



A jelen Éves beszámoló az OPUS GLOBAL Nyrt. által a 2019/815/EU Bizottsági rendelet szerint közzétett, XHTML formátumú Éves beszámoló ember által olvasható tartalmával teljes mértékben megegyező tartalmú Éves beszámoló, de nem minősül a Társaság hivatalos, könyvvizsgált Éves beszámolójának.



**OPUS**  
GLOBAL

268

**OPUS GLOBAL**

**Nyrt.**

**2021**

**Éves Jelentés**

**Egyedi**

# Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2021. évi Éves jelentése és az Európai Unió által befogadott nemzetközi pénzügyi standardok alapján készített 2021. évi egyedi pénzügyi kimutatása

## Tartalomjegyzék

AZ OPUS GLOBAL NYRT. FŐBB PÉNZÜGYI MUTATÓI .....	4
I. A TÁRSASÁG 2021. ÉVI ERŐFORRÁSAI ÉS ELÉRT EREDMÉNYEI.....	5
II. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA.....	10
III. A BESZÁMOLÁSI IDŐSZAK GAZDÁLKODÁSI ESEMÉNYEI.....	14
IV. MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK.....	21
V. FENNTARTHATÓSÁGI KITEKINTÉS .....	22
VI. KOCKÁZATKEZELÉS .....	26
VII. VÁLLALATIRÁNYÍTÁSI NYILATKOZAT.....	28
VIII. ADATLAPOK .....	29
PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ ADATLAPOK .....	34
KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK .....	40
1. ÁLTALÁNOS HÁTTÉR .....	40
2. LÉNYEGESEBB SZÁMVITELI ELVEK .....	43
4. KOCKÁZATOK KEZELÉSE.....	74
5. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK .....	81
6. KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT ÜGYLETEK .....	82
7. MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK.....	86
8. COVID-19 ÉS UKRÁN-OROSZ HÁBORÚS HATÁSOK.....	87
9. A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖZZÉTÉTELRE ENGEDÉLYEZÉSE.....	88

## AZ OPUS GLOBAL NYRT. FŐBB PÉNZÜGYI MUTATÓI

adatok eFt-ban

Mérlegadatok (záró állomány)	2021YE	2020YE	különbség	2021YE/2020YE (%)
Mérlegfőösszeg	275 144 069	228 526 083	46 617 986	20,4%
<b>Saját tőke</b>	<b>205 160 318</b>	<b>197 846 973</b>	<b>7 313 345</b>	<b>3,7%</b>
Kötelezettségek	69 983 751	30 679 110	39 304 641	128,1%
<i>Idegen forrás/Mérlegfőösszeg</i>	<i>0,25</i>	<i>0,13</i>	<i>0,12</i>	<i>89,5%</i>

adatok eFt-ban

Kiemelt pénzügyi adatok (IFRS)	2021YE	2020YE	különbség	2021YE/2020YE (%)
Nettó árbevétel	898 183	609 414	288 769	47,4%
Egyéb árbevétel	1 326	200 256	- 198 930	-99,3%
<b>Összes működési bevétel</b>	<b>899 509</b>	<b>809 670</b>	<b>89 839</b>	<b>11,1%</b>
Anyagjellegű ráfordítások	845 586	986 074	- 140 488	-14,2%
Személyi jellegű ráfordítások	248 116	325 038	- 76 922	-23,7%
Értécsökkenés	38 568	38 952	- 384	-1,0%
Értékvesztés	14	-	14	-
Egyéb ráfordítás	327 708	127 895	199 813	156,2%
<b>Összes működési költségek</b>	<b>1 459 992</b>	<b>1 477 959</b>	<b>- 17 967</b>	<b>-1,2%</b>
<b>Üzemi (üzleti) eredmény</b>	<b>- 560 469</b>	<b>- 668 289</b>	<b>107 820</b>	<b>-16,1%</b>
EBITDA	- 521 901	- 629 337	107 436	-17,1%
EBITDA ráta	- 0,58	- 1,03	0,45	-43,7%
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>7 755 565</b>	<b>7 737 506</b>	<b>18 059</b>	<b>0,2%</b>
Adózás előtti eredmény	7 195 082	7 069 217	125 865	1,8%
<b>Adózott eredmény</b>	<b>7 313 345</b>	<b>6 966 240</b>	<b>347 105</b>	<b>5,0%</b>

adatok eFt-ban

Részvény információk	2021YE	2020YE	2021YE/2020YE (%)
Záróár (Ft)	206	290	-28,97%
Tőzsdére bevezetett Részvényszám (db)	701 646 050	701 646 050	0,00%
Súlyozott részvényszám (db)	681 937 803	682 459 673	-0,08%
Piaci kapitalizáció (Mrd Ft) (fordulónap)	144,5	203,5	-28,97%

**2021. évet az OPUS GLOBAL Nyrt. egyedi szinten 275,1 milliárd forint Mérlegfőösszeggel és 205,2 milliárd forint Saját tőkével zárta, míg a Teljes átfogó eredmény soron 2021. évben 7,3 milliárd forint nyereséget érte el.**

## I. A TÁRSASÁG 2021. ÉVI ERŐFORRÁSAI ÉS ELÉRT EREDMÉNYEI

### I.1. Általános gazdasági környezet

Ahogy az egész világon, Magyarországon is a COVID-19 járvány és annak egymást követő hullámai határozták meg a nemzetgazdaság szereplőinek tevékenységét, beleértve az állami és a magánszektor is. Az év első hónapjaiban még nem álltak rendelkezésre a védőoltások, így erősebb járványügyi intézkedések, komolyabb lezárások jellemezték a világot.

*Gazdasági növekedés:* a kormány több ezer milliárd forint támogatást nyújtott a hazai gazdasági élet szereplőinek, ezzel a GDP arányos beruházási ráta 27% feletti, a gazdaság növekedési üteme pedig 6,4% volt, ami meghaladta a pandémia előtti időszak növekedését. Ahogy az első negyedév után a járványhelyzet enyhült, a hazai GDP rekordszintű negyedéves növekedést, 17,9%-ot ért el.

*Infláció és kamat helyzet:* a nemzetközi folyamatokhoz hasonlóan, részben azok eredményeként az év elejétől kezdődően inflációs aggodalmak épültek ki, a várakozások emelkedtek az energiaárak, a pénzügyi támogatásokkal gerjesztett gazdasági növekedés, a bérek emelkedése miatt. 2021 második negyedévére már 5%-os havi inflációval indult, ami év végére 7,4%-ra emelkedett. Az MNB inflációs előrejelzését is korrigálta, 2022-re 4,7-5,1%-ot prognosztizált.

A felpörgött gazdasági növekedés és az infláció emelkedése miatt az MNB már év elején elkezdte az árstabilitás érdekében először a verbális, majd a tényszerű beavatkozást a monetáris politika szigorításával. Az első negyedévben a korábban már használt eszközhöz, az alapkamat és az egyhetes betéti tender kamatszintjének a különválasztásához nyúlt, az előbbi 0,6% szintje mellett az egyhetes betét 0,75%-a vált a pénzpiacok effektív kamatává, ez határozta meg később a BUBOR-t is. Ez a gyakorlat maradt egész évben, így az alapkamat 2,4%, míg az effektív pénzpiaci irányadó kamat 4,0% volt az év végén. A kamatemeléssel párhuzamosan az MNB szűkítette az eszközvásárlási programját, kivezette a forint likviditást nyújtó devizaswap tendert, megszüntette a Növekedési Kötvényprogramot (NKP).

*Munkaerőpiac, lakossági keresletnövelés:* a teljes évet tekintve a munkaerőpiac nem sínylette meg a pandémiát, sőt pozitív rekord statisztikai adatok láttak napvilágot, így a munkanélküliségi ráta 3,8%-ra csökkent, a foglalkoztatottak létszáma pedig megközelítette a 4,8 millió főt. Ezt támogatta több központi intézkedés, így a munkáltatók részleges adófizetési kedvezménye, bértámogatási program, KATA kedvezmény közel 120 ezer kisvállalkozónak, és helyi iparüzési adó kedvezmény a kis-, és középvállalkozásoknak.

Jelentős bérfejlesztés kezdődött a közszférában, elsősorban a járvány miatt nagyon leterhelt egészségügyben.

A 2020 márciusában bevezetett hitelmoratóriumot a lakossági hitelek esetén fenntartotta a kormány, de november 1-től már csak a rászorulóknak részére. A kialakuló infláció ellentételezésére a nyugdíjasok 2022. év elején a 13. havi nyugdíj egynegyedét és 5% nyugdíj emelést kaptak.

*Központi költségvetés helyzete:* a pandémia miatt elengedhetetlen költségvetési stimulusok okozta kiadásnövekedés miatt az év végére az államháztartás központi alrendszere 5.101,5 milliárd forintos hiánnyal zárt. Az államadósság bruttó mértéke 42.106 milliárd forint, a GDP arányában kifejezve mintegy 80%. Kedvező, hogy a hiány finanszírozására kibocsátott USD és EUR államkötvényeinket a nemzetközi befektetők kedvező feltételekkel, alacsony hozamelvárással mellett jegyezték le.

#### **2021. december 31. utáni események:**

A növekvő infláció elleni küzdelem jegyében az MNB által 2021-ben elkezdett kamatemelési ciklus tovább folytatódott, a pénzpiaci irányadó kamat továbbra is az MNB egyhetes betéti tender kamata, ami az év eleji 4,00%-ról 5,85%-ra növekedett a jelentés lezárásáig. A 2022 február 24-én elkezdődött ukrán-orosz háború drasztikus változásokat hozott a világpiacokon, az energiaárak, alapanyagárak elszabadultak, az ellátási láncok akadoznak, a befektetők biztonságos eszközosztályokba kezdtek átcsoportosítani, ami a magyar fizetőeszköz óriási volatilitásában is meglátszott, hiszen az árfolyam elérte 400 Ft/EUR szintet is, a jelentés lezárásának időszakára stabilizálódni látszik a 370-375-ös sávban. Az

inflációs adatok, és főleg a fentiek miatt a várakozások jelentősen megnövekedtek, 2022 januárban 7,9%, februárban 8,3% volt havi inflációs adat, éves összevetésben. Az üzemanyagárak 2021 novemberi befagyasztását a Kormány 2022 februárban meghosszabbította május 15-ig, így ezt is figyelembe kell venni az inflációs adatok értékelésénél. A hazai gazdaság export kitétsége nem jelentős az orosz, ukrán irányba, egy elhúzódó háború közvetlenül a földgázimporton, közvetetten az Oroszországot sújtó szankciókon keresztül jelenthet súlyos visszaesést a gazdasági növekedésben.

