási Alkusz Korlátolt Felelősségű Társaság részére értékesítette. Az elfogadott ajánlat szignifikáns eleme, hogy a HUNGARIKUM BIZTOSÍTÁSI ALKUSZ Kft. 2021. évtől kezdődően öt (5) üzleti éven keresztül a CIG Nyrt. adózott eredményének felhasználásáról szóló közgyűlési határozat elfogadását követően, amennyiben ennek alapján a CIG Nyrt.-t az adott gazdasági évben (a 2021-2025. üzleti évek után) arányos szerződésben rögzített mértékű nyereségrészesedés illeti meg, úgy annak összegét a vevő részére járó osztalék jóváírását követően megfizeti a Társaság részére. A Társaság ezen konstrukcióval kívánja biztosítani, hogy az általa tulajdonolt pénzügyi befektetése szakmai befektető részére történő értékesítésével úgy kerülhessen növekedési pályára a CIG Nyrt., hogy a vételár „mozgó” eleme, az esetleges nyereségrészesedés által számára tisztán vagyoni előnyként legyen értelmezhető a következő üzleti évek során. https://www.bet.hu/newkibdata/128492718/OPUS_CIG_SALE_FIN_HU_20201127.pdf

Az Anyacég a stratégiájának és a profiltisztítás igényének megfelelően a fennálló és divíziókba sorolt vagyonelemek mellett a vagyonkezelés körébe tartozó **OPUS GLOBAL Befektetési Alapkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaságban** tulajdonolt 47%-os kisebbségi részesedésének (Részvények) értékesítéséről döntött 2020. decemberében annak okán, hogy a Részvények értékesítésére vonatkozóan érvényes ajánlattal rendelkezett az Alapkezelő többségi tulajdonosa részéről. Az értékesítés a valós piaci viszonyokat is figyelembe véve kifejezetten kedvező volt a Társaság számára, ugyanis a vételár a Társaság a könyv szerint nyilvántartott értéket – több, mint négyszeres mértékben – meghaladó összegben került meghatározásra.

https://www.bet.hu/newkibdata/128504501/OPUS_ABAK_SALE_HU_20201221.pdf

Az OPUS GLOBAL Nyrt. még 2020. december 4. napján megállapodást kötött a **JARLENE INVESTMENTS LIMITED**, mint a Ciprusi Köztársaság törvényei szerint alapított részvénytársasággal, az általa 100%-ban tulajdonolt **Jarlene Energy Kft.**, mint projekt társaság felvásárlásáról. A Társaság a felvásárlás eredményeként közvetlen tulajdont szerzett a **Buzsák Land Kereskedelmi Kft.**, valamint a **Green Arctech Kft.** megszerzéséről is. Az üzletrésszel közvetlen megvásárolt projekt-jogok magukban foglalják a Buzsákon (Somogy-megye) egy napenergia-projekt megépítéséhez és végrehajtásához szükséges valamennyi jogot, amely különösen az internetszolgáltatókból, az alállomásokból, a projektingatlanokból, a bérleti szerződésekből, az építési engedélyekből, a KÁT-határozatokból és a hálózati csatlakozási szerződésekből áll. https://www.bet.hu/newkibdata/128497962/OP_BUZSAK_20201207_HU.pdf

A Társaságunk kiemelte, hogy ezen projektet, annak a megvásárlását kifejezetten pénzügyi befektetésnek tekintette, így e befektetést nem az OPUS GLOBAL Nyrt. által kialakított négy fő divízió, hanem a vagyonkezelés szegmensben helyezte el. Az üzletrész megvásárlása 2021. január 20-i zárással került sor, azonban a vételárának első részletét, a Társaság még 2020 decemberében előlegként rendezte.

A Társaság a projektet kifejezetten likvid befektetésként tartotta, és ezen üzleti cél alapján az Igazgatóság 2021. március 11-én döntött a Jarlene Energy Kft. jegyzett tőkéjének 100 százalékát megtestesítő törzsbetét és az ahhoz kapcsolódó 100 százalék mértékű üzletrész értékesítésének tárgyában a MET HOLDING AG, mint vevő részére – és közvetlen a Buzsák Projekt keretében a Társaság által megvásárolt valamennyi vagyonelem értékesítése tárgyában. Az értékesítés 2021. március 31-ével megvalósult, de ennek pénzügyi hatása már a 2021-es évet érinti.

https://www.bet.hu/newkibdata/128533623/OG_rendkiv_tajekoztatas_BUZSAK_HU_20210312.pdf

https://www.bet.hu/newkibdata/128542709/OG_rendkiv_tajekoztatas_BUZSAK_HU_20210331.pdf

I.9. A Magyar Nemzeti Bank (MNB) által meghirdetett Növekedési Kötvényprogramban (NKP) való részvétel

A Társaság a finanszírozási / növekedési tervei megvalósítása és a tőkepiacról történő finanszírozási struktúra kialakítása érdekében 2019-ben részt vett a Magyar Nemzeti Bank Növekedési Kötvényprogramjában (**NKP**), melynek sikeres minősítést követően **28,6 milliárd forint** névértéken 10 éves futamidejű kötvényt (**Kötvény I.**) bocsátott ki évi 2,80 százalék kamattal. Az „OPUS GLOBAL 2029 Kötvény” megnevezésű kötvényekkel való kereskedésre a BÉT által működtetett XBond elnevezésű multilaterális kereskedési rendszerben 2020. év 03. hónap 30. napjától van lehetőség.

A kötvénykibocsátáshoz kötődő évente megismétlődő hitelminősítési (rating) felülvizsgálat során a független német hitelminősítő cég (Scope Ratings GmbH) (www.scoperatings.com) 2020 augusztusában továbbra is megerősítette az OPUS GLOBAL Nyrt. BB / Stabil kibocsátói minősítését, így a Társaság 2019. évi vállalati kötvénykibocsátása továbbra is megfelel a BBB- minősítésnek, amely az MNB által elvárt befektetési szintnél négy fokozattal magasabb.

A Scope általánosságban úgy véli, hogy az OPUS négy különálló, viszonylag nem ciklikus és kevésbé összefüggő ágazatának való kitettsége alátámasztja a vállalat üzleti kockázati profilját, amely profilban a legtöbb leányvállalat jelentős növekedési potenciállal rendelkezik.

<https://www.scoperatings.com/#!search/research/detail/164695EN>

Az OPUS GLOBAL Nyrt. Igazgatósága a kötvénykibocsátásból (**Kötvény I.**) származó tőkeforrást - belső pénzügyi elemzések eredőjének figyelembevételével, a működésre optimalizáltan – akvizíciós terveinek megvalósítására és a Csoport finanszírozásának megújítására használta fel.

Társaság a finanszírozási/növekedési tervei megvalósításához a tőkepiacról történő finanszírozás keretében 2020 őszen jelezte részvételi szándékát a Magyar Nemzeti Bank (MNB) módosult feltételek szerinti Növekedési Kötvényprogramjában (Program). A Program célja elsődlegesen a nem-pénzügyi vállalatok kötvénykibocsátás révén megvalósuló finanszírozásának ösztönzése, így a Társaság profilja és struktúrája szerint a továbbiakban is alkalmas és jogosult a forrásbevonás ezen formájára. A Társaság Igazgatóságának megítélése szerint a Program feltételei, az MNB általi általános bemutatása és a korábbi feltételek megváltozása alapján kifejezetten hasznosak a saját működés, jövőbeli növekedési tervek finanszírozását illetően, így a Társaság Igazgatósága a finanszírozási folyamat elindítása mellett döntött. Ennek a megvalósítása érdekében ismételten, a korábban megvalósított kötvénykibocsátáshoz hasonlóan, kérte a Közgyűlés felhatalmazását a Programban való további részvételre, és a Program keretén belül új kibocsátásként forgalomba hozandó kötvények (**Kötvény II.**) kibocsátásának elvi lehetőségére vonatkozólag.

A 2020. év december hó 21. napjára meghirdetett Rendkívüli Közgyűlés – a veszélyhelyzet során a személy- és vagyonegyesítő szervezetek működésére vonatkozó eltérő rendelkezések újbóli bevezetéséről szóló 502/2020. (XI. 16.) Korm. rendelet (Rendelet) vonatkozó rendelkezései alapján nem kerülhetett megtartásra, így a Társaság Igazgatósága a Rendelet felhatalmazása és szabályainak megtartása mellett elfogadta a kötvénykibocsátás lehetőségét.

A Társaságnak a felhatalmazás birtokában lehetősége nyílt tőkepiaci eszközök bevonásával saját működése, növekedése finanszírozására, és a finanszírozás diverzifikációjának megvalósítására egy hosszú távú, jól tervezhető és átlátható finanszírozási forma révén, mely program keretében hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt tervez forgalomba hozni. A finanszírozási/növekedési tervei megvalósításához a Társaságnak az Igazgatóság megítélése szerint (a méret és holdingstruktúra kiterjedtsége és a finanszírozási források optimalizálása okán) célszerű kihasználni a program nyújtotta kereteket, így a Társaságra szabottan névértéken mintegy **39 milliárd forint** forrást tervez bevonni 10 éves futamidővel az új kötvénykibocsátás révén az MNB által meghirdetett Program keretein belül.

Az új forrásbevonással az OPUS GLOBAL Nyrt. az energetikai divízió egészének kiépítését célozza azzal, hogy a forrást akvizíciós terveinek megvalósítása mellett a Társaság érdekkörébe tartozó, konszolidációs körbe bevont társaságainak finanszírozásához, szükség és célszerűség esetén a finanszírozás megújításához, optimalizálásához is fel kívánja használni.

Miután a Társaság a **Kötvény I.** kibocsátása kapcsán és okából rendelkezik a *Scope Ratings GmbH*-től (Hitelminősítő) hitelminősítéssel, a Társaság a **Kötvény II.** kibocsátására vonatkozó legfőbb szerv által hozott elfogadó határozat birtokában értesítette a Hitelminősítőt a tervezett újabb forrásbevonás lehetőségéről és a Kötvény II. kibocsátásához, valamint forgalomba hozatalához szükséges hitelminősítés felülvizsgálati eljárást lefolytatta, amely alapján 2021. április 1-jén a hitelminősítő ismételten megerősítette az OPUS GLOBAL Nyrt. **BB**/Stabil minősítését vállalati szinten és a kötvények esetében pedig a kiemelkedő **BBB-** minősítést a további 39 mrd forint értékű forrásbevonás mellett.

https://www.bet.hu/newkibdata/128544048/OPUS_SCOPE_HU_20210401.pdf

A minősítés továbbra is tükrözi az OPUS erős pénzügyi kockázati profilját és nagyon stabil költségfedezetét holding szinten, amelyet továbbra is szilárd likviditási politika támogat egy aktív M&A szakasz keretében, amelynek elsődleges célja az energiaszegmens kiépítése. A Scope továbbra is a ellenállóképességnek tartja a Célcsoportot a makrogazdasági visszaesésekkel szemben.

I.10. Részvénystruktúra

Az OPUS GLOBAL Nyrt. alaptőkéje 701.646.050 db (azaz hétszázegymillió-hatszáznegyvenhatezerötven) darab „A” sorozatú 25,- Ft (azaz huszonöt forint) névértékű, névre szóló, dematerializált módon előállított tőzsrészből áll („Részvények”). A Részvények közül: (ISIN azonosítója: HU0000110226) („Bevezetett Részvények”); A részvény megnevezése OPUS tőzsrészbvény.

Az értékpapír-kibocsátás pénzneme: magyar forint (HUF)

A Társaság cégjegyzékbe bejegyzett alaptőkéje a Jelentés keltének időpontjában 17.541.151.250,- Ft.

A Budapesti Értéktőzsde Zrt. vezérigazgatójának 334/2017. számú határozata alapján az OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság Tőzsdére bevezetett tőzsrészbvényei (HU0000110226) tekintetében a Terméklista adatai az alábbiak 2020.12.31-én:

Értékpapír megnevezése	OPUS részvény
Értékpapír kibocsátójának teljes neve	OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
Kijelzés módja	OPUS (OPS)
Részvénykategória	Prémium

A Budapesti Értéktőzsde Zrt. vezérigazgatójának 362/2017. számú határozata alapján az OPUS tőzsrészbvényeket 2017. október 3-i hatállyal a Részvények Prémium kategóriába sorolta.

A Társaság a részvénykönyv vezetését saját maga végzi.

A Budapesti Értéktőzsde 2020. szeptemberi kosár felülvizsgálatai alapján 2020. szeptember 21. napjától az OPUS részvény ismételten megerősítette pozícióját a BÉT által meghatározott indexkosarakban. A 2021. március 1-jétől az új kosár felülvizsgálat során az OPUS részvények a BUX indexben megőrizték a szerepüket- 1,97%-, a BUMIX indexben pedig 19,66%-os súlyozással szerepel.

Részvénypiaci megítélés szempontjából szintén fontos, hogy 2018-tól folyamatosan tagja az MSCI, majd az MSCI Hungary Small Cap, MSCI Emerging Markets Small Cap, valamint az MSCI ACWI Small Cap indexeknek is, valamint szintén 2018-tól a Bécsi Értéktőzsde (Wiener Börse AG) határozata alapján a CECE index részévé is vált.

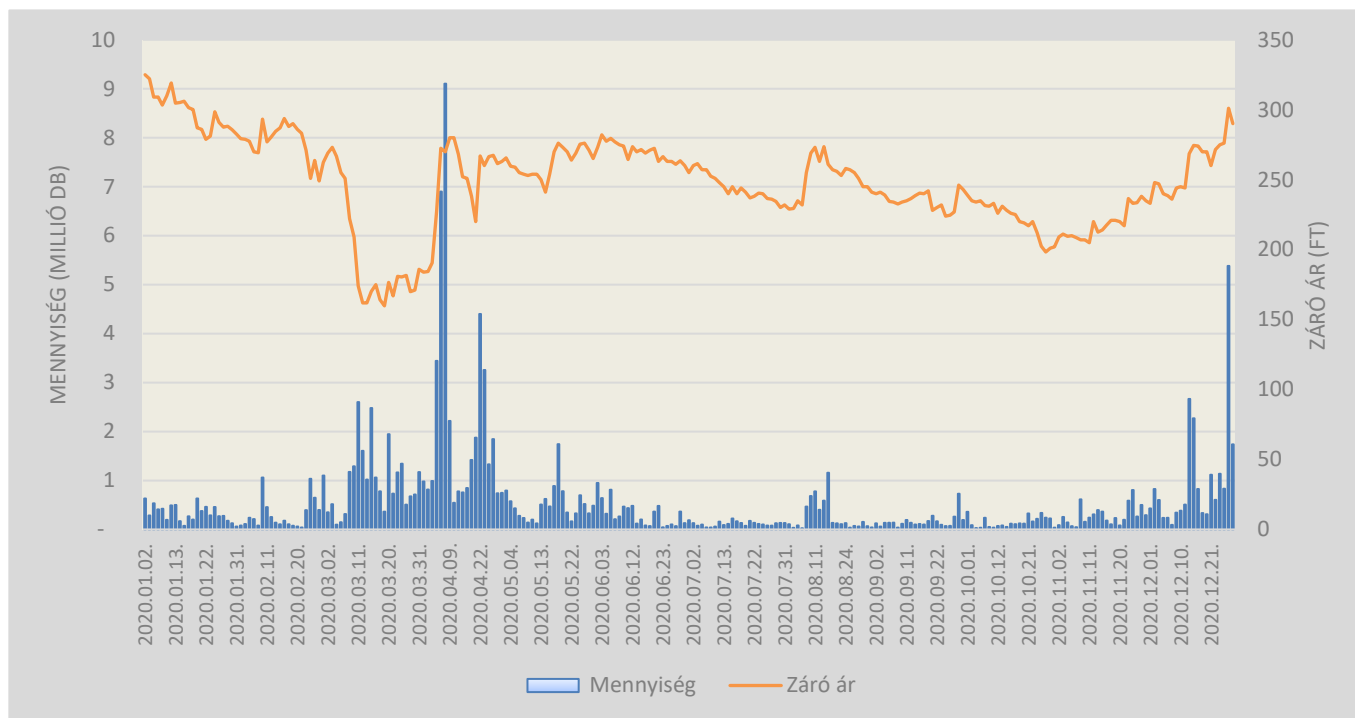
Részvény információk	2020YE	2019YE	2020YE/2019 YE (%)
Záróár (Ft)	290	340	-14,81%
Tőzsdére bevezetett Részvénytársaság (db)	701 646 050	701 646 050	0,00%
Súlyozott részvénytársaság (db)	682 459 673	683 741 666	-0,19%
Piaci kapitalizáció (Mrd Ft) (fordulónap)	203,5	238,8	-14,81%

Megjegyzés: A tőzsrészbvények átlagos számának meghatározása súlyozott számtani átlag számításával történt.

Az alaptőke mértéke 2020.12.31-én:

Megnevezés	Összeg
Részvényszám (db) ISIN kód (HU0000110226) tőzsdére bevezetett	701 646 050
Jegyzett tőke (Ft)	17 541 151 250

OPUS részvények záróárfolyam és forgalom (BÉT 2020.01.01.-2020.12.31.)



I.11. Tulajdonosi struktúra

A saját tulajdonban lévő részvények mennyiségének alakulása a teljes alaptőkére vetítve (RS2)

	Részesezés (2020. december 31.)		Részesezés (2021. április 21.)	
	db	%	db	%
Társasági szinten: OPUS GLOBAL Nyrt.	7 208 246	1,03%	7 208 246	1,03%
Leányvállalatok ¹ : Csabatáj Zrt	12 500 000	1,80%	12 500 000	1,80%
Összesen	19 708 246	2,81%	19 708 246	2,81%

¹ Konszolidációba bevont társaságok.

A közkezhányad mértéke 33,36%.

A Társaság Igazgatósága még 2019. október 4. napján megrendezett Közgyűlése elé terjesztette a Társaság általi saját részvény vásárlására való felhatalmazás kérését. A Társaság ezen 4/2019. (X.04.) számú Közgyűlési határozat felhatalmazásra alapítottan saját részvényeinek a megvásárlására az MKB Bank Nyrt.-nek adott megbízást, melynek keretében egyedi döntésétől függetlenül került sor a 2020. április elejétől számított három hónapos időkereten belül a részvényvásárlások piaci környezetben történő megvásárlására. A háromhavi korlát lezárult, és a saját részvény vásárlás a fenti megbízás alapján megvalósult.

A Társaság ezen időszak alatt 456.075 eFt értékben, összesen 1.803.792 db OPUS részvényt vásárolt a Tőzsdén.

A Társaság a korábbi egy éves időszak forgalmi adatai alapján kalkulált és adta meg megbízását a napi kereskedés 10%-ában maximalizálva megszerezhető részvények arányát, valamint összességében rögzítve, hogy a megbízással legfeljebb 3.000.000 db részvény – így valamivel több, mint a részvények 0,4 %-a – kerülhet a birtokába.

Az 5%-nál nagyobb tulajdonosok felsorolása, bemutatása (RS3)

A Társaság 5% feletti részesedéssel rendelkező részvényesei a jelentés lezárásnak időpontjában a bejelentések és a részvénykönyv alapján a megkeletkezett részvényekre vetítve:

Név	Letétkezelő	Mennyiség (db)	Részesedés (%)
KONZUM PE Magántőkealap	nem	178 240 361	25,40%
közvetlen	nem	175 584 196	25,02%
közvetett (a KPE INVEST Kft.-n keresztül)	nem	2 656 165	0,38%
Mészáros Lőrinc	nem	163 581 686	23,31%
közvetlen	nem	146 314 411	20,85%
közvetett (az Addition OPUS Zrt.-n keresztül)	nem	17 267 275	2,46%
Talents Group Beruházás-szervező Zrt.	nem	46 998 875	6,70%
KONZUM MANAGEMENT Kft.	nem	49 809 673	7,10%

Menedzsmenti döntés szerint, a transzparencia erősítése érdekében 2020-tól BÉT elemzés-árjegyzés programjának keretében - bekerülés feltételeként, a különböző kvantitatív kritériumok (méret, közkezhányad, forgalom és likviditás) teljesítése mellett - az OPUS GLOBAL Nyrt. papírjainak elemzésére is sor kerül a programhoz szintén újonnan csatlakozó Equilor Befektetési Zrt. révén. A programban való részvételhez az OPUS GLOBAL Nyrt. vállalta, hogy 2020-tól negyedévente teszi közzé jelentéseit, beszámolóit, amely kötelezettségének a Társaság maradéktalanul megfelel, és e megfelelést folyamatában biztosítja, ami lehetőséget teremtett arra, hogy a kijelölt befektetési szolgáltató a vállalat független elemzését elvégezze negyedévente. Az első – Társaságtól teljes mértékben elkülönült és független – elemzésre 2020. szeptember 28-án került sor, amelyben az elemző az OPUS részvényárfolyamára vonatkozóan a 354 Ft-os részvényenkénti célárat határozott meg.

https://bet.hu/newkibdata/128470065/Equilor_Befektet%C3%A9si_Zrt.-Opus_negyed%C3%A9ves_elemz%C3%A9s-2020.10.01..pdf

I.12. Osztalékpolitika

Az OPUS GLOBAL Nyrt., mint Anyavállalt adott évi felosztani rendelt eredményéből az eredménytartalék képzésére és osztalékfizetésre fordítandó részek arányát, az eredménytartalék osztalékfizetésre történő igénybevételét és a kifizetendő osztalék mértékét minden évben az Anyacég közgyűlése határozza meg a vonatkozó jogszabályok adta kereteken belül. Az osztalékfizetés az elért eredményektől, a Társaság üzleti helyzetétől, üzleti kilátásaitól és terveitől, valamint jogi, szabályozói, illetve egyéb tényezőktől és megfontolásoktól függ.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2019 nyarán a Növekedési Kötvényprogramban (NKP) való részvétel feltételeként és kötelezettségként – köteles a Kötvények teljes futamideje alatt egy, az Európai Értékpapír-piaci Hatóság (ESMA) által nyilvántartásba vett, felügyelt és a Magyar Nemzeti Bank által a jegybanki fedezetértékelés körében elfogadott hitelminősítőtől (SCOPE RATINGS GmbH) a Kötvények (Kötvény I.) tekintetében hitelkockázati minősítést fenntartani. Ennek érdekében a Társaság a futamidő alatt kifejezetten szem előtt tartja és kötelezi magát arra, hogy a 2019. évben megszerzett és 2020. évben is fenntartott hitelminősítés megtartása mellett végezze üzleti tevékenységét.

A Társaság 2021 márciusában Kötvény II. kibocsátás érdekében ismételten hitelminősítésnek vetette alá magát, amely szerint a független hitelminősítő 2021. április 1. napján kiadott minősítése értelmében ismételten megerősítette a vállalati stabil BB, valamint a kötvénykibocsátáshoz mért kiemelkedő BBB- minősítést, ami azonban feltételezi az osztalékfizetést megelőzően a képződött eredmény felhasználásánál a kötvényvisszafizetés prioritását.

https://www.bet.hu/newkibdata/128544048/OPUS_SCOPE_HU_20210401.pdf

Az OPUS GLOBAL Nyrt. középtávon tervezi az osztalékfizetést, azonban jelenleg a Társaság kötvényprogramban való részvétele miatt azt a likviditást szükséges megeremteni, mellyel bármikor sor kerülhet a kötvényvisszafizetésre, mindemellett az a célkitűzés, hogy a portfólió fejlesztésével és bővítésével egy jövőbeli, magasabb értékű társaság jöjjön létre, ahol a részvényesek befektetési értékének növekedésével realizálható az értékteremtés.

A TÁRSASÁG 2020. ÉVI ERŐFORRÁSAI ÉS ELÉRT EREDMÉNYEI

I.13. Általános gazdasági környezet

A hazai és a nemzetközi gazdasági környezetet a globális covid-19 járvány miatt nagyfokú és folyamatos bizonytalanság jellemezte. A bizonytalanság a családok, háztartások keresletének visszafogását, a vállalatok, vállalkozások esetében pedig részben beruházásaik elhalasztását és üzleti modelljeik racionalizálását, a jövedelemtermelő képesség visszaesését eredményezte. A különböző költségvetési és jegybanki intézkedések jelentős többletlikviditást pumpáltak a gazdaságba, ezzel jelentősen tompították az első, és az elhúzódó második hullám negatív hatásait. Az államadósság ezen okoknál fogva ugyan emelkedett, de ennek költségei az extrém alacsony hazai és nemzetközi pénz- és tőkepiaci kamatlábak miatt másként értékelendők. Az inflációt illetően, a keresletcsökkenésnek és az alacsony kamatkörnyezetnek is köszönhetően az éves infláció az MNB célsávjában (3%, $\pm 1\%$) maradt.

A jegybanki és állami hitel-, és garanciaprogramok jelentősen támogatták a vállalati hitelezés bővülését, ezzel segítve a szektorok túlélését, a lakossági hitel moratórium pedig a családok terheit csökkentette.

Az ingatlanpiacon a korábbi évek nagymértékű lakásár-emelkedése nem társult hitelpiaci túlfűtöttséggel, akár a hitelfedezeti mutatók eloszlását, akár a hitelből történő lakásvásárlás arányát tekintve. A budapesti lakásárakban idén némi korrekció történt, vidéken azonban tovább emelkedtek a lakásárak, ennek következtében az építési telkek ára is növekedett, ezt a közelmúltban bejelentett otthoneremtési intézkedések is generálják. A kereskedelmi ingatlan-piacon a szálloda szegmenst érintette leg súlyosabban a koronavírus-válság az elmaradó nemzetközi turizmus miatt, ami ráadásul élénk fejlesztési-felújítási aktivitással társult. A változó keresleti viszonyok (home office elterjedése) és a következő évekre tervezett átadások tükrében az irodapiacon kockázatok alakulhatnak ki.

A 2020 első negyedévét még csak mérsékelten érintette a koronavírus-járvány, de már akkor az eurózána GDP-je 3,2%-kal esett vissza, míg USA-é gyakorlatilag stagnált 2019-hez képest. A második negyedévben a gazdaság visszaesése felgyorsult (USA GDP-je 9% feletti, míg az eurózána 14,7%-os visszaesést szenvedett el)

Magyarország 2020 folyamán az első becslés szerint a GDP értéke folyó áron 47 605 milliárd forint volt, volumene 5,0%-kal csökkent előző évhöz képest. A naptárhatással kiigazított adatok alapján a gazdaság teljesítménye az előző évhöz képest 5,1%-kal mérséklődött.

A termelési oldalon a mezőgazdaság hozzáadott értéke 6,7, az iparé 4,8, az építőiparé 9,4, a szolgáltatásoké 4,8%-kal kisebb lett.

A GDP csökkenéséhez a szolgáltatások 2,7, az ipar 1,0, az építőipar 0,5, a mezőgazdaság pedig 0,2 százalékponttal járult hozzá.

A felhasználási oldalon a háztartások tényleges fogyasztása 2,6%-kal csökkent, a közösségi fogyasztás 2,0%-kal nőtt, ezek együttes eredményeként a végső fogyasztás volumene 2,0%-kal alacsonyabb lett. A bruttó felhalmozás 4,4, ezen belül a bruttó állóeszköz-felhalmozás 7,3%-kal csökkent. Az export volumene 6,7, az importé 3,9%-kal mérséklődött.

A felhasználási oldalon a végső fogyasztás 1,3, a bruttó felhalmozás 1,2, míg a külkereskedelmi forgalom egyenlege összességében 2,4 százalékponttal járult hozzá a gazdaság visszaeséséhez.

Kilátások a 2021-es évre: A 2020 szeptemberében beinduló második hullám a nyári korrekciót megállította. Minimális az esélye a világgazdaság gyors helyreállításának. Bár az előrejelzések élénkületet mutatnak a világgazdasági folyamatokban, amelyek azonban várhatóan a járvány harmadik szakaszát követő lezárások következtében le fognak lassulni.

I.14. A Társaság főbb pénzügyi adatai és mutatószámai

Kiemelt pénzügyi adatok (IFRS)	2020YE	2019YE	Változás	adatok eFt-ban
				2020YE/2019YE (%)
Nettó árbevétel	609 414	114 230	495 184	433,50%
Egyéb árbevétel	200 256	6 758	193 498	2863,24%
Összes működési bevétel	809 670	120 988	688 682	569,22%
Anyagjellegű ráfordítások	986 074	394 020	592 054	150,26%
Személyi jellegű ráfordítások	325 038	243 675	81 363	33,39%
Értécsökkenés	38 952	24 520	14 432	58,86%
Egyéb ráfordítás	127 895	63 414	64 481	101,68%
Összes működési költségek	1 477 959	725 629	752 330	103,68%
Üzemi (üzleti) eredmény (EBIT)	-668 289	-604 641	-63 648	10,53%
EBITDA	-629 337	-580 121	-49 216	8,48%
EBITDA ráta	-1,03	-5,08	4,05	-79,67%
Pénzügyi műveletek eredménye	7 737 506	8 440 716	-703 210	-8,33%
Adózás előtti eredmény	7 069 217	7 836 075	-766 858	-9,79%
Adózott eredmény	6 966 240	7 921 362	-955 122	-12,06%

I.15. A Társaság pénzügyi helyzetének bemutatása

Az OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2020. éves pénzügyi adatai az auditált, az Igazgatóság, a Felügyelőbizottság, valamint az Audit Bizottság által jóváhagyott beszámolón alapuló adatok. Az OPUS GLOBAL Nyrt. (a továbbiakban: „OPUS”, „Anyavállalat”, „Társaság”, „Holdingközpont”) 2020. évi jelentését a 2020. december 31-re vonatkozó IFRS pénzügyi kimutatása alapján állítottuk össze az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint.

A jelentés azon adatok részletes elemzésére tér ki, amelyek esetében a változás meghaladja a 20%-ot, továbbá azon esetekben, melyek lényeges információt hordozhatnak.