## I.2. A Társaság pénzügyi helyzetének bemutatása

Az OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2021. évi 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”) 2021. évi jelentését a 2021. 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.

adatok eFt-ban

Mérlegadatok (záró állomány)	2021YE	2020YE	Változás	2021YE/2020YE (%)
Befektetett eszközök	227 932 691	180 168 387	47 764 304	26,5%
Forgóeszközök	47 211 378	48 357 696	-1 146 318	-2,4%
<b>Saját tőke</b>	<b>205 160 318</b>	<b>197 846 973</b>	<b>7 313 345</b>	<b>3,7%</b>
Kötelezettségek	69 983 751	30 679 110	39 304 641	128,1%
<b>Mérlegfőösszeg</b>	<b>275 144 069</b>	<b>228 526 083</b>	<b>46 617 986</b>	<b>20,4%</b>

2021-ben az Anyacég Mérlegfőösszege jelentősen, 20,4%-kal növekedett a bázisidőszakhoz képest, új részesedések megszerzésének köszönhetően.

Az Eszközökön belül a *Befektetési eszközök* 83%-ot képviselnek, míg 2020-ban ez az arány 79%-ot mutatott. A *Befektetett eszközök* értéke 2021.12.31-én 227.932.691 eFt, amely 47.764.304 eFt-tal magasabb, mint a bázisév végével.

A *Befektetett eszközökön* belül a *Részesedések* értéke 16.110.514 eFt-tal emelkedett az év közben végbemenő energetikai társaságok megszerzéséhez kötődő akvizíciók következtében. A *Részesedések* értéke ezek alapján 2021. év végével a *Befektetett eszközök* legjelentősebb részét, 74,7%-át teszi ki.

2021-ben a Részesedés értékében a következő mozgások következtek be:

adatok eFt-ban

Részesedések	2021YE Könyv szerinti érték	2020YE Könyv szerinti érték
Nyitó Részesedések	156 706 725	172 042 593
Előző időszakban elszámolt értékvesztés	2 457 159	7 497 037
Eladásra került részesedések	2 580	10 855 748
Részesedés vásárlás	23 643 950	-
Értékvesztés visszairása	-	667 156
Értékvesztés	7 530 856	107 398
<b>Összesen</b>	<b>170 360 080</b>	<b>154 249 566</b>

A **Részesedések** állományának növekedése a menedzsment által már 2019-ben elhatározott és 2020-ban következetesen végigvitt, majd 2021-ben - a Csoport stratégiájához illeszkedően - az energetikai portfólió kiépítésének eredményeként jelenítődik meg. Ennek során az Anyavállalat elsőként 2021. március 31-én az MS Energy Holding AG-ben szerzett 50%-os közvetlen részesedésével az OPUS TIGÁZ Zrt.-ben gyakorolhat irányítási jogot, majd 2021. augusztus 31-én - a márciusban alapított - szintén 50%-os közvetlen tulajdonlás mellett - az OPUS Energy Zrt.-én keresztül tulajdonolja az OPUS TITÁSZ Zrt. 50%-át.

adatok eFt-ban	
Társaság neve	2021-ben megszerzett Részesedések
OPUS Energy Holding Zrt.	1 500
MS Energy Holding Zrt.	23 642 450
<b>Összesen</b>	<b>23 643 950</b>

A beszámolási időszakban nem volt jellemző az Anyavállalatnál a likvid befektetések eladása, kizárólag a KPRIA Magyarország Zrt. 50,89% üzletrésze került értékesítése, 10.680 eFt értékben.

A menedzsment az IFRS sztenderdek alapján év végén értékvesztés tesztet hajtott végre, amely során részesedéseinek a könyv szerinti értékét felülvizsgálta a 2021. év végére vonatkozó piaci érték megállapítását követően. A menedzsment különböző módszereket használt a részesedés értékének év végi tesztelése során, így az ingatlan értéket vette alapul az értékeléshez a Turizmus szegmensnél, valamint a Csabatáj Zrt. és a Wamsler SE esetében. A kisebb értékű, nem termelő vállalatoknál az év végi saját tőke állomány értékét vette alapul. Az építőipari szegmens részesedései esetében a jövőbeli megrendelésállomány alapján a várható profitabilitást vizsgálta a Társaság. A KALL Ingredients Kft. és a VIRE SOL Kft. esetében külső szakértő bevonásával üzleti értékelést végzett a jövőbeni pénzáramok alapján a nettó jelenérték megállapítása érdekében. Az értékvesztés teszt hatására az OPUS GLOBAL Nyrt. 7.530.856 eFt értékben értékvesztést számolt el 2021.12.31-én.

adatok eFt-ban	
Társaság neve	2021 Értékvesztés
KALL Ingredients Kft.	7 151 512
Addition OPUS Zrt.	375 586
SZ és K 2005. Kft.	3 758
<b>Összesen</b>	<b>7 530 856</b>

A KALL Ingredients Kft. esetében a rendkívül volatilis energia és alapanyagárak következtében többféle lehetséges üzleti terv került kialakításra, amelyhez kapcsolódóan a menedzsment értékvesztés leírása mellett döntött év végével. Ez alapján a KALL Ingredient Kft. részesedésének 2021.12.31-i könyv szerinti értéke 37,2 milliárd forint értékben került megállapításra, amely közel megegyezik a 2018. évi apportáláskori értékkel (36,8 mrd Ft).

A Befektetett eszközök között az **Éven túli kapcsolt követelések állománya** 126%-kal nőtt a 2020. év végéhez képest, amely szintén a tárgyévi akvizíció érdekében, az Anyavállalat által a leányvállalatoknak nyújtott hosszú lejáratú kapcsolt vállalati hitelállomány növekedésével magyarázható.

A Befektetett eszközök változásához képest a **Forgóeszközök** értéke a bázisidőszakhoz képest jelentős változást nem mutat.

A Társaság 2021 áprilisában az NKP program keretében ismételt sikeres kötvénykibocsátást hajtott végre (**Kötvény II.**), mely során névértéken 39 milliárd Ft forráshoz jutott, melyet deklarálta az energiaportfóliójának kiépítésére kívánt felhasználni. Ezen célt 2021 augusztusában teljes egészében teljesítette, ez a hatás a Befektetett eszközök növekményeként jelentkezik.



Az OPUS GLOBAL Nyrt. alaptőkéje 701.646.050 db, egyenként 25,-Ft névértékű, azonos jogokat biztosító ('A' sorozatú) törzsrészevényből áll, amely alapján a Társaság **Jegyzett tőkéje** 2021.12.31-én 17.541.151.250 forint. A Társaság Jegyzett tőkéje nem változott 2021. év folyamán.

2021. év folyamán saját részvény vásárlás nem valósult meg, így jelenleg is mindösszesen 2.396.223 eFt értékben birtokol közvetlenül saját kibocsátású (OPUS) részvényt az Anyacég.

A **Kötelezettségek** 128%-os növekedést mutatnak, amelynek értékét több soron bekövetkező változások alakították, de a jelentős növekedés egyértelműen a Kötvény II. kibocsátásával magyarázható. A Hosszú lejáratú kötelezettségek között Céltartalék soron került a tárgyévben beállításra a korábbi években Független kötelezettségként nyilvántartott Marcali területet érintő kármentesítési eljárás várható költsége, mindösszesen 285.005 eFt értékben nettó jelenértéken.

A Rövid lejáratú kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek sor jelentősen csökkent a HUNGUEST Hotels Zrt. felé fennálló váltókötelezettség és a kölcsönkövetelés kompenzálásával.

Az **Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások** év végi egyenlege 1.029.427 eFt, amelyből a legnagyobb értéket a kötvények után fizetendő kamatok elhatárolása képezi 984.951 eFt-tal.

A fentiekből adódóan 2021-ben a Kötelezettségeken belül a rövid és hosszú kötelezettségek arányában jelentős változás nincs, a rövid lejáratúak aránya 3% volt a hosszú lejáratú kötelezettségek 97%-os arányával szemben, míg 2020-ban ez a megoszlás 6% és 94%-os volt.

### I.3. A Társaság átfogó eredménykimutatásának elemzése

adatok eFt-ban

Kiemelt pénzügyi adatok (IFRS)	2021YE	2020YE	különbség	2021YE/2020YE (%)
Nettó árbevétel	898 183	609 414	288 769	47,4%
Egyéb árbevétel	1 326	200 256	- 198 930	-99,3%
<b>Összes működési bevétel</b>	<b>899 509</b>	<b>809 670</b>	<b>89 839</b>	<b>11,1%</b>
Anyagjellegű ráfordítások	845 586	986 074	- 140 488	-14,2%
Személyi jellegű ráfordítások	248 116	325 038	- 76 922	-23,7%
Értécsökkenés	38 568	38 952	- 384	-1,0%
Értékvesztés	14	-	14	-
Egyéb ráfordítás	327 708	127 895	199 813	156,2%
<b>Összes működési költségek</b>	<b>1 459 992</b>	<b>1 477 959</b>	<b>- 17 967</b>	<b>-1,2%</b>
<b>Üzemi (üzleti) eredmény</b>	<b>- 560 469</b>	<b>- 668 289</b>	<b>107 820</b>	<b>-16,1%</b>
EBITDA	- 521 901	- 629 337	107 436	-17,1%
EBITDA ráta	- 0,58	- 1,03	0,45	-43,7%
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>7 755 565</b>	<b>7 737 506</b>	<b>18 059</b>	<b>0,2%</b>
Adózás előtti eredmény	7 195 082	7 069 217	125 865	1,8%
<b>Adózott eredmény</b>	<b>7 313 345</b>	<b>6 966 240</b>	<b>347 105</b>	<b>5,0%</b>

Az OPUS GLOBAL Nyrt. **Összes működési bevétele** 2021-ben 899.509 eFt forint volt, amiből az Egyéb bevételek értéke 1.326 eFt-ot tett ki. Az **Árbevétel összetételében** 2021. évben 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 rejlt



szinergiák feltérképezésében és kihasználásában, így összességében a leányvállalati működés optimalizálásában és eredményességének indukálásában. A menedzsment szolgáltatás díjbevétele a leányvállalatok eredményességéhez kötődően, valamint az újonnan bekerült társaságok beintegrálásának következtében már látható növekedést produkált a tárgyévben.

A Nettó árbevétel megoszlása 2021. december 31-én:

adatok eFt-ban

Nettó Árbevétel felosztása	2021YE	2020YE	Változás	2021YE/2020YE (%)
Menedzsment díj	803 575	532 886	532 886	50,8%
Ingtatlan bérleti díj és üzemeltetése	10 377	67 110	5 786	-84,5%
Egyéb nettó árbevétel	84 234	9 418	- 43 488	802,8%
<b>Árbevétel összesen</b>	<b>898 183</b>	<b>609 414</b>	<b>495 184</b>	<b>47,5%</b>

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

A tárgyévben az Egyéb működési bevételek között jelentős csökkenés látható (-99,3%), mivel a 2020-as bázisévben 163.126 eFt értékben az Alpenblick szálloda értékesítésének az eredménye növelte a bevételt.

A költségdalt megvizsgálva az **Összes működési költség** minimálisan ugyan, de csökkent 2021-ben a bázisévhez képest. A Működési költségek mindegyik során csökkenés látható a bázisévhez képest, így a beszámolási időszakban az Anyagjellegű ráfordításokban 14,2%-os, a Személyi jellegű ráfordításokban 23,7%-os mérséklés látható.

Ennek fő okai, hogy egyrészt a tárgyévben megvalósult energetikai akvizíciókhoz köthető előzetes feltáró és szakértői munkák költségeinek jelentős része már 2020. évben jelentkezett, másrészt a működési költségek tárgyévi kontrollálásának eredménye.

adatok eFt-ban

Kiemelt pénzügyi adatok (IFRS)	2021YE	2020YE	különbség	változás év/év
Anyagjellegű ráfordítások	845 586	986 074	- 140 488	-14,2%
Személyi jellegű ráfordítások	248 116	325 038	- 76 922	-23,7%
Értécsökkenés	38 568	38 952	- 384	-1,0%
Értékvesztés	14	-	14	-
Egyéb ráfordítások	327 708	127 895	199 813	156,2%
<b>Működési költség összesen</b>	<b>1 459 992</b>	<b>1 477 959</b>	<b>- 17 967</b>	<b>-1,2%</b>

Az **Egyéb ráfordítások** soron jelentős tételek kerültek kimutatásra: így a 2021-es évben beállított céltartalékképzés 285.005 eFt értékben, az abai befektetési ingatlan átértékelése 15.000 eFt értékben a valós érték vizsgálat alapján, valamint a 2021. évben CSR tevékenység keretében alapítványoknak nyújtott támogatás 22.000 eFt összegben.

A Működési bevételek és a Működési költségek fenti változásából adódóan az Anyacég költségei még mindig meghaladják a saját működésből származó bevételeket, így a 2021. évi **Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredménye (Üzleti tevékenység eredménye - EBIT)** még mínusz 560.483 eFt, azonban 107.806 eFt-tal már csökkent a veszteség nagysága, 2020-hoz képest.

A 2021. évi **Pénzügyi műveletek eredménye** 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, a 2021. évben kapott osztalékösszege mindösszesen 9.908.280 eFt értékben, másrészt az Anyavállalat likvid befektetesként 2021 januárjában megszerzett Jarlene Energy Kft. üzletrészesének értékesítése, mely során jelentős, 5.456.329 eFt nyereséget realizált. Kiseb tételben ugyan, de jelentős további bevételként jelentkezett a kapcsolt vállalatok részére nyújtott kölcsönök után elszámolt kamatbevételek összege is 1.894.072 eFt értékben, valamint emellett elszámolásra került a Társaság szabad cash állományának időszaki lekötéséből eredő bevétel is.

A **Pénzügyi műveletek ráfordításait** jelentősen növelte a Részesedések értékelésében jelentkező értékvesztés elszámolása 7.530.860 eFt értékben, illetve a Társaság kötelezettségein elszámolt kamatráfordítás értéke 1.665.206 eFt összegben, amelyből 1.629.049 eFt a kötvények után elszámolt időarányos kamatot tartalmazza.

**Össességében a 2021-es év gazdálkodása során az Anyavállalat 7.313.345 eFt Adózott eredményt ért el.**

## II. 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, vagyongazdálkodásával 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 Társaságnál 2017 folyamán a menedzsment átalakulásával párhuzamosan jelentős portfólió bővülés valósult meg, amely a Társaság üzleti vízióját és jövőbeni gazdasági célkitűzéseit jelentő stratégiai tervezés részét képezte.

A stratégiai terv részeként a Társaság tehát jelentős akvizíciókat hajtott végre a 2017- 2018. években. Az akvizíciók eredményeként egy aktív holdingvállalat jött létre, amely a magyar gazdaság számos szektorának gazdasági teljesítményére hat az általa irányított leányvállalatok gazdasági eredménye által. Az akvizíciós tevékenység és a portfólió bővítése a további években is folytatódott, így 2021-ben az energetikai divízióját erősítette meg a Társaság a TIGÁZ Gázhálózati Zrt.-ben és a TITÁSZ Áramhálózati Zrt.-ben szerzett részesedése útján.

A Társaság Magyarország vezető, ipari termelő és szolgáltató vállalatcsoportjává kíván válni, mindezt innovatív, eredmény- és minőség-orientált megközelítéssel, szakembereinek szaktudására alapozva. A Társaság célja a Cégcsoport jövedelemtermelő képességének további dinamikus növekedése és a meglévő vagyonelemek jövőbeli optimalizálása, ezért leányvállalatainak stratégiai, illetve egyéb szolgáltatásokat nyújt.

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

## II.1. A Társaság könyvvizsgálója

**Quercus Audit Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.-t** (székhely: 8200 Veszprém, Radnóti tér 2. C. ép.; cégjegyzékszám: 19-09-512226; Tölgyes András József (anyja neve: dr. Zsilko Katalin; lakcím: 8200 Veszprém, Szajkó utca 14/B; könyvvizsgálói kamarai tagsági száma: 005572. A Könyvvizsgálat éves díja az OPUS GLOBAL Nyrt. egyedi és konszolidációs könyvvizsgálatára a legkésőbb 2023. év 05. hónap 31. napjáig tartó határozott időtartamra évi 20.000.000 Ft + ÁFA.

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

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

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

## II.3. Szervezeti és személyi változások

A 9/2017. (V.02.) számú Közgyűlési határozat alapján 2017. május 2. napjától a Társaság ügyvezető szerve az Igazgatóság. Az Igazgatóság mellett Audit Bizottság és Felügyelőbizottság, valamint Javadalmazási és Jelölő Bizottság is működik.

2021. évben a Társaságnál jelentős szervezeti változások történtek a vezető tisztségviselők körében.

Halmi Tamás 2021. március 15. napjával mondott le Igazgatósági tagságáról, valamint Javadalmazási és Jelölő Bizottsági tagságáról, Járai Zsigmond a 2021. évi éves rendes Közgyűlés hatályával (2021. április 30.) mondott le az Igazgatósági tagságáról. A Társaság Igazgatósága a 2021. évi éves rendes közgyűlést követően az év hátralevő részében 3 főből állt.

Dr. Egyedné dr. Páricsi Orsolya 2021. évi éves rendes Közgyűlés hatályával mondott le a Felügyelőbizottsági és Audit bizottsági tagságáról. Ugyanezen Közgyűlés a Felügyelőbizottsági és Audit bizottsági új tagjának választotta Kondás Tündét, aki 2021. május 13. napjától tölti be a bizottságok elnöki pozícióját.

2022. év elején a Társaság vezető testületi átalakításának első lépéseként dr. Mészáros Beatrix visszaadta igazgatósági mandátumát, ezzel egyidejűleg összehívta az Igazgatóságot, hogy kezdeményezze a rendkívüli Közgyűlés megtartását, és egyben az Igazgatóság új tagjainak jelöléséről az előterjesztését. A rendkívüli Közgyűlésre 2022. március 11-én került sor, ahol az Igazgatóság új tagjaként megválasztásra került Makai Szabolcs és Dzsubák Attila Zsolt a közgyűlési határozat meghozatala napjától kezdődően, a Társaság meglévő Igazgatósági tagjaival megegyező határozott időtartamra, azaz legkésőbb 2022. május 2. napjáig tartó határozott időtartamra, a határozati javaslatokban meghatározott feltételek szerint.

Dr. Mészáros Beatrix 2017 óta irányította igazgatósági elnökként az OPUS GLOBAL Nyrt.-t. Távozását azzal indokolta, hogy jelentősen megnövekedtek a Bankholdingnál augusztus óta betöltött leányvállalatokért felelős vezérigazgató-helyettesi feladatai és a jövőben kizárólag ezekre kíván fókuszálni.

A Társaság köszönetét fejezi ki, hogy dr. Mészáros Beatrix 5 éven át az Igazgatóság elnökeként kiemelkedő eredményességgel irányította az ipari termelő és szolgáltató tőzsdei vállalatcsoportot, amely elnöksége alatt vált az ország egyik meghatározó tőzsdei vállalatává.

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 2021.04.30. napjáig:

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

A Társaság Igazgatóságának tagjai 2021.04.30. napjától 2022.03.11. napjáig:

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

A Társaság Igazgatóságának tagjai 2022.03.11. napjától legkésőbb 2022.05.02. napjáig:

- Vida József
- Dr. Balog Ádám
- Makai Szabolcs
- Dzsubák Attila Zsolt

Az Igazgatóság 2022. március 28. napjával Vida Józsefet választotta meg az Igazgatóság elnökének.