Mérlegadatok (záró állomány)	2020YE	2019YE	Változás	adatok eFt-ban
				2020YE/2019YE (%)
Befektetett eszközök	180 168 387	186 638 205	-6 469 818	-3,47%
Forgóeszközök	48 357 696	41 288 553	7 069 143	17,12%
Saját tőke	197 846 973	191 336 808	6 510 165	3,40%
Kötelezettségek	30 679 110	36 589 950	-5 910 840	-16,15%
Mérlegfőösszeg	228 526 083	227 926 758	599 325	0,26%

2020-ban az Anyacég Mérlegfőösszege ugyan csak minimálisan, 0,26%-kal nőtt, azonban ez egyes mérleg sorok esetében jelentős mértékben elmozdult a 2019. év végi záró értékhez képest.

Az Eszközökön belül a *Befektetési eszközök* 79%-ot képviselnek, míg 2019-ben ez az arány 82%-ot mutatott. A **Befektetett eszközök** értéke 2020.12.31-én 180.168.586 eFt, amely 6.469.619 eFt-tal kevesebb, mint a bázisév végével.

A *Befektetett eszközökön* belül a **Részesedések** értéke 10.295.990 e Ft-tal csökkent az év közben folytatott portfólió átszuktúrálás eredményeképpen a nem befektetési célú részesedések értékesítése következtében. A *Részesedések* értéke ezek alapján 2020. év végével a *Befektetett eszközök* legjelentősebb részét, 93,74%-át teszik ki, a 2019-évben kimutatott 88%-kal szemben.

2020-ban a Részesedés értékében a következő mozgások következtek be:

Részesedések	adatok eFt-ban	
	2020YE Könyv szerinti érték	2019YE Könyv szerinti érték
Nyitó Részesedések	172 163 872	148 385 565
Előző időszakban elszámolt értékvesztés	7 618 316	4 001 470
Eladásra került részesedések	10 855 748	-
Részesedés vásárlás ¹	-	23 683 007
Értékvesztés visszairása	667156	
Értékvesztés	107 398	3 521 546
Összesen	154 249 566	164 545 556

2020-ban a Részesedések állományának csökkenése a főként a vagyonkezelési szegmensbe sorolt, likvid befektetések év közbeni eladásából származott. 2020-ban a Társaság értékesítette az Appenin Nyrt.-ben fennmaradó 4,83%-os részesedését, az EURO GENERÁL Zrt. 50%-os, a 4iG Nyrt. 9,95%-os, a CIG Pannónia Biztosító Nyrt. 24,85%-os és az OPUS GLOBAL Befektetési Alapkezelő Zrt. 47%-os részesedését.

Az Anyacég a Status Power Invest Zrt.-ben lévő részesedését 2019. év végével már az értékesítésre tartott eszközök közé solta át.

2020-ban történt részesedés eladások értéke könyv szerinti értéken:

Társaság neve	adatok eFt-ban	
	Eladott részesedések	könyv szerinti értéke (adatok e Ft)
Status Power Investment Kft ¹		9 890 000
Euro General Zrt.		427 964
4iG Nyrt.		6 034 491
APPENINN Vagyonkezelő Holding Nyrt.		853 959
OPUS Befektetési Alapkezelő Zrt.		75 235
CIG Pannónia Biztosító Nyrt.		3 305 050
Összesen		20 586 699

¹ A Status Power Investment Kft. részesedését 2019. december 31-én Értékesítésre tartott eszközbe lett átsorolva.

A Részesedések értékét szintén módosította a 2020. év végével valós piaci értékre történő elszámolása az egyes tételeknek, így értékvesztés visszairás történt a Csabatáj Zrt.-nél 123.587 eFt, a Wamsler SE esetében 543.569 eFt

értékben. Az Sz és K 2005 Ingatlanhasznosító Kft. esetében 3.324 eFt, a Takarékinfo Zrt. esetében pedig 104.074 eFt értékvesztést számolt el a Társaság a cégek saját tőkéje alapján.

A menedzsment jelentős, befektetési célú részesedései esetében 2020. év végén nettó jelenérték modell alapján értékeltette a részesedés értékét, amely vizsgálat eredményeként a részesedések könyv szerinti értéke piaci értéket képvisel.

A Befektetett eszközök között 19%-os növekedés látható az Éven túli kapcsolt követelések állománya, amelyben 3.931.094 eFt értékben hosszú-lejáratú kapcsolt vállalati hitelt nyújtott az Anyavállalat.

A **Forgóeszközök** értéke a bázisidőszakhoz képest 17%-os változást mutat, mely nagymértékben a Pénzeszközállomány jelentős emelkedése eredményeként nőtt 23.518.286 eFt értékben. A 2020. év végi jelentős Pénzeszközállomány egyrészt a 2019. év végével befektetési jegyekbe fektetett értékpapírok visszaváltásának, illetve a fent bemutatott részesedések eladásának az eredménye. 2019 decemberében a Társaság MKB Vállalati Stabil Rövid Kötvény Befektetési Alap által kibocsátott befektetési jegyet vásárolt 10.158.470 eFt értékben, amelyet 2020. márciusában visszaváltott és lekötött bankbetétbe helyezett el.

2019-ben Forgóeszközök között került kimutatásra, az Értékesítésre tartott eszközök soron, a Status Power Invest Kft. üzletrésze és a Hotel Alpenblick osztrák ingatlan is 11.186.324 eFt értékben, amely eszközöket 2020. év során nyereséggel értékesített a Társaság, ezáltal csökkentve a Forgóeszközállomány értékét.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. alaptőkéje jelenleg 701.646.050 db, egyenként 25,-Ft névértékű, azonos jogokat biztosító ('A' sorozatú) törzsrészcégből áll, amely alapján a Társaság **Jegyzett tőkéje** 2020.12.31-én 17.541.151.250 forint. A Társaság Jegyzett tőkéje nem változott 2020. év folyamán.

2020. áprilisában elindult saját részvény vásárlási program keretében az Anyacég 456.075 eFt értékű saját részvényt vásárolt a Tőzsdén, így jelenleg mindösszesen 2.396.223 e Ft értékben birtokol OPUS részvényt az Anyacég.

A **Kötelezettségek/Külső finanszírozások** értéke 2020. évben 16,16%-kal csökkentek, melynek fő oka, hogy a Társaság a beszámolási időszakban kifizette a még KONZUM Nyrt. által felvett és a CIG Nyrt. részesedésének megszerzését támogató Budapest Banknál lévő hitelét 3.356.553 eFt értékben.

Az **Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások** értékében bekövetkező nagymértékű csökkenését az okozta, hogy a Társaság a 2019-ben a KONZUM Nyrt. által megvásárolt Alpenblick szálloda értékesítése 2020. március végével realizálódott, így a vásárlásakor keletkezett tartozás kiegyenlítésre került 992.560 eFt értékben.

A fentiekből adódóan 2020-ban a Kötelezettségeken belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 6% volt a hosszú lejáratú kötelezettségek 94%-os arányával szemben, míg 2019-ben a megosztás 21% és 79% megosztású volt a rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek között.

2020. év folyamán a Társaság likviditási helyzete tovább erősödött, a kötelezettségállománya jelentősen csökkent, illetve annak lejáratára is kedvezőbbé vált.

I.16. A Társaság átfogó eredménykimutatásának elemzése

Kiemelt pénzügyi adatok (IFRS)	2020YE	2019YE	Változás	adatok eFt-ban
				2020YE/2019YE (%)
Nettó árbevétel	609 414	114 230	495 184	433,50%
Egyéb árbevétel	200 256	6 758	193 498	2863,24%
Összes működési bevétel	809 670	120 988	688 682	569,22%
Anyagjellegű ráfordítások	986 074	394 020	592 054	150,26%
Személyi jellegű ráfordítások	325 038	243 675	81 363	33,39%
Értécsökkenés	38 952	24 520	14 432	58,86%
Egyéb ráfordítás	127 895	63 414	64 481	101,68%
Összes működési költségek	1 477 959	725 629	752 330	103,68%
Üzemi (üzleti) eredmény (EBIT)	-668 289	-604 641	-63 648	10,53%
EBITDA	-629 337	-580 121	-49 216	8,48%
EBITDA ráta	-1,03	-5,08	4,05	-79,67%
Pénzügyi műveletek eredménye	7 737 506	8 440 716	-703 210	-8,33%
Adózás előtti eredmény	7 069 217	7 836 075	-766 858	-9,79%
Adózott eredmény	6 966 240	7 921 362	-955 122	-12,06%

Az OPUS GLOBAL Nyrt. **Összes működési bevétele** 2020-ban 809.670 eFt forint volt, amiből az egyéb bevételek értéke 200.256 eFt-ot tett ki. Az **Árbevétel összetételében** a legnagyobb tétel a 2020-ban bevezetett menedzsment szolgáltatások után kapott bevétel. Az OPUS GLOBAL Nyrt., mint anyavállalat fő tevékenysége holdingtevékenység, így aktív szerepet vállal a Leányvállalatok működésének koordinálásában, a döntéshozatal támogatásában, a csoportban rejlő szinergiák feltérképezésében és kihasználásában, így összességében a leányvállalati működés optimalizálásában.

A Nettó árbevétel megoszlása 2020. december 31-én:

Árbevétel felosztása	2020YE	2019YE	Változás	adatok eFt-ban
				2020YE/2019YE (%)
Menedzsment díj	532 886	0	532 886	0,00%
Ingatlan bérleti díj és üzemeltetése	67 110	61 324	5 786	9,44%
Egyéb	9 418	52 906	-43 488	-82,20%
Árbevétel összesen	609 414	114 230	495 184	433,50%

Az Anyacég árbevételének másik része továbbra is a bérbeadási szolgáltatásból, a továbbszámlázott szolgáltatásokból, valamint a könyvelési és adminisztrációs feladatok ellátásából származik.

Az egyéb bevételek között a legjelentősebb tételt – 163.126 eFt értékben - az Alpenblick szálloda értékesítésének az eredménye adja 2020-ban.

A költségoldalt megvizsgálva az **Összes működési költség** 752.330 eFt-tal nőtt 2020-ban a bázisévhez képest.

A működési költségeken belül a beszámolási időszakban az Anyagjellegű ráfordításokban (150,26%) és a Személyi jellegű ráfordításokban (33,39%) történt nagyobb mértékű elmozdulás 2019-hez képest.

Eredményadatok (időszak)	2020YE	2019YE	Változás	adatok eFt-ban
				2020YE/2019YE (%)
Anyagjellegű ráfordítások	986 074	394 020	592 054	150,26%
Személyi jellegű ráfordítások	325 038	243 675	81 363	33,39%
Értékcsökkenés	38 952	24 520	14 432	58,86%
Értékvesztés	0	0	-	-
Egyéb ráfordítások	127 895	63 414	64 481	101,68%
Működési költség összesen	1 477 959	725 629	752 330	103,68%

Az **Anyagjellegű ráfordítások** 2020-ban történő növekedésének jelentős részét a Társaság akvizíciós tevékenységét támogató M&A tanácsadási szolgáltatások költsége okozta.

A **Személyi jellegű ráfordítások** értéke szintén lényeges növekedést mutat 2020-ban 33,39%-kal, ami annak volt köszönhető, hogy az újra kialakuló energiaszektorhoz kapcsolódóan 2020-ban az Anyacég munkavállalóként tapasztalt szakértőket alkalmazott. Így bár az átlagos statisztikai létszám 20 fő volt 2020-ban (2019-ben 19 fő), mégis jelentős munkabér és hozzá kapcsolódó járulék költség növekedést realizált.

2020-ban az **Értékcsökkenés** 38.952 eFt volt, 58,86%-kal magasabb, mint a bázisév összege. Az Értékcsökkenés összegében bekövetkező növekedést meghatározó tényező az IFRS 16 lízingstandard bevezetésével összefüggésben elszámolt értékcsökkenés összege.

A Működési bevételek és a Működési költségek fenti változásából adódóan a 2020. évi **Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredménye (Üzleti tevékenység eredménye - EBIT)** mínusz 668.289 eFt lett.

A Társaság 2020. évi **Pénzügyi műveletek eredménye** azonban jelentősen javította az Üzleti tevékenység eredményét (EBIT), pozitívan befolyásolva a Társaság nyereségességét. Ennek magyarázata, hogy a **Pénzügyi műveletek bevételében** került elszámolásra egyrészt a leányvállalatoktól, így a Mészáros Építőipari Holding Zrt.-től, valamint az EURO GENERÁL Zrt.-től a 2020-ban kapott osztalék összege mindösszesen 8.133.000 eFt értékben, másrészt a kapcsolt vállalatok részére nyújtott kölcsönök után elszámolt kamatbevételek összege is 1.242.355 eFt értékben. Emellett elszámolásra került a devizás tételeken elszámolt árfolyamnyereség értéke 171.133 eFt-tal.

A **Pénzügyi műveletek ráfordításait** jelentősen növelte a Részeselek értékesítésének az eredménye 1.327.094 eFt értékben, illetve a Társaság kötelezettségein elszámolt kamatráfordítás értéke 950.668 eFt összegben.

Össességében a 2020-as év gazdálkodása során az Anyavállalat 6.966.240 eFt Adózott eredményt ért el.

I.17. MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

Az OPUS GLOBAL Nyrt. és az E.ON Hungária Zrt. német anyavállalata még 2019 októberében megállapodást kötött az **E.ON Tiszántúli Áramhálózati Zrt. (Titász)** megvásárlásának feltételeiről.

Ennek folyamánként az OPUS GLOBAL Nyrt. Igazgatósága 2020. december 28-án tájékoztatta a befektetőket, hogy – a Társaság által 2019. év október hónap 4. napján az **E.ON Beteiligungen GmbH-val** (székhely: D-45131 Essen, 1 Brüsseler Platz, Germany; Cg.: HRB 33888; „E.ON”) az **E.ON Tiszántúli Áramhálózati Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (székhely: 4024 Debrecen, Kossuth Lajos utca 41. sz.; Cg.: 08-10-001894) (**TITÁSZ**) felvásárlását célzó tranzakció sorozat feltételeiről bejelentett megállapodást követő tárgyalássorozat eredményeként – a **TITÁSZ** akvizíciója 2020. december 23. napján megkötött kötelező érvényű szerződéses keretrendszer (Megállapodás) mentén, ütemezetten valósul meg.

A Társaság a fentiek értelmében egy jogokat és kötelezettségeket keletkeztető és időbeli ütemezést, valamint árképzést is tartalmazó kötelező érvényű szerződéses feltételrendszer mentén vásárolja meg a **TITÁSZ**-t. A szabályozott folyamat értelmében és a Társaság feltétlen kötelezettségvállalása alapján a szükséges ügyleti megállapodások aláírásának határideje: 2021. március 31. napja volt, illetve a Megállapodás szerinti tranzakció végső zárására 2021. szeptember hó 30. napjáig kell, hogy sor kerüljön úgy, hogy a Társaság már 2021. január hó 1. napjától kezdődően jogosult a **TITÁSZ** működéséből származó előnyökre és köteles az annak működtetésével járó kötelezettségek viselésére.

Fontos elemként került rögzítésre az E. ON részéről a tanácsadási szolgáltatások nyújtásának kötelezettsége a tranzakció lezárását követő hat hónapon keresztül, ami egyfajta ismeretanyag átadásként és támogatási szolgáltatásként, valamint a szerződésszerű tranzakció zárás biztosításaként értelmezendő.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. Igazgatósága 2021. március 12-i közlése szerint a Társaság és a **STATUS ENERGY Korlátolt Felelősségű Társaság** (székhely: 1062 Budapest, Andrásy út 59.; cégjegyzékszám: 01-09-343776; „STATUS ENERGY”) 2021. év 03. hónap 10. napján közösen megalapították az **OPUS ENERGY Korlátolt Felelősségű Társaságot** (székhely: 1062 Budapest, Andrásy út 59.; „OPUS ENERGY”) akképp, hogy az OPUS ENERGY-ben fennálló üzletrészek mértéke egyenlő arányban, azaz 50 – 50 % mértékben oszlanak meg a Társaság és a STATUS ENERGY között.

https://www.bet.hu/newkibdata/128533635/OG_rendkiv_tajekoztatas_OPUS_ENERGY_HU_20210312.pdf

Az OPUS ENERGY megalapításának célja, hogy a Társaság korábbi kommunikációja során bejelentett, a Társaság és az **E.ON Beteiligungen GmbH** (székhely: Németország, D-45131 Essen, Brüsseler Platz 1; nyilvántartási szám: HRB 33888; „E.ON”) között a **TITÁSZ** felvásárlását célzó tranzakció tárgyában megkötött és fennálló, kötelező érvényű szerződéses keretrendszer alapján a Társaság által vállaltak („Tranzakció”) megvalósítására közvetlenül az OPUS ENERGY-n keresztül kerüljön sor, melynek érdekében az E.ON, a Társaság és az OPUS ENERGY között megállapodás jön létre az OPUS ENERGY-nek a Tranzakció, a szükséges ügyleti megállapodások közvetlen megkötésére és végrehajtására történő kijelöléséről, és annak elfogadásáról. A Tranzakció zárása a végleges ügyleti megállapodások aláírásának és az ügylet kapcsán érintett illetékes hatóságok jóváhagyásának a függvénye.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2021. március 31. napján tájékoztatja a Tisztelt Befektetőket, hogy a korábbi kommunikációjának¹ megfelelően a tulajdonában álló OPUS ENERGY Korlátolt Felelősségű Társaság, mint vevő és az E.ON Hungária Zártkörűen Működő Részvénytársaság, mint eladó 2021. március hónap 30. napján adásvételi szerződést írtak alá („Adásvételi Szerződés”) az E.ON Tiszántúli Áramhálózati Zártkörűen Működő Részvénytársaság 100%-os részvénycsomagjának megvásárlásáról (a „Tranzakció”) a megkötött és fennálló, kötelező érvényű szerződéses keretrendszer alapján.

¹ https://www.bet.hu/newkibdata/128308404/OPUS_Titasz_hirdetm%C3%A9ny_20191004_HU.pdf
https://bet.hu/newkibdata/128506308/OP_EON_akvi_HU_20201228.pdf
https://www.bet.hu/newkibdata/128533635/OG_rendkiv_tajekoztatas_OPUS_ENERGY_HU_20210312.pdf

Az Igazgatóság szintén a 2021. március 11-i döntésével elhatározta, hogy a Társaság megvásárolja a **MET Holding AG társaság** (székhely: Svájc, CH-6300 Zug, Baarerstrasse 141; nyilvántartási szám: CHE-135.897.834) tulajdonában lévő, az MS Energy Holding AG társaság (székhely: Svájc, CH-6300 Zug, c/o MET Holding AG, Baarerstrasse 141; nyilvántartási szám: CHE-159.558.481) által kibocsátott 100.000 darab egyenként 1, - CHF névértékű részvénycsomagot – amely közvetlenül az MS Energy Holding AG társaság feletti 50 százalék mértékű tulajdonjogot testesíti meg, közvetetten pedig az **MS Energy Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (székhely: 1062 Budapest, Aradi utca 8.; cégjegyzékszám: 01-10-049775) feletti 50 százalék mértékű, illetve a **TIGÁZ Földgázelosztó Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (székhely: 4200 Hajdúszoboszló, Rákóczi u. 184. sz.; cégjegyzékszám: 09-10-000109) feletti 49,57 százalék mértékű befolyást testesíti meg.

https://www.bet.hu/newkibdata/128533611/OG_rendkiv_tajekoztatas_TIGAZ_HU_20210312.pdf

Az Igazgatóság 2021. március 31-i tájékoztatás szerint az OPUS GLOBAL Nyrt., mint vevő és a **MET Holding AG** társaság (székhely: Svájc, CH-6300 Zug, Baarerstrasse 141; nyilvántartási szám: CHE-135.897.834; „MET”) mint eladó között 2021. év 03. hónap 11. napján létrejött részvény adásvételi szerződés zárására 2021. március 31-én került sor, mellyel a tranzakció - miszerint a MET tulajdonában lévő, az MS Energy Holding AG társaság (székhely: Svájc, CH-6300 Zug, c/o MET Holding AG, Baarerstrasse 141; nyilvántartási szám: CHE-159.558.481) által kibocsátott 100.000 darab, egyenként CHF 1, -, azaz egy svájci frank névértékű, részvénycsomag, amely közvetlenül az **MS Energy Holding AG** társaság feletti 50 százalék mértékű tulajdonjogot testesíti meg, közvetetten pedig az **MS Energy Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (székhely: 1062 Budapest, Aradi utca 8.; cégjegyzékszám: 01-10-049775) feletti 50 százalék mértékű, illetve a **TIGÁZ Földgázelosztó Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (székhely: 4200 Hajdúszoboszló, Rákóczi u. 184. sz.; cégjegyzékszám: 09-10-000109) feletti 49,57 százalék mértékű tulajdonosi befolyást testesíti meg - teljesült.

https://www.bet.hu/newkibdata/128542731/OG_rendkiv_tajekoztatas_TIGAZ_HU_20210331.pdf

A STATUS ENERGY Kft.-nek a Tranzakció megvalósításába ekképp történő bevonásának a legfőbb üzleti szempontja a finanszírozhatóság mellett az esetleges jövőbeli szinergia hatások kihasználása a **TITÁSZ** és a **TIGÁZ** között, amely tovább növelheti a két társaság üzemi eredményességét, emellett a Társaság kisebb kockázatvállalással tudná diverzifikálni a portfólióját és megerősíteni szerepét az energiapiacban.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. Igazgatósága 2020. december 7. napján tájékoztatta a Tisztelt Befektetőket, hogy a Társaság 2020. év december hónap 4. napján megállapodást kötött – Üzletrész (Kvóta) Adásvételi Szerződés (Szerződés) – a JARLENE INVESTMENTS LIMITED, mint a Ciprusi Köztársaság törvényei szerint alapított részvénytársaság, (székhelye: Stasikratous, 37 AG, 3. emelet, Unit 302, 1065 Nicosia, Ciprus, nyilvántartási száma: HE 361893) eladóval (Eladó) az általa 100%-ban tulajdonolt **Jarlene Energy Korlátolt Felelősségű Társaság** (székhelye: 1062 Budapest, Andrásy út 59.; cégjegyzékszám: Cg.01-09-301659), mint projektek felett diszponáló társaság felvásárlására.

https://www.bet.hu/newkibdata/128497962/OP_BUZSAK_20201207_HU.pdf

A Társaság a Szerződésben rögzítettek szerint a felvásárlás eredményeként közvetetten tulajdont szerzett a **Buzsák Land Kereskedelmi Kft.** (Székhelye: 1062 Budapest, Andrásy út 59.; Cégjegyzékszám: 01 09 307652) (Buzsák Land), valamint a **Green Arctech Kft.** (székhelye: 1062 Budapest, Andrásy út 59.; cégjegyzékszám: Cg.01-09-985798) (Green Arctech) (együttesen: Projektársaságok) Szerződésben meghatározott, a Projektársaságok tulajdonában álló, részletesen meghatározott és körülírt elemekben, az abban meghatározott és körülírt feltétel és garanciarendszer szerint. Az üzletrész megvásárlásával így közvetetten megvásárolt projekt-jogok magukban foglalják Buzsákon (Somogy-megye) egy napenergia-projekt megépítéséhez és végrehajtásához szükséges valamennyi jogot, amely különösen az internetszolgáltatókból, az alállomásokból, a projektingatlanokból, a bérleti szerződésekből, az építési engedélyekből, a KÁT-határozatokból és a hálózati csatlakozási szerződésekből (Projekt) áll. Kikötötte azonban, hogy a Társaság a Projektet, annak a megvásárlását kifejezetten pénzügyi befektetésnek tekinti, így e befektetést nem az OPUS GLOBAL Nyrt. által kialakított négy fő divízió, hanem a vagyonkezelés szegmensben helyezi el. A Társaság a vagyonkezelési szegmensbe kerülés deklarálásával – az Igazgatóságnak már a megszerzési adásvételi szerződés megkötését megelőző stratégiai döntése szerint – nyilvánította azon szándékát, hogy a Projekt kifejezetten likvid befektetésként kell, hogy megvalósuljon a tulajdonképpen rövid távú értékesítés szándékot szem előtt tartva (Üzleti Cél). A Társaság

tehát az Üzleti Cél érdekében a megszerzéssel egyidejűleg az üzleti, gazdasági érdekeinek mindenben megfelelő értékesítés folyamatára helyezi a hangsúlyt.

Ezen Üzleti cél iránymutatása alapján az Anyacég Igazgatósága 2021. március 12-én tájékoztatta a Befektetőket, hogy a Társaság stratégiájának, megfelelően a vagyonkezelés körébe sorolt és likvid befektetésként kezelt **Jarlene Energy Korlátolt Felelősségű Társaságban**, mint projektek felett diszponáló társaságban fennálló 100% mértékű tulajdonrészének – és ekképp a **Buzsák Land Kereskedelmi Kft.**-ben, valamint a **Green Arctech Kft.** fennálló közvetett tulajdonának, valamint így a Buzsákon (Somogy megye) tervezett napenergia-projekt megvalósítását magában foglaló projektjogainak – az értékesítése tárgyában a Társaság, mint eladó és a **MET Holding AG társaság**, mint vevő között megkötött üzletrész adásvételi szerződés („Üzletrész Adásvételi Szerződés”) 2021. év 03. hónap 01. napjára visszamenőleg hatályba lépett a felek között, tekintettel arra, hogy a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvény 85. címében foglalt rendelkezéseknek megfelelően az Üzletrész Adásvételi Szerződés szerinti tranzakció bejelentésének tudomásulvételét az Innovációs és Technológiai Minisztérium 2021. év 03. hónap 11. napján írásban visszaigazolta.

A fenti tranzakció zárására az Üzletrész Adásvételi Szerződés szerinti feltételek megvalósulása mentén 2021. március 31-én került sor.

https://www.bet.hu/newkibdata/128533623/OG_rendkiv_tajekoztatas_BUZSAK_HU_20210312.pdf

https://www.bet.hu/newkibdata/128542709/OG_rendkiv_tajekoztatas_BUZSAK_HU_20210331.pdf

Társaság a finanszírozási és növekedési tervei megvalósításához a tőkepiacról történő finanszírozás keretében 2020. december 21. napján meghirdetett Rendkívüli Közgyűlés felhatalmazta a Társaságot az MNB által meghirdetett Program keretein belül 10 éves futamidővel a Társaságra szabottan, névértéken mintegy **39 milliárd forint** forrás bevonására új kötvénykibocsátással (**Kötvény II.**).

Miután a Társaság a **Kötvény I.** kibocsátása kapcsán és okából rendelkezik a Scope Ratings GmbH-től (Hitelminősítő) hitelminősítéssel, a Társaság a **Kötvény II.** kibocsátására vonatkozó határozat birtokában értesítette a Hitelminősítőt a tervezett újabb forrásbevonás lehetőségéről és a Kötvény II. kibocsátásához, valamint forgalomba hozatalához a szükséges hitelminősítés felülvizsgálati eljárást lefolytatta, aminek eredményeképpen a hitelminősítő továbbra is fenntartotta a **kötvénykibocsátás esetében a BBB-, vállalati szinten a BB/Stabil minősítést.**

https://www.bet.hu/newkibdata/128544048/OPUS_SCOPE_HU_20210401.pdf

FOGLALKOZTATÁSPOLITIKA

A Társaság üzleti teljesítménye és sikere jelentős részben az irányító vezetésre épül. A stratégia kidolgozása, a beruházások megvalósítása, a működési folyamatok kidolgozása és felügyelete, a partnerek megtartása nagymértékben függ e tapasztalt szakemberek tudásától, hozzáállásától. A Társaság versenyképes feltételek, továbbképzési lehetőségek biztosításával igyekszik ezen kulcsszakembereket megtartani.

2017. május 2. napjától a Társaság ügyvezető szerve az Igazgatóság, mellette Audit Bizottság és Felügyelőbizottság működik és látja el az Alapszabályban foglalt feladatokat.

A 15/2017. (V.02.) számú Közgyűlési Határozat az Igazgatóság tagjainak díjazását havonta fejenként 200.000,- forintban határozza meg.

A Felügyelő Bizottság és Audit Bizottság tagjai a bizottságok jellegéből adódóan csak tiszteletdíjban részesülnek. A 19/2017. (V.02.) számú Közgyűlési Határozat a Felügyelő Bizottság tagjainak díjazását havonta fejenként 100.000,- forintban határozza meg. A 23/2017. (V.02.) számú Közgyűlési Határozat az Audit Bizottság tagjainak díjazását a Közgyűlés havonta 100.000,- forintban állapítja meg.

A teljes foglalkoztatotti létszám a vezetőséggel együtt 2019-ban 19 fő volt, míg 2020-ban már 20 főre növekedett.

SOKSZÍNŰSÉGI POLITIKA

Az OPUS GLOBAL Nyrt. elutasítja mind a nemre, életkorra, fogyatékosagra, mind az etnikai eredetre, fajra, vallási és szexuális beállítottságra vonatkozó bármilyen megkülönböztetést, valamint elutasítja a diszkrimináció minden formáját a munkahelyen.

A Társaság a jelenleg is zajló részvényesi struktúrávaltozással, valamint működési célkitűzéseivel összhangban alakítja ki menedzsmentjét és a működésének ellenőrzésére hivatott szerveinek személyi összetételét. A humánpolitikai gyakorlata során törekszik arra, hogy a sokszínűségi politika elvi maximái minden tekintetben beteljesüljenek.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. Alapszabálya értelmében a Társaságnál 3-7 tagú Igazgatóság, minimum 3 tagú Felügyelő Bizottság, valamint szintén minimum 3 tagú Audit Bizottság működik. A jelenlegi Igazgatóság 4 fővel működik és 1 hölgy tagja van, valamint a Felügyelő Bizottság és egyben Audit Bizottság 3 főből áll, melynek 2 hölgy tagja van.