A Társaság Felügyelőbizottságának és egyben Audit Bizottságának tagjai 2018. 04.27. napjától 2021. 04.30. napjáig:

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

A Társaság Felügyelőbizottságának és Audit Bizottságának tagjai 2021.04.30. napjától legkésőbb 2022.05.02. napjáig:

- Konczné Kondás Tünde – elnök
- Dr. Gödör Éva Szilvia
- Tima János

A Társaság munkaszervezetét, a tevékenységéhez szükséges feltételek biztosítását 2020. július 1. napjától Dzsubák Attila Zsolt a Társaság Vezérigazgatója irányítja. A Társaságnál 2021. július elsejétől dr. Csapó András tölti be a Társaságirányításért felelős vezérigazgató-helyettesi pozíciót, majd október 1-jétől Stratégiáért és társaságirányításért felelős vezérigazgató-helyettesi titulust, támogatva ezzel a tőkepiaci kapcsolatokat és a stratégia alkotást. Az operatív részleg vezetésével a Társaság napi munkáját és munkaszervezését, valamint a pénzügyi kimutatások összeállítását Ódorné Angyal Zsuzsanna Operatív vezérigazgató-helyettes végzi és koordinálja.

A Társaság 2020. június 1-jei hatállyal döntött a Javadalmazási és Jelölő Bizottság felállításáról. 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 - elnök
- Dr. Balog Ádám
- Halmi Tamás

A Társaság Javadalmazási és Jelölő Bizottságának tagjai 2021.03.15. napjától 2022.03.11. napjáig:

- Dr. Mészáros Beatrix - elnök
- Dr. Balog Ádám
- Vida József

Mészáros Beatrix mandátumának visszaadását követően az Igazgatóság 2022. március 28. napján Makai Szabolcsot választotta meg a JJ Bizottság új tagjának, a JJB pedig ugyanezen a napon a JJB elnökének.

A Társaság Javadalmazási és Jelölő Bizottságának tagjai 2022.03.28. napjától legkésőbb 2022.05.02. napjáig:

- Makai Szabolcs
- Dr. Balog Ádám
- Vida József

#### **II.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](http://www.kozzetetelek.hu) oldalon és a Társaság honlapján: [www.opusglobal.hu](http://www.opusglobal.hu).

#### **II.5. A Tőzsdei kapcsolattartás eseményei**

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

2021. január 1-től a Társaság Befektetői kapcsolattartójaként, Hegyvári Dávid látja el a befektetési kapcsolattartásra vonatkozó feladatokat, valamint a tőkepiaci kommunikációt.

2021. július elsejétől az OPUS GLOBAL Nyrt. szervezetében dr. Csapó András Stratégiáért és társaságirányításért felelős vezérigazgató-helyettes munkakörénél fogva személyesen vagy az irányítása és felügyelete alatt álló munkaszervezeten keresztül felelős a befektetési kapcsolattartásra vonatkozó feladatok teljeskörű ellátásáért, valamint a teljes tőkepiaci kommunikációért.

### III. A BESZÁMOLÁSI IDŐSZAK GAZDÁLKODÁSI ESEMÉNYEI

#### III.1. Közgyűlési határozatok

A Társaság sajnos 2021 tavaszán sem tudta megtartani az éves rendes közgyűlését személyes jelenléttel a pandémia miatt kialakult vészhelyzeti előírások szerint és a vonatkozó jogszabályokat betartva. Így a Társaság a 2021. április 30. napjára kitűzött **2021. évi éves rendes Közgyűlésen** - a 102/2020. (IV. 10.) Korm. rendelet 9. § (2) bekezdése értelmében – 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 – 2021. április 30. napján az Igazgatóság döntött Közgyűlés megtartása nélkül.

A Társaság 2021. évtől kezdődően az állandó könyvvizsgálójának megválasztásával kapcsolatban az Audit Bizottság 2021. április 21. napján meghozott határozatával, a Társaság Igazgatóságával egyetértésben 2021.06.30. napjáig lefolytatta a jogszabályi követelményeknek, így az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU Rendeletében foglaltaknak megfelelő előzetes kiválasztási eljárást, melynek eredménye alapján elkészítette a szükséges ajánlását, és 2021 harmadik negyedévében rendkívüli közgyűlést hívott össze. A 2021.08.27. napjára összehívott rendkívüli Közgyűlés – az Audit Bizottság ajánlásának és az Igazgatóság előterjesztésének figyelembe vételével – a Társaság új állandó könyvvizsgálójának a **Quercus Audit Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.-t** (székhely: 8200 Veszprém, Radnóti tér 2. C. ép.; cégjegyzékszám: 19-09-512226; „Quercus Audit Kft.”) választotta meg, a közgyűlési határozat meghozatala napjától kezdődően, a 2022. év 12. hónap 31. nappal végződő üzleti évről készített éves jelentés (beszámoló) közgyűlés általi elfogadásának napjáig, de legkésőbb 2023. év 05. hónap 31. napjáig tartó határozott időtartamra, évi 20.000.000 forint + ÁFA összegű díjazás mellett. A Quercus Audit Kft. a könyvvizsgálói feladatokra Tölgyes András József (anyja neve: dr. Zsilko Katalin; lakcím: 8200 Veszprém, Szajkó utca 14/B; könyvvizsgálói kamarai tagsági száma: 005572) bejegyzett könyvvizsgálót jelölte meg a személyében felelős könyvvizsgálónak.

A 2021.08.27. napjára összehívott rendkívüli Közgyűlés továbbá felhatalmazta az Igazgatóságot tizennyolc (18) hónapos időtartamra saját részvényeknek a Társaság általi – a Társaság mindenkori alaptőkéjének öt százalékát (5 %) meg nem haladó mértékű – megszerzésére.

[https://www.bet.hu/site/newkib/hu/2021.08./OPUS\\_GLOBAL\\_Nyrt.\\_-Kozgyulesi\\_hatarozatok\\_128600193](https://www.bet.hu/site/newkib/hu/2021.08./OPUS_GLOBAL_Nyrt._-Kozgyulesi_hatarozatok_128600193)

*A közgyűlési döntéseket a jelentés VIII. Adatlapok című része tartalmazza.*

#### III.2. Portfólió változások, társasági események

Az OPUS GLOBAL Nyrt. a korábban meghirdetett stratégiájának megfelelően a 2021-es évet jelentős akvizíciókkal kezdte és az év során az OPUS Csoport energetikai szegmensének kiépítése érdekében közvetlen és közvetett részesedéseket szerzett olyan nagy hírű energetikai társaságokban, mint a TIGÁZ és a TITÁSZ. Ezzel a lépéssel az OPUS Csoport a hazai energetikai piac meghatározó szereplőjévé vált. Ezt a pozíciót részben biztosítja az újonnan bekerült társaságok területi bázisa, hiszen az OPUS energetikai portfóliója ma az egyik legnagyobb földrajzi lefedettséggel rendelkező energetikai szolgáltató hazánkban.

A Társaság 2021. március 31-ével szerezte meg a **TIGÁZ Zrt.** feletti közvetett tulajdonosi és irányítási jogot, az **MS Energy Holding AG** és annak leányvállalata, az **MS Energy Holding Zrt.** közvetettségén keresztül. Ezen tulajdonosi láncolat által az OPUS GLOBAL Nyrt. az immár **OPUS TIGÁZ Gázhálózati Zártkörűen Működő Részvénytársaság** felett 49,57 százalék mértékű befolyást ért el. [https://www.bet.hu/newkibdata/128542731/OG\\_rendkiv\\_tajekoztatas\\_TIGAZ\\_HU\\_20210331.pdf](https://www.bet.hu/newkibdata/128542731/OG_rendkiv_tajekoztatas_TIGAZ_HU_20210331.pdf)

Az energetika szegmens másik pilléréként 2021. augusztus 31-ével lezárult a TITÁSZ akvizíciójára irányuló tranzakció, amely szerint a Társaság által 2021. március 11. napjával alapított és 50%-ban közvetlenül tulajdonolt **OPUS ENERGY Kft.** megszerezte az **E.ON Tiszántúli Áramhálózati Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (székhely: 4024 Debrecen, Kossuth

Lajos u. 41. sz.; cégjegyzékszám: 09-10-000064) 100%-os részvénytársaságját, ezzel a TITÁSZ Zrt. bekerült az OPUS konszolidációs körébe 2021.08.31-napjával. Ezt követően szeptember elsejétől a társaság **OPUS TITÁSZ Áramhálózati Zrt.** néven folytatta tevékenységét.

[https://www.bet.hu/newkibdata/128533635/OG\\_rendkiv\\_tajekoztatas\\_OPUS\\_ENERGY\\_HU\\_20210312.pdf](https://www.bet.hu/newkibdata/128533635/OG_rendkiv_tajekoztatas_OPUS_ENERGY_HU_20210312.pdf)

[https://www.bet.hu/newkibdata/128601579/OG\\_rendkiv\\_tajekoztatas\\_TIT%C3%81SZ\\_z%C3%A1r%C3%A1s\\_HU\\_20210831.pdf](https://www.bet.hu/newkibdata/128601579/OG_rendkiv_tajekoztatas_TIT%C3%81SZ_z%C3%A1r%C3%A1s_HU_20210831.pdf)

A TITÁSZ tranzakció zárására a szigorú szakmai átvilágítást követően és az engedélyeztetési eljárások lefolytatása után, a teljeskörű engedélyek birtokában, a kitűzött végső határidőt megelőzően került sor.

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.-ben**, valamint a **Green Arctech Kft.-ben** is. A Társaságunk ezen projektet, annak a megvásárlását kifejezetten pénzügyi befektetésnek tekintette, így a vagyongazdálkodás szegmensben helyezte el. Az üzletrész megvásárlásának zárására 2021. január 20. napján került sor. 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](https://www.bet.hu/newkibdata/128497962/OP_BUZSAK_20201207_HU.pdf)

Az Igazgatóság 2021. március 11-i döntése értelmében a likvid befektetésként kezelt Jarlene Energy Kft. üzletrészeinek 100%-át - a TIGÁZ Zrt. megszerzésével párhuzamosan - értékesítette a MET HOLDING AG, mint vevő részére. Az értékesítés 2021. március 31-ével megvalósult, aminek pénzügyi hatása jelentősen emelte az Anyacég 2021. évi eredményét.