A Társaság menedzsmentjében a vezérigazgatósági szinten 1 hölgy tölti be a vezérigazgató-helyettesi pozíciót.

A Társaság vezető állású tisztségviselőit, stratégiai divízióvezetőit a Jelentés leadásakor az alábbi táblázat mutatja be: (TSZ2)

Jelleg	Név	Beosztás	Megbízás kezdete	Megbízás vége	Saját részvény tulajdon
IGT	Dr. Mészáros Beatrix	elnök	2017.05.02.	2022. 05.02.	16.300.970
IGT	Vida József	tag	2018.06.19.	2022. 05.02.	-
IGT	Járai Zsigmond	tag	2019.10.04.	2021. 04.30.	-
IGT	Dr. Balog Ádám	tag	2019.10.04.	2022. 05.02.	-
FB, AB	Tima János	elnök	2017.05.02.	2022. 05.02.	-
FB, AB	Dr. Egyedné Dr. Páricsi Orsolya	tag	2017.05.02.	2021. 04.30.	-
FB, AB	Dr. Gödör Éva Szilvia	tag	2018.04.27.	2022. 05.02.	-
SP	Dzsubák Attila Zsolt	Vezérigazgató	2020.07.01.*	-	-
SP	Ódorné Angyal Zsuzsanna	Operatív vezérigazgató-helyettes	2009.07.01.*	-	-
SP	Dr. Tóth Anett	Élelmiszeripari divízió vezető	2019.07.01.	-	-

IGT: igazgatóság tagja

FB: Felügyelőbizottság tagja

AB: Audit Bizottság tagja

SP: stratégiai alkalmazott

*a munkaviszony kezdő időpontja

Összesen:

16.300.970 db

FELELŐS TÁRSASÁGIRÁNYÍTÁSI JELENTÉS

Az OPUS GLOBAL Nyrt. szervei: Közgyűlés, Igazgatóság, Felügyelőbizottság, Audit Bizottság, Vezérigazgató és Vezérigazgató-helyettesekből álló Menedzsment, amely az egyes divíziók vezetőivel kiegészülve lát el döntéshozó, illetve operatív döntési feladatokat a hatályos jogszabályok, illetve belső szabályozás – elsődlegesen a Szervezeti és Működési Szabályzat keretei között. Az Igazgatóság belső működésének keretei között kiemelten törekszik arra, hogy tagjai részben a Társaság divízióihoz igazítottan, a stratégiai területek ismeretével rendelkező

szakemberekből kerüljenek jelölésre, illetve a pénz- és tőkepiacon és/vagy az üzleti életben jártas, elismert szakemberekből kerüljenek ki.

A Társaság a belső szabályozó rendszerének elemeit, azok hatályos jogszabályoknak, egyéb szabályozóknak való megfelelését folyamatosan vizsgálja, és legalább évente egyszer, legkésőbb minden év december 31. napjáig átfogóan felülvizsgálja és szükség szerint módosítja, illetve szükség szerint újabb szabályozó dokumentum megalkotását és hatályba léptetését kezdeményezi.

A hazai szabályozás alapja a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.), amelynek 3:289. § (1) bekezdése szerint a nyilvánosan működő részvénytársaság igazgatósága köteles az éves rendes közgyűlés elé terjeszteni a részvénytársaság társaságirányítási gyakorlatát bemutató, az adott tőzsde szereplői számára előírt módon elkészített felelős társaságirányítási jelentését (Jelentés).

A Társaságnak a felelős vállalatirányítási gyakorlatának értékelése során a vonatkozó jogszabályokat is figyelembe kell venniük. A tőzsdei ajánlások betartása a jogszabályoknak való megfelelést, továbbá az etikus, a saját felelősséget előtérbe helyező magatartást és üzleti gyakorlatot is megköveteli.

A Társaság a Budapesti Értéktőzsde Zrt. által közzétett a társaságirányítási gyakorlatról szóló 2021. január 1-jétől hatályba lépő Felelős Társaságirányítási Ajánlások (2020. december 8.) alapján állította össze a Felelős Társaságirányítási jelentését, melyet részletességében a Társaság külön dokumentumban terjeszt a Közgyűlés elé.

KOCKÁZATKEZELÉS

A Társaság tevékenységei által ki van téve a piaci és pénzügyi feltételek megváltozásából adódó kockázatoknak. Ezek a változások befolyásolhatják az eredményeket, az eszközök és a kötelezettségek értékét. A pénzügyi kockázatkezelés célja, hogy a kockázatokat az operatív és a finanszírozási tevékenységeken keresztül folyamatosan csökkentse. Az éves jelentés jövőre vonatkozó megállapításai a fent részletezetteken kívül is számos, gazdasági, piaci, jogi kockázatot hordoznak mely okból a tényleges eredmények adott körülmények esetén akár lényegesen eltérhetnek a jövőre vonatkozó előrejelzésekben foglaltaktól.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. a Beolvadást követően új működési struktúrája kialakításával és nyilvánosságra hozatalával fokozottan törekedni kíván a felelős társaságirányítási elvek és szabályok teljeskörű megjelenítésére és azoknak való megfelelésre. A Társaság kiemelt figyelmet fordít a működés minden szintjén a szervezeti és működési, valamint egyéb belső, személyi és felelősségi szabályoknak a Társaság piaci súlyához, transzparenciájához, a racionális működéshez való igazításának megvalósításával.

A Társaság kockázatkezelési mechanizmusának része a szervezeten belüli visszacsatolások biztosítása és a belső ellenőrzés rendszere is az alábbiak szerint:

- A Társaság Szervezeti és Működési Szabályzata (SzMSz) szerint működtetett szervezet kontrollja:

A Vezérigazgató a belső információáramlást, feladatkiosztást és visszamérést támogató szervezeti ezen belül testületi működés keretében un. Operatív Boardot működtet. A testület a Vezérigazgató által szükség szerinti mértékben, de legalább havi rendszerességgel megtartott fórum, amelyen a Vezérigazgató és Vezérigazgató-helyetteseken kívül részt vesznek a Társaság divízióvezetői, a Vezérigazgató és vagy a Vezérigazgató-helyettesek, divízióvezetők által meghívott egyéb munkavállalók, megbízottak, eseti szakértők. Az Operatív Board működtetésére a rendszeresség megtartása mellett sor kerülhet a hatékonyság növelése érdekében divíziónkénti bontásban is.

- Belső ellenőrzés:

A Kibocsátó holdingvállalati struktúrája okán kiemelt feladat a hatékony belső kontroll megteremtése és fenntartása. Figyelemmel a Budapesti Értéktőzsde Felelős Társaságirányítási Ajánlások (Ajánlás) egyes – kiemelten az Ajánlás 2.8.

pontjában meghatározott – rendelkezései teljesítésének szükségességére, a Társaság fenntart egy, a struktúra diverzifikált szempontjainak megfelelő, rugalmas és a divíziók alá tartozó vagyonelemek speciális területit átlátni képes, valamint a Társaság, mint kibocsátó tőkepiaci jelenlétéből is fakadó követelményrendszer érvényesítésére alkalmas belső felügyelést (ellenőrzés, pénzügyi, jogi, gazdasági kontroll).

Ennek keretében tartalmilag a Felügyelőbizottság alá rendelten a Társaság belső ellenőrzést működtet. A belső ellenőrzés feladatai elláthatóak a Társaság által e munkakörben foglalkoztatott belső ellenőr által, vagy kiszervezés keretében.

A belső ellenőrzés köteles:

- a Felügyelőbizottság részére az éves vizsgálati terv elkészítésére és jóváhagyásra történő előterjesztésére,
- a Felügyelőbizottság által elfogadott éves vizsgálati tervben meghatározott vizsgálatok határidőben és előírt tartalommal történő lefolytatására,
- a vizsgálatok megállapításait és a megállapításokon alapuló szükség szerinti intézkedéseket vizsgálati jelentés elkészítésére és az Igazgatóság részére történő megküldésére,
- mindazon egyéb vizsgálatok lefolytatására, amelyekkel a Felügyelőbizottság az éves vizsgálati tervben foglaltakon felül megbízta.

A belső ellenőrzés által megállapított és az Igazgatóság által e megállapításokra alapított döntéseinek megfelelő feladatok elvégzéséért felelős: Vezérigazgató.

A divíziók keretében történő strukturális vállalati működés:

A Kibocsátó – többek között és a pénzügyi tervezés szükségességén felül – kockázatkezelési mechanizmusként definiálja a divíziók szerinti működtetését a holdingstruktúrának. Mindez jelent e keretben önálló tervezést és gazdálkodási keretet, de jelent egyben a finanszírozás és működtetés során egyfajta átjárhatóságot is.

VÁLLALATIRÁNYÍTÁSI NYILATKOZAT

Az OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (1062 Budapest, Andrásy út 59. a továbbiakban: „Társaság”) kijelenti, hogy a Társaság által az alkalmazható számviteli előírások alapján, a legjobb tudása szerint elkészített 2020. évi éves jelentés valós és megbízható képet ad a kibocsátó eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről, továbbá a vezetőségi jelentés megbízható képet ad a kibocsátó helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertette a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

Kijelenti továbbá, hogy a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 95/B.§ (1) bekezdésében meghatározott vállalatirányítási nyilatkozatot a (2) bekezdésben meghatározott tartalommal a Ptk. 3:289.§ alapján készített Felelős Társaságirányítási Jelentésben a Társaság és a BÉT honlapján közlésezi.

Budapest, 2021. április 21.



Dr. Mészáros Beatrix
az Igazgatóság elnöke



Dzubák Attila Zsolt
vezérigazgató

ADATLAPOK

RS4. A Kibocsátó értékpapír struktúrája

Értékpapír megnevezése	OPUS részvény
Értékpapírkód (ISIN) tőzsdére bevezetett	HU0000110226
Kijelzés módja (Ticker)	OPUS
Kereskedés pénzneme	HUF
A Kibocsátó jegyezett tőkéje*	17.541.151.250 Ft
Részvénykategória	Prémium kategória
Az értékpapír előállítási módja	dematerializált
Az értékpapír típusa	törzsrészvény
Részvényfajta	névre szóló
Névértéke	25 Ft
A Tőzsdei értékpapír bevezetésének napja	1998. április 22.
Bevezetési Ár	700 HUF
Sorozat és sorszáma	„A”
Az értékpapírhoz kapcsolódó jogok felsorolása	teljeskörű

*A jelentés leadásának napján hatályos adat.

Értékpapír megnevezése	„OPUS GLOBAL 2029 Kötvény”
Sorozat kódja:	OPUS2029
Értékpapírkód (ISIN) XBondra bevezetett	HU0000359278
Darabszám:	572
Forgalomba hozatal módja:	zártkörű
Formája:	dematerializált
Aukció időpontja:	2019. október 25.
Kötvény futamideje:	10 év
Kötvény lejáratja:	2029. október 29.
A sorozat össznévértéke:	28,6 milliárd Ft
Bevont forrás összege	28,77 milliárd Ft
Kamatozás típusa:	Fix kamatozás
Kupon mértéke:	2,80%
A BÉT-re való bevezetés napja:	2020. március 30.

TSZ 1. Általános céginformációk

A társaság cégneve:	OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
A társaság rövidített cégneve:	OPUS GLOBAL Nyrt.
A Társaság cégjegyzékszám:	Fővárosi Törvényszék Cégbírósága Cg. 01-10-042533, Magyarország
A társaság címe:	1062 Budapest, Andrássy út 59.
Telefon:	(36-1) 433-07-00
Befektetési kapcsolattartó:	Hegyvári Dávid (36-1) 433-07-01
A társaság e-mail címe:	info@opusglobal.hu
A társaság bejegyzett internet elérhetősége:	www.opusglobal.hu
A társaság alaptőkéje:	17.541.151.250 Ft
A hatályos alapszabály kelte:	2019. április 8.
A Társaság működésének időtartama:	határozatlan
A Társaság üzleti éve:	a naptári évvel egyező, amely minden év január 1-től december 31-ig tart
A Társaság tevékenysége:	Főtevékenység: 6420'08 Vagyonkezelés (holding)

A Társaság 2020. évben tartott közgyűlési határozatainak összefoglalása

Száma	Tárgy, rövid tartalom
1/2020. (IV.30.)	2019. évi IFRS egyedi Éves beszámoló elfogadása
2/2020. (IV.30.)	2019. évi IFRS Konszolidált Éves beszámoló elfogadása
3/2020. (IV.30.)	2019. évi IFRS egyedi és Konszolidált Éves beszámoló elfogadása
4/2020. (IV.30.)	A Felelős Társaságirányítási Jelentés elfogadása
5/2020. (IV.30.)	Igazgatóság, Felügyelő Bizottság és Audit Bizottság munkájának értékelése
6/2020. (IV.30.)	A Társaság könyvvizsgálójának megválasztása és díjazásának megállapítása
7/2020. (IV.30.)	Véleménynyilvánító szavazás a Társaság Javadalmazási Politikájáról
1/2020. (XII.21.)	A Társaság felhatalmazása az MNB NKP programjában való részvételre

Az időszakban közzétett tájékoztatások

Dátum	Hirdetmény megnevezése
2020.01.02.	Tájékoztató részesedések százalékos arányának változásáról
2020.01.02.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2020.01.31.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2020.01.31.	Tájékoztató a társaság vezető tisztségviselőiről
2020.02.10.	Rendkívüli Hirdetmény

2020.02.28.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2020.02.28.	Egyéb tájékoztató
2020.03.04	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.03.04	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.03.16	Az OPUS GLOBAL Nyrt. Információs Dokumentuma, amelyet a Budapesti Értéktőzsde Zártkörűen Működő Részvénytársaság Vezérigazgatója a 9/XBond/2020. számú határozatban hagyott jóvá
2020.03.16	Rendkívüli Hirdetmény
2020.03.19	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.03.23.	Rendkívüli Hirdetmény
2020.03.24	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.03.26	Rendkívüli Hirdetmény
2020.03.27	Rendkívüli Hirdetmény
2020.03.30.	Közgyűlési meghívó
2020.03.31.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2020.04.01.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.04.02.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.04.03.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.04.06.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.04.07.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.04.08.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.04.08.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.04.09	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.04.09.	Közgyűlési előterjesztések
2020.04.15	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.04.15.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.04.16	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.04.17	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.04.17	Rendkívüli tájékoztató az éves rendes közgyűléssel kapcsolatban
2020.04.22	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.04.22.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.04.23	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.04.23.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.04.27.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.04.30.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2020.04.30.	Az OPUS GLOBAL Nyrt. Igazgatóságának Közgyűlési hatáskörben meghozott határozatai
2020.04.30.	Éves Jelentés
2020.04.30.	Felelős Társaságirányítási Jelentés
2020.04.30.	OPUS GLOBAL Nyrt. Javadalmazási politika
2020.05.05.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.05.08.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.05.13.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.05.14.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.05.15.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.05.18.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.05.19.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.05.20.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.05.22.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.05.26.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.05.26.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról

2020.05.26.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.05.28.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.05.29.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.05.30.	OPUS GLOBAL Nyrt. 2020. I. Negyedéves jelentése
2020.05.30.	OPUS GLOBAL Nyrt. Befektetői tájékoztatója
2020.06.02.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2020.06.03.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.06.04.	Rendkívüli Hirdetmény
2020.06.04.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.06.05.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.06.10.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.06.11.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.06.11.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.06.15.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.06.15.	Rendkívüli Hirdetmény
2020.06.15.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.06.19.	Rendkívüli Hirdetmény
2020.06.19.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.06.22.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.06.24.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.06.25.	RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS az OPUS GLOBAL Nyrt. saját részvény vásárlásáról
2020.06.25.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.06.29.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.07.01.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2020.07.01.	Tájékoztató a társaság vezető tisztségviselőiről
2020.07.01.	Rendkívüli Hirdetmény
2020.07.02.	Egyéb tájékoztató
2020.07.06.	Rendkívüli Hirdetmény
2020.07.16.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.07.28.	Tájékoztató részesedések százalékos arányának változásáról
2020.07.28.	Tájékoztató a társaság vezető tisztségviselőiről
2020.07.28.	Tájékoztató vezetői feladatokat ellátó személynek a Társaság részvényeire vonatkozóan kötött ügyletről
2020.08.03.	Rendkívüli Hirdetmény
2020.08.03.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2020.08.17.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.08.25.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.08.26.	Rendkívüli Hirdetmény
2020.08.26.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.08.31.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2020.09.10.	Rendkívüli Hirdetmény
2020.09.24.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.09.25.	Rendkívüli Hirdetmény
2020.09.30.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2020.09.30.	Féléves Jelentés
2020.09.30.	Befektetői tájékoztató
2020.10.06.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.10.16.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.10.20.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban

2020.10.28.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.10.30.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2020.11.04.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.11.12.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.11.19.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.11.20.	Rendkívüli Közgyűlési meghívó
2020.11.27.	Rendkívüli Hirdetmény
2020.11.27.	Rendkívüli Hirdetmény
2020.11.30.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.11.30.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2020.11.30.	Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2020 Háromnegyedéves konszolidált jelentése
2020.11.30.	Közgyűlési előterjesztések
2020.11.30.	Befektetői tájékoztató
2020.12.01.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.12.02.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.12.07.	Rendkívüli Hirdetmény
2020.12.14.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.12.15.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2020.12.21.	Rendkívüli Hirdetmény
2020.12.21.	Az OPUS GLOBAL Nyrt. Igazgatóságának Közgyűlési hatáskörben meghozott határozatai
2020.12.28.	Rendkívüli Hirdetmény
2020.12.30.	Társasági eseménynaptár

Az OPUS GLOBAL Nyrt. által az Európai Unió által befogadott nemzetközi pénzügyi standardok alapján készített 2020. évi egyedi pénzügyi kimutatása

MELLÉKLETEK

PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ ADATLAPOK

PK1. Általános információ a pénzügy adatokra vonatkozóan

Auditált: Igen / Nem

Konzolidált: Igen / Nem

Számviteli elvek: magyar / IFRS (EU által elfogadott)/ egyéb

PK2. Az OPUS GLOBAL Nyrt. egyedi IFRS szerint elkészített pénzügyi kimutatása

Megnevezés (adatok eFt-ban)	Megjegyzések	2020YE	2019YE
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök			
Ingtatlanok, gépek, berendezések	3.2.	63 286	43 178
Immateriális javak	3.3.	7 954	12 055
Befektetési célú ingatlanok	3.4.	396 000	400 000
Befektetett pénzügyi eszközök	3.5.	202 732	223 480
Éven túli kapcsolt követelések	3.6.	25 131 218	21 200 124
Halasztott adó követelések	3.7.	104 595	201 665
Részesedések	3.8.	154 249 566	164 545 556
Eszköz használati jog	3.9.	13 036	12 147
Összes befektetett eszköz		180 168 387	186 638 205
Forgóeszközök			
Készletek		-	-
Biológiai eszközök		-	-
Tárgyévi társasági adó követelés		307 117	109 848
Vevők	3.10.	21 124	869
Rövid lejáratú kapcsolt követelések	3.10.	19 158 734	17 470 216
Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások	3.11.	3 044 676	55 138
Értékpapírok		71	10 158 470
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékűk	3.12.	25 825 974	2 307 688
Értékesítésre tartott eszközök	3.13.	-	11 186 324
Összes forgóeszköz		48 357 696	41 288 553
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		228 526 083	227 926 758
FORRÁSOK			
Saját tőke			
Jegyzett tőke	3.14.	17 541 151	17 541 151
Visszavásárolt saját részvény	3.15.	- 2 396 223	1 940 148
Tőketartalék	3.15.	166 914 043	166 914 043
Tartalékok	3.15.	-	-
Felhalmozott eredmény	3.15.	8 821 762	900 400
Tárgyévi eredmény	3.15.	6 966 240	7 921 362
Átértékelési különbség	3.15.	-	-
Saját tőke összesen		197 846 973	191 336 808
Kötelezettségek			
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	3.16.	55 794	-
Tartozások kötvénykibocsátásból	3.17.	28 771 540	28 771 540
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		-	-
Céltartalékok		-	-
Hosszú lejáratú kapcsolt kötelezettségek	3.18.	2 526	8 592
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	3.19.	6 766	7 145
Halasztott adó kötelezettség	3.7.	-	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		28 836 626	28 787 277
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	3.16.	735 000	4 091 554
Szállítók	3.20.	12 281	21 475
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	3.21.	236 252	1 858 955
Rövid lejáratú kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	3.22.	852 673	1 826 164
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	3.23.	6 278	4 525
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	3.24.	-	-
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		1 842 484	7 802 673
FORRÁSOK ÖSSZESEN		228 526 083	227 926 758

PK3. Az OPUS GLOBAL Nyrt. egyedi IFRS szerint elkészített átfogó eredménykimutatása

Megnevezés (adatok eFt-ban)		2020YE	2019YE
Árbevétel	3.25., 3.26.	609 414	114 230
Aktivált saját teljesítmények értéke		-	-
Egyéb működési bevétel	3.27.	200 256	6 758
Összes működési bevétel		809 670	120 988
Anyagjellegű ráfordítások	3.28.	986 074	394 020
Személyi jellegű ráfordítások	3.39.	325 038	243 675
Értécsökkenés	3.2., 3.3., 3.9.	38 952	24 520
Értékvesztés		-	-
Egyéb működési költségek és ráfordítások	3.30.	127 895	63 414
Összes működési költség		1 477 959	725 629
Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)	-	668 289	604 641
Pénzügyi műveletek bevételei	3.31.	10 108 189	12 860 935
Pénzügyi műveletek ráfordításai	3.31.	2 370 683	4 420 219
Pénzügyi műveletek eredménye		7 737 506	8 440 716
Adózás előtti eredmény		7 069 217	7 836 075
Halasztott adó	3.32.	97 070	206 292
Nyereségadó ráfordítás	3.32.	5 907	121 005
Időszak nyeresége folyamatos tevékenységből		6 966 240	7 921 362
Eredmény megszűnő tevékenységből		-	-
Adózott eredmény		6 966 240	7 921 362
Valós értékelés hatása		-	-
Árfolyamváltozás hatása		-	-
Halasztott adó hatás		-	-
Egyéb átfogó jövedelem		-	-
Teljes átfogó jövedelem		6 966 240	7 921 362

PK4. Az OPUS GLOBAL Nyrt. IFRS szerinti Saját tőke változása

Megjegyzések adatok eFt-ban	3.14. Jegyzett tőke	3.15. Visszavásárolt saját részvény	3.15. Tőketartalék	3.15. Tartalékok	3.15. Felhalmozott eredmény	3.15. Tárgyévi eredmény	3.15. Átértékelési különbség	Anyavállalatra jutó saját tőke	
2019. december 31.	17 541 151	-	1 940 148	166 914 043	-	900 400	7 921 362	-	191 336 808
Eredmény átvezetése	-	-	-	-	7 921 362	-	7 921 362	-	-
Tárgyévi eredmény	-	-	-	-	-	6 966 240	-	-	6 966 240
Tőkeemelés	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Osztalék	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Visszavásárolt részvények növekedése/csökkenése	-	-	456 075	-	-	-	-	-	456 075
2020. december 31.	17 541 151	-	2 396 223	166 914 043	-	8 821 762	6 966 240	-	197 846 973

PK5. Az OPUS GLOBAL Nyrt. egyedi Cash Flow kimutatása

Cash Flow kimutatás	Megjegyzések	2020YE	2019YE
Adatok eFt-ban			
Működési tevékenységből származó cash flow			
Adózás előtti eredmény		7 069 217	7 836 075
Egyéb átfogó eredmény változása adó nélkül			-
Korrekciók:			
Értécsökkenés és amortizáció	3.2., 3.3., 3.9.	38 952	24 520
Elszámolt értékvesztés és visszairása	3.8.	- 559 758	-
Céltartalékok változása		-	5 738
Befektetési célú ingatlan átértékelése	3.4.	4 000	39 985
Tárgyi eszköz értékesítésen realizált eredmény	3.27.	- 162 411	91
Részesedések értékesítésének az eredménye	3.8., 3.31.	1 503 322	-
Árfolyamváltozás	3.12.	- 89 814	797
Kapott osztalék	3.31.	- 8 133 000	- 5 228 164
Fizetett kamatok	3.31.	880 442	384 092
Kapott kamatok	3.31.	- 117 792	- 540 677
Működő tőke változásai			-
Vevő és egyéb követelések változása	3.10., 3.11.	- 20 255	- 15 692 739
Forgóeszközök (egyéb) változása	3.10., 3.11.	- 2 005 346	- 22 641 118
Szállítók és egyéb kötelezettségek	3.20., 3.21., 3.22.	- 1 565 635	2 714 950
Értékpapírok változása		10 158 399	-
Eladásra szánt részesedésre adott előleg	3.10.	- 2 772 909	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és elhatárolások	3.11.	-	12 131
Halasztott adó ráfordítás	3.32.	- 97 070	-
Fizetett nyereségadó	3.32.	- 5 907	- 555 192
Működési tevékenységből származó nettó cash flow		4 124 435	- 33 675 431
Befektetési tevékenységből származó cash flow			
Kapott osztalék	3.31.	8 133 000	5 228 164
Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése (tartalmazza az Értékesítésre tartott eszközök között kimutatott ingatlan értékét)	3.2., 3.3., 3.4., 3.9.	- 56 227	1 289 692
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítéséből bevétel	3.27.	1 458 735	-
Befektetett pénzügyi eszközök megszerzése	3.5., 3.6.	-	- 40 883 783
Befektetett pénzügyi eszközök kivezetése	3.5., 3.6.	- 3 910 346	-
Leányvállalat értékesítése	3.8., 3.31.	19 242 426	-
Leányvállalat megszerzése		-	-
Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow		24 867 588	- 34 365 927

Finanszírozási tevékenységből származó cash flow

Részvénykibocsátás		-	38 284 907
Hitelek és kölcsönök felvétele	3.16.	-	4 098 438
Hitelek és kölcsönök törlesztése	3.16.	- 4 344 826	-
Osztalék fizetése		-	-
Fizetett kamatok	3.31.	- 880 442	- 384 092
Kapott kamatok	3.31.	117 792	540 677
KONZUM Nyrt. - Beadvadás miatt átvett eredménytartalék		-	440 325
Saját részvények megszerzése/eladása	3.15.	- 456 075	- 1 940 148
Kötvénykibocsátásból származó bevétel		-	28 771 540

Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow

- 5 563 551 69 811 647

Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete		89 814	- 797
Készpénz és készpénzjellegű tételek nettó változása		23 428 472	1 769 492
Készpénz és készpénzjellegű tételek év eleji egyenlege	3.12.	2 307 688	538 196
Készpénz és készpénzjellegű tételek év végi egyenlege	3.12.	25 825 974	2 306 891

KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT IFRS SZERINT KÉSZÍTETT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ (2020. DECEMBER 31.)

1. ÁLTALÁNOS HÁTTÉR

1.1. Jogi helyzet és a tevékenység jellege

Az OPUS GLOBAL Nyrt. jogelődje 1912-ben alakult Phylaxia Szérumtermelő Rt. néven. A több, mint 100 éves cég a megalakulásától kezdődően folyamatosan működik. A társaság részvényeit 1998 januárjában bevezették a Budapesti Értéktőzsdére, a forgalmazott részvények 2017. október 3-tól „Prémium” kategóriában vannak nyilvántartva.

A Társaság székhelye 2018. június 19-től: 1062 Budapest, Andrásy út 59.

1.2. A Társaság főbb tevékenységének körei: (a teljesség igénye nélkül)

- 6420 '08 Vagyonkezelés (holding)
- 7022 '08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- 6832 '08 Ingatlankezelés
- 6920 '08 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
- 8110 '08 Építményüzemeltetés
- 8230 '08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

1.3. Az éves beszámolót aláíró személy neve és lakóhelye

Dzsubák Attila Zsolt vezérigazgató, Üröm, Présház utca 3/B

1.4. A Társaság könyvvizsgálója

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. (1103 Budapest, Kőér utca 2/A. C. épület., cégjegyzék száma:01-09-867785, adószáma: 13682738-4-42, MKVK szám: 002387), személyében felelős könyvvizsgáló: Kékesi Péter, MKVK szám:00712, Kamarai tagszám:007128. A Könyvvizsgálat éves díja az OPUS GLOBAL Nyrt. egyedi és konszolidációs könyvvizsgálatára a 2020-as évre 19.950.000 Ft + ÁFA.

1.5. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős, IFRS minősítéssel rendelkező személy adatai

- a) neve: Szentimrey Judit
- b) címe: 1188 Budapest, Tiszavirág u. 53/a.
- c) nyilvántartási száma: 196131

Az operatív részleg vezetésével az éves jelentés összeállítását Ódorné Angyal Zsuzsanna, Operatív vezérigazgató-helyettes végezte és koordinálta.

1.6. A Társaság jogi képviselét ellátó ügyvédi iroda

Kertész és Társai Ügyvédi Iroda, 1062 Budapest, Andrásy út 59.

1.7. A Társaság közvetlen részesedései

Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2020.12.31-ével az alábbi közvetlen tulajdoni részesedésű leányvállalatait, társult vállalatait és Pénzügyi instrumentumait tartja nyilván a Részesedései között.