[https://www.bet.hu/newkibdata/128533623/OG\\_rendkiv\\_tajekoztatas\\_BUZSAK\\_HU\\_20210312.pdf](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](https://www.bet.hu/newkibdata/128542709/OG_rendkiv_tajekoztatas_BUZSAK_HU_20210331.pdf)

Az OPUS GLOBAL Nyrt. a 2021. június 30. napjával portfóliótisztítás okán értékesítette a nem stratégiai fókuszú befektetésként nyilvántartott **KPRIA Magyarország Zártkörűen Működő Részvénytársaságban** (székhely: 1062 Budapest, Andrásy út 59.; cégjegyzékszám: 01-10-048608) lévő részesedését, amely alapján a társaság 2021. július 1-jével kikerült a konszolidációs körből is.

[https://www.bet.hu/newkibdata/128580885/OG\\_rendkiv\\_tajekoztatas\\_KPRIA\\_HU\\_20210630.pdf](https://www.bet.hu/newkibdata/128580885/OG_rendkiv_tajekoztatas_KPRIA_HU_20210630.pdf)

Az OPUS GLOBAL Nyrt. szeptember végével tájékoztatta a Tisztelt Befektetőket, hogy a Nemzeti Koncessziós Iroda, mint ajánlatkérő által megindított Magyarország-Budapest: Autópálya-üzemeltetési szolgáltatások 2021/S 113-298194 számú koncessziós hirdetmény útján közzétett „Gyorsforg.úthál.fejleszt.,felújít.,üzem.,fenntart.” tárgyú, hirdetménnyel induló **koncessziós, többszakaszos közbeszerzési eljárásban** közös részvételre jelentkezők tagjaként részvételre jelentkezett. A Nemzeti Koncessziós Iroda ezen közös részvételre jelentkezők kapcsán 2021. szeptember 27. napján kelt a részvételi szakasról készített összegzésében megállapította, hogy a közös részvételre jelentkezők alkalmasak, részvételi jelentkezésük érvényes, és ajánlattételre kerülnek felhívásra.

[https://www.bet.hu/newkibdata/128612921/OPUS\\_KONCESSZ\\_20210928\\_HU.pdf](https://www.bet.hu/newkibdata/128612921/OPUS_KONCESSZ_20210928_HU.pdf)

Az Igazgatóság döntése értelmében azonban a Társaság a Nemzeti Koncessziós Iroda (1011 Budapest, Iskola utca 13.) mint ajánlatkérő által 2022. év 01. hónap 28. napján közzétett végleges ajánlattételi felhívására a közös ajánlattevők részeként végleges ajánlatot nem tett, így a koncessziós beszerzési eljárásban részvétele megszűnt, a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény („Kbt.”) 35. § (7) bekezdésében foglaltakra tekintettel a közös ajánlattevők közül kivált, a konzorciumi együttműködésből kilépett..

A Társaság azon döntését, hogy nem tesz ajánlatot a közbeszerzési eljárásban, elsősorban az alaptevékenységéhez és hozzájárulási lehetőségeihez igazodó konzorciumi részvételének lehetséges mértékének illetve a konzorciumi részvétellel együtt járó felelősségviselési kötelezettség mértékének értékelésére alapozta. Továbbá mérlegelte azt a tény is, hogy a



közbeszerzési eljárásban igényelt lehetséges garanciális megoldásokat a Társaság hosszú távú érdekeit szem előtt tartó módon a konzorciális struktúrából fakadóan biztosítani nem lehetett. Ennélfogva a Társaság menedzsmentje a Társaság koncessziós beszerzési eljárásban történő további részvételét, a végleges ajánlatnak a konzorciumi együttműködés keretében a jelenlegi feltételekkel történő benyújtását nem javasolta, figyelemmel a Társaság részvényesei hosszútávú érdekeire, illetve a felelős társasági gazdálkodás követelményeire.

A Társaság már 2020-ban megkezdte az egyeztetéseket az illetékes Hatósággal a korábbi években **Függő kötelezettségként** bemutatott Marcali környezetvédelmi kötelezettségének mielőbbi kezelésére a fenntarthatósági irányelvek és környezetvédelmi szellemiség iránti elköteleződés jegyében, amely során 2021. évben megkezdődtek a kárelhárítási előkészítő munkálatok, így ezzel összefüggésben a Társaság - a vonatkozó standardok értelmében - céltartalékot képzett ezen ügy kapcsán annak jövőbeli kimenetelével kapcsolatosan.

A környezetvédelmi kötelezettségünk rövid bemutatása: 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 ingatlan, ahol a MM Rt. „f.a.” és az MMW Fémipari Zrt „f.a.” cégekkel közös telephelyen folytatott a két cégtől teljesen eltérő jellegű tevékenységet. 2012-ben a helyszínen folytatott szakértői vizsgálatok klórozott és egyéb szén-hidrogének okozta talajszennyezettséget állapítottak meg, melyhez a szakértői vélemény alapján az akkori KONZUM Nyrt. tevékenysége okán maximálisan csak 2,88%-os arányban járulhatott 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 megragadott, 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 megkezdődött a beavatkozási tervdokumentáció szerint a kármentesítés. A kármentesítésbe bevont környezetvédelmi társaság tervezése szerint kármentesítés költsége a 2021. évi áron 251 994 000 Ft, az időbeli bonyolítás véghatárideje pedig: 5 év, amennyiben a beavatkozás utáni monitoring még mutat szennyezést, szükség lehet további beavatkozásra, melynek időigénye plussz 3 év, becsült költsége 96 600 000 Ft. Jelenleg nem merült fel olyan ellenható tényező, ami ezen jövőbeli kilátás ellenében szólna, így a Társaság céltartalékot képzett a várható költségekre.

A 2021-es üzleti év során a Társaságnak nem volt olyan új gazdasági eseménye, amely környezetvédelmi felelősséggel terhelné.

### III.3. A Magyar Nemzeti Bank (MNB) által meghirdetett Növekedési Kötvényprogramban (NKP) való részvétel

Társaság a finanszírozási és növekedési tervei megvalósításához a tőkepiacról történő finanszírozás keretében 2019. évet követően a 2020. december 21. napján meghirdetett Rendkívüli Közgyűlésen ismételt felhatalmazást kapott kötvénykibocsátásra, így az MNB által meghirdetett NKP Program keretein belül 10 éves futamidővel a Társaságra

szabottan, névértéken 39 milliárd forint forrás bevonására 2021. évben új kötvénykibocsátást (**Kötvény II.**) valósíthatott meg.

Miután a Társaság a **Kötvény I.** kibocsátása (2019. október 24.) kapcsán és okából rendelkezett a Scope Ratings GmbH-től (Hitelminősítő) ([www.scoperatings.com](http://www.scoperatings.com)) hitelminősítéssel, a Társaság a **Kötvény II.** kibocsátására vonatkozó határozat birtokában 2021 márciusában lefolytatta a Hitelminősítővel az újabb forrásbevonásra a Kötvény II. kibocsátásához a felülvizsgálati eljárást, aminek eredményeképpen a Scope Rating 2021. április 1-jei közzététele szerint továbbra is fenntartotta a **kötvénykibocsátás esetében a BBB-, vállalati szinten a BB/Stabil minősítést, amely szint az MNB által elvárt befektetési szintnél négy fokozattal magasabb.**

[https://www.bet.hu/newkibdata/128544048/OPUS\\_SCOPE\\_HU\\_20210401.pdf](https://www.bet.hu/newkibdata/128544048/OPUS_SCOPE_HU_20210401.pdf)

A Társaság a kiváló minősítést követően 2021. április 27-én sikeres aukció során – HU0000360409 ISIN kódon, 39.000.000.000 HUF össznévértéken és fix 3,20% kamatmértéken, 10 éves futamidővel újabb kötvénykibocsátást hajtott végre (**Kötvény II.**). Az „OPUS GLOBAL 2031 Kötvény” megnevezésű kötvényekre a BÉT által működtetett Xbond elnevezésű multilaterális kereskedési rendszerbe történő bevezetése 2021. július 15. napján került sor.

A minősítés továbbra is tükrözte az OPUS GLOBAL Nyrt. erős pénzügyi kockázati profilját, valamint láttatta a szilárd likviditási politikát egy aktív M&A szakasz keretében, amelynek elsődleges célja volt az Energetika szegmens kiépítése, amely 2021. évben történt megvalósulásal egyértelműen alátámasztja a korábban bemutatott csoportosintú stratégia szakmai megalapozottságát és a csoport ennek való elköteleződését.

A kötvénykibocsátáshoz kötődő évente megismétlődő hitelminősítési (rating) felülvizsgálat 2022 márciusában valósult meg. A márciusi elővizsgálaton a független német hitelminősítő cég (Scope Ratings GmbH) ([www.scoperatings.com](http://www.scoperatings.com)) a besorolásokat továbbra is megtartotta, - a **kötvénykibocsátás esetében a BBB-, vállalati szinten a BB/Stabil minősítést -**, ami véleménye szerint jól tükrözi az OPUS GLOBAL Nyrt. erős pénzügyi kockázati profilját és a holdingtársaság megbízható költségfedezetét. A Scope kiemeli, hogy ezt a minősítést az a szilárd likviditási politika is alátámasztja, amelyet a holding az aktív M&A kapcsolódás ellenére is fenntartott a vállalat energetikai szegmensének kiépítése során.

Az értékelés továbbra is tükrözi a Scope nézetét az OPUS GLOBAL Nyrt. konzervatív és hosszú távú „vásárolj és növekedj” (buy-and-builds) befektetési megközelítéséről, amely immár a „növekedés és a gyarapodás” megteremtésére összpontosít, a leányvállalatok szintjén történő aktív működési ellenőrzés gyakorlásával.