(L- Leányvállalat, T- Társult vállalat, P- Pénzügyi instrumentum)

Név	Kapcsoltsági szint	Fő üzleti tevékenység	Bejegyzés országa	Közvetett / Közvetetlen részesedés	A Kibocsátó részesedése 2019.12.31.	A Kibocsátó részesedése 2020.12.31.
Ipari termelés						
EURO GENERÁL Építő és Szolgáltató Zrt.	L	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele	Magyarország	Közvetlen	50,00%	-
Mészáros Építőipari Holding Zrt.	L	Vagyonkezelés (holding)	Magyarország	Közvetlen	51,00%	51,00%
Wamsler SE Háztartástechnikai Európai Rt.	L	Nem villamos háztartási készülék gyártása	Magyarország	Közvetlen	99,93%	99,93%
OPIMA Kft. „v.a.”	L	Tűzálló termék gyártása	Magyarország	Közvetlen	51,00%	„v.a.”
Mezőgazdaság és Élelmiszeripar						
Csabatáj Mezőgazdasági Zrt.	L	Vegyes gazdálkodás	Magyarország	Közvetlen	74,18%	74,18%
KALL Ingredients Kereskedelmi Kft.	L	Keményítő, keményítőtermék gyártása	Magyarország	Közvetlen	83,00%	83,00%
VIRE SOL Kft.	L	Keményítő, keményítőtermék gyártása	Magyarország	Közvetlen	51,00%	51,00%
Energetika						
Status Power Invest Kft.	L	Villamosenergia-termelés	Magyarország	Közvetlen	55,05%	-
Vagyonkezelés						
OBRA Ingatlankezelő Kft.	L	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	Magyarország	Közvetlen	100,00%	100,00%
STATUS Capital Kockázati Tőkealap-kezelő Zrt.	T	Egyéb pénzügyi kiegészítő tevékenység	Magyarország	Közvetlen	24,67%	Szétválással 0%
Addition OPUS Zrt.	T	Vagyonkezelés	Magyarország	Közvetlen	24,67%	Szétválással 24,88%
SZ és K 2005. Ingatlanhasznosító Kft.	L	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	Magyarország	Közvetlen	100,00%	100,00%
Takarékinfo Központi Adatfeldolgozó Zrt.	T	Adatfeldolgozás, web-hozsztíng szolgáltatás	Magyarország	Közvetlen	24,87%	24,87%
4iG Nyrt.	P	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás	Magyarország	Közvetlen	9,95%	-
KONZUM MANAGEMENT Kft.	T	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele	Magyarország	Közvetlen	30,00%	30,00%
Appennin Vagyonkezelő Holding Nyrt.	P	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele	Magyarország	Közvetlen	4,83%	-
OPUS GLOBAL Befektetési Alapkezelő Zrt.	T	Alapkezelés	Magyarország	Közvetlen	47,00%	-
CIG Pannónia Nyrt.	T	Biztosítás	Magyarország	Közvetlen	24,85%	-
KPRIA Magyarország Zrt.	L	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás	Magyarország	Közvetlen	50,89%	50,89%
Turizmus						
KZH INVEST Korlátolt Felelősségű Társaság	L	Vagyonkezelés (holding)	Magyarország	Közvetlen	100,00%	100,00%
KZBF INVEST Vagyonkezelő Kft.	L	Vagyonkezelés (holding)	Magyarország	Közvetlen	100,00%	100,00%

1.8. Mérlegkészítés alapja

Az éves beszámoló készítésének alapja a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok, ahogy azt az Európai Unió befogadta (a továbbiakban „IFRS”). Az IFRS-eket az Európai Unió (EU) Hivatalos Lapjában rendeleti formában hirdeti ki és iktatja be. Az IFRS-t a Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottság (IASB) és a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Értelmező Bizottság (IFRIC) által megfogalmazott standardok és értelmezések alkotják.

Az éves beszámoló a bekerülési érték elve alapján került összeállításra, kivéve bizonyos pénzügyi instrumentumokat és a befektetési célú ingatlanokat, melyek piaci értéken szerepelnek a mérlegben. Az éves beszámolót a Társaság magyar forintban (ezer) készítette el. A Társaság számviteli, pénzügyi és egyéb nyilvántartásainak vezetése az IFRS előírások alapján történik. Az IFRS szerinti beszámoló elkészítése kritikus számviteli becslések, valamint vezetői döntések meghozatalát követeli meg a Társaság számviteli politikájának alkalmazása során, amelyek hatással vannak az eszközök, kötelezettségek, bevételek és ráfordítások pénzügyi kimutatásokban szereplő összegére. A tényleges eredmények eltérhetnek ezektől a becslésektől.

A becslések és a mögöttes feltételezések felülvizsgálata folyamatos. A számviteli becslések módosításai a becslések módosításának időszakában, valamint a módosítás által érintett jövőbeli időszakokban kerülnek kimutatásra. A magas szintű döntéseket igénylő, illetve kiemelten összetett területek, továbbá az éves beszámoló szempontjából jelentősnek minősülő feltételezések és becslések a 3. megjegyzésben találhatóak.

A pénzügyi év megegyezik a naptári évvel.

1.9. A Számviteli politika változásai

A Társaság a 2020. december 31-éig hatályba lépett összes standard és értelmezés rendelkezésével összhangban állította össze a beszámolóját.

A Társaság számviteli politikája összhangban van az előző években alkalmazottakkal, az alábbi kivételekkel:

Koncepcionális Keretelvekre történő hivatkozások módosítása (hatályos 2020. január 1-től)

Az IFRS standardokban és értelmezésekben lévő hivatkozások módosításra kerültek az új Koncepcionális Keretelvekhez. A módosításnak nem volt jelentős hatása a Társaság vagyoni és jövedelmi helyzetére.

IAS 1 és IAS 8 standard módosítása (hatályos 2020. január 1-től)

A standard változások tisztázták a lényegesség fogalmát. A módosításnak nem volt jelentős hatása a Társaság vagyoni és jövedelmi helyzetére.

IFRS 9 és IFRS 7 standardok módosítása (hatályos 2020. január 1-től)

Benchmark Kamatláb Reform eredménye a standardok módosítása. A fedezeti elszámolás követelményeire gyakorlati útmutatás, amelyek kötelezőek a benchmark kamatláb reform által érintett valamennyi fedezeti ügyletre. A módosításnak nem volt jelentős hatása a Társaság vagyoni és jövedelmi helyzetére.

IFRS 3 Üzleti kombinációk standard módosítása (hatályos 2020. január 1-től)

A standard változás az üzleti tevékenység fogalmában bekövetkező változásokat tisztázza, hogy üzleti tevékenység vagy eszközök csoportja került megvásárlásra. A módosításnak nem volt jelentős hatása a Társaság vagyoni és jövedelmi helyzetére.

IFRS 16 Lízing standard módosítása (hatályos 2020. június 1-től)

A standard módosítás a COVID 19-el kapcsolatos bérleti szerződés engedmények kezelését tisztázza, hogy az engedmények ne lízing módosításként kerüljenek figyelembe vételre, hanem úgy számolják el ezeket a bérleti engedményeket, mintha azok nem lízingmódosítások lennének. A módosításnak nem volt jelentős hatása a Társaság vagyoni és jövedelmi helyzetére.

A fent említett standardok és módosítások várhatóan nem lesznek jelentős hatással a Társaság eredményére.

2020-ban a Társaság alkalmazza az összes, 2020. január 1-jével hatályos IFRS standardot, módosításokat és értelmezéseket, amelyek a Társaság működése szempontjából relevánsak.

Az IASB által kibocsátott és az EU által még el nem fogadott új és módosított standardok és értelmezések:

Későbbi üzleti évekre vonatkozó alkalmazás:	IASB Publikáció	Hatályba lépés	EU Befogadás	OPUS Csoport
Keretelvek a pénzügyi kimutatások elkészítésére és bemutatására hivatkozásai- Az IFRS 3 Üzleti kombinációk standard módosítása (kibocsátva 2020. május 14-én, hatályos a 2020. január 1-jén valamint az azt követően kezdődő üzleti évekre, az EU befogadta a módosításokat).	2020.05.14	2022.01.01	H2/2021	nem lesz hatással
A kívánt használat megkezdése előtt keletkező hozadékok kezelése- AZ IAS 16 standard módosításai (kibocsátva 2020. május 14-én, hatályos a 2020. január 1-jén valamint az azt követően kezdődő üzleti évekre, az EU befogadta a módosításokat).	2020.05.14	2022.01.02	H2/2021	nem lesz hatással
Hátrányos szerződések: a szerződés teljesítésének költségei- az IAS 37 standard módosításai (kibocsátva 2020. május 14-én, hatályos a 2020. január 1-jén valamint az azt követően kezdődő üzleti évekre, az EU befogadta a módosításokat).	2020.05.14	2022.01.03	H2/2021	nem lesz hatással
Az IFRS satndardok éves fejlesztése-2018-2020 (kibocsátva 2020. május 14-én, hatályos a 2020. január 1-jén valamint az azt követően kezdődő üzleti évekre, az EU befogadta a módosításokat).	2020.05.14	2022.01.04	H2/2021	nem lesz hatással
Az IFRS 9 standard bevezetésének késleltetése- Az IFRS 4 standard módosításai (kibocsátva 2020. június 25-én, hatályos 2021. január 1-jén, valamint az azt követően kezdődő üzleti évekre, az EU befogadta a módosításokat)	2020.06.25	2021.01.01	2020.12.16	nem lesz hatással
Referencia kamatláb reform, 2. ütem- Az IFRS 9, az IAS 39, az IFRS 7, az IFRS 4 és az IFRS 16 standardok módosítása (kibocsátva 2020 augusztus 27-én, hatályos a 2021 január 1-jén valamint az azt követő üzleti évekre, az EU befogadta a módosításokat).	2020.08.27	2021.01.01	2021.01.13	nem lesz hatással

Az IASB által kibocsátott és az EU által még nem elfogadott új és módosított standardok és értelmezések:

Későbbi üzleti évekre vonatkozó alkalmazás:	IASB Publikáció	Hatályba lépés	EU Befogadás	OPUS Csoport
IFRS 17 Biztosítási szerződések (kibocsátva 2017. május 18., az EU még nem fogadta be az új standardot)	2017.05.18	2023.01.01		nem lesz hatással
A rövid és hosszú távú kötelezettségek besorolása- Az IAS 1 standard módosítása (kibocsátva 2020. január 23-án, hatályos 2023. január 1-jén valamint az azt követően kezdődő üzleti évekre, az EU még nem fogadta be a módosításokat)	2020.01.23	2023.01.01		nem lesz hatással

2. LÉNYEGESEBB SZÁMVITELI ELVEK

2.1. A beszámoló összeállításának alapja

A Társaság nemzetközi beszámolóját a Nemzetközi Számviteli Szabványok Bizottsága (IASB) által kiadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) alapján állítja össze. Az éves beszámoló összhangban van a magyar számviteli törvény 9/A.§-ával. Minden, az IASB által kiadott, az éves beszámoló készítésének időpontjában hatályos, a Társaság által is alkalmazott IFRS szabályt alkalmaz az Európai Unió és az Európai Bizottság döntése alapján. Így az éves beszámoló ugyanazon elvek alapján készül, ahogyan az Európai Unió is alkalmazza az IFRS szabályokat.

A beszámoló a bekerülési érték elve alapján került összeállításra, kivéve azokat az eseteket, ahol az IFRS más értékelési elv használatát követeli meg, mint ahogy az a számviteli politikában látható.

A Társaság a magyar számviteli törvény (2000. évi C. tv.) előírásaival összhangban vezeti számviteli nyilvántartásait és készíti beszámolóit, a beszámolási pénzneme a magyar forint. A beszámolóban, eltérő jelzés hiányában az összegek ezer forintban értendők.

2.1.1. Valuta-, devizaműveletek

Az anyavállalat funkcionális beszámolási pénzneme a magyar forint. A Társaság pénzügyi kimutatásai magyar forintban (HUF) készültek, a legközelebbi ezerre kerekítve, kivéve ahol ettől eltérően megjelölésre került. A nem forintban nyilvántartott devizaügyletek kezdetben az ilyen tranzakciók végrehajtásának napján érvényes árfolyamon kerülnek nyilvántartásra. Azon nem monetáris eszközök, amelyek beszerzési vagy létrehozási költsége külföldi valutában, devizában merült fel, az egyes beszerzésekkor, illetve a kapcsolódó tételek eszközök közé történő felvételekor érvényes árfolyamon kerülnek elszámolásra. A külföldi devizanemben fennálló követelések és kötelezettségek a mérleg-fordulónapi árfolyamon kerülnek forintra átszámításra. A keletkező árfolyam differenciák az eredménykimutatásban a pénzügyi bevételek, illetve ráfordítások között kerülnek kimutatásra.

A külföldi pénznemben felmerülő elszámolások magyar forintra történő átváltása a tranzakció napján érvényes hivatalos MNB árfolyamon történik. A mérlegfordulónapon meglévő valuta, deviza eszközök és források év végén átértékelésre kerülnek a fordulónapon érvényes MNB által közzétett hivatalos árfolyamon.

Realizált árfolyam-különbözet keletkezik a tranzakciók kiegyenlítésekor, amennyiben a bekerülési és a kiegyenlítés kori árfolyam eltér egymástól. A felmerülő árfolyamnyereség, illetve árfolyamveszteség az eredménykimutatásban kerül elszámolásra. Év végén a meglévő deviza- és valuta tételek átértékelésekor nem realizált árfolyam-különbözet kerül elszámolására.

2.1.2. Pénzügyi instrumentumok

A pénzügyi eszközök magukban foglalják főként a pénzeszközöket, vevőket, egyéb kölcsönöket és követeléseket, valamint származékos és nem származékos kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközöket.

A pénzügyi kötelezettségek általában pénz és egyéb pénzügyi eszközök visszafizetésének igényéből erednek. Főként kötvényeket és egyéb értékpapírosított kötelezettségeket, szállítókat, bankkal és kapcsolt vállalatokkal szembeni kötelezettségeket, pénzügyi lízingkötelezettségeket, valamint származékos pénzügyi kötelezettségeket foglalnak magukban.

Pénzügyi eszközök

A Társaság pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatása a következő pénzügyi eszközöket tartalmazza: vevőkövetelések, adott kölcsönök, pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek. Az IFRS 9 standard hatókörébe tartozó pénzügyi eszközök három értékelési kategóriába sorolandók: bekerülést követően amortizált költségen értékelendők, bekerülést követően valós

értéken értékelendők az egyéb átfogó jövedelemmel szemben (FVOCI), illetve bekerülést követően valós értéken értékelendők eredménykimutatással szemben (FVTPL).

A Társaság pénzügyi eszközei a kezdeti értékeléskor kerülnek besorolásra azok jellegének és céljának megfelelően. A pénzügyi eszköz kategóriájának meghatározásához először azt kell tisztázni, hogy a pénzügyi eszköz adósságinstrumentum vagy tőkebefektetés-e. Tőkebefektetéseket eredménnyel szemben valós értéken kell értékelni, mindazonáltal a gazdálkodó bekerüléskor dönthet úgy, hogy a nem kereskedési céllal tartott tőkebefektetéseket az egyéb átfogó eredménnyel szemben értékeli valósan. Amennyiben a pénzügyi eszköz adósságinstrumentum, a besorolás meghatározásakor az alábbi pontokat kell figyelembe venni.

Amortizált bekerülési érték

Azokat a pénzügyi eszközöket kell amortizált bekerülési értéken értékelni, amelyeket olyan üzleti modell alapján tartják, amelynek célja pénzügyi eszközök szerződéses cash flow-k beszedése érdekében történő tartása és a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései.

Valós érték egyéb átfogó eredménnyel szemben

Egyéb átfogó eredménnyel szemben valósan értékelt eszközök azok a pénzügyi eszközök, amelyeket olyan üzleti modell alapján tartják, amely szerződéses cash flow-k beszedésével és a pénzügyi eszközök eladásával éri el célját és a pénzügyi eszköz szerződéses feltételei meghatározott időpontokban olyan cash flow-kat eredményeznek, amelyek kizárólag a tőke és a kint levő tőkeösszeg után járó kamat kifizetései.

Valós érték eredménnyel szemben

Erdeménnyel szemben valósan értékelt pénzügyi eszközök kategóriájába azok a pénzügyi eszközök tartoznak, amelyek nem tartoznak a fenti két pénzügyi eszköz kategória egyikébe sem, vagy kezdeti megjelenéskor eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek lettek megjelölve.

Az SPPI követelmény teljesülésekor a Társaság a pénzügyi eszköz denominált pénznemében azt vizsgálja, hogy a szerződésből eredő pénzáramok konzisztensek-e az alapvető kölcsönmegállapodásokkal.

Annak megítéléséhez, hogy a szerződéses pénzáramok kizárólag tőkét és kamatot tartalmaznak-e, a Társaság megvizsgálja a pénzügyi instrumentum szerződéses feltételeit. A vizsgálat arra is kitér, hogy a pénzügyi eszköz tartalmaz-e olyan szerződéses feltételeket, melyek hatására a szerződéses pénzáramok összege vagy időzítése úgy változzon, hogy a pénzügyi eszköz már nem felel meg az SPPI követelménynek.

Minden egyéb adósságinstrumentumot eredményen keresztül valós értéken kell értékelni (FVTPL).

Minden tőkeinstrumentumot valós értéken kell értékelni a mérlegben és a valós érték változás hatását közvetlenül az eredmény kimutatásban kell elszámolni, kivéve azon tőkeinstrumentumok esetén, ahol a gazdálkodó az Egyéb átfogó jövedelem opciót (FVOCI) választotta. A Társaság nem élt a FVOCI opcióval.

A pénzügyi eszközöket és a pénzügyi kötelezettségeket a Társaság akkor és csak akkor számolja el egymással szemben és jeleníti meg ezek nettó összegét a mérlegben, ha a Társaságnak törvényesen érvényesíthető joga van az összegek beszámítására és szándéka, hogy ezeket nettósítva érvényesítse, vagy egy időben realizálja az eszközt és teljesítse a kötelezettséget.

Pénzügyi eszközök értékvesztése

Az IFRS 9 értékvesztés modellje a várható veszteség elvén alapul. Az értékvesztést az amortizált bekerülési értéken és az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközökre kell alkalmazni. Az értékvesztés mérésénél a Társaság az alábbi két módszert alkalmazza:

- 12 hónap várható hitelezési veszteség (várható hitelveszteségek, amelyek a pénzügyi instrumentum nem-fizetésével kapcsolatos események eredményeképpen következnek be a fordulónapot követő 12 hónapban), vagy
- a futamidő alatt várható hitelezési veszteség, súlyozva a nem fizetés valószínűségével (várható hitelveszteségek, amelyek a pénzügyi instrumentum nem-fizetésével kapcsolatos események eredményeképpen következnek be a pénzügyi instrumentum futamideje alatt.)

Teljes élettartam alatt várható hitelezési veszteséggel akkor kell számolni, ha a pénzügyi eszköz hitelkockázata a fordulónapon jelentősen megemelkedett az eszköz bekerülése óta. A 12 hónapra várható hitelezési veszteséggel akkor számol a Társaság, ha ilyen nem történt. A pénzügyi eszközök hitelkockázatának változása nem jelentősnek értékelhető, ha az eszköz hitelminősége alacsony besorolású a fordulónapon.

2.1.3. Pénzügyi kötelezettségek

A Társaság pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatása a következő pénzügyi kötelezettségeket tartalmazza: szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, kölcsönök, hitelek, saját kibocsátású kötvények banki folyószámlahitelek. Ezek megjelenítését és értékelését a beszámolóban a kiegészítő melléklet ide vonatkozó részei tartalmazzák az alábbiak szerint:

A Társaság minden pénzügyi kötelezettséget kezdeti megjelenítésekor valós értéken értékeli. Hitelek és kibocsátott kötvénytartozások esetén még azokat a tranzakciós költségeket is figyelembe veszi, amelyek közvetlenül a pénzügyi kötelezettség megszerzésének tulajdoníthatók.

Az IFRS 9 hatálya alá tartozó pénzügyi kötelezettségek két értékelési kategóriába sorolandók: bekerülést követően amortizált költségen értékelendők, illetve bekerülést követően valós értéken értékelendők eredménykimutatással szemben (FVTPL). Az egyes pénzügyi kötelezettségek besorolását a Társaság azok megszerzésekor határozza meg. A Társaság nem élt az FVTPL értékelés alkalmazásával.

A kölcsönök és hitelek, valamint kibocsátott kötvények az effektív kamatláb módszerrel számított amortizált bekerülési értéken jelennek meg a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban. A kölcsönökhöz, hitelekhez és kötvényekhez kapcsolódó nyereségek és veszteségek a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerülnek elszámolásra az effektív kamatláb módszer segítségével számított amortizáció során, valamint a pénzügyi kötelezettség kivezetésekor. Az amortizáció a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerül elszámolásra pénzügyi ráfordításként.

2.1.4. Készletek

A készlet bekerülési értéke a beszerzés költségeit, a konverzió költségeit és azokat a költségeket foglalja magában, amelyek a készletek jelenlegi helyükre és állapotukba kerüléséhez szükségesek.

A mérlegben a vásárolt készleteket értékvesztéssel csökkentett, illetve elszámolt értékvesztés visszairásával növelt átlagos beszerzési értéken, a saját termelésű készleteket értékvesztéssel csökkentett, illetve elszámolt értékvesztés visszairásával növelt tényleges előállítási költségen mutatja ki.

A készletek a felesleges, illetve az elfekvő készletekre képzett értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken vagy a nettó realizálható értéken szerepelnek attól függően, melyik az alacsonyabb.

2.1.5. Befektetési célú ingatlanok

Befektetési célú ingatlanként kerül kimutatásra egy ingatlan, ha azt a bérleti díjból, vagy értéknövekedésből származó jövedelem, vagy mindkettő elérése érdekében, és nem későbbi értékesítés vagy termék előállítás, illetve szolgáltatásnyújtás, vagy üggyvitel céljából tartja fenn a vállalkozás.

A befektetési célú ingatlanok kezdeti megjelenéskor bekerülési értéken kerülnek értékelésre. A bekerülést követően a befektetési célú ingatlanok valós piaci értékének meghatározása független értékbecslő közreműködésével történik. Ezen ingatlanok minden beszámolási periódus végén valós értéken kerülnek kimutatásra és a keletkezett különbözete az átfogó jövedelem kimutatásban kerülnek bemutatásra. A kezdeti bekerülési érték magába foglal minden olyan költséget, amely az adott ingatlan beszerzése során felmerült.

A befektetési célú ingatlan kivezetésre kerül értékesítéskor, vagy ha használatból kivonják és az eladásból várhatóan hozamok nem jelentkeznek. Az ingatlan kivezetéséből eredő nyereség vagy veszteség az ingatlan kivezetés időszakának tárgyidőszaki eredményében kerül elszámolásra.

2.1.6. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközöket bekerülési értékük halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett értéken kerülnek kimutatásra.

Egy tárgyi eszköz bekerülési értéke tartalmazza a kedvezményekkel és rabattal csökkentett beszerzési árat, beleértve az importvámot és a vissza nem igényelhető adókat, valamint minden olyan közvetlen költséget, amely az eszköz működési helyére történő szállításához, illetve a menedzsment által kívánatosnak tartott módon történő beüzemeléséhez szükséges. Az eszköz leszerelésének, eltávolításának, valamint a helyszíni helyreállításának becsült költségei is a bekerülési érték részét képezik, amennyiben a kötelezettségre az IAS 37 standard rendelkezései szerint képezhető céltartalék.

A tárgyi eszközök értékcsökkenése lineáris módszer szerint kerül elszámolásra. Az eszközök beszerzési értéke a használatbavétel időpontjától kezdődően az eszközök hasznos élettartama alatt kerül leírásra. A Társaság a hasznos élettartamokat és maradványértékeket folyamatosan felülvizsgálja.

A Társaság lineáris módszerrel, eszközcsoportonként, az alábbi értékcsökkenési kulcsokat alkalmazza:

Épületek	1-3%
Gépek, berendezések	5-20%
Járművek	20%
Egyéb eszközök	12,5-25%

A Társaság terven felüli értékcsökkenést számol el azokra a tárgyi eszközeire, amelyek esetében az eszközök nettó könyv szerinti értéke várhatóan nem térül meg azok jövőbeni jövedelemtermelő-képessége alapján. A Társaság a szükséges kalkulációkat a hosszú távú jövőbeni cash-flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti.

2.1.7. Immateriális javak

Az immateriális javakat a Társaság a bekerülési értékük halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett értékén tartja nyilván. A vásárolt számítógépes szoftvereket a Társaság a beszerzéshez és üzembe helyezéshez kapcsolódó költségek alapján meghatározott értéken aktiválja, melyre a várható élettartam során értékcsökkenést számol el. A számítógépes szoftverek fejlesztésével és karbantartásával kapcsolatos költségeket a Társaság felmerüléskor költségként számolja el.

A Társaság lineáris módszerrel, eszközcsoportonként, az alábbi értékcsökkenési kulcsokat alkalmazza:

Vagyoni értékű jogok (csak ingatlanhoz kapcsolódó)	2%-20%
Egyéb vagyoni értékű jogok (forgalmazási jog)	6%-20%
Szellemi termékek, szoftverek	20%-33%

2.1.8. Tárgyi eszközök és immateriális javak értékvesztése

A Társaság terven felüli értékcsökkenést számol el azokra a tárgyi eszközeire, amelyek esetében az eszközök nettó könyv szerinti értéke várhatóan nem térül meg azok jövőbeni jövedelemtermelő-képessége alapján. A Társaság a szükséges kalkulációkat a hosszú távú jövőbeni cash flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti.

Azon eszközök esetében, amelyekre a Társaság értékcsökkenést számol el, minden olyan esetben, amikor bizonyos események vagy a körülmények megváltozása arra utal, hogy könyv szerinti értékük nem térülne meg, megvizsgálja, hogy bekövetkezett-e értékvesztés. Az értékvesztés mértéke az eszköz könyv szerinti értéke és megtérülő értéke közötti különbség.

2.1.9. Céltartalékok

Céltartalék képzésre abban az esetben kerül sor, ha a Társaságnak jelenbeli kötelezettsége (jogilag előírt vagy vélelmezett) áll fenn egy múltbeli esemény következtében és valószínűsíthető, hogy a kötelezettség teljesítéséhez gazdasági hasznokat megtestesítő erőforrások kiáramlására lesz szükség, továbbá a kötelezettség összegére megbízható becslés készíthető. A céltartalékok mérlegkészítéskor felülvizsgálatra kerülnek a legjobb aktuális becslés tükrében.

A céltartalékként kimutatott összeg a meglévő kötelelem rendezéséhez a mérlegfordulónapon szükséges ráfordításra vonatkozó legjobb becslés, figyelembe véve a kötelmet jellemző kockázatokat és bizonytalanságokat. Amennyiben a céltartalék értékeléséhez a meglévő kötelelem rendezéséhez várhatóan szükséges cash-flow kerül használatra, akkor a céltartalék könyv szerinti értéke ezen cash-flow-k jelenértéke.

Amennyiben a céltartalék rendezéséhez szükséges ráfordítások egy részét vagy annak egészét egy másik fél várhatóan megtéríti, a követelést eszközként akkor lehet kimutatni, ha lényegileg biztos, hogy a gazdálkodó egység megkapja a térítést és a követelés összege megbízhatóan mérhető.

A hátrányos szerződésekből fakadó meglévő kötelelmek céltartalékként vannak kimutatva. A Társaság akkor minősít hátrányosnak egy szerződést, ha a szerződés alapján fennálló kötelelmek teljesítésének elkerülhetetlen költségei meghaladják a szerződés alapján várhatóan befolyó gazdasági hasznokat.

2.1.10. Jegyzett tőke, Tartalékok és Saját részvények

A törzsrészvények saját tőkeelemként kerülnek nyilvántartásra.

Az éves beszámolóban szereplő tartalékok értéke nem azonos a tulajdonosoknak kifizethető tartalékok összegével. Az osztalék mértékének meghatározására az OPUS GLOBAL Nyrt. egyedi, IFRS standardok szerint készített éves beszámolója szolgál.

Amikor a Társaság megvásárolja a vállalat részvényeit, a kifizetett ellenérték és minden járulékos költség a saját tőkét csökkenti a „Saját részvények” soron, amíg a részvények bevonásra vagy újra eladásra nem kerülnek.

2.1.11. Bevételek

A Társaság bevétele elsősorban az ügyfelei és egyéb harmadik fél részére nyújtott szolgáltatásaiból és áruk értékesítéséből származik. A szolgáltatásokból és árueladásokból származó bevételeket általános forgalmi adóval és kedvezményekkel csökkentett értéken mutatja be a Társaság, amennyiben a bevétel nagysága megbízhatóan meghatározható.

Az értékesítési tranzakciók árbevétele a szerződések kondícióinak megfelelő teljesítésekor jelenik meg. Az árbevétel nem tartalmazza az általános forgalmi adót. Valamennyi bevétel és ráfordítás az összemérés elve alapján a megfelelő időszakban kerül elszámolásra.

Az IFRS 15 standard alapelve, hogy a Társaság a vevőknek átadott áruk vagy nyújtott szolgáltatások összegének megfelelően ismerje el bevételeit, mely tükrözi azt az ellenszolgáltatást (vagyis fizetést), melyre a Társaság az adott árukért vagy szolgáltatásokért cserébe várhatóan jogosult lesz. Az új standard a bevételek részletesebb bemutatását eredményezte, korábban nem egyértelműen szabályozott ügyletekhez (pl. szolgáltatásokból származó bevételek és szerződésmódosítások) ad iránymutatást, valamint új iránymutatást biztosít a több elemű megállapodásokhoz.

A standard egy új modellt alakított ki, az úgynevezett 5 lépcsőfok modellt, melyben fontos elem a szerződés(ek) azonosítása, az egyes teljesítési kötelezettségek azonosítása, a tranzakciós ár meghatározása, a tranzakciós ár felosztása az egyes elemek között, valamint az egyes kötelezettségekhez rendelt árbevétel elszámolása

Az 5 lépcsőfok

1. Szerződés(ek) azonosítása
2. Az egyes teljesítési kötelezettségek azonosítása
3. A tranzakciós ár meghatározása
4. A tranzakciós ár felosztása az egyes elemek között
5. Az egyes kötelezettségekhez rendelt árbevétel elszámolása

Szerződések azonosítása:

A szerződés fontos feltétele, hogy kikényszeríthető kötelezettséget keletkeztetnek mindkét fél számára.

A szerződés jellemzői:

- A felek jóváhagyták a szerződést és elkötelezték a saját kötelezettségeik teljesítésére, és
- Mindkét fél jogai egyértelműen beazonosíthatóak az áruk vagy szolgáltatások értékesítése során, és
- A fizetési feltételek beazonosíthatóak, és
- A szerződésnek van gazdasági tartalma, értelme, és
- Valószínűsíthető, hogy a vevőtől az ellenérték begyűjthető (képeség és szándék).

A szerződéseket össze kell vonni, amennyiben

- Egy csomagként tárgyalták őket és a céljuk egy kereskedelmi tranzakció létrehozása, vagy
- Az egyik szerződés fizetendő díja egy másik szerződés díjától vagy teljesítésétől függ, vagy
- Az áruk vagy szolgáltatások egy teljesítési kötelezettségként kerültek meghatározásra.

Szerződés módosítása kizárólag akkor történik, ha a felek jóváhagyták. Ugyanakkor vizsgálni kell, hogy

- Új szerződést hoz létre vagy
- A régi szerződés tényleges módosítása.

Új szerződés jön létre, ha

- A szerződés hatálya jelentősen bővül egy különböző (distinct) áru vagy szolgáltatás belefoglalásával, és
- Az ár változik olyan egyedi árral, amelyet kért volna, ha azt a különböző árut vagy szolgáltatást önmagában adta volna el.

Teljesítési kötelezettségek azonosítása:

A szerződés megkötésekor a Társaságnak be kell azonosítania, hogy mely áruk vagy szolgáltatások nyújtását ígérte a vevő részére, azaz milyen teljesítési kötelezettséget vállalt. A Társaság akkor számolhatja el a bevételt, amikor a teljesítési kötelezettségeinek eleget tett azzal, hogy leszállította az ígért árut, vagy elvégezte az ígért szolgáltatást. Teljesítésről akkor beszélhetünk, ha a vevő megszerezte az eszköz (szolgáltatás) felett az ellenőrzést, melynek jelei:

- a Társaságnak már meglévő joga van megkapni az eszköz ellenértékét,
- a vevőre átszállt a tulajdonosi jogcím,
- a Társaság átadta az eszközt fizikailag,

- a vevőnek jelentős kockázata és haszonszerző képessége van az eszköz birtoklásából,
- a vevő elfogadta az eszközt.

Tranzakciós ár meghatározása:

Amikor a szerződés teljesítése megtörténik, akkor a Társaságnak el kell számolnia a teljesítéshez kapcsolódó bevételt, amely nem más, mint a teljesítési kötelezettséghez rendelt tranzakciós ár. A tranzakciós ár az az összeg, amelyet a Társaság várhatóan megkap az áruk és szolgáltatások értékesítéséért cserébe. A tranzakciós ár meghatározásánál figyelembevételre kerültek a változó ellenérték elemei (rabattok, engedmények) összegei is. A változó ellenértékbecslésére várható érték került számításra, amelyet a Társaság valószínűségi tényezőkkel súlyozott.

Tranzakciós ár felosztása az egyes elemek között:

Amennyiben egy szerződésben több teljesítési kötelezettség van, akkor a tranzakciós árat fel kell osztani a relatív értékesítési árakra, külön minden egyes teljesítési kötelezettségre.

Amennyiben az egyedi árak egyértelműen nem meghatározhatóak, akkor a gazdálkodónak ezt becsülnie kell. A becslési lehetőségek a standard szerint:

- Módosított piaci becslés megközelítés
- Várható költség plusz árrés megközelítés
- Maradékérvű megközelítés

A Társaság a módosított piaci becslés megközelítését alkalmazza. A módosított piaci becslés megközelítés olyan irányból próbálja meghatározni az egyes eladási árakat, hogy a gazdálkodó szerint mekkora az az összeg, amelyet a vásárlók hajlandóak lennének fizetni az adott áru vagy szolgáltatás megszerzéséért cserébe. Amikor a módosított piaci becslést becslik, a gazdálkodó megvizsgálja a piaci feltételeket, és abból következteti ki az árakat.

Amennyiben a tranzakciós ár változik, akkor a standard alapján újra kell számolni a teljesítési kötelezettségekre jutó tranzakciós árakat a szerződéskötés napján használt allokáció szerint (nem lehet figyelembe venni az egyedi árak azóta történt változásait!), és a tranzakciós ár változásából keletkező hatást el kell számolni bevétel növekedésként / vagy csökkenésként abban az időszakban, amikor a tranzakciós ár változása történt.

Az egyedi árak változásának hatásait csak abban az esetben lehet figyelembe venni, ha a teljesítési kötelezettségek is változnak, azaz szerződés módosítása új teljesítési kötelezettséget eredményezett.

Az egyes kötelezettségekhez rendelt árbevétel elszámolása

A Társaság akkor számolhatja el a bevételt, amikor a teljesítési kötelezettségeinek eleget tett, azzal, hogy leszállította az ígért árut, vagy elvégezte az ígért szolgáltatást. Teljesítésről akkor beszélhetünk, ha a vevő megszerezte az eszköz (szolgáltatás) felett az ellenőrzést.

A szerződés kezdetekor a Társaságnak meg kell vizsgálnia, hogy a teljesítési kötelezettséget

- egy időtartam alatt fogja teljesíteni, vagy
- egy adott időpontban.

Az áruk vagy szolgáltatások azok a standard megfogalmazásában tulajdonképpen eszközök, még akkor is, ha csak egy pillanatra átadásra vagy felhasználásra kerültek (mint a legtöbb szolgáltatás). Az eszközök feletti ellenőrzés azt jelenti, hogy képes a másik fél arra, hogy hasznot húzzon az eszköz birtoklásából. Az eszközök birtoklásából származó haszon egy potenciális pénzáram (pénzbevétel, vagy pénzkidadás csökkenése) amelyet közvetlenül vagy közvetetten lehet megszerezni, mint például:

- felhasználni az eszközt áruk termelésére vagy szolgáltatás nyújtására,
- felhasználni az eszközt arra, hogy a többi eszköz értéke növekedjen,
- felhasználni az eszközt kötelezettségek kiegyenlítésére, vagy ráfordítások csökkentésére,
- eladni vagy elcserélni az eszközt,
- hitel/kölcsön fedezetül felajánlani az eszközt, és
- megtartani az eszközt.

Meg kell vizsgálni, hogy az ellenőrzés valóban átszáll-e, nincsen-e visszavásárlási kötelezettség.

A bevétel akkor számolható el, ha az ellenőrzés az átadott áru vagy szolgáltatás felett átszállt, és lehet ez

- Egy időtartam alatt vagy
- Egy időpontban.

A Társaság nem élt az egyszerűsített kezdeti alkalmazás lehetőségével, az új standard 2020. január 1. napjától került bevezetésre.

2.1.12. Nyereségadók

A helyi iparűzési adó, az innovációs járulék nem sorolandó a nyereségadóhoz, az az egyéb ráfordítások között kerül kimutatásra.

Társasági adó

A társasági adót a Társaság működési helye szerint illetékes országos adóhatóságoknak kell fizetni. Az adófizetés alapja az adózó társaság számviteli profitjának adóalap-csökkentő és -növelő tételeivel korrigált, adózás előtti eredménye.

2.1.13. Lízing

A Társaság először alkalmazta az új lízing standardot 2019. január 1-jétől. Az IFRS 16 lízing standard szerint a lízingbevevőnek párhuzamosan meg kell jelenítenie és számszerűsítene mérleg oldalon egy eszközhasználati jogot és forrás oldalon egy ahhoz kapcsolódó kötelezettséget. Az eszközhasználati jog kezelése az egyéb nem pénzügyi eszközökhöz hasonlóan történik, és aszerint kerül elszámolásra értékcsökkenésük is. A lízing kötelezettség kezdeti értékelése a lízingfizetések jelenértékén történik a lízing futamideje alatt, mely jelenértéket az implicit kamatláb segítségével kell kiszámolni, ha ez a kamatláb pontosan meghatározható. Ha ez a kamatláb nem, vagy nehezen meghatározható, a lízingbevevő ez esetben használhatja a járulékos hitelfelvételi kamatlábat a diszkontáláshoz.

A Társaság úgy döntött, hogy nem mutatja ki a használati jog-eszközöket és a lízingkötelezettségeket a kisértékű eszközök és rövid futamidejű lízingek esetében. A Társaság az e lízinghez kapcsolódó lízingdíjakat költségként számolja el lineáris módon a lízing futamideje alatt. A Társaság a lízingből származó használati jog-eszközöket a Tárgyi eszközök mérlegsoron mutatja be, ugyanabban a sorban, ahol az ugyanilyen természetű, birtokában lévő eszközöket is prezentálja.

A lízingkötelezettségek a lízingszerződés kezdetétől került kiszámolásra, használati jog eszköz és a lízingkötelezettségek a járulékos kamatlábbal diszkontálva kerültek meghatározásra. A 2019. január 1-jén fennálló eltérés a használati jog eszköz nettó értéke és a lízingkötelezettség fennálló egyenlege között az eredménytartalékban került elszámolásra. A korábban pénzügyi lízingként kimutatott lízing esetében a Társaság a lízingkötelezettség könyv szerinti értékét közvetlenül az áttérés előtt bemutatott használati jog-eszköz és lízingkötelezettség könyv szerinti értékében határozta meg a kezdeti alkalmazás időpontjában.

A Társaság a következő, a standard által megengedett gyakorlati megoldásokat alkalmazta az IFRS 16 első alkalmazásakor:

- a korábbi értékelésekre való támaszkodás azzal kapcsolatban, hogy a szerződés lízing-e vagy lízinget tartalmaz-e
- 2019. január 1-jén egy évnél rövidebb fennmaradó lízingidővel rendelkező operatív lízing elszámolása rövid távú lízingnek minősül
- a kezdeti közvetlen költségektől való eltekintés a használati jog meghatározásakor a kezdeti alkalmazás időpontjában, és
- utólagos értékelés alkalmazása a lízing futamidejének meghatározásakor, ha a szerződés tartalmaz opciókat a lízing meghosszabbítására vagy megszüntetésére.
-

2.1.14. Halasztott adó

A társasági adó a magyar adótörvény szabályozásai szerint kerül meghatározásra. A halasztott adókat a mérlegkötelezettség módszerét alkalmazva, az eszközök és kötelezettségek beszámolóban szereplő könyv szerinti értéke és a társasági adózás céljából kimutatott összegek között fennálló átmeneti különbségekre kerül képzésre.

A halasztott adó összegét a Társaság olyan törvény által előírt, a mérlegfordulónapon érvényes adókulcsok használatával számítja, amelyek várhatóan érvényesek lesznek a halasztott adó követelés érvényesítése, illetve a halasztott adó kötelezettség rendezése időpontjában.

Halasztott adó követelés elszámolására olyan mértékben kerül sor, amilyen mértékben valószínűsíthető, hogy a jövőben lesz olyan adóköteles nyereség (vagy visszafordítható halasztott adó kötelezettség), amellyel szemben a halasztott adó követelés érvényesíthető.

Halasztott adót számol el a Társaság a leány-, társult és közös vezetésű vállalatokban levő részesedések átmeneti különbségeire is.

A kötelezettség módszer alapján halasztott adó képzésére kerül sor a mérlegfordulónapon az eszközök és források adóalapja és azok beszámolási szempontból kimutatott nyilvántartási értéke között fennálló átmeneti eltérések vonatkozásában. A halasztott adók mérleg alapon való elszámolásának módja a kumulált különbségek felfedezésén alapul. Ennek megfelelően a Társaság elkészíti az adó és a számviteli mérlegét és a kettő közötti különbséget kell halasztott adó szempontjából megvizsgálnia.

A mérlegalapú megközelítés esetében, hogy ha egy eszköz adómérleg szerinti értéke meghaladja a számviteli mérlegben kimutatott könyvszerinti értékét, annak halasztott adókövetelés hatása lesz. Ilyen esetek nem csak a vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztések esetén fordul elő, hanem akkor is, ha a számviteli értékcsökkenés mértéke meghaladja az adótörvény által megengedett értékcsökkenés mértékét, ha további értékvesztést számolunk el készletekre, vagy ha terven felüli értékcsökkenést számolunk el tárgyi eszközökre és immateriális javakra.

Halasztott adókövetelés elszámolására a levonható átmeneti eltérések, valamint elhatárolt felhasználatlan adókövetelés, illetve adóvesztés esetén kerül sor, olyan mértékig, amilyen mértékben valószínű, hogy a jövőben olyan adóköteles nyereség keletkezik, amellyel szemben ezek az átmeneti eltérések, illetve felhasználatlan adókövetelés vagy adóvesztés felhasználható lesz:

A halasztott adókövetelés nyilvántartási értéke minden mérlegfordulónapon megvizsgálásra kerül és olyan mértékben lecsökkentik, amilyen mértékben nem valószínű, hogy annak részbeni vagy teljes körű felhasználásához keletkezik elegendő adóköteles nyereség.

A halasztott adókövetelés és adókötelezettség mértéke a követelés befolyásakor, illetve a kötelezettség rendezésekor - a mérlegfordulónapon vagy azt követően életbe lépett - érvényes adótörvények szerinti adókulcsokkal kerül meghatározásra.

2.1.15. Fordulónap utáni események

Azok a beszámolási időszak vége után bekövetkezett események, amelyek pótlólagos információt biztosítanak a Társaság beszámolási időszakának végén fennálló körülményekről (módosító tételek), bemutatásra kerültek a beszámolóban. Azon beszámolási időszak utáni események, amelyek nem módosítják a beszámoló adatait, a kiegészítő megjegyzésekben kerülnek bemutatásra, amennyiben lényegesek.

2.1.16. Mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során szerezték. A jegyzetekben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A mérlegen kívülikövetelések nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredménykimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a Kiegészítő megjegyzésben kimutatásra kerülnek.

Bizonytalansági tényezők és számviteli becslések

A Kiegészítő Megjegyzések 2. pontjában ismertetett Számviteli Politika alkalmazásakor becsléseket és feltételezéseket szükséges alkalmazni egyes eszközök és kötelezettségek adott időpontra vonatkozó értékének meghatározásakor, melyek más forrásból egyértelműen nem meghatározhatók. A becslési folyamat a legutolsó rendelkezésre álló információ alapján alapuló döntéseket és releváns tényezőket tartalmazza. Ezen becslések a vezetés jelenlegi eseményekre vonatkozó legjobb ismeretein alapulnak, azonban a tényleges eredmények eltérhetnek azoktól.

A becslések folyamatosan aktualizálásra kerülnek. A számviteli becslésben bekövetkező változás hatása a változás időszakában veendő figyelembe, ha a változás csak az adott időszakot érinti, illetve a változás időszakában és a jövőbeni időszakokban, ha mindkét időszakot érintő változásról van szó.

A becslési bizonytalanság és a számviteli politika alkalmazása terén hozott kritikus döntések fő területei, amelyek a legjelentősebb hatást gyakorolják a pénzügyi kimutatásokban megjelenített összegekre, az alábbiak:

- Tárgyi eszközök és véges élettartamú immateriális javak hasznos élettartamának megállapítása
- A tárgyi eszközök és immateriális javak értékvesztésének meghatározása
- Befektetési célú ingatlanok és egyéb ingatlanok értékelése
- A részesedések értékelésekor a leányvállalatok jövőben várható cash flow-it, illetve saját tőke értékét veszi alapul
- A környezetvédelmi kötelezettségek tartalma, a környezetvédelmi kötelezettségek számszerűsítése és időbeli felmerülése
- Adókedvezmények a jövőben, illetve megfelelő mértékű adóalapot képző nyereség realizálása, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető
- Bizonyos peres ügyek kimenetele
- Behajthatatlan és kétes követelésekre elszámolt értékvesztés
- Céltartalékképzés garanciális kötelezettségekre

3. A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK TÉTELEIHEZ KAPCSOLÓDÓ MEGJEGYZÉSEK

(Az adatok ezer Ft-ban kerültek meghatározásra, kivéve, ahol erre külön megjegyzés utal)

3.1. Az üzleti kombinációk részletei

Társaság neve	Ország	Tevékenységi kör	Tulajdoni hányad	
			2020	2019
Status Power Invest Kft.	Magyarország	Villamosenergia-termelés	-	55,05%
EURO GENERAL Zrt.	Magyarország	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele	-	50%
4iG Nyrt.	Magyarország	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás	-	9,95%
OPUS GLOBAL Befektetési Alapkezelő Zrt.	Magyarország	Alapkezelés	-	47,00%
CIG Pannónia Biztosító Nyrt.	Magyarország	Biztosítás	-	24,85%
Appeninn Vagyonkezelő Holding Nyrt.	Magyarország	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele	-	4,83%
Status Capital Kockázati Tőkealap-kezelő Zrt.	Magyarország	Egyéb pénzügyi kiegészítő tevékenység	-	24,67%
Addition OPUS Zrt.	Magyarország	Vagyonkezelés	24,88%	-

Megjegyzés: Kizárólag a 2020. évben történt változások kerülnek feltüntetésre.

A Társaság június 19-én tájékoztatta a befektetőket, hogy az 50%-os közvetlen tulajdonában lévő építőipari szegmensbe tartozó **EURO GENERAL Építő és Szolgáltató Zrt.** üzletrészét könyv szerinti értéken felül értékesítette az ajánlattevő FEJÉR-B.Á.L. Építő és Szolgáltató Zrt. részére.

A Társaság 2020-ban döntött a 100%-os leányvállalatainak beolvadás útján történő egyesüléséről, úgy, hogy a **Révay 10 Kft.** beolvad az **OBRA Kft.**-be, ezzel a Beolvadó társaság megszűnik és általános jogutódja az Átvevő társaság: az OBRA Kft. lesz. A beolvadás időpontja: 2020. szeptember 30.

A Társaság közvetlen 51%-os tulajdonában lévő **OPIMA Kft.** taggyűlése – a cégcsoport gazdasági tevékenységének racionalizálása érdekében – elhatározta jogutód nélküli megszűnését és egyúttal elrendelte végelszámolását. A végelszámolás kezdő időpontjaként 2020. október hó 1. napja került kijelölésre.

A 2019. év végével pénzügyi instrumentumként nyilvántartott 4,83%-os **Appeninn Nyrt.**-ben lévő részesedés értékesítése 2020. év első felében is folytatódott, amelynek eredményeként a részvénycsomag adásvétele 2020. június hó 15. napján megvalósult.

A Társult vállalatok között kiemelendő a **STATUS Capital Tőkealap-kezelő Zrt.** 2020. július 31-ével megvalósult szétválása, mely alapján a Szétváló Társaság (STATUS Capital Zrt.) fennmarad, vagyonának egy része pedig a vonatkozó jogszabályi rendelkezések szerint az újonnan alapított **Addition OPUS Zrt.**-re (Kiválással Létrejövő Társaság) szállt át. Az OPUS GLOBAL Nyrt. tulajdona az átszervezés következtében a Szétváló Társaságban megszűnik, a Kiválással Létrejövő Társaságban 24,88% lett.

A Társaság Igazgatósága 2020. július elején döntött a Társaság tulajdonában lévő, szintén likvid befektetesként tartott **4iG Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (4iG Nyrt.)** által kibocsátott 9.355.800 db, a teljes részvénytömeg 9,95%-át kitevő 4iG Részvény értékesítéséről.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. tulajdonában lévő 24,85%-ot kitevő, a **CIG Pannónia Életbiztosító Nyrt. (CIG Nyrt.)** -ben lévő részesedését 2020. november 26. napján a Hungarikum Biztosítási Alkusz Korlátolt Felelősségű Társaság részére értékesítette.

Az Anyacég az **OPUS GLOBAL Befektetési Alapkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaságban** tulajdonolt 47%-os kisebbségi részesedésének értékesítéséről döntött 2020. decemberében az Alapkezelő többségi tulajdonosa részére.

3.2. Ingatlanok, gépek, berendezések

Az alábbi táblázat bemutatja a tárgyi eszközök nettó értékében bekövetkezett változásokat a 2020-as és 2019-es üzleti évben:

adatok eFt-ban	Ingatlanok	Gépek, berendezések	Befejezetlen beruházások és előlegek	Összesen
Bruttó érték				
2019. december 31-én	-	120 102	-	120 102
Konszolidációs kör változása				-
Növekedés és átsorolás	-	37 240	-	37 240
Csökkenés és átsorolás	-	714	-	714
2020. december 31-én	-	156 628	-	156 628
Halmazott értékcsökkenés				
2019. december 31-én	-	76 924	-	76 924
Konszolidációs kör változása				-
Éves leírás	-	16 762	-	16 762
Csökkenés	-	344	-	344
2020. december 31-én	-	93 342	-	93 342
Nettó könyv szerinti érték				
2019. december 31-én	-	43 178	-	43 178
2020. december 31-én	-	63 286	-	63 286

3.3. Immateriális javak

Az alábbi táblázat összegzi az immateriális javak értékében bekövetkező változásokat a 2020-as és 2019-es üzleti évben:

adatok eFt-ban	Kutatás- fejlesztés	Vagyoni értékű jogok	Egyéb	Összesen
Bruttó érték				
2019. december 31-én	-	576 212	-	576 212
Konszolidációs kör változása				-
Növekedés és átsorolás	-	1 365	-	1 365
Csökkenés és átsorolás	-	150	-	150
2020. december 31-én	-	577 427	-	577 427
Halmazott értékcsökkenés				
2019. december 31-én	-	564 157	-	564 157
Konszolidációs kör változása				-
Éves leírás	-	5 466	-	5 466
Csökkenés	-	150	-	150
2020. december 31-én	-	569 473	-	569 473
Nettó könyv szerinti érték				
2019. december 31-én	-	12 055	-	12 055
2020. december 31-én	-	7 954	-	7 954

3.4. Befektetési célú ingatlanok

adatok eFt-ban	2019YE	átértékelés	ráaktiválás	kivezetés	2020YE
Aba, külterület 0442/30 hrsz.	310 000	-	10 000	-	300 000
Tamási, Szabadság u. 94.	90 000		6 000	-	96 000
Összesen	400 000	-	4 000	-	396 000

A Befektetési célú ingatlanokat, minden év zárónapjára vonatkozóan, évente, független értékbecslő által értékeli a Társaság, hogy megállapítsa a piaci értéket. A valós érték hierarchiában Level 3 szinten van az értékelés metódusa (IFRS 13:73) A független értékbecslő a Piaciösszehasonlító módszert, a Hozamszámítás módszert és Költségalapú értékelést is elvégezte. A valós értéket, a Piaci összehasonlító módszerrel kapott érték alapján állapította meg végül.

A befektetési célú ingatlan értékelésének a módja	Fontosabb feltételezett input adatok	A feltételezett adatok és a valós értél megállapítás közötti viszony
A valós érték kalkuláció, a haszonszámítás alapú módszert is alkalmazta, amely figyelembe vette a jövőbeni pénzáramokat (bérleti díj, működési költségek, átlagos kiadottsági rátát, bérleti díj növekedési rátát. Ezeket az értékeket a független értékbecslő állapította meg.	Diszkont ráta: 9,5% (Aba) 10% (Tamási)	Minél magasabb a diszkont ráta, a várható üres terület, annál kisebb a valós érték
	Várható kiadottsági ráta: 80%	Minél magasabb a kiadottság annál nagyobb a valós érték.
	Hozam ráta 8,5% (Aba), 9% (Tamási)	
	EURO HICP 1%	
	Futamidő: 5 év	

3.5. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaság egyéb Befektetett eszközeinek nettó értéke 2020. és 2019. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Adott kölcsönök – Műsor-Hang Zrt.	202 732	223 480
Egyéb értékpapír	-	-
Összesen	202 732	223 480

A Befektetett pénzügyi eszközök között mutatja ki a Társaság a korábban leányvállalati státuszban lévő Műsor-Hang Zrt.-nek adott kölcsön összegét.

3.6. Éven túli kapcsolt követelések

Az Éven túli kapcsolt követelések között egyrészt a Társaság kapcsolt vállalkozásainak és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásának tartósan adott kölcsöne szerepel, mely kölcsönök a szerződés módosítását követően lettek átsorolva a rövid lejáratú követelésekből az Éven túli kapcsolt követelések közé, másrészt a Társaság kapcsolt vállalkozásainak nyújtott pótbefizetések összege került kimutatásra.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. a kötvénykibocsátásból (Kötvény I.) fennálló forrásból a csoportfinanszírozás alapján 2019. év végével tagi kölcsönt nyújtott a Wamsler SE, a KALL Ingredients Kft., valamint a VIRE SOL Kft. részére. Ezen összeget a leányvállalatok a külső hitelintézeteknél fennálló azok külső kitettségeinek csökkentése érdekében a korábban megkötött kedvezőtlenebb feltételű hiteleiknek átstrukturálására fordították.

A csoportfinanszírozás okán a COVID-19 helyzet legnagyobb mértékben a turizmus szegmens vállalatait érintette, és leginkább ebben az üzletágban módosította a terveket, így az Anyacég nagyobb tagi kölcsön támogatást nyújtott a társaságoknak, hogy az átütemezett és egyszerre történő felújításoknak köszönhetően hamarabb nyithassanak meg a megújult szállodák és hotelek, amely a későbbiekben nagyobb hatékonysággal képes a piaci környezetben profitálni.

Az OBRA Kft. állományának 2020. évi növekedése a 100%-os leányvállalatának, a Révay 10. Kft.-nek a beolvadásának az eredményeként számolható el.

A Társaság Éven túli kapcsolt követeléseinek nettó értéke 2020. és 2019. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	22 731 637	20 253 113
SZ és K 2005. Kft.	59 545	50 129
OPIMA Kft.	-	3 054
OBRA Kft.	323 559	255 383
Wamsler SE	6 133 167	5 954 780
KALL Ingredients Kft.	10 607 643	10 298 329
VIRESOL Kft.	1 729 842	1 775 179
KZBF Invest Vagyonkezelő Kft.	1 650 128	6 054
KONZUM Management Kft.	167 981	163 394
KZH Invest Kft.	420 250	4 122
Révay 10 Kft.	-	60 359
Relax Gastro & Hotels GmbH	293 357	259 145
Ligetfürdő Kft.	-	276 173
Holiday Resort Murau Kreischberg GmbH	280 547	267 269
HUNGUEST Hotels Szállodaipari Zrt.	903 130	879 743
Hunguest Hotels Montenegro Doo	90 392	-
Heiligenblut Hotel GmbH	72 096	-
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	487 694	734 011
KPRIA Zrt.	-	1 997
Status Capital Zrt.	-	732 014
Addition OPUS Zrt.	487 694	-
Egyéb éven túli kapcsolt követelések (pótbefizetések)	1 911 887	213 000
Wamsler SE	1 698 887	-
KZBF Invest Vagyonkezelő Kft.	33 000	33 000
KZH Invest Kft.	130 000	130 000
KPRIA Zrt.	50 000	50 000
Összesen	25 131 218	21 200 124

3.7. Halasztott adó

A pénzügyi helyzet kimutatásban megjelenített és az eredményben elszámolt halasztott adó egyenlege 2020 és 2019. december 31-én az alábbi tételekből áll:

adatok eFt-ban	Adókövetelés	Adókötelezettség
2020YE	104 595	-
2019YE	201 665	-

A halasztott adó követelések 2020-ban és 2019-ben az Társaság előző években felhalmozott elhatárolt veszteségéhez köthető döntően.

3.8. Részesedések

Leányvállalat/Társult vállalat megnevezése	Részesedés bekerülési értéke 2020.01.01	Értékvesztés/érték helyesbítés előző évek	2020. évi értékesítés	Tárgyévi értékvesztés és visszairás	Részesedés értéke 2020.12.31
Csabatáj Zrt.	1 451 800	123 587	-	123 587	1 451 800
SZ és K 2005. Kft.	651 639	520 917	-	3 324	127 398
OPIMA Kft.	147 166	147 166	-	-	-
N-Gen Inc.	1 022 623	1 022 623	-	-	-
EURO GENERÁL Zrt.	750 000	322 036	427 964	-	-
OBRA Kft.	600 000	-	-	-	600 000
Wamsler SE	4 370 982	1 202 625	-	543 570	3 711 927
Takarékinfo Zrt.	426 500	-	-	104 074	322 426
Status Capital Zrt.	1 100 000	-	-	-	1 100 000
KPRIA Zrt.	2 580	-	-	-	2 580
4iG Nyrt.	6 193 540	-	6 193 540	-	-
KALL Ingredients Kft.	44 451 512	-	-	-	44 451 512
VIRE SOL Kft.	26 684 074	-	-	-	26 684 074
APPENINN Vagyonkezelő Holding Nyrt.	975 239	121 279	853 959	-	-
KZBF Invest Vagyonkezelő Kft.	1 336 343	-	-	-	1 336 343
KONZUM Management Kft.	900	-	-	-	900
OPUS Befektetési Alapkezelő Zrt.	75 235	-	75 235	-	-
CIG Pannónia Biztosító Nyrt.	7 463 133	4 158 083	3 305 050	-	-
KZH Invest Kft.	14 701 249	-	-	-	14 701 249
Mészáros Építőipari Holding Zrt.	59 759 357	-	-	-	59 759 357
Összesen	172 163 872	7 618 316	10 855 748	559 759	154 249 566

Az OPUS GLOBAL Nyrt. alaptőkéje így jelenleg 701.646.050 db, azaz hétszázegymillió-hatszáznegyvenhatezer-ötven darab, egyenként 25,-Ft, azaz huszonöt forint névértékű, azonos jogokat biztosító ('A' sorozatú) törzsrészcégből áll.