<https://scoperatings.com/ratings-and-research/rating/EN/170691>

### III.4. 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 törzsrészvényből áll („Részvények”). A Részvények közül: (ISIN azonosítója: HU0000110226) („Bevezetett Részvények”); A részvény megnevezése OPUS törzsrészvény.

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 törzsrészvényei (HU0000110226) tekintetében a Terméklista adatai az alábbiak 2021.12.31-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 tőzsrészvényeket 2017. október 3-i hatállyal a Részvények Prémium kategóriába sorolta.

A Társaság a részvénykönyv vezetését saját maga végzi.

A Budapesti Értéktőzsde legutóbbi 2022. március 1-jei kosárfelülvizsgálata során az OPUS részvények a BUX indexben megőrizték a szerepüket, 1,29%-os arány mellett, a BUMIX indexben pedig 12,98%-os súlyozással szerepel. Részvénypiaci megítélés szempontjából szintén fontos, hogy 2018-tól az OPUS részvény 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.

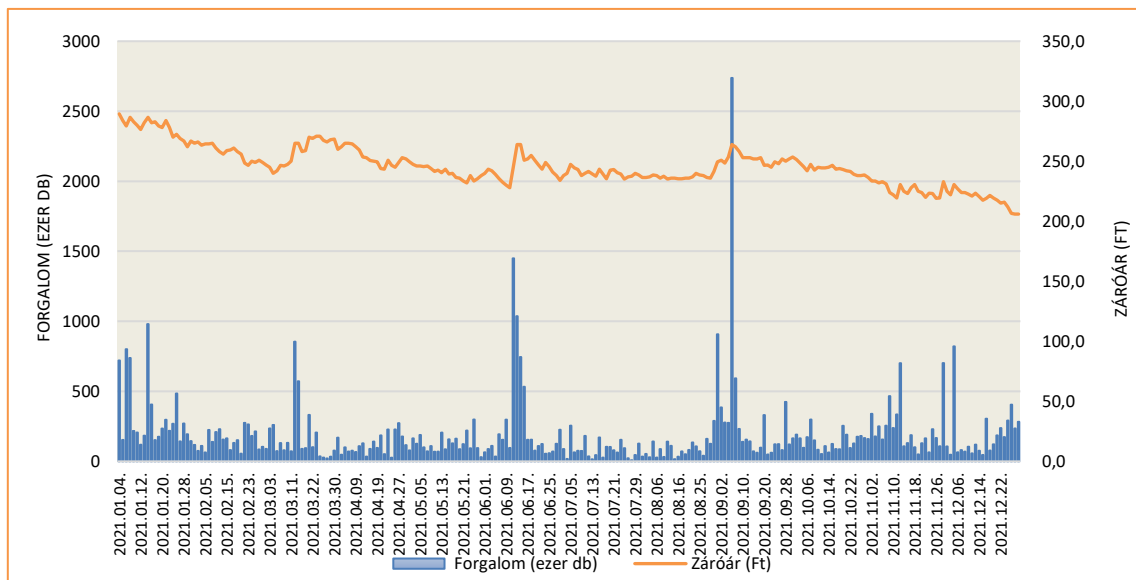
Részvény információk	2021YE	2020YE	2021YE/2020YE (%)	
Záróár (Ft)		206	290	-28,97%
Tőzsdére bevezetett Részvényszám (db)	701 646 050	701 646 050		0,00%
Súlyozott részvényszám (db)	681 937 803	682 459 673		-0,08%
Piaci kapitalizáció (Mrd Ft) (fordulónap)	144,5	203,5		-28,97%

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

Az alaptőke mértéke 2021.12.31-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 2021.01.01.-2021.12.31.)



### III.5. Tulajdonosi struktúra

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

	Részesezés (2021. december 31.)		Részesezés (2022. április 7.)	
	db	%	db	%
Társasági szinten: OPUS GLOBAL Nyrt.	7 208 246	1,03%	7 208 246	1,03%
Leányvállalatok <sup>1</sup> : Csabatáj Zrt.	12 500 000	1,80%	12 500 000	1,80%
<b>Összesen</b>	<b>19 708 246</b>	<b>2,81%</b>	<b>19 708 246</b>	<b>2,81%</b>

<sup>1</sup> Konszolidációba bevont társaságok.

A közkézhányad mértéke 46,93%.

A Társaság 2021.08.27. napjára összehívott rendkívüli Közgyűlésén felhatalmazást kapott az Igazgatóság saját részvények megszerzésére tizenhét (18) hónapos időtartamra – a Társaság mindenkori alaptőkéjének öt százalékát (5 %) meg nem haladó mértékig.

[https://www.bet.hu/site/newkib/hu/2021.08./OPUS\\_GLOBAL\\_Nyrt.\\_.\\_Kozgyulesi\\_hatarozatok\\_128600193](https://www.bet.hu/site/newkib/hu/2021.08./OPUS_GLOBAL_Nyrt._._Kozgyulesi_hatarozatok_128600193)

A Társaság ezen időszak alatt nem élt a felhatalmazás adta saját részvény vásárlási lehetőséggel, és nem vásárolt OPUS részvényeket.

Részvénytulajdonosok megoszlása a 2022. március 11-i rendkívüli Közgyűlés megfeleltetési fordulónapján:

Típus	Mennyiség (db)	Részesedés (%)
Belföldi magánszemély	290 439 467	41,39
Külföldi magánszemély	236 117	0,03%
Belföldi intézmény	378 384 062	53,93%
Külföldi intézmény	32 586 404	4,64%
<b>Összesen</b>	<b>701 646 050</b>	<b>100,00%</b>

**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 (%)
<b>KONZUM PE Magántőkealap</b>	nem	<b>164 956 258</b>	<b>23,51</b>
	közvetlen	161 120 093	22,96%
	közvetett (a KPE INVEST Kft.-n keresztül)	3 836 165	0,55%
Mészáros Lőrinc	nem	<b>160 448 541</b>	<b>22,86%</b>
	közvetlen	146 314 411	20,85%
	közvetett (az Addition OPUS Zrt.-n keresztül)	14 134 130	2,01%
<b>Talenti Group Beruházás-szervező Zrt.</b>	nem	<b>46 998 875</b>	<b>6,70%</b>

**Befektetői elemzések**

A transzparencia erősítése érdekében a menedzsment döntése szerint a Társaság 2020-tól csatlakozott a BÉT elemzés-árjegy programjához, melynek keretében - bekerülés feltételeként, a különböző kvantitatív kritériumok (méret, közkézhányad, forgalom és likviditás) teljesítése mellett - az OPUS GLOBAL Nyrt. papírjainak elemzésére is sor került az 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 megfelelt, és e megfelelést folyamatában biztosította, ami lehetőséget teremtett arra, hogy a kijelölt befektetési szolgáltató a vállalat független elemzését elvégezze negyedévente. A Társaságtól teljes mértékben elkülönült és független elemzés az alábbi linken érhető el: <https://www.bet.hu/Kibocsatok/BET-elemzesek/elemzesek/opus-global-elemzesek>

A Társaság 2022-től ismételten részt vesz a BÉT által kezdeményezett elemzői programban, így a Társaságról továbbra is elérhetőek lesznek a független elemzések.

**III.6. Osztalékpolitika**

Az OPUS GLOBAL Nyrt., mint Anyavállalat 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, valamint 2021 áprilisában a Növekedési Kötvényprogramban (NKP) való részvétel feltételeként és kötelezettségeként – 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 hitelminősítő (Scope Ratings GmbH) a Kötvények (**Kötvény I. és Kötvény II.**) tekintetében hitelkockázati minősítést fenntartani. Ennek érdekében a Társaság a futamidő alatt kifejezetten szem előtt tartja és kötelezi magát arra, hogy a 2019. évtől folyamatosan fenntartott és 2022 márciusában is megerősített hitelminősítés fenntartása mellett végezze üzleti tevékenységét.

A független hitelminősítő (Scope) 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 szem előtt tartását.

[https://www.bet.hu/newkibdata/128544048/OPUS\\_SCOPE\\_HU\\_20210401.pdf](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 megteremteni, mellyel biztosítható a kötvényvisszafizetés, mindemellett az a célkitűzés, hogy a portfólió fejlesztésével és bővítésével egy jövőbeli, magasabb értékű társaság jöjjön létre, ahol a részvényeseknek a befektetési érték növekedésével realizálható az értékkeremtés, a 2022. február végén kirobbant orosz-ukrán válság okozta a Csoportra ható kockázati tényezők figyelembe vétele mellett.

#### IV. MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2021. február 12-én tájékoztatta a befektetőket, hogy dr. Mészáros Beatrix a Társaság igazgatóságának elnöke a Társaság soron következő közgyűlésének napjával lemondott igazgatósági tagsági tisztségéről, s ekként igazgatósági elnöki pozíciójáról. A Társaság az operatív működést érintő hosszútávú stratégiája szerint az elmúlt időszakban elért dinamikus fejlődési ütemének jövőbeli biztosítása érdekében az Igazgatóság új igazgatósági tagok megválasztása érdekében a jogszabályi előírások szerint 2022. február 21-én rendkívüli közgyűlést hívott össze 2022. március 11. napjára. Az előterjesztések szerint a Közgyűlés az előterjesztés szerint új Igazgatósági tagokat választott, a korábbi tagok mandátumának lejártáig, azokkal azonos díjazás mellett.

A Közgyűlési döntés értelmében a Társaság Igazgatóságának tagjai 2022.03.11. napjától legkésőbb 2022.05.02. napjáig:

- Vida József
- Dr. Balog Ádám
- Makai Szabolcs
- Dzsubák Attila Zsolt

[https://www.bet.hu/newkibdata/128689715/OG\\_rendkivuli\\_KGY\\_hat\\_HU\\_20220311.pdf](https://www.bet.hu/newkibdata/128689715/OG_rendkivuli_KGY_hat_HU_20220311.pdf)

Az OPUS GLOBAL Nyrt. még 2019. február 18-án rövid lejáratú 735 millió Ft összegű hitelt vett fel a Magyar Takarékszövetkezeti Bank Zrt.-től, melynek futamideje 2021-ben is meghosszabbításra került. A Társaság 2022. február 14. napján visszafizette a Takarékbank Zrt.-nél lévő hitelét, így hitelkötelezettsége már nem áll fenn az Anyacégnél.