Az OPUS GLOBAL Nyrt., mint eladó és az MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság (MVM), mint vevő 2020. év március hónap 26. napján eredményesen zárták tranzakciójukat az OPUS GLOBAL Nyrt. tulajdonában álló **Status Power Invest Kft.** 55,05%-os üzletrészesének értékesítése kapcsán. Mivel a tranzakcióról szóló szerződések 2019. december 23-án már megkötésre kerültek, a zárás teljesülése azonban csak 2020. március 26. napján valósult meg, így az Anyacég 2019. december 31. napjára vonatkozóan átsorolja az Status Power Invest Kft. részesedését az Értékesítésre kijelölt eszközök közé.

Az **Appeninn Nyrt.**-ben lévő részesedést a Társaság nem minősítette stratégiai befektetésnek, ezért ezen elven a részesedési arány csökkenése következtében az irányítási szerződés is megszüntetésre került. 2019. december 31. napján a Társaság mindösszesen 4,83%-os részesedéssel bír az **Appeninn Nyrt.**-ben, így a konszolidáció során befektetett pénzügyi eszközként kezeli az OPUS Csoport. Társaság 2020. június 15. napjával értékesítette a még fennmaradó 4,85%-os részesedését, így a Részvények tulajdonjoga, az azokhoz fűződő valamennyi jog és kötelezettség kikerült a Cégcsoportból.

A Társaság 2020 nyarán az 50%-os közvetlen tulajdonában lévő építőipari szegmensbe tartozó **EURO GENERAL Építő és Szolgáltató Zrt.** üzletrészt könyv szerinti értéken felül értékesítette.

A Társaság Igazgatósága 2020. július elején döntött a Társaság tulajdonában lévő, szintén likvid befektetésként tartott 4iG Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (4iG Nyrt.) által kibocsátott 9.355.800 db, a teljes részvénytartalék 9,95%-át kitevő 4iG Részvény értékesítéséről. A Társaság a részvények eladásán a 2018. évi vételárhoz képest 3,9 mrd forinttal magasabb eladási árat ért el.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. tulajdonában lévő és a vagyonkezelési divízióba sorolt, mindösszesen 24,85%-ot kitevő, a **CIG Pannónia Életbiztosító Nyrt.** (CIG Nyrt.) -ben lévő részesedését 2020. november 26. napján a Hungarikum Biztosítási Alkusz Korlátolt Felelősségű Társaság részére értékesítette.

Az Anyacég a stratégiájának és a profiltisztítás igényének megfelelően a fennálló és divíziókba sorolt vagyonelemek mellett a vagyonkezelés körébe tartozó **OPUS GLOBAL Befektetési Alapkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaságban** tulajdonolt 47%-os kisebbségi részesedésének (Részvények) értékesítéséről döntött 2020. decemberében. A vételár a Társaság a könyv szerint nyilvántartott értéket – több, mint négyszeres mértékben – meghaladó összegben került meghatározásra.

A részesedések piaci értékének változását követve a Társaság egyes részesedéseire értékvesztést számolt el, míg egyes esetekben értékvesztés visszairására került sor.

2012-től az **N-Gene Inc.**-ben 4,63%-os részesedéssel rendelkezik a Társaság. A részesedésünk megtartása mellett 2015. évben N-Gene befektetésünk 100%-os értékvesztését tartottuk indokoltnak. A részesedés értékelésének visszairását 2020-ban sem láttuk megalapozottnak.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2017 óta rendelkezik a **Takarékinfó Zártkörűen Működő Részvénytársaságban** lévő 24,87%-os részesedéssel, melynek bekerülési értéke (426,5 millió forint) 2020. év végével értékvesztésre került a Társaság a Takarékinfó Zrt. saját tőke értéke alapján.

A **Csabatáj Zártkörűen Működő Részvénytársaság** esetében 2020-ban a társaság saját tőkéjének alapul vételével a 2019-ben elszámolt értékvesztés visszairására került sor a bekerülési ár színvonaláig.

A **Wamsler SE**-nél a 2020-ban elkészített cégértékelés alapján a piaci trendek és a társaság új stratégiája szerinti termékportfólió átalakításának hatására a Társaság a korábban elszámolt értékvesztés részbeni visszairásáról döntött.

3.9. Eszközhasználati jog

Az IASB 2016. január 13-án új standardot bocsátott ki a lízingek elszámolásával kapcsolatban. Az IFRS-t alkalmazó társaságok számára a 2019. január 1-jén vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakok esetében kötelező az új lízingstandard alkalmazása. Az új standard felváltotta az IAS 17 Lízingstandard jelenlegi szabályozását, és alapvetően megváltoztatta az operatív lízingek eddigi elszámolásait.

Az IFRS 16 lízingstandard alkalmazását illetően a Társaság az alábbiakról döntött:

- a Társaság az új lízingstandardot visszamenőleg nem alkalmazza,
- a Társaság a szerződésállományát felülvizsgálta, hogy lízingszerződések-e, vagy tartalmazznak-e lízinget 2019. január 1-én, azaz az első alkalmazáskor,
- nem alkalmazza a rövid lejáratú (éven belüli) lízingszerződésekre, valamint a határozatlan idejű, bármikor felmondható) lízingszerződésekre,
- nem alkalmazza a kisértékű, bérelt mögöttes eszközökre, ha egyedi értéke új állapotban nem haladja meg (hozzávetőlegesen) az 5000 dollárt.

adatok eFt-ban

Eszközhasználati jog

Bruttó érték		
2019. december 31-én	15 629	
Konszolidációs kör változása	-	
Növekedés és átsorolás	41 986	
Csökkenés és átsorolás	- 38 214	
2020. december 31-én	19 401	
Halmazott értékcsökkenés		
2019. december 31-én	3 287	
Konszolidációs kör változása	-	
Éves leírás	16 724	
Csökkenés	- 13 646	
2020. december 31-én	6 365	
Nettó könyv szerinti érték		
2019. december 31-én	12 147	
2020. december 31-én	13 036	
adatok ezer Ft-ban	2020YE	2019YE
Eszközhasználati jog	13 036	12 147

Felhalmozott eredmény	-	80	-
Tárgyévi eredmény	-	2 293	80
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek		6 766	7 145
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek		6 278	4 525
Anyagjellegű ráfordítás	-	15 718	- 3 482
Értékcsökkenés		16 724	3 287
Pénzügyi műveletek ráfordításai		1 287	275

A lízingekre vonatkozó teljes fizetett lízingdíjak összege:

adatok ezer Ft-ban	2020YE	2019YE
Fizetett tőke	15 718	3 482
Fizetett kamat	1 287	275
Összesen	17 005	3 757

A rövid futamidejű és a kisértékű eszközök lízingjéhez kapcsolódóan elszámolt költségek:

adatok ezer Ft-ban	2020YE	2019YE
Rövid futamidejű lízingek	-	-
Kisértékű lízingek	528	178
Összesen	528	178

3.10. Vevőkövetelések és Rövid lejáratú kapcsolt követelések

A Társaság vevőköveteléseinek egyenlege 2020 és 2019. év végével:

adatok ezer Ft-ban	2020YE	2019YE
Vevőkövetelések bekerülési értéken	21 823	14 830
<i>Halmozott értékvesztés</i>	699	13 961
Vevőkövetelések könyv szerinti értéken	21 124	869
Beruházási szerződésekből eredő vevőkövetelések		-
Összesen	21 124	869

A Társaság kapcsolt feleivel fennálló rövid lejáratú követeléseinek egyenlege 2020 és 2019 év végével:

adatok ezer Ft-ban	2020YE	2019YE
BALATONTOURIST CAMPING Kft.	4 000	-
Balatontourist Füred Club Camping Kft.	6 121	-
Balatontourist Idegenforgalmi és Kereskedelmi Kft.	3 579	-
Csabatáj Zrt.	6 174	-
Fejér-B.Á.L. Zrt.	138 998	-
Heiligenblut Hotel GmbH	89	-

Holiday Resort Kreischberg Murau GmbH	2 412	-
Hunguest Hotels Montenegro Doo	78	-
HUNGUEST Hotels Szállodaipari Zrt.	287 255	- 1 639
KALL Ingredients Kft.	108 423	-
KALL Ingredients Trading Kft.	220	-
KPRIA Zrt.	454	-
KZBF INVEST Vagyonkezelő Kft.	1 528 075	1 487 317
KZH INVEST Kft.	16 336 210	15 901 067
Mészáros Építőipari Holding Zrt.	307 438	-
Mészáros és Mészáros Kft.	10 981	-
OPIMA Kft.	13	-
Relax Gastro & Hotel GmbH	118 656	82 259
Révay 10 Kft.	-	1 212
R-KORD Kft.	4 472	-
R-KORD Network Kft.	64	-
RM International Zrt.	64	-
TTKP Energiaszolgáltató Kft.	63	-
VIRE SOL Kft.	99 049	-
Wamsler Bioenergy GmbH	50	-
Wamsler Haus- und Küchentechnik GmbH	50	-
Wamsler SE	195 746	-
Összesen	19 158 734	17 470 216

A Rövid lejáratú követelések állománya első sorban az Anyacég által teljesített menedzsmentszolgáltatások okán jelentkezik a 2020-as évtől kezdődően.

3.11. Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások

A Társaság egyéb követeléseinek egyenlege 2020 és 2019. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban	2020YE	2019YE
Részesedés vásárlására fizetett előleg, letét	2 772 909	-
Elhatárolt bevételek, költségek	172 691	3 609
Adókövetelések	77 448	28 678
Adott kölcsönök	20 820	20 820
Óvadék és kaució követelés	40	1 934
Egyéb követelések	768	97
Összesen	3 044 676	55 138

Az egyéb előre fizetett költségek és elhatárolt bevételek soron azok a tételek szerepelnek jellemzően, amelyek költségek közötti elszámolására csak a következő időszakban kerül sor a tényleges felmerüléssel egyidejűleg.

3.12. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek

A Társaság pénzeszközeinek és pénzegyenértékeseinek egyenlege 2020 és 2019. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban	2020YE	2019YE
Készpénz (HUF)	184	85
Készpénz (EUR)	40	18
Bankbetétek (HUF)	1 367 364	1 704 539
Bankbetétek (EUR)	4 958 386	603 046
Rövid lejáratra lekötött betétek	19 500 000	-
Összesen	25 825 974	2 307 688

A Pénzeszközök növekedése a 2020. év folyamán értékesített Részeseések után, a kapott osztalékokból, valamint a 2020 márciusában visszaváltott befektetési jegyekből származnak.

3.13. Értékesítésre tartott eszközök

adatok ezer Ft-ban	2020YE	2019YE
Hotel Alpenblick -ausztriai ingatlan	-	1.296.324
Status Power Invest Kft.	-	9.890.000
Összesen	-	11.186.324

A KONZUM Nyrt. 2018. december 28-án a tulajdonában álló osztrák székhelyű – Hotel Alpenblick -ingatlan értékesítésére megállapodást kötött a Hunguest Hotels Szállodaipari Zrt.-vel, mely alapján az ingatlan az Értékesítésre tartott eszközök között került kimutatásra. Az ingatlan tulajdonának átruházására a Holiday Resort Kreicshber GmbH részére 2020. március 31-ével került sor. A Hotel Alpenblick eladás eredménye 163.126 eFt volt 2020-ban.

Az OPUS GLOBAL Nyrt., mint eladó és a Magyar Villamos Művek Zrt. (MVM), mint vevő 2020. év március hónap 26. napján eredményesen zárták tranzakciójukat az OPUS GLOBAL Nyrt. tulajdonában álló Status Power Invest Kft. 55,05%-os üzletrésének értékesítése kapcsán. Mivel a tranzakcióról szóló szerződések 2019. december 23-án már megkötésre kerültek, a zárás teljesülése azonban csak 2020. I. negyedévében valósult meg, így az Anyacég 2019. december 31. napjára vonatkozóan átsorolta az Status Power Invest Kft. részeseését az Értékesítésre kijelölt eszközök közé. A Status Power Invest Kft eladásának eredménye 220.000 eFt volt az idei évben.

3.14. Jegyzett tőke

A jegyzett tőke összetétele a következő:

	2020YE		2019YE	
	Darabszám	Névérték	Darabszám	Névérték
	701.646.050	25	701.646.050	25
Jegyzett tőke egyenlege	701.646.050	17.541.151.250	701.646.050	17.541.151.250
Forgalomban lévő részvények	701.646.050	17.541.151.250	701.646.050	17.541.151.250
HU0000110226	701.646.050	17.541.151.250	701.646.050	17.541.151.250

A Társaság kizárólag törzsrészcénnel rendelkezik, amelyek névértéke darabonként 25 Ft.

A törzsrészcénnel tulajdonosai osztalékra, valamint részvényenként egy szavazatra jogosultak a Társaság közgyűlésén.

2019.06.30. napjával a KONZUM Befektetési és Vagyonkezelő Nyrt. beolvadt az OPUS GLOBAL Nyrt.-be. E naptól a Társaság alaptőkéje (jegyzett tőkéje) 17.541.151.250 forint-, azaz tizenhétmilliárd-ötszáznegyvenegymillió-százötvenegyezer-kettőszázötven magyar forint. A Társaság alaptőkéjéből (jegyzett tőkéjéből) 826.307.870 forint, azaz nyolcszázhuszonhatmillió-háromszázharmincezer-nyolcszázhetven magyar forint összeg a KONZUM Nyrt. Társaságba történő beolvadásával egyidejűleg, valamint a Társaság alaptőkéjéből 3.305.231.480 forint, azaz hárommilliárd-háromszázötmillió-kettőszázharmincegyezer-négyszáznyolcvan magyar forint a Társaság tőketartalékából került rendelkezésre bocsátásra, tekintettel a KONZUM Nyrt.-nek a Társaságba történő beolvadása során meghatározott cserearány számítására és az abból fakadó kötelezettségeinek teljesítésére.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. alaptőkéje 2020.12.31-el nem változott, 701.646.050 db, azaz hétszázegymillió-hatszáznegyvenhatezer-ötven darab, egyenként 25,-Ft, azaz huszonöt forint névértékű, azonos jogokat biztosító ('A' sorozatú) törzsrészcénnel áll.

3.15. Egyéb tőkeelemek

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Tőketartalék	166 914 043	166 914 043
Visszavásárolt saját részvény	- 2 396 223	- 1 940 148
Tartalékok	-	-
Felhalmozott eredmény	8 821 762	900 400
Tárgyévi eredmény	6 966 240	7 921 362
Átértékelési különbség	-	-
Összesen	180 305 822	173 795 657

Osztalék

A Társaság a 2020. évben nem fizetett osztalékot.

A mérlegfordulónapon nem volt olyan osztalék, amelyről határoztak, de még nem került kifizetésre.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. a vételi jogával élve 2019. december hó 21. napján megvásárolta a Wamsler SE tulajdonában lévő OPUS törzsrészcévet, mindösszesen 5.404.313 db részvényt, mely 0,77%-os részvényarány növekedést jelent.

A 2019.06.30-án megvalósult KONZUM Nyrt. beolvadásával 141 db saját részvény birtokába került az OPUS GLOBAL Nyrt.

A Társaság Igazgatósága még 2019. október 4. napján megrendezett Közgyűlése elé terjesztette a Társaság általi saját részvény vásárlására való felhatalmazás kérését. A Társaság ezen 4/2019. (X.04.) számú Közgyűlési határozat felhatalmazásra alapítottan saját részvényeinek a megvásárlására az MKB Bank Nyrt.-nek adott megbízást, melynek keretében egyedi döntésétől függetlenül került sor a 2020. április elejétől számított három hónapos időkereten belül a részvényvásárlások piaci környezetben történő megvásárlására. A háromhavi korlát lezárult, és a saját részvény vásárlás a fenti megbízás alapján megvalósult.

A Társaság ezen időszak alatt 456.075 eFt értékben, összesen 1.803.792 db OPUS részvényt vásárolt a Tőzsdén.

A Számviteli Tv. 114/B§(1) a beszámoló fordulónapjára vonatkozó saját tőke megfeleltetési tábla:

2020YE	IFRS	Saját részvény	Fejlesztési tartalék	adatok eFt-ban	
				HAS	
Jegyzett tőke	17 541 151	-	-	17 541 151	
Tőketartalék	166 914 043	-	-	166 914 043	
Visszavásárolt saját részvény	-	2 396 223	-	-	
Tartalékok	-	-	-	-	
Felhalmozott eredmény	8 821 762	-	2 396 223	6 425 539	
Tárgyévi eredmény	6 966 240	-	-	6 966 240	
Átértékelési különbség	-	-	-	-	
Saját tőke összesen	197 846 973	-	-	197 846 973	

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Tárgyévi adózott eredményt is magában foglaló eredménytartalék	15 788 002	8 821 762
IAS 40 szerinti Befektetési célú ingatlanok valós érték növekedése miatt elszámolt halmozott nem realizált nyereség összegével csökkentett összege	40 238	44 238
IAS 12 Nyereségadó szerinti nyereségadó halmozott összegével növelt összege	-	-
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalék levezetése Sztv 114/B§ (5) b,	15 747 764	8 777 524

A visszavásárolt saját részvény névértéke a jegyzett tőke összegét csökkenti az IFRS standardok szerint. A periódus végén 7.208.246 db 25 Ft/ részvény névértékű részvény állt a Társaság tulajdonában. Ez a részvény állomány az oka, hogy az IFRS szerinti Jegyzett tőke értéke eltér a Cégbíróságon bejegyzett értéktől.

Egyeztetés Sztv. 114/B § (5) a,	2020YE	2019YE
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	15 144 928	15 601 003
Cégbíróságon bejegyzett tőke	17 541 151	17 541 151
Eltérés	- 2 396 223	- 1 940 148

3.16. Hitelek

adatok eFt-ban

Pénzintézet és egyéb hitelező	Biztosítékok	2020YE	Devizanem	Ebből hosszú lejáratú	Ebből rövid lejáratú
Takarékbank Zrt.	Óvadéki zálogjog az OPUS Addition Zrt. által elhelyezett 10.000 db OPUS részvényen, Inkasszós jog az Adós más banknál vezetett számláin	735 000	HUF	-	735 000
Egyéb hitelek és kölcsönök	-	55 794	EUR	55 794	-
Összesen		790 794	HUF	55 794	735 000
Egyenleg 2020YE		-	EUR	-	-
			HUF	55 794	735 000

adatok eFt-ban

Pénzintézet és egyéb hitelező	Biztosítékok	2019YE	Devizanem	Ebből hosszú lejáratú	Ebből rövid lejáratú
Takarékbank Zrt.	Óvadéki zálogjog elhelyezett 2.300.000 db OPUS részvényen, Inkasszós jog az Adós más banknál vezetett számláin	735.000	HUF	-	735.000
Budapest Bank Zrt.	Óvadéki zálogjog elhelyezett 26.000.000 db OPUS részvényen, Inkasszós jog az Adós más banknál vezetett számláin ide kér valamit:	3.356.554	HUF	-	3.356.554
Összesen		4.091.554	HUF	-	4.091.554
Egyenleg 2019YE		-	EUR	-	-
			HUF	-	4.091.554

Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2019. február 18-án 735 millió Ft összegű hitelt vett fel a Magyar Takarékszövetkezeti Bank Zrt.-től. A hitel futamideje 1 év. A hitel biztosítékeként az OPUS részvények kerültek óvadékba. A hitel meghosszabbításra került 2021-ben is egy évvel. Az egyéb hitelek és kölcsönök soron 2018-ban a STATUS MPE-től kapott tartósan adott kölcsön és kamat fennmaradó összege került kimutatásra.

A KONZUM Nyrt. még 2019-ben a Budapest Banktól felvett hitelt a CIG Pannónia Biztosító Nyrt. részbeni megvásárlására fordította, azonban az OPUS GLOBAL Nyrt. 2020. novemberi CIG részesedésének értékesítésekor a vételárból ezen hitelét visszafizette, csökkentve ezzel hitelkitettséget.

3.17. Tartozások kötvénykibocsátásból

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Kötvény NKP program	28 771 540	28 771 540
Összesen	28 771 540	28 771 540

Az OPUS GLOBAL Nyrt. (továbbiakban Kibocsátó) a Magyar Nemzeti Bank Növekedési Kötvényprogramjában (NKP) való sikeres részvételét követően 2019. október 25-én sikeres zártkörű kötvénykibocsátást hajtott végre 28.6 milliárd forint névértéken. A KELER Zrt. az értékpapírokat 2019. október 29. napján megkeletkeztette.

A kötvények kibocsátásának célja tőkeforrás bevonása a Társaság akvizíciós terveinek megvalósítására és finanszírozásának megújítására, optimalizálására használja fel. A céltársaságok körét, számát, iparági fókuszát, továbbá az egy vállalkozásba fektethető vagyon mértékét és a befektetési feltételeket a Kibocsátó folyamatosan határozza meg. A Kötvényen alapuló kötelezettségeinek teljesítéséért a Kibocsátó kötelezettséget vállal és ezért teljes vagyonával felel.

Kötvénykibocsátás főbb adatai:

Sorozat kódja:	OPUS2029
Megnevezés	„OPUS GLOBAL 2029 Kötvény”
ISIN kód:	HU0000359278
Darabszám:	572
Névérték:	50.000.000 HUF
Forgalomba hozatal módja:	zártkörű
Formája:	dematerializált
Aukció időpontja:	2019. október 25.
Kötvény futamideje:	10 év
Kötvény lejárat:	2029. október 29.
A sorozat össznévértéke:	28.6 milliárd Ft
Bevont forrás összege (névérték *átlagos eladási ár*darabszám):	28.77 milliárd Ft
Kamatozás típusa:	Fix kamatozás
Kupon mértéke:	2,80%
Átlagos eladási ár:	100,60%
Átlaghozam:	2,73%
A BÉT-re való bevezetés napja:	2020. március 30.

A Kötvények a névértékük után évi 2,80 százalékkal kamatoznak 2019. október 29. napjától (ezt a napot is beleértve). A kamat a Kötvények futamideje alatt évente utólag fizetendő minden év október 29. napján, 2020. október 29. napjától kezdődően és 2029. október 29. napjáig bezárólag.

A 2020. évi kamatfizetési kötelezettségét a Társaság a meghatározott keretek között és feltételek mellett hiánytalanul teljesítette 800.800 e Ft értékben.

Társaság által kibocsátott „OPUS GLOBAL 2029 Kötvény” megnevezésű kötvényeinek a Budapesti Értéktőzsde Zrt. által működtetett XBond elnevezésű multilaterális kereskedési rendszerbe történő regisztrációját a BÉT vezérigazgatója 2020. év 03. hónap 26. napján jóváhagyta, mely alapján a Kötvényekkel való kereskedésre 2020. év 03. hónap 30. napjától vált lehetővé.

A kibocsátás célja és a bejövő források felhasználása

A Kibocsátó a Kötvények zártkörű forgalomba hozatalából befolyó forrást egyrészt refinanszírozásra, illetve további vállalatfelvásárlásokra szándékozik fordítani, amelyek tovább növelik a cégcsoport bevételeit és stabilitását a piacon.

A csoportfinanszírozás területén az OPUS GLOBAL Nyrt. 2019 év végével azok külső kitétségének csökkentése érdekében tagi kölcsönt nyújtott a Wamsler SE részére, a KALL Ingredients Kft. részére, valamint a VIREVOL Keményítő- és Alapanyaggyártó és Forgalmazó Kft. részére. Ezen összeget a leányvállalatok a külső hitelintézeteknél fennálló – a fenti tagi kölcsön feltételeinél kedvezőtlenebb - hiteleiknek átstrukturálására fordították.

A kötvényből befolyó pénzből, a még fel nem használt keretet a Kibocsátó - befektetési céllal – 2019. év végén MKB Vállalati Stabil Rövid Kötvény Befektetési Alap által kibocsátott befektetési jegy vásárlásra fordította 10.158 millió Ft értékben, amely 2020. március elején visszaváltásra került.

A Kibocsátó hitelbesorolása

Az OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság a Magyar Nemzeti Bank (MNB) által meghirdetett, a vállalati finanszírozást elősegítő Növekedési Kötvényprogramjában (NKP) való részvétel előfeltételeként teljesítette a részvételhez szükséges független hitelminősítési eljárást. A Társaság a kibocsátandó kötvényekre az MNB által elvárt befektetési szintnél négy fokozattal magasabb: BBB- besorolást, a Társaságra vonatkozóan pedig BB minősítést szerzett az elemzést végző független nemzetközi hitelminősítőtől, a Scope Ratings GmbH-től (Neue Mainzer Straße 66-68 60311 Frankfurt am Main; székhelye: Lennéstraße 5 10785 Berlin, Németország) (www.scooperatings.com).

A kötvénykibocsátáshoz kötődő évente megisméltendő hitelminősítési (rating) felülvizsgálat során a független német hitelminősítő cég (Scope Ratings GmbH) 2020 augusztusában továbbra is megerősítette az OPUS GLOBAL Nyrt. BB / Stabil kibocsátói minősítését, így a Társaság 2019. évi vállalati kötvénykibocsátása továbbra is megfelel a BBB-minősítésnek, amely az MNB által elvárt befektetési szintnél négy fokozattal magasabb.

3.18. Hosszú lejáratú kapcsolt kötelezettségek

A Társaság egyéb hosszú lejáratú kötelezettségei 2020 és 2019. december 31-én az alábbiak szerint alakul:

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Tartós kötelezettség Wamsler SE-vel szemben	2 526	8 592
Összesen	2 526	8 592

Az Anyacég által a Wamsler SE-nek használatba adott licenz utáni biztosítékként fenntartott összeg hosszú lejáratú része került ezen a soron bemutatásra.

3.19. Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek

A Társaság hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségei a következőképpen alakultak a 2020 és 2019. év folyamán:

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Gépjármű lízing kötelezettség	-	2 136
IFRS 16 standard miatti átsorolás	6 766	5 009
Összesen	6 766	7 145

3.20. Szállítói kötelezettségek

A szállítói kötelezettségek devizánkénti megoszlását az alábbi táblázat mutatja be a 2020 és 2019. december 31. napjára vonatkoztatva:

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Szállítói tartozások HUF	12 243	21 475
Szállítói tartozások EUR	38	-
Összesen	12 281	21 475

3.21. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások

A Társaság egyéb rövid lejáratú kötelezettségei 2020 és 2019. december 31-én az alábbiak szerint alakulnak:

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Vevőktől kapott előlegek	-	375 000
Önkormányzatokkal szembeni kötelezettségek	6 193	468
Költségek passzív időbeli elhatárolása	227 840	152 147
Követel egyenlegű vevők	-	3
Ki nem vett szabadság miatti kötelezettség	2 217	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2	1 331 337
Összesen	236 252	1 858 955

2019-ben az Egyéb rövid lejáratú kötelezettség soron került kimutatásra a Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kölcsönkötelezettségek, mely kötelezettségek 2020 folyamán visszafizetésre kerültek a KONZUM PE-vel szemben, míg a STATUS MPE-vel szembeni kötelezettség összege a felek közti megállapodás alapján átsorolásra került a Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök sorra.

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
STATUS MPE	-	311.815
KONZUM PE	-	1.017.577
Összesen	-	1.329.392

3.22. Rövid lejáratú kapcsolt felekkel szembeni kötelezettség

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Váltótartozások	816 016	816 016
<i>ebből: HUNGUEST Hotels Zrt.</i>	816 016	816 016
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	36 657	1 010 148
<i>ebből: Wamsler SE</i>	6 066	6 066
<i>ebből: A105 Realty Projekt Kft.</i>	239	-
<i>ebből: Wellneshotel Építő Zrt.</i>	-	992 560
<i>ebből: Talentis Event and Marketing Kft.</i>	1 906	2 980
<i>ebből: Mészáros M1 Autókereskedés Kft.</i>	2 215	1 157
<i>ebből: Magyar Sportmárka Zrt.</i>	26	-
<i>ebből: TALENTIS Consulting Zrt.</i>	2 743	184
<i>ebből: DERESZLA Kft.</i>	204	-
<i>ebből: Mészáros Gaszto Kft.</i>	213	-
<i>ebből: HUNGUEST Hotels Zrt.</i>	23 045	7 105
<i>ebből: OPUS GLOBAL Befektetési Alapkezelő Zrt.</i>	-	96
Összesen	852 673	1 826 164

3.23. Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Gépjármű lízing kötelezettség	2 069	1 348
IFRS 16 standard miatti átsorolás	4 209	3 177
Összesen	6 278	4 525

3.24. Tárgyévi Társasági adó követelés

adatok ezer Ft-ban	2020YE	2019YE
Tárgy évi adókövetelés	307 117	109 848
Összesen	307 117	109 848

3.25. Értékesítés nettó árbevétele

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Továbbszámlázott szolgáltatások árbevétele	13 207	14 174
Könyvelési díj árbevétele	3 740	5 370
Ingatlan bérbeadás árbevétele	32 197	9 862
Belföldi licenc díj bevétele	4 776	4 776
Management szolgáltatás díja, transferárazás díj árbevétele	528 028	-
Belföldi értékesítés árbevétele	581 948	34 182
Üzemeltetési díj árbevétele	21 706	37 288
Továbbszámlázott szolgáltatások árbevétele	902	1 758
Management díj, transferárazás díj árbevétele	4 858	-
KONZUM Nyrt. beolvadása miatt kimutatott bevétel	-	41 002
Export értékesítés árbevétele	27 466	80 048
Mindösszesen	609 414	114 230

Az anyacég nettó árbevétele a korábbi években elsősorban vagyonkezelésből, a holdingelemek irányításából és adminisztrációjából származik. 2020-ban bevezetésre került a Társaság általi központi menedzsment szolgáltatások alapján kialakított menedzsment díj és a transferár szolgáltatás utáni díjtétel.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2019. évi és 2020. évi exporttevékenysége a 2019-ben beolvadt KONZUM Nyrt. által birtokolt osztrák székhelyű Hotel Alpenblick szálloda bérbeadásából származott, azonban az ingatlan értékesítése megszűnt 2020 március végével, így csak az első három hónapban növelte az export árbevételt.