A Társaság az MNB által meghirdetett (NKP) Programban való részvétele során két alkalommal, 2019 októberében és 2021 áprilisában kötvényt bocsátott ki, mindösszesen 67,6 milliárd forint értékben. A program előírásának megfelelően a Társaság a független hitelminősítővel az évente szükséges hitelminősítés felülvizsgálati eljárás első lépését 2022 márciusában lefolytatta, aminek eredményeképpen a hitelminősítő továbbra is fenntartotta a **kötvénykibocsátás esetében a BBB-, vállalati szinten a BB/Stabil minősítést.**

[https://bet.hu/site/newkib/hu/2022.03./OPUS\\_GLOBAL\\_Nyrt.\\_-Rendkivuli\\_Hirdetmeny\\_-\\_Hitelminosités\\_128697238](https://bet.hu/site/newkib/hu/2022.03./OPUS_GLOBAL_Nyrt._-Rendkivuli_Hirdetmeny_-_Hitelminosités_128697238)

A portfólión belül megvalósuló szinergiát maximálizáló struktúra kialakításának első lépéseként és a szegmens társasági rendszerének racionalizálása érdekében az Igazgatóság 2022. március 28. napján hozott döntése értelmében kezdeményezik az OPUS Energy Kft. beolvadását a közvetlen leányvállalatába, az OPUS TITÁSZ Zrt.-be 2022 folyamán.

A döntés háttérében első sorban szintén működési optimalizálás áll, mivel az OPUS Energy Kft.-t a két tulajdonos, azaz az OPUS GLOBAL Nyrt. és a Status Energy Kft. kifejezetten a TITÁSZ akvizíció érdekében, mint projekt társaságot hozta létre 2021.03.10. napján. Tekintettel arra, hogy az akvizíció zárása 2021.08.31. napján sikeresen megtörtént, az OPUS Energy Kft. betöltötte szerepét, fenntartása mellett további üzleti vagy jogi indokok nem szólnak.

[https://bet.hu/site/newkib/hu/2022.03./OPUS\\_GLOBAL\\_Nyrt.\\_-Rendkívuli\\_tajekoztatas\\_128697519](https://bet.hu/site/newkib/hu/2022.03./OPUS_GLOBAL_Nyrt._-Rendkívuli_tajekoztatas_128697519)

## V. FENNTARTHATÓSÁGI KITEKINTÉS

2018-tól a magyar nagyvállalatoknak a beszámolójában már elvárásnépp mutatkozott az ún. "nem pénzügyi kimutatás" közzététele, amely kimutatás elkészítésének az volt a jogalkotói célja, hogy a legnagyobb hazai vállalatok feltérképezzék az üzleti tevékenységük során felmerülő társadalmi kockázatokat, különösen a környezetvédelmi, szociális és foglalkoztatási kérdésekkel, az emberi jogok tiszteletben tartásával vagy a korrupcióval kapcsolatban.

Ezen jövőbelátó és hosszútávú fenntarthatóság irányába elmozduló kívánalom - a nemzetközi jogalkotási trendnek a részeként - nemcsak a számviteli törvényben került előírásra, hanem már megfogalmazódott a BÉT elvárásaiban is. Ebben az új szabályozási környezetben a fenntarthatóság és az ESG fogalmak egyre inkább szinonimaként jelennek meg.

A fenntarthatóság az OPUS GLOBAL Nyrt. hosszútávú működésének egyik legfontosabb alapelve, ami pénzügyi-gazdasági eredmény, a vállalatirányítás és működés, a társadalmi felelősségvállalás és a környezeti szempontok figyelembevételének és tiszteletben tartásának egyensúlyát jelenti. Ennek a működésnek a tényezői az ESG tényezők, azaz a környezeti (Environmental), társadalmi (Social) és irányítási (Governance), amelyet napjainkban egyre többször és egyre nagyobb súllyal tapasztalhatunk. Egyre határozottabban formálódik az az európai szabályozási környezet, amelyben Magyarország, az OPUS GLOBAL Nyrt. gazdasági tevékenységének elsődleges helyszíne is része lesz egy rugalmasabb, fenntarthatóbb gazdasági térségnek.

### V.1. FENNTARTHATÓSÁGI IRÁNYELVEK

Az OPUS GLOBAL Nyrt. fenntarthatósági alapelvei, fontosnak vallott értékei:

Gazdasági hatás	Társadalmi hatás	Környezeti hatás
átlátható, tisztességes vállalat	fenntartható társadalom a jövő generációk számára	egészséges, élhető környezet
jövőkép, innováció	környezettudatos, környezetközponitú irányítási rendszerek	a természeti kincsek és a biológiai diverzitás megőrzése
munkavállalók dinamizmusa	munkahelyi egészség	környezeti terhelések minimalizálása
pénzügyi eredményesség	társadalmi szolidaritás, sokszínűség, életminőség	ökológiai hatékonyság
partnerek	partnerség, tehetség, kreativitás	környezeti erőforrások ésszerű kihasználása

A Budapesti Értéktőzsde 2021. március 31-én kiadta az ESG Jelentési útmutatóját, amelyben ajánlást, elvárást fogalmazott meg a BÉT a kibocsátók számára, amelyhez az OPUS GLOBAL Nyrt., mint Prémium kategóriás kibocsátó csatlakozott, és jelezte a BÉT számára az ajánlásoknak való megfelelés ütemezését. Az OPUS GLOBAL Nyrt. vállalta, hogy a 2022. évi éves



integrált jelentés egyszerű jelentés formátum *belépő* szintjéről kiindulva megteszi a szükséges fejlesztéseket, intézkedéseket ahhoz, hogy mielőbb *önálló, szabványos, éves ESG jelentést* tegyen közzé a Vállalatcsoport.

A fenntarthatóság irányítási rendszere az Anyavállalat esetében:

- **Felelős vállalatirányítás:** Az OPUS GLOBAL Nyrt. legfőbb szerve a Közgyűlés, az Igazgatóság a vállalatirányítás központi testülete, a Társaság operatív irányítását a Vezérigazgató végzi. A Felügyelő Bizottság feladata, hogy az Igazgatóságot a Társaság érdekeinek megóvása céljából folyamatosan ellenőrizze.
- **Belső ellenőrzési rendszer:** az OPUS GLOBAL Nyrt. elkötelezett egy hatékony belső ellenőrzési rendszer kialakításában, működtetésében, folyamatos fejlesztésében. Ez az ellenőrzési rendszer a főbb kockázatok beazonosítását, felmérését, monitorozását jelenti.
- **Divízió értekezlet:** a rendszeres és szükség szerinti mértékben megtartott testületi ülés, amelyen a menedzsmenten kívül részt vesznek a Társaság divízióvezetői, a compliance vezető, a divízióvezetők által meghívott egyéb munkavállalók, megbízottak, eseti szakértők. A divízió értekezlet működtetésére a rendszeresség megtartása mellett sor kerül a hatékonyság növelése és a kockázatkezelés azonnali fellépése érdekében divíziónkénti bontásban.
- **GDPR:** az OPUS GLOBAL Nyrt. elkötelezett a személyes adatok jogszerű kezelése és megfelelő védelme iránt. Adatkezelőként a személyes adatok kezelése során a GDPR rendelet és az Info törvény teljeskörű betartásával jár el.

Tekintve, hogy az Anyavállalat az OPUS Csoport vagyongazdálkodását látja el, a Csoport a 2021. évre vonatkozó Fenntarthatósági jelentését a Társaság a 2021. évi konszolidált Éves jelentésének részeként teszi közzé, kiemelve a különböző ágazatokba tartozó leányvállalatok tevékenységében rejlő potenciális fenntarthatósági szempontokat.

## V.2. FELELŐS TÁRSASÁGIRÁNYÍTÁSI JELENTÉS

A Bizottság 2014/208/EU (a vállalatirányítási jelentéstétel minőségéről szóló) ajánlása szerint a BÉT a vállalkozásoknak az adott vállalatirányítási kódex betartása, illetve az attól való eltérés jobb indokolása érdekében ajánlásokat adott ki, mely Felelős Társaságirányítási Ajánlások alkalmazásának általános célja, hogy elősegítse az áttekinthető és hatékony piaci működést, támogassa a jogszabályok érvényesítését – különösen a részvényesi jogok és tulajdonosi funkciók megfogalmazását, valamint gyakorlását illetően –, továbbá összehangolja a kibocsátók, a befektetők, valamint a kibocsátó társaság környezetének érdekeit. A hatékony felelős társaságirányítás a kibocsátó társaság értékének növekedését, illetve a részvényesek érdekeinek és egyéb érdekelt felek jogainak eredményes képviseletét segíti elő.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. szervei: Közgyűlés, Igazgatóság, Felügyelőbizottság, Audit Bizottság, valamint a Vezérigazgató és Vezérigazgató-helyettesekből álló Menedzsment, amely az egyes divíziók vezetőivel kiegészülve lát el döntéselőkészítési, 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 lépését 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 (FTJ).

A Társaságnak a felelős vállalatirányítási gyakorlatának értékelése során a vonatkozó jogszabályokat is figyelembe kell vennie. 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.

### V.3. FOGLALKOZTATÁSPOLITIKA

A Társaság üzleti teljesítménye és sikere jelentős részben az irányító vezetésre és a kulcsfontosságú szakemberekre épül. A stratégia kidolgozása, a beruházások megvalósítása, a működési folyamatok kidolgozása és felügyelete, valamint egyre kiemelt jelentőséggel a társadalom és környezet iránti felelősségvállalás nagymértékben függ e tapasztalt szakemberek tudásától, hozzáállásától és a célok iránti elkötelezettségtől.