3.26. Árbevétel földrajzi régiók szerinti megoszlása

A Társaság tevékenysége fő földrajzi szegmensei az alábbiak:

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Magyarország (belföldi)	581 948	34 182
Ausztria	25 854	80 048
Németország	1 533	-
Montenegro	79	-
Összesen	609 414	114 230

3.27. Egyéb működési bevétel

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Ingatlanok, gépek és berendezések, immateriális javak értékesítésének bevétele	163 126	257
Kártérítések	9	-
Céltartalék felhasználás	-	5 738
Kapott bírság, kötbér, fékbér, késedelmi kamat	90	-
Adóhatóság, önkormányzat korábbi évek különbözetének rendezése	18 751	-
Korábbi évek IFRS módosításainak rendezése	15 945	-

Egyéb	2 335	763
Összesen	200 256	6 758

3.28. Anyagjellegű ráfordítások

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Anyagköltség	8 468	4 192
Igénybevett szolgáltatások értéke	942 106	261 239
Egyéb szolgáltatások értéke	25 149	49 534
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	26 069	9 538
IFRS 16 lízing miatti igénybevett szolgáltatások átvezetés	- 15 718	- 3 482
KONZUM Nyrt. beolvadás miatt kimutatott anyagjellegű ráfordítások értéke	-	72 999
Összesen	986 074	394 020

Az igénybevett szolgáltatásoknál 2020. évben a már közzétett leendő akvizíciókhoz kötődően nagyszámú költségek (cégértékelés, átvilágítási, jogi, tanácsadási) kapcsolódtak, melyeket nem lehet az átlagos működési költségek közé sorolni, azonban a következő évek összehasonlítása során lényegesen torzíthatják a bázisadatokat.

3.29. Személyi jellegű ráfordítások

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Béreköltség	264 655	195 944
Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 961	7 251
Bérfelrakások	52 422	40 480
Összesen	325 038	243 675

A KONZUM Nyrt. beolvadásával a két társaságnál lévő párhuzamos funkciók összevonásra kerültek, azonban a menedzsment fontosnak tartotta, hogy megfelelő szakértői irányítást alakítson ki a Társaságnál, hiszen annak üzleti teljesítménye és sikere jelentős részben az irányító vezetésre épül. A Személyi jellegű ráfordítások értéke növekedést mutat 2020-ban, ami annak volt köszönhető, hogy az újra kialakuló energiaszektorhoz kapcsolódóan 2020-ban az Anyacég munkavállalóként tapasztalt szakértőket alkalmazott, így jelentős munkabér és hozzákapcsolódó járulékos költség növekedést realizált.

2020-ban a foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 20 fő volt a vezetőséggel együtt.

3.30. Egyéb működési költségek és ráfordítások

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Ingtalanok, gépek és berendezések, immateriális javak értékesítésének vesztesége	360	166
Adók és hozzájárulások	82 092	4 102
Fizetendő késedelmi kamat	-	39
Behajthatatlan követelések leírása	3 117	-
Fizetett bírság, büntetés, kötbér, kártérítés	1 975	62
Befektetési célú ingatlan átértékelése	4 000	39 985
Követelések elszámolt értékvesztése	699	-
Támogatás	25 010	18 000
Egyéb	10 642	1 060
Összesen	127 895	63 414

3.31. Pénzügyi műveletek eredménye

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Kapott osztalék, részesedés	8 133 000	5 228 164
Kamatbevételek	1 242 355	540 677
Devizás tételek nettó árfolyamnyeresége deviza határidős ügyletek nélkül	171 133	16 254
Részesedés értékesítésének eredménye	-	1 177 943
Egyéb pénzügyi bevételek	1 943	5 897 897
Részesedések értékelésének nettó hatása	559 758	-
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	10 108 189	12 860 935
Kamatráfordítások	950 668	384 092
Devizás tételek nettó árfolyamvesztése deviza határidős ügyletek nélkül	53 863	81 571
Részesedések, értékpapírok értékvesztése	-	3 644 556
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	1 327 094	-
Részesedések évközi értékesítésének nettó hatása	37 770	-
Egyéb pénzügyi ráfordítások	1 288	310 000
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen	2 370 683	4 420 219
Pénzügyi műveletek nettó eredménye	7 737 506	8 440 716

A Pénzügyi műveletek eredményeként került elszámolásra a leányvállalatoktól, így a Mészáros Építőipari Holding Zrt.-től, valamint az EURO GENERÁL Zrt.-től 2020-ban kapott osztalék összege mindösszesen 8.133.000 eFt értékben.

A 2020. évben a Status Power Invest Kft.-ben, az EURO GENERÁL Zrt.-ben lévő többségi, valamint az Appeninn Nyrt.-ben, a 4iG Nyrt.-ben, a CIG Pannónia Biztosító Nyrt.-ben és az OPUS GLOBAL Befektetési Alapkezelőben meglévő kisebbségi részesedések értékesítésének eredménye jelenik meg. A Társaság a 4iG részvényeinek eladásán a 2018. évi vételárhoz képest 3,9 mrd forinttal magasabb eladási árat ért el, bár 2020-ban az értékesítésen számviteli veszteséget realizált, tekintve, hogy 2019-ben az IFRS standardoknak megfelelően a 4iG részvények fordulónapi záró értéke alapján az Egyéb pénzügyi bevételek soron 5.897.897 eFt növekedést könyvelhetett el.

3.32. Eredményt terhelő adók

A Társaság nyereségadóként kezeli a társasági adót.

A fordulónapon hatályos törvények szerint Magyarországon a társasági adó mértéke a pozitív adóalap 9%-a. Az adóhatóság a kapcsolódó jogszabályokban leírt határidőn belül bármikor ellenőrizheti a könyveket, és pótlólagos adót vethet ki büntetéssel, illetve késedelmi kamattal növelve. A menedzsmentnek nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a csoportnak ilyen jogcímen jelentős kötelezettsége származhatna.

A számviteli nyereség alapján számított tárgyévi nyereségadó: 5.907 eFt.

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Adózás előtti eredmény	7 069 217	7 836 075
A Társaság nyereségadó kulcsával számított elvárt nyereségadó	636 230	705 247
<i>Adóalapnövelő tétel:</i>	23 915	21 331
Számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenés	23 915	21 331
<i>Adóalap csökkentő tétel:</i>	- 8 161 944	- 6 556 083
Adótörvény alapján elszámolt értékcsökkenés	- 28 944	- 26 595
Elhatárolt veszteség felhasználása	-	- 1 301 324
Osztalék	- 8 133 000	- 5 228 164
Korrigált adózás előtti eredmény	- 1 068 812	1 301 323
Társasági adó	-	117 119
Konsum beolvadás miatti korrekció	-	3 886
Adókorrekció: Ausztria	5 907	-
Társasági adó összesen	5 907	121 005

Halasztott adó számítása az alábbiak szerint alakul:

adatok eFt-ban	2020YE	
	Követelés	Kötelezettség
Nyitó halasztott adó	201 665	-
Halasztott adó követelés változás	-	97 070
Halasztott adó kötelezettség változás	-	-
Eladott vagy megszerzett cégek halasztott adója	-	-
OCI	-	-
Változás összesen	-	97 070
Záró halasztott adó követelés	104 595	

adatok eFt-ban	2019YE	
	Követelés	Kötelezettség
Nyitó halasztott adó	-	6 085
Nyitó halasztott adó korrekció Konzum Nyrt. beolvasásával	1 458	-
Korrigált nyitó halasztott adó	-	4 627
Halasztott adó követelés változás	206 292	-
Halasztott adó kötelezettség változás	-	-
Eladott vagy megszerzett cégek halasztott adója	-	-
OCI	-	-
Változás összesen	206 292	-
Záró halasztott adó követelés	201 665	

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Halasztott adó ráfordítások	97 070	- 206 292
Tárgyévi nyereségadó ráfordítások	5 907	121 005
Nyereségadó	102 977	- 85 287

4. KOCKÁZATOK KEZELÉSE

A Társaság elsősorban pénzügyi instrumentumaiból eredő hitelezési kockázatnak, továbbá az árfolyamok, a kamatok mozgásából eredő piaci kockázatnak van kitéve. A Társaság eszközei közé tartoznak a pénzeszközök, értékpapírok, vevői és egyéb követelések, valamint egyéb eszközök – kivéve az adókat. A Társaság forrásai közé tartoznak a hitelek és kölcsönök, szállítói és egyéb kötelezettségek, kivéve az adókat és pénzügyi kötelezettségek valós értéken történő átértékeléséből származó nyereséget vagy veszteséget.

A Társaság a következő pénzügyi kockázatoknak van kitéve:

- hitelkockázat
- likviditási kockázat
- piaci kockázat

Ez a fejezet bemutatja a Társaság fenti kockázatait, a Társaság célkitűzéseit, politikáit, folyamatok mérését és kockázat kezelését, valamint a menedzsment tőkét. Az Igazgatóság általános felelősséget visel a Társaságfelügyelete és kockázatkezelése terén.

A pénzügyi kockázatok kezelésének a célja, hogy csökkentse ezeket a kockázatokat folyamatos operatív és pénzügyi tevékenységeken keresztül.

A Társaság kockázat menedzsment politikájának célja, hogy kiszűrje és vizsgálja azokat a kockázatokat, amelyekkel szembeül a Társaság, valamint, hogy beállítsa a megfelelő kontrollokat, és hogy felügyelje a kockázatokat. A kockázat menedzsment politika és rendszer felülvizsgálatra kerül, hogy tükrözhesse a megváltozott piaci körülményeket és a Társaság tevékenységeit.

a) *Hitelezési kockázat*

A hitelezési kockázat annak a kockázatát fejezi ki, hogy az adós vagy a partner nem teljesíti szerződéses kötelezettségeit, amely pedig pénzügyi veszteséget eredményez a Társaság számára. Pénzügyi eszközök, amelyek hitelezési kockázatoknak vannak kitéve, lehetnek hosszú vagy rövid távú kihelyezések, vevők és egyéb követelések.

A Társaság nem követeli meg a biztosítékot a vevőkövetelések tekintetében. Nincs olyan vevőkövetelése és szerződéses eszköze, amelyre biztosíték miatt nincs értékvesztés megjelenítve.

A Társaság az egyszerűsített (simplified) gyakorlati megközelítést alkalmazza a várható hitelveszteségek becslésére. A vevőkövetelések értékelésére tapasztalati úton - figyelembe véve a jövőre vonatkozó várakozásokat - korosító értékvesztés mátrixot alkalmaz, ahol megadott százalékokban határozza meg a veszteségek mértékét a lejárat csoportoktól függően.

Vevőkövetelések értékvesztése 2020. december 31-én:

adatok eFt-ban	Átlagos veszteség ráta	Bruttó könyv szerinti érték	Vevőkövetelések értékvesztése
Nem lejárt	0,00%	1 253	-
0-30 nap	0,69%	5	-
31-90 nap	3,35%	20 412	683
91-180 nap	5,81%	40	2
181-360 nap	11,63%	112	13
360 nap felett	100,00%	1	1
Összesen		21 823	699

Az alábbi táblázat a Társaság hitelkockázati kitettségét mutatja 2020. december 31-én és 2019. december 31-én.

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Vevők	21 124	869
Rövid lejáratú kapcsolt követelések	19 158 734	17 470 216
Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások	3 044 676	55 138
Értékpapírok	71	10 158 470
Egyéb tartósan adott kölcsönök	25 333 950	21 423 604
Összesen	47 558 555	49 108 297

		2020YE	2019YE
Adósságállomány részaránya =	<u>Hosszú lejáratú kötelezettség</u> Hosszú lej. köt. + Saját tőke	12,72%	13,08%
Saját tőke részaránya =	<u>Saját tőke</u> Hosszú lej. köt. + Saját tőke	87,28%	86,92%
Hitelfedezeti mutató =	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1206,23%	226,01%
Eladósodottság foka =	<u>Kötelezettségek</u> Összes eszköz	13,42%	16,05%
Vevők forgási sebessége =	<u>Vevő x 365</u> Nettó árbevétel	13	3

b) Tőke menedzsment

A Társaság politikája, hogy megőrizze az alaptőkét, amely elegendő ahhoz, hogy a befektetői és hitelezői bizalom a jövőben fenntartsa a jövőbeni fejlődését a Társaságnak. Az Igazgatóság igyekszik fenntartani azt a politikát, hogy kölcsönadásokból eredő magasabb kitétséget csak magasabb hozam mellett vállal, az erős tőkepozíció által nyújtott előnyök és a biztonság alapján.

A Társaság tőkeszerkezete a nettó idegen tőkéből, valamint a saját tőkéjéből áll (ez utóbbi a jegyzett tőkét, a tartalékokat és a nem ellenőrző tulajdonosok részesedését foglalja magában).

A Társaság a tőke kezelése során igyekszik biztosítani, hogy a Társaság részesedéseként nyilvántartott tagjai folytatni tudják tevékenységüket és egyúttal maximalizálják a tulajdonosok számára a megtérülést a kölcsöntőke és a saját tőke optimális egyensúlyozásával. A Társaság azt is figyeli, hogy tagvállalatainak tőkeszerkezete megfelel-e a helyi törvényi előírásoknak.

Az idegen tőke a beszámolási időszak végén az alábbiak szerint alakult:

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Hitelek, kölcsönök	790 794	4 091 554
Pénzeszközök	25 825 974	2 307 688
Nettó adósságállomány	- 25 035 180	1 783 866
Saját tőke	197 846 973	191 336 808
Nettó saját tőke	222 882 153	189 552 942

c) Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Társaság a pénzügyi kötelezettségeit nem tudja esedékességkor kiegyenlíteni. A likviditás kezelés célja, hogy elegendő erőforrást biztosítson a kötelezettségek kiegyenlítésére akkor, amikor azok esedékessé válnak.

A likviditási kockázat kezelése

A Társaság likviditásmenedzselési megközelítése, hogy amennyire lehetséges, mindig megfelelő likviditást biztosítson kötelezettségei esedékességkor történő teljesítéséhez, mind szokásos, mind feszített körülmények között anélkül, hogy elfogadhatatlan vesztesége merülne fel vagy kockáztatná a Társaság hírnevét.

Az alábbi táblázat a Társaság likviditási kockázatát mutatja 2020 és 2019. december 31-én:

2020YE				
adatok e Ft	Összesen	1 éven belüli	1-5 év közötti	5 éven túli
Banki hitelek	735 000	735 000	-	-
Tartozások kötvénykibocsátásból	28 771 540	-	-	28 771 540
Lízingkötelezettségek	13 044	6 766	6 278	-
Szállítók	12 281	12 281	-	-
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	236 252	236 252	-	-
Pénzügyi kötelezettségek	29 768 117	990 299	6 278	28 771 540
2019YE				
adatok e Ft	Összesen	1 éven belüli	1-5 év közötti	5 éven túli
Banki hitelek	4 091 554	4 091 554	-	-
Tartozások kötvénykibocsátásból	28 771 540	-	-	28 771 540
Lízingkötelezettségek	3 484	1 348	2 136	-
Szállítók	21 475	21 475	-	-
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	1 858 958	1 858 958	-	-
Pénzügyi kötelezettségek	34 747 011	5 973 335	2 136	28 771 540

A Társaság előírja gazdálkodó egységei számára, hogy erős likviditási pozíciót tartsanak fenn, és eszközeik, kötelezettségeik és függő kötelezettségeik likviditási profilját úgy alakítsák, hogy az biztosítsa a pénzáramok kiegyensúlyozottságát, valamint a fizetési kötelezettségeinek esedékességkor történő teljesítését.

		2020YE	2019YE
Likviditási mutató =	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	26,3	5,3
Likviditási gyorsráta =	<u>Forgóeszköz - Készlet</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	26,3	5,3

d) Tőke kockázat kezelése

A Társaság saját tőkéjét a jegyzett tőke és a felhalmozott eredmény értéke alkotja. A Társaság alaptőkéje (jegyzett tőkéje) azonos tagsági jogokat biztosító törzsrésvényekből áll. A felhalmozott eredményt a Társaság eredménytartalékának és időszaki eredményének összege képezi.

A Társaság tőkeszerkezetét az alábbi táblázat mutatja:

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE
Külső tulajdonosok részesedése	-	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	28 836 626	28 787 277
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 842 484	7 802 673
Kötelezettségek	30 679 110	36 589 950
Anyavállalati részvényekre jutó saját tőke	197 846 973	191 336 808

e) Piaci kockázat

A Társaság a tevékenységeiből adódóan elsősorban a deviza-árfolyam- és kamatláb-mozgásokból származó pénzügyi kockázatoknak van kitéve.

Árfolyamkockázat

A devizakockázat forrását egyrészt a Társaság devizapozíciói, illetve az ezek fedezetére szolgáló deviza ügyletek, másrészt a pénzügyi részleg által kötött egyéb deviza ügyletek adják.

Az alábbi árfolyamokat alkalmazta a Társaság HUF-ban kifejezve:

Pénznem	Átlagos árfolyam		Fordulónapi azonnali árfolyam	
	2020YE	2019YE	2020YE	2019YE
1 EUR =	351,17	326,03	365,13	330,52
1 USD =	307,93	290,65	297,36	294,74

A Társaság a működése során bizonyos ügyleteket külföldi devizában köt. Emiatt ki van téve árfolyamkockázatnak.

Érzékenységi elemzés

A Társaság megállapította, hogy eredménye alapvetően két pénzügyi természetű kulcsváltozótól függ lényegesen: a kamatkockázattól és a devizakockázattól. Ezen kulcsváltozókra elvégezte az érzékenységi vizsgálatokat. A kamatkockázatok csökkentését elsősorban a szabad pénzeszközök lekötésével igyekeznek a Társaság biztosítani. Fedezeti ügyleteket a Társaság nem köt.

Kamat érzékenységi vizsgálat eredménye (a kamatváltozás százalékában):

	2020YE
Adott kölcsön	25 333 950
Hosszú lejáratú hitelek	55 794
Rövid lejáratú hitelek	735 000
Kapott kamat	1 242 355
Fizetett kamat	950 669
Nettó kamat	291 686
0,5%	
Kapott kamat változás	126 670
Fizetett kamat változás	3 954
Nettó kamat változás	122 716
Nettó kamat változás (%)	42%
1%	
Kapott kamat változás	253 340
Fizetett kamat változás	7 908
Nettó kamat változás	245 432
Nettó kamat változás (%)	84%
2%	
Kapott kamat változás	506 679
Fizetett kamat változás	15 816
Nettó kamat változás	490 863
Nettó kamat változás (%)	168%
-0,5%	
Kapott kamat változás	-
Fizetett kamat változás	-
Nettó kamat változás	-
Nettó kamat változás (%)	-42%
-1%	
Kapott kamat változás	-
Fizetett kamat változás	-
Nettó kamat változás	-
Nettó kamat változás (%)	-84%
-2%	
Kapott kamat változás	-
Fizetett kamat változás	-
Nettó kamat változás	-
Nettó kamat változás (%)	-168%

	2020YE
Tényleges kamatokkal	
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	6 777 531
Nettó kamatráfordítás	291 686
Adózás előtti eredmény	7 069 217
1%	
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	6 777 531
Nettó kamatráfordítás	291 686
Adózás előtti eredmény	7 072 134
Adózás előtti eredmény változása	2 917
Adózás előtti eredmény változása (%)	0,0004
5%	
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	6 777 531
Nettó kamatráfordítás	291 686
Adózás előtti eredmény	7 083 801
Adózás előtti eredmény változása	14 584
Adózás előtti eredmény változása (%)	0,0019
10%	
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	6 777 531
Nettó kamatráfordítás	291 686
Adózás előtti eredmény	7 865 244
Adózás előtti eredmény változása	29 169
Adózás előtti eredmény változása (%)	0,0037
-1%	
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	6 777 531
Nettó kamatráfordítás	291 686
Adózás előtti eredmény	7 833 158
Adózás előtti eredmény változása	- 2 917
Adózás előtti eredmény változása (%)	- 0,0004
-5%	
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	6 777 531
Nettó kamatráfordítás	291 686
Adózás előtti eredmény	7 821 491
Adózás előtti eredmény változása	- 14 584
Adózás előtti eredmény változása (%)	- 0,0019
-10%	
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	6 777 531
Nettó kamatráfordítás	291 686
Adózás előtti eredmény	7 806 906
Adózás előtti eredmény változása	- 29 169
Adózás előtti eredmény változása (%)	- 0,0037

5. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK

A mérlegben szereplő pénzügyi instrumentumokat a befektetések, egyéb befektetett eszközök, vevőkövetelések, egyéb forgóeszközök, pénzeszközök, a hosszú és rövid lejáratú hitelek, egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek, szállítók és egyéb kötelezettségek alkotják. A felsorolt pénzügyi eszközök és kötelezettségek nettó könyv szerinti értéken szerepelnek, mely érték megfelel az eszközök valós értékének.

A Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek besorolása a Társaság Számviteli Politikájának megfelelően a következőképpen alakult:

adatok eFt-ban	2020YE	2019YE	Megjegyzés
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	25 825 974	2 307 688	
Adott kölcsönök és éven túli kapcsolt követelések	25 333 950	21 423 604	AC
Vevőkövetelések és kapcsolt követelések	19 179 858	17 471 085	AC
<i>Halmazott értékvesztés</i>	<i>7 726</i>	<i>13 961</i>	
Értékpapírok	71	10 158 470	AC
Egyéb pénzügyi eszközök	3 044 676	55 138	AC
Kölcsönök és követelések összesen	47 558 555	49 108 297	
Hitelek	790 794	4 091 554	AC
Tartozások kötvénykibocsátásból	28 771 540	28 771 540	AC
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	9 292	15 737	AC
Szállítói tartozások	12 281	21 475	AC
Egyéb pénzügyi kötelezettségek és származékos ügyletek	1 095 203	3 689 644	AC
Egyéb pénzügyi kötelezettségek összesen	30 679 110	36 589 950	

(AC: Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök és kötelezettségek)

A Társaság 5 év után leírja pénzügyi eszközeit/ behajthatatlan követeléseit. A Kapcsolt vállalatokkal szembeni követeléseket nem értékveszti a Társaság.

A Társaság az egyszerűsített gyakorlati megközelítést alkalmazza a vevőköveteléseken várható hitelvesztések becslésére.

Értékvesztés mozgástábla:

adatok ezer Ft-ban	2020YE	2019YE
Nyitó értékvesztés	13 961	13 961
Növekedés	699	-
Csökkenés	13 961	-
Záró értékvesztés	699	13 961

6. KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT ÜGYLETEK

Az IAS 24 standard előírja a kapcsolt felekkel fennálló kapcsolatokat, a velük folytatott ügyletek és az azokból származó nyitott egyenlegek közzétételét az anyavállalatnak vagy a befektetés tárgya felett közös ellenőrzést vagy jelentős befolyást gyakorló befektetőnek az IFRS 10 Konszolidált pénzügyi kimutatások standardnak vagy az IAS 27 Egyedi pénzügyi kimutatások standardnak megfelelően bemutatott konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatásaiban.

Egy vállalkozás kapcsolt, ha a gazdálkodó egység és a beszámolót készítő gazdálkodó egység ugyanazon csoport tagja, ha az egyik gazdálkodó egység a másik gazdálkodó egység társult vállalkozása vagy közös vállalkozása, ha kulcspozícióban lévő vezető a vállalatnál vagy az anyavállalatnál, bármely fentiekben lévő magánszemély közeli hozzátartozója, a magánszemély, illetve közeli hozzátartozója által birtokolt leányvállalat, társult vállalkozás, közös vállalat.

Ugyancsak kapcsolt fél a magánszemély vagy közeli hozzátartozója, ha a magánszemély ellenőrzést vagy közös ellenőrzést gyakorol a beszámolót készítő gazdálkodó egység felett; jelentős befolyással rendelkezik a beszámolót készítő gazdálkodó egység felett; vagy kulcspozícióban lévő vezető a beszámolót készítő gazdálkodó egységnél vagy annak egy anyavállalatánál.

A kapcsolt felekkel folytatott ügyletek bármilyen olyan ügyletek, amelyek egymás között történnek, függetlenül attól, hogy felszámítanak-e árat vagy sem.

Magánszemély közeli hozzátartozói: azok a családtagok, akik feltételezhetően befolyásolják az adott magánszemélyt, vagy akiket az adott magánszemély feltételezhetően befolyásol a vállalkozással folytatott ügyletekben.

A Társaság fenti szabályoknak megfelelően beazonosított, jelentős állománya (5 millió forint felett), kapcsolt követelése, kötelezettségei, bevételei, költségei és ráfordításai a következők voltak 2020 és 2019. december 31. napján:

2020YE	Kapcsolt felekkel szembeni követelések		
Kapcsolt fél neve	Mérlegcso	Tevékenység leírása	Összeg / ezer Ft
VIRE SOL Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	1 729 842
VIRE SOL Kft.	Rövid lejáratú kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	98 445
Wamsler SE	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	6 133 167
Wamsler SE	Rövid lejáratú kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	195 040
Wamsler SE	Éven túli kapcsolt követelések	Pótbefizetés	1 698 887
Relax Gastro GmbH	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	577 236
Relax Gastro GmbH	Rövid lejáratú kapcsolt követelések	Vevő számlák - üzemeltetés, biztosítás, transzferarazás	118 656
HUNGUEST Hotels Szállodaipari Zrt.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	903 130
HUNGUEST Hotels Szállodaipari Zrt.	Rövid lejáratú kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	283 879
Holiday Resort Kreischberg Murau GmbH	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	280 547
KZH Invest Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	420 250
KZH Invest Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Pótbefizetés	130 000
KZH Invest Kft.	Rövid lejáratú kapcsolt követelések	Váltó és váltókamat	16 336 146
SZ és K 2005. Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	59 545
KPRIA Zrt.	Éven túli kapcsolt követelések	Pótbefizetés	50 000
KZBF Invest Vagyonkezelő Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	1 650 128

KZBF Invest Vagyonkezelő Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Pótbefizetés	33 000
KZBF Invest Vagyonkezelő Kft.	Rövid lejáratú kapcsolt követelések	Váltó és váltókamat	1 528 011
Konzum Management Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	167 981
Additon OPUS Zrt.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	487 694
OBRA Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	323 559
KALL Ingredients Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	10 607 643
KALL Ingredients Kft.	Rövid lejáratú kapcsolt követelések	Vevő számlák - traszferárazás, management díj	108 423
Hunguest Hotels Montenegro D.o.o.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	90 392
Heiligenblut Hotel GmbH	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	72 096
Balantourist Füred Club Camping Kft.	Rövid lejáratú kapcsolt követelések	Vevő számlák - traszferárazás, management díj	6 121
Csabatáj Zrt.	Rövid lejáratú kapcsolt követelések	Vevő számlák - traszferárazás, management díj	6 174
Mészáros Építőipari Holding Zrt.	Rövid lejáratú kapcsolt követelések	Vevő számlák - traszferárazás, management díj	307 437
Mészáros és Mészáros Kft.	Rövid lejáratú kapcsolt követelések	Vevő számlák - traszferárazás	10 981
VIRE SOL Kft.	Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások	Traszferárazás, management díj	7 969
KALL Ingredients Kft.	Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások	Traszferárazás, management díj	12 956
Mészáros Építőipari Holding Zrt.	Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások	Traszferárazás, management díj	152 580
FEJÉR – BÁL Zrt.	Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások	Euro General Zrt. vételár követelés	138 998

2020YE		Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	
Kapcsolt fél neve	Mérlegsor	Tevékenység leírása	Összeg / ezer Ft
Wamsler SE	Rövid lejáratú kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	Licence rövid lej. része	6 065
HUNGUEST Hotels Szállodaipari Zrt.	Rövid lejáratú kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	Váltó és kamata	839 061

2020YE		Kapcsolt felekkel szembeni bevételek	
Kapcsolt fél neve	Eredménysor	Tevékenység leírása	Összeg / ezer Ft
VIRE SOL Kft.	Pénzügyi műveletek bevételei	Kölcsön kamat	53 108
VIRE SOL Kft.	Árbevétel	Traszferárazás, management díj	8 445
Wamsler SE	Árbevétel	Licence és SAP karbantartás	13 864
Wamsler SE	Pénzügyi műveletek bevételei	Kölcsön kamat	195 928
Relax Gastro GmbH	Pénzügyi műveletek bevételei	Kölcsön kamat	6 864
Relax Gastro GmbH	Árbevétel	Bérelti díj, üzemeltetési díj	22 607
HUNGUEST Hotels Szállodaipari Zrt.	Pénzügyi műveletek bevételei	Kölcsön kamat	31 093
Holiday Resort Kreischberg Murau GmbH	Pénzügyi műveletek bevételei	Kölcsön kamat	7 248
KZH Invest Kft.	Pénzügyi műveletek bevételei	Kölcsön és váltó kamat	441 206

KZBF Invest Vagyonkezelő Kft.	Pénzügyi műveletek bevételei	Kölcsön és váltó kamat	44 769
Addtion OPUS Zrt.	Pénzügyi műveletek bevételei	Kölcsön kamat	18 680
OBRA Kft.	Árbevétel	Könyvelési díj	10 828
KALL Ingredients Kft.	Pénzügyi műveletek bevételei	Kölcsön kamat	309 313
KALL Ingredients Kft.	Árbevétel	Transzferárazás, management díj	98 328
Csabatáj Zrt.	Árbevétel	Transzferárazás, management díj	7 627
Mészáros Építőipari Holding Zrt.	Árbevétel	Transzferárazás, management díj	394 657
Mészáros Építőipari Holding Zrt.	Pénzügyi műveletek bevételei	Osztalék	8 058 000
Mészáros és Mészáros Kft.	Árbevétel	Transzferárazás, management díj	8 646
Holiday Resort Kreischberg Murau GmbH	Egyéb működési bevétel	Hotel Alpenblick eladás eredménye	162 051

2020YE		Kapcsolt felekkel szembeni költségek és ráfordítások	
Kapcsolt fél neve	Eredményisor	Tevékenység leírása	Összeg / ezer Ft
HUNGUEST Hotels Szállodaipari Zrt.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	Váltó kamata	15 842
Konzum PE Magántőkealap	Pénzügyi műveletek ráfordításai	Kölcsön Kamat	20 532
A105 Realty Project Kft.	Anyagjellegű ráfordítások	Iroda bérleti díj	6 576
A 59 Ingatlanhasznosító Kft.	Anyagjellegű ráfordítások	Iroda bérleti díj,- üzemeltetés	26 938
Mészáros M1 Autókereskedő Kft.	Anyagjellegű ráfordítások	Gépjármű bérleti díj, gépjármű javítás, -karbantartás	14 925
Talentis Consulting Zrt.	Anyagjellegű ráfordítások	PR,- üzletviteli,- kommunikációs tanácsadás	13 254
Talentis Event and Marketing Kft.	Anyagjellegű ráfordítások	Hirdetés,- reklám,- rendezvényszervezés	22 963
Wellnesshotel Építő Kft.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	Kamat	27 593

2019YE		Kapcsolt felekkel szembeni követelések	
Kapcsolt fél neve	Mérlegesor	Tevékenység leírása	Összeg / ezer Ft
Holiday Resort Kreischberg Murau GmbH	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	267.268
HUNGUEST Hotels Szállodaipari Zrt.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	879.743
KALL Ingredients Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	10.298.329
KONZUM Management Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	163.394
KZBF Invest Vagyonkezelő Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	6.054
KZBF Invest Vagyonkezelő Kft.	Rövid lejáratú kapcsolt követelések	Váltó és váltókamat	1.487.317
KZH Invest Kft.	Rövid lejáratú kapcsolt követelések	Váltó és váltókamat	15.901.067

Ligetfürdő Ingatlanfejlesztő és Fürdőüzemeltető Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	276.173
OBRA Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	255.384
Relax Gastro GmbH	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	259.145
Relax Gastro GmbH	Rövid lejáratú kapcsolt követelések	Vevőkövetelés	82.259
Révy 10 Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	60.359
STATUS Capital Zrt.	Éven túli kapcsolt követelések	Kölcsön	732.014
SZ és K 2005. Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	50.129
VIRE SOL Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	1.775.179
Wamsler SE	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	5.954.780

2019YE		Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	
Kapcsolt fél neve	Mérlegcsoport	Tevékenység leírása	Összeg / ezer Ft
HUNGUEST Hotels Szállodaipari Zrt.	Rövid lejáratú kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	Váltó és váltókamat	823.121
KONZUM PE Magántőkealap	Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	Kapott kölcsön	1.017.577
Status MPE	Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	Kapott kölcsön	311.815
Wamsler SE	Hosszú lejáratú kapcsolt kötelezettségek	Licence hosszú lejáratú része	8.592
Wamsler SE	Rövid lejáratú kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	Licence rövid lejáratú része	6.066
Wellnesshotel Építői Zrt.	Rövid lejáratú kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	Szállító, késedelmi kamat	992.560

2019YE		Kapcsolt felekkel szembeni bevételek	
Kapcsolt fél neve	Eredménycsoport	Tevékenység leírása	Összeg / ezer Ft
EURO GENERÁL Zrt.	Pénzügyi műveletek bevételei	Osztalék	100.000
Holiday Resort Kreischberg Murau GmbH	Pénzügyi műveletek bevételei	Kölcsön kamat	7.138
HUNGUEST Hotels Szállodaipari Zrt.	Pénzügyi műveletek bevételei	Kölcsön és váltó kamat	18.191
KALL Ingredients Kft.	Pénzügyi műveletek bevételei	Kölcsön kamat	31.185
KZBF Invest Vagyonkezelő Kft.	Pénzügyi műveletek bevételei	Váltó kamata	33.805
KZH Invest Kft.	Pénzügyi műveletek bevételei	Váltó kamata	358.789
Ligetfürdő Ingatlanfejlesztő és Fürdőüzemeltető Kft.	Pénzügyi műveletek bevételei	Kölcsön kamat	8.714
Mészáros Építőipari Holding Zrt.	Pénzügyi műveletek bevételei	Osztalék	5.128.164

OBRA Kft.	Pénzügyi műveletek bevételei	Kölcsön kamat	5.243
Relax Gastro GmbH	Pénzügyi műveletek bevételei	Kölcsön kamat	6.668
Relax Gastro GmbH	Árbevétel	Üzemeltetési díj	79.767
STATUS Capital Zrt.	Pénzügyi műveletek bevételei	Kölcsön kamat	19.869
VIRE SOL Kft.	Pénzügyi műveletek bevételei	Kölcsön kamat	6.562
Wamsler SE	Pénzügyi műveletek bevételei	Kölcsön kamat	34.631
Wamsler SE	Árbevétel	Licence és SAP karbantartás	13.048

2019YE		Kapcsolt felekkel szembeni költségek és ráfordítások	
Kapcsolt fél neve	Eredményesor	Tevékenység leírása	Összeg / ezer Ft
FLAMINGO 24 Kft.	Anyagjellegű ráfordítások	Rendezvényszervezés, hirdetés-reklám, reprezentáció	6.054
HUNGUEST Hotels Szállodaiipari Zrt.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	Váltó kamata	7.105
Mészáros M1 Autókereskedő Kft.	Anyagjellegű ráfordítások	Autó javítás, bérleti díj	5.233
Status MPE	Pénzügyi műveletek ráfordításai	Kölcsön kamat	8.621
KONZUM PE Magántőkealap	Pénzügyi műveletek ráfordításai	Kölcsön kamat	35.64

A kapcsolt felekkel folytatott ügyleteknél a Felek az ügyleteket a független felek között alkalmazott piaci árakat alapul véve kötötték.

Igazgatóság, Felügyelő Bizottság És Audit Bizottság Javadalmazása

Az Igazgatósággal kapcsolatos ügyletek

Az Igazgatóság tagjai a következő juttatásokban részesültek:

adatok Ft-ban	2020YE	2019YE
Rövid távú juttatások (tiszteletdíj, prémium)	12 000 000	10 973 913
Összesen	12 000 000	10 973 913

A Felügyelő Bizottság, valamint az Audit Bizottság tagjai a következő juttatásokban részesültek:

adatok Ft-ban	2020YE	2019YE
Rövid távú juttatások (tiszteletdíj, prémium)	7.200.000	7 200 000
Összesen	7.200.000	7 200 000

A Csoport a menedzsment tagjainak részére semmilyen kölcsönt nem folyósított.

Igazgatóság tagjainak adott kölcsönök egyenlege:

Stok Ft-ban	2020YE	2019YE
Igazgatóság tagjainak adott kölcsön	-	-
Igazgatóság tagjainak adott kölcsön kamata	-	-
Összesen	-	-

Tulajdonosi struktúra:

A saját tulajdonban lévő részvények mennyiségének alakulása a teljes alaptőkére vetítve (RS2)

	Részesedés (2020. december 31.)		Részesedés (2021. április 21.)	
	db	%	db	%
Társasági szinten: OPUS GLOBAL Nyrt.	7 208 246	1,03%	7 208 246	1,03%
Leányvállalatok ¹ : Csabatáj Zrt	12 500 000	1,80%	12 500 000	1,80%
Összesen	19 708 246	2,81%	19 708 246	2,81%

¹ Konszolidációba bevont társaságok.

A közkezhányad mértéke 33,36%.

A Társaság Igazgatósága még 2019. október 4. napján megrendezett Közgyűlése elé terjesztette a Társaság általi saját részvény vásárlására való felhatalmazás kérését. A Társaság ezen 4/2019. (X.04.) számú Közgyűlési határozat felhatalmazásra alapítottan saját részvényeinek a megvásárlására az MKB Bank Nyrt.-nek adott megbízást, melynek keretében egyedi döntésétől függetlenül került sor a 2020. április elejétől számított három hónapos időkereten belül a részvényvásárlások piaci környezetben történő megvásárlására. A háromhavi korlát lezárult, és a saját részvény vásárlás a fenti megbízás alapján megvalósult.

A Társaság ezen időszak alatt 456.075 eFt értékben, összesen 1.803.792 db OPUS részvényt vásárolt a Tőzsdén.

A Társaság a korábbi egy éves időszak forgalmi adatai alapján kalkulált és adta meg megbízását a napi kereskedés 10%-ában maximalizálva megszerezhető részvények arányát, valamint összességében rögzítve, hogy a megbízással legfeljebb 3.000.000 db részvény – így valamivel több, mint a részvények 0,4 %-a – kerülhet a birtokába.

Az 5%-nál nagyobb tulajdonosok felsorolása, bemutatása (RS3)

A Társaság 5% feletti részesedéssel rendelkező részvényesei a jelentés lezárásnak időpontjában a bejelentések és a részvénykönyv alapján a megkeletkezett részvényekre vetítve:

Név	Letétkezelő	Mennyiség (db)	Részesedés (%)
KONZUM PE Magántőkealap	nem	178 240 361	25,40%
	közvetlen	175 584 196	25,02%
	közvetett (a KPE INVEST Kft.-n keresztül)	2 656 165	0,38%

Mészáros Lőrinc	nem	163 581 686	23,31%
	közvetlen	146 314 411	20,85%
	közvetett (az Addition OPUS Zrt.-n keresztül)	17 267 275	2,46%
Talents Group Beruházás-szervező Zrt.	nem	46 998 875	6,70%
KONZUM MANAGEMENT Kft.	nem	49 809 673	7,10%

7. FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK

1991 és 1998 között - az akkor még más tulajdonosi struktúrában működő - KONZUM Nyrt. tulajdonosa és használója volt a 8700 Marcali, Kossuth Lajos u. 39-41. szám alatti ingatlanok, ahol a MM Rt. „f.a.” és az MMW Fémipari Zrt „f.a.” cégekkel közösen folytatott tevékenységet. 2012-ben a helyszínen folytatott szakértői vizsgálatok klórozott és egyéb szén-hidrogének okozta talajszennyezettséget állapítottak meg, melyhez a szakértői beclés alapján az akkori KONZUM Nyrt. tevékenysége okán maximálisan csak 2,88%-os arányban járult hozzá. Az azóta született és a Kúria által felülvizsgált hatósági határozatok alapján a három társaságnak egyetemleges kármentesítési és monitorozási kötelezettségük van. Tekintettel, hogy a fentebb említett két vállalkozás azóta megszűnt, az illetékes hatóság – a körülmények újbóli tisztázása érdekében – egyeztető eljárást kezdeményezett még 2018. év során.

A Társaság minden rendelkezésére álló jogorvoslati eszközt megragad, hogy sem aránytalan, sem méltánytalan következménye ne legyen rá nézve az eljárásnak. A Jogelőd egyrészt az aktuális mérések elvégzésére, másrészt a tevékenység elvégzésére vonatkozó korábbi költség kalkuláció aktualizálására szakértőt kért fel, aki elkészítette a „környezeti monitoring rendszer 2019. évi állapotfelmérése” című dokumentumot, azonban a szakmai megközelítésük alapján -tekintve, hogy az eltelt több, mint 20 év távlatában a szennyezés lokációja változhatott, valamint újabb, költséghatékonyabb módszerek is kialakultak a kármentesítés területén - megkérdőjelezi a beavatkozás eredeti tervek szerint való elvégzését, amely megoldás a Társaság javát szolgálná, ezért ez irányban a Társaság lépéseket tett.

A Társaság a Somogy Megyei kormányhivatal Kaposvári Járási Hivatalától elsőként személyes egyeztetés útján, majd írásbeli beadványban a szakértői monitoring csatolásával együtt mind a lejárt teljesítési határidők átütemezését, mind a kötelezettség új sztenderdek szerinti újra gondolását, vizsgálhatóságát kérte amelyet az illetékes hatóság befogadott és jelenleg is zajlik a vizsgálati folyamat a kármentesítés folyamatára.

Tekintettel a kimenetel és a következmények anyagi vonzatának bizonytalanságára a Társasági ezt a tételt nem szerepelteti beszámolójában annak lezárásáig.

A Társaság - a vonatkozó standardok értelmében - nem képzett céltartalékot ezen ügy kapcsán annak jövőbeli kimenetelével kapcsolatos bizonytalanság miatt, mivel a várható jövőbeni költségek a jelen információk alapján megbízhatóan nem becsülhetők.

A 2020-as üzleti év során a Társaságnak nem volt olyan új gazdasági eseménye, amely környezetvédelmi felelősséggel terhelné. A Társaság nem alkalmaz külön környezetvédelmi politikát.”

8. MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

Az OPUS GLOBAL Nyrt. és az **E.ON Hungária Zrt.** német anyavállalata még 2019 októberében megállapodást kötött az E.ON Tiszántúli Áramhálózati Zrt. (TITÁSZ) megvásárlásának feltételeiről.

Ennek folyamánként az OPUS GLOBAL Nyrt. Igazgatósága 2020. december 28-án tájékoztatta a befektetőket, hogy – a Társaság által 2019. év október hónap 4. napján az **E.ON Beteiligungen GmbH** -val (székhely: D-45131 Essen, 1 Brüsseler Platz, Germany; Cg.: HRB 33888; „E.ON”) az **E.ON Tiszántúli Áramhálózati Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (székhely: 4024 Debrecen, Kossuth Lajos utca 41. sz.; Cg.: 08-10-001894) (TITÁSZ) felvásárlását célzó tranzakciósorozat feltételeiről bejelentett megállapodást követő tárgyalássorozat eredményeként – a TITÁSZ akvizíciója 2020. december 23. napján megkötött kötelező érvényű szerződéses keretrendszer (Megállapodás) mentén, ütemezetten valósul meg.

A Társaság a fentiek értelmében egy jogokat és kötelezettségeket keletkeztető és időbeli ütemezést, valamint árképzést is tartalmazó kötelező érvényű szerződéses feltételrendszer mentén vásárolja meg a TITÁSZ-t. A szabályozott folyamat értelmében és a Társaság feltétlen kötelezettségvállalása alapján a szükséges ügyleti megállapodások aláírásának határideje: 2021. március 31. napja volt, illetve a Megállapodás szerinti tranzakció végső zárására 2021. szeptember hó 30 napjáig kell, hogy sor kerüljön úgy, hogy a Társaság már 2021. január hó 1. napjától kezdődően jogosult a TITÁSZ működéséből származó előnyökre és köteles az annak működtetésével járó kötelezettségek viselésére.

Fontos elemként került rögzítésre az E.ON részéről a tanácsadási szolgáltatások nyújtásának kötelezettsége a tranzakció lezárását követő hat hónapon keresztül, ami egyfajta ismeretanyag átadásként és támogatási szolgáltatásként, valamint a szerződés szerinti tranzakció zárás biztosításaként értelmezendő.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. Igazgatósága 2021. március 12-i közlése szerint a Társaság és a **STATUS ENERGY Korlátolt Felelősségű Társaság** (székhely: 1062 Budapest, Andrásy út 59.; cégjegyzékszám: 01-09-343776; „STATUS ENERGY”) 2021. év 03. hónap 10. napján közösen megalapították az OPUS ENERGY Korlátolt Felelősségű Társaságot (székhely: 1062 Budapest, Andrásy út 59.; „OPUS ENERGY”) akképp, hogy az OPUS ENERGY-ben fennálló üzletrészek mértéke egyenlő arányban, azaz 50 – 50 % mértékben oszlanak meg a Társaság és a STATUS ENERGY között.
https://www.bet.hu/newkibdata/128533635/OG_rendkiv_tajekoztatás_OPUS_ENERGY_HU_20210312.pdf

Az OPUS ENERGY megalapításának célja, hogy a Társaság korábbi kommunikációja során bejelentett, a Társaság és az **E.ON Beteiligungen GmbH** (székhely: Németország, D-45131 Essen, Brüsseler Platz 1; nyilvántartási szám: HRB 33888; „E.ON”) között a TITÁSZ felvásárlását célzó tranzakció tárgyában megkötött és fennálló, kötelező érvényű szerződéses keretrendszer alapján a Társaság által vállaltak („Tranzakció”) megvalósítására közvetlenül az OPUS ENERGY-n keresztül kerüljön sor, melynek érdekében az E.ON, a Társaság és az OPUS ENERGY között megállapodás jön létre az OPUS ENERGY-nek a Tranzakció, a szükséges ügyleti megállapodások közvetlen megkötésére és végrehajtására történő kijelöléséről, és annak elfogadásáról. A Tranzakció zárása a végleges ügyleti megállapodások aláírásának és az ügylet kapcsán érintett illetékes hatóságok jóváhagyásának a függvénye.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2021. március 31. napján tájékoztatja a Tisztelt Befektetőket, hogy a korábbi kommunikációjának megfelelően a tulajdonában álló OPUS ENERGY Korlátolt Felelősségű Társaság, mint eladó 2021. március hónap 30. napján adásvételi szerződést írtak alá („Adásvételi Szerződés”) az **E.ON Tiszántúli Áramhálózati Zártkörűen Működő Részvénytársaság** 100%-os részvénycsomagjának megvásárlásáról (a „Tranzakció”) a megkötött és fennálló, kötelező érvényű szerződéses keretrendszer alapján.

Az Igazgatóság szintén a 2021. március 11-i döntésével elhatározta, hogy a Társaság megvásárolja a MET Holding AG társaság (székhely: Svájc, CH-6300 Zug, Baarerstrasse 141; nyilvántartási szám: CHE-135.897.834) tulajdonában lévő, az **MS Energy Holding AG** társaság (székhely: Svájc, CH-6300 Zug, c/o MET Holding AG, Baarerstrasse 141; nyilvántartási szám: CHE-159.558.481) által kibocsátott 100.000 darab egyenként 1, - CHF névértékű részvénycsomagot – amely

közvetlenül az MS Energy Holding AG társaság feletti 50 százalék mértékű tulajdonjogot testesíti meg, közvetetten pedig az **MS Energy Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (székhely: 1062 Budapest, Aradi utca 8.; cégjegyzékszám: 01-10-049775) feletti 50 százalék mértékű, illetve a **TIGÁZ Földgázelosztó Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (székhely: 4200 Hajdúszoboszló, Rákóczi u. 184. sz.; cégjegyzékszám: 09-10-000109) feletti 49,57 százalék mértékű befolyást testesíti meg .

https://www.bet.hu/newkibdata/128533611/OG_rendkiv_tajekoztatas_TIGAZ_HU_20210312.pdf

Az Igazgatóság 2021. március 31-i tájékoztatás szerint az OPUS GLOBAL Nyrt., mint vevő és a MET Holding AG társaság (székhely: Svájc, CH-6300 Zug, Baarerstrasse 141; nyilvántartási szám: CHE-135.897.834; „MET”) mint eladó között 2021. év 03. hónap 11. napján létrejött részvény adásvételi szerződés zárására 2021. március 31-én került sor, mellyel a tranzakció - miszerint a MET tulajdonában lévő, az MS Energy Holding AG társaság (székhely: Svájc, CH-6300 Zug, c/o MET Holding AG, Baarerstrasse 141; nyilvántartási szám: CHE-159.558.481) által kibocsátott 100.000 darab, egyenként CHF 1, -, azaz egy svájci frank névértékű, részvénycsomag, amely közvetlenül az MS Energy Holding AG társaság feletti 50 százalék mértékű tulajdonjogot testesíti meg, közvetetten pedig az MS Energy Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 1062 Budapest, Aradi utca 8.; cégjegyzékszám: 01-10-049775) feletti 50 százalék mértékű, illetve a TIGÁZ Földgázelosztó Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 4200 Hajdúszoboszló, Rákóczi u. 184. sz.; cégjegyzékszám: 09-10-000109) feletti 49,57 százalék mértékű tulajdonosi befolyást testesíti meg – teljesült.

https://www.bet.hu/newkibdata/128542731/OG_rendkiv_tajekoztatas_TIGAZ_HU_20210331.pdf

A STATUS ENERGY Kft.-nek a Tranzakció megvalósításába ekképp történő bevonásának a legfőbb üzleti szempontja a finanszírozhatóság mellett az esetleges jövőbeli szinergia hatások kihasználása a TITÁSZ és a TIGÁZ között, amely tovább növelheti a két társaság üzemi eredményességét, emellett a Társaság kisebb kockázatvállalással tudná diverzifikálni a portfólióját és megerősíteni szerepét az energiaiparban.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. Igazgatósága 2020. december 7. napján tájékoztatta a Tisztelt Befektetőket, hogy a Társaság 2020. év december hónap 4. napján megállapodást kötött – Üzletrész (Kvóta) Adásvételi Szerződés (Szerződés) – a JARLENE INVESTMENTS LIMITED, mint a Ciprusi Köztársaság törvényei szerint alapított részvénytársaság, (székhelye: Stasikratous, 37 AG, 3. emelet, Unit 302, 1065 Nicosia, Ciprus, nyilvántartási száma: HE 361893) eladóval (Eladó) az általa 100%-ban tulajdonolt Jarlene Energy Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 1062 Budapest, Andrássy út 59.; cégjegyzékszám: Cg.01-09-301659), mint projektek felett diszponáló társaság felvásárlására.

https://www.bet.hu/newkibdata/128497962/OP_BUZSAK_20201207_HU.pdf

A Társaság a Szerződésben rögzítettek szerint a felvásárlás eredményeként közvetetten tulajdont szerzett a Buzsák Land Kereskedelmi Kft. (Székhelye: 1062 Budapest, Andrássy út 59.; Cégjegyzékszám: 01 09 307652) (Buzsák Land), valamint a Green Arctech Kft. (székhelye: 1062 Budapest, Andrássy út 59.; cégjegyzékszám: Cg.01-09-985798) (Green Arctech) (együttesen: Projektársaságok) Szerződésben meghatározott, a Projektársaságok tulajdonában álló, részletesen meghatározott és körülírt elemekben, az abban meghatározott és körülírt feltétel és garanciarendszer szerint. Az üzletrész megvásárlásával így közvetetten megvásárolt projekt-jogok magukban foglalják Buzsákon (Somogy-megye) egy napenergia-projekt megépítéséhez és végrehajtásához szükséges valamennyi jogot, amely különösen az internetszolgáltatókból, az alállomásokból, a projektingatlanokból, a bérleti szerződésekből, az építési engedélyekből, a KÁT-határozatokból és a hálózati csatlakozási szerződésekből (Projekt) áll. Kikötötte azonban, hogy a Társaság a Projektet, annak a megvásárlását kifejezetten pénzügyi befektetésnek tekinti, így e befektetést nem az OPUS GLOBAL Nyrt. által kialakított négy fő divízió, hanem a vagyonkezelés szegmensben helyezi el. A Társaság a vagyonkezelési szegmensbe kerülés deklarálásával – az Igazgatóságnak már a megszerzési adásvételi szerződés megkötését megelőző stratégiai döntése szerint – kinyilvánította azon szándékát, hogy a Projekt kifejezetten likvid befektetésként kell, hogy megvalósuljon a tulajdonképpeni rövid távú értékesítés szándékot szem előtt tartva (Üzleti Cél). A Társaság tehát az Üzleti Cél érdekében a megszerzéssel egyidejűleg az üzleti, gazdasági érdekeinek mindenben megfelelő értékesítés folyamatára helyezi a hangsúlyt.

Ezen Üzleti cél iránymutatása alapján az Anyacég Igazgatósága 2021. március 12-én tájékoztatta a Befektetőket, hogy a Társaság stratégiájának, megfelelően a vagyonkezelés körébe sorolt és likvid befektetésként kezelt Jarlene Energy Korlátolt Felelősségű Társaságban, mint projektek felett diszponáló társaságban fennálló 100% mértékű tulajdonrészének – és ekképp a Buzsák Land Kereskedelmi Kft.-ben, valamint a Green Arctech Kft. fennálló közvetett tulajdonának, valamint így a Buzsákon (Somogy megye) tervezett napenergia-projekt megvalósítását magában foglaló projektjogainak – az értékesítése tárgyában a Társaság, mint eladó és a MET Holding AG társaság, mint vevő között megkötött üzletrész adásvételi szerződés („Üzletrész Adásvételi Szerződés”) 2021. év 03. hónap 01. napjára visszamenőleg hatályba lépett a felek között, tekintettel arra, hogy a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvény 85. címében foglalt rendelkezéseknek megfelelően az Üzletrész Adásvételi Szerződés szerinti tranzakció bejelentésének tudomásulvételét az Innovációs és Technológiai Minisztérium 2021. év 03. hónap 11. napján írásban visszaigazolta.

A fenti tranzakció zárására az Üzletrész Adásvételi Szerződés szerinti feltételek megvalósulása mentén 2021. március 31-én került sor.

https://www.bet.hu/newkibdata/128533623/OG_rendkiv_tajekoztatas_BUZSAK_HU_20210312.pdf

https://www.bet.hu/newkibdata/128542709/OG_rendkiv_tajekoztatas_BUZSAK_HU_20210331.pdf

Társaság a finanszírozási és növekedési tervei megvalósításához a tőkepiacról történő finanszírozás keretében 2020. december 21. napján meghirdetett Rendkívüli Közgyűlés felhatalmazta a Társaságot az MNB által meghirdetett Program keretein belül 10 éves futamidővel a Társaságra szabottan, névértéken mintegy 39 milliárd forint forrás bevonására új kötvénykibocsátással (Kötvény II.).

Miután a Társaság a Kötvény I. kibocsátása kapcsán és okából rendelkezik a Scope Ratings GmbH-től (Hitelminősítő) hitelminősítéssel, a Társaság a Kötvény II. kibocsátására vonatkozó határozat birtokában értesítette a Hitelminősítőt a tervezett újabb forrásbevonás lehetőségéről és a Kötvény II. kibocsátásához, valamint forgalomba hozatalához a szükséges hitelminősítés felülvizsgálati eljárást lefolytatta, aminek eredményeképpen a hitelminősítő továbbra is fenntartotta a kötvénykibocsátás esetében a BBB-, vállalati szinten a BB/Stabil minősítést.

https://www.bet.hu/newkibdata/128544048/OPUS_SCOPE_HU_20210401.pdf

9. COVID-19 HATÁSOK

Az OPUS GLOBAL Nyrt. életében a 2020-as év meghatározó volt, hiszen nem csak a hazai, hanem a nemzetközi gazdasági környezetet is a globális COVID-19 járvány miatti nagyfokú és folyamatos bizonytalanság jellemezte. A bizonytalanság a családok, háztartások keresletének visszafogását, a vállalatok, vállalkozások esetében pedig részben beruházásaik elhalasztását és üzleti modelljeik racionalizálását, a jövedelemtermelő képesség visszaesését eredményezte. A vírus okozta több hullám megjelenésével várhatóan hosszútávú működési átalakításra lesz szükség a további kockázatok kezelése érdekében.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. működésére a járvány okozta intézkedések jelentős, de nem kritikus hatással vannak. Az OPUS GLOBAL Nyrt. menedzsmentje felelősen eljárva döntött a Cégcsoport előtt álló legfontosabb feladatokról és a különböző állami intézkedésekhez igazodó, több fázisú akcióterv kidolgozásáról.

A Társaság megtett és jelenleg is megtesz minden olyan óvintézkedést, mellyel segítheti a járvány terjedésének lassítását és fenntartja a folyamatos működést. Cégcsoportunk prioritásként kezeli munkavállalóinak biztonságát, ennek érdekében már a koronavírus hazai megjelenése előtt szakmai ajánlások alapján óvintézkedések kerültek bevezetésre. Emellett minden szükséges lépést megtettünk annak érdekében, hogy a Társaság működésében semmilyen zavar ne álljon be.

Társaságunk a nagyfokú likviditásának köszönhetően nem élt a moratórium lehetőségével, így folyamatosan teljesíti az adósságszolgálatát és fizeti a kötelezettségeit. Ennek jövőbeli korlátját sem látjuk.

A Társaság elvégezte továbbá a részesedései valós piaci értékének év végi felülvizsgálatát nettó jelenérték számításon módszerre alapján független szakértők bevonásával, amely alapján megállapítható, hogy a Társaság befektetései, még a COVID -19 járvány érintettsége mellett is, továbbra is értékállóak, értékvesztés minimálisan számolt el az Anyacég.

A Társaság tájékoztatta részvényeseit, hogy az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány (Covid-19) kapcsán Magyarországon kialakult rendkívüli helyzetre tekintettel, figyelembe véve a vonatkozó jogszabályok rendelkezéseit (így különösen a 46/2020. (III.16.) Korm. rendelet szellemiségét és konkrét szabályait), a 2020. évi közgyűlések megtartására a szokott módon nem tudott sor kerülni, így az Igazgatóság döntött közgyűlési hatáskörben a nyilvánosan meghirdetett közgyűlési meghívóban szereplő napirendi pontokban a szintén jogszabályi elvárásoknak megfelelően nyilvánosságra hozott közgyűlési előterjesztések szerint.

A Társaság kiemelt figyelemmel volt arra a szabályozási elemre, hogy a Közgyűlés összehívásának időpontjában a szabályozással rendezett jogi helyzet szerint rendezvény helyszínén a résztvevők számától és a rendezvény helyszínétől függetlenül tilos tartózkodni. Ugyanakkor kijelentette, hogy az OPUS GLOBAL Nyrt. mindent megtesz annak érdekében, hogy a kialakult helyzetben a lehető legteljesebb módon eljárva feleljen meg a hatályos jogszabályi követelmények összességének és a lehető legpontosabb módon tájékoztassa befektetőit a kialakult helyzetről és a működését, így a Közgyűlés összehívását és megtartását érintő minden lényeges információról.

10. A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖZZÉTÉTELRE ENGEDÉLYEZÉSE

A pénzügyi kimutatásokat a Társaság Igazgatósága és Felügyelőbizottsága 2021. április 21-én elfogadta a 11. és 13./2021 (04.21.) számú Igazgatósági határozatában és a 3. és 5./2021 (04.21.) számú Felügyelőbizottsági és Audit Bizottsági határozatában a 2020. évi egyedi Éves Jelentést ebben a formában közzétételre engedélyezte.