Tekintettel arra, hogy a holding szerkezetben működő OPUS GLOBAL Nyrt. belső szervezeti – munkaszervezet szintű – felépítése szempontjából, valamint a vonatkozó jogszabályi és egyéb szabályozói környezetnek való megfelelés (a transzparencia követelmények) biztosítása érdekében fontos a kellő részletességű és rugalmassággal bíró javadalmazási rendszer alapjainak a lefektetése annak érdekében, hogy a jogkövető magatartás és a belső szervezeti megfelelés biztosítható legyen a javadalmazás területén is, az Igazgatóság egy egységes szerkezetű **Javadalmazási Politikát** alkotott meg 2020-ban, amelyet a Közgyűlés 2020. éves rendes Közgyűlés alkalmával véleménynyilvánító szavazatával fogadott el. A Javadalmazási politika elérhető a Társaság honlapján, és az alábbi linken:

[https://www.bet.hu/newkibdata/128402229/OG\\_JP\\_20200409.pdf](https://www.bet.hu/newkibdata/128402229/OG_JP_20200409.pdf)

A Társaság Javadalmazási Politikájának célja, hogy a hosszú távú részvényesi szerepvállalás ösztönzéséről és egyes törvények jogharmonizációs célú módosításáról szóló 2019. évi LXVII. törvény (Hrsz. tv.) rendelkezéseinek megfelelően az OPUS GLOBAL Nyrt. által az abban meghatározott Igazgatói pozíciót betöltő személyi kör tekintetében javadalmazási politikát állapítson meg, valamint teljesítményüket értékelje, oly módon, hogy az összhangban álljon a Társaság üzleti stratégiájával, célkitűzéseivel, fenntarthatóságával, értékeivel, illetve hosszú távú érdekeivel, és segítse elő annak megvalósítását. A Társaság Javadalmazási Politikája tartalmazza a javadalmazási politika meghatározására, felülvizsgálatára és végrehajtására irányuló döntéshozatali eljárás bemutatását és a Társaságnál 2020. június 1-től működő Javadalmazási Bizottság szerepét.

A Javadalmazási Politika szerint a Társaság minden évben **Javadalmazási Jelentést** készít, melynek a kiemelt célja továbbá, hogy a Társaság Részvényesei pontos tárgyi alapokon nyugvó döntést hozhassanak a Társaság közgyűlésén a Javadalmazási Politikával kapcsolatban

A Társaság a jogszabályi előírással és a Javadalmazási politikájával összhangban készítette el a **Javadalmazási jelentését**, melyet részletességében a Társaság külön dokumentumban terjeszt a Közgyűlés elé. (JJ)

A Társaság – a Társaságirányításért felelős vezérigazgató-helyettes útján – évente, a tárgyévét követően legkésőbb az éves rendes közgyűlés meghívójának közzétételéig Javadalmazási jelentést készít, amelyet az Igazgatóság hagy jóvá a Javadalmazási és Jelölő Bizottság és a Felügyelőbizottság véleményezése alapján, azt követően pedig a Közgyűlés elé terjeszti nem kötelező érvényű (véleménynyilvánító) szavazásra. A Könyvvizsgáló a Javadalmazási jelentés Közgyűlés elé terjesztését megelőzően ellenőrzi, hogy a Javadalmazási jelentés megfelel-e a Javadalmazási Politikában foglaltaknak és az abban foglaltak figyelembevételével a jogszabályban előírtaknak, illetőleg szerepelnek-e benne a jogszabályban rögzített szükséges információk. A Javadalmazási Jelentést a Társaság a Közgyűlés határozatát követően honlapján legalább tíz (10) éves időtartamra – díjmentesen – nyilvánosan elérhetővé teszi.

2017. május 2. napjától a Társaság ügyvezető szerve az Igazgatóság, mellette Audit Bizottság és Felügyelőbizottság működik és látja el az Alapszabályban foglalt feladatokat. A tagok személyéről és díjazásáról a Közgyűlés határoz személyenként külön-külön döntés keretében.

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, részben az akvizíciókhoz köthető munkafolyamatok növekedése okán 2020-ban 20 fő volt, 2021-ben pedig 19 fő.

#### V.4. 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 struktúraváltozással, 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 Igazgatóság 2021-ben az éves rendes közgyűlést követően 3 fővel működött és 1 hölgy tagja volt, valamint a Felügyelő Bizottság és egyben Audit Bizottság szintén 3 főből áll, melynek 2 hölgy tagja van. A 2022. március 11-ére összehívott rendkívüli közgyűlésen új Igazgatósági tagok kerültek megválasztásra határozott időtartamra, legkésőbb 2022. május 02. napjáig. Az új tagokkal bővült 4 tagú Igazgatóságnak férfi tagjai vannak.

A Társaság Audit Bizottságának és Felügyelőbizottságának 3 tagja közül két hölgy és egy férfi tölti be a tisztséget.

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	Vida József	Elnök	2018.06.19.	2022. 05.02.	-
IGT/SP	Makai Szabolcs	tag Élelmiszeripari divízió vezető	2022.03.11. 2021.11.29	2022.05.02. -	-
IGT	Dr. Balog Ádám	tag	2019.10.04.	2022. 05.02.	-
IGT/SP	Dzsubák Attila Zsolt	tag Vezérigazgató	2022.03.11. 2020.07.01.*	2022.05.02. -	-
FB, AB	Tima János	tag	2017.05.02.	2022. 05.02.	-

FB, AB	Konczné Kondás Tünde	elnök	2021.04.40.	2022. 05.02.	-
FB, AB	Dr. Gödör Éva Szilvia	tag	2018.04.27.	2022. 05.02.	-
SP	Ódorné Angyal Zsuzsanna	Operatív vezérigazgató-helyettes	2009.07.01.*	-	-
SP	Dr. Csapó András	Stratégiáért és társaságirányításért felelős vezérigazgató-helyettes	2021.07.01.	-	-
SP	Détári-Szabó Ádám	Turizmus divízió vezetője	2021.04.21.	-	-
SP	Görbedi László	Ipari termelés divízió vezetője	2021.04.21.	-	-
SP	Torda Balázs	Energetika divízió vezetője	2021.04.21.	-	-

IGT: igazgatóság tagja

SP: stratégiai alkalmazott

FB: Felügyelőbizottság tagja

\*a munkaviszony kezdő időpontja

AB: Audit Bizottság tagja

## VI. 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 részletezettekén kívül is számos, gazdasági, piaci, jogi kockázatot hordoznak melyekből a tényleges eredmények adott körülmények esetén akár lényegesen eltérhetnek a jövőre vonatkozó előrejelzésekben foglaltaktól.

Az elmúlt két évben a világgazdaságot, így hazánkat is a COVID-19 okozta pandémia hatotta át. Az OPUS GLOBAL Nyrt. működésére a járvány miatti intézkedések jelentős, de nem kritikus hatással voltak. Az OPUS GLOBAL Nyrt. menedzsmentje felelősen eljárva döntött a Cégcsoport előtt álló legfontosabb feladatokról és a különböző állami intézkedésekhez igazodó, több fázisú akciótervet dolgozott ki. Az Igazgatóság a pandémiás helyzetet megítélve eltökélt, hogy válsághelyzetben kivételes előnye származhat az OPUS Csoportnak a diverzifikáltságából, hiszen szükség esetén rugalmasan lehet igazítani az egyes vállalatok profilját, termelését a megváltozott igényekhez mérten.

A Csoport megtett minden olyan óvintézkedést, mellyel segítheti a járvány terjedésének lassítását és fenntartotta a folyamatos működését. Cégcsoportunk prioritásként kezelte munkavállalóinak biztonságát, ennek érdekében már a koronavírus hazai megjelenése előtt óvintézkedések kerültek bevezetésre, csakúgy, mint a home office munkarend elrendelése a távolról is ellátható munkakörökben, vagy a vállalati operatív törzs létrehozása a szerteágazó védelmi intézkedések gyors meghozatala érdekében.

A pandémia lecsengésével azonban újabb és kiszámíthatatlan kockázati tényezőként kell tekintenünk az orosz-ukrán háborús helyzetre, amely kimenetele és elhúzódása jelenleg megjósolhatatlan, gazdasági hatásának számszerűsítése pedig szinte lehetetlen.

A Társaság ez év március 3. napján az ukrán eseményeket követően megalakította a Krízisbizottságot a portfóliószintű széles gazdasági intézkedések gyors meghozatala, valamint a kockázati tényezők felismerése és azonnali kezelése érdekében, növelve az információ áramlás és a döntéshozatali képesség gördülékenységét.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. működési struktúrájának 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 Operatív Boardot működtet. A testület a Vezérigazgató által szükség szerinti mértékben, de legalább havi rendszerességgel megtartott fórum, amelyen a Vezérigazgatón és Vezérigazgató-helyetteseken kívül részt vesznek a Társaság divízióvezetői, a Vezérigazgatók 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 divíziókénti bontásban is.

- **Belső ellenőrzés:**

A Kibocsátó holdingvállalati struktúrája okán kiemelt feladata 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 területeit 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 rendelt a Társaság belső ellenőrzést működtet. A belső ellenőrzés feladatai elláthatók 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 szükségszerűségén felül – kockázatkezelési mechanizmusként definiálja a divíziók szerinti működtetését a holdingstruktúrájának. Mindez jelent e keretben önálló tervezést és gazdálkodási keretet, de jelent egyben a finanszírozás és működtetés során egyfajta átjárhatóságot is.

## VII. VÁLLALATIRÁNYÍTÁSI NYILATKOZAT

Az OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (1062 Budapest, Andrássy út 59. a továbbiakban: „Társaság”) kijelenti, hogy a Társaság által az alkalmazható számviteli előírások alapján, a legjobb tudása szerint elkészített 2021. évi éves jelentés valós és megbízható képet ad a Társaság eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről, továbbá a vezetőségi jelentés megbízható képet ad a Társaság helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve 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 közzéteszi.

Budapest, 2022. április 07.



Vida József  
az Igazgatóság elnöke



Dzubák Attila Zsolt  
vezérigazgató

## VIII. ADATLAPOK

### RS4. A Kibocsátó értékpapír struktúrája

Értékpapír megnevezése	OPUS részvény
Értékpapírkód (ISIN) tőzsdére bevezetett	HU0000110226
Kijelzés módja (Ticker)	OPUS
Kereskedés pénzneme	HUF
Részvényszám (db)	701.646.050
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

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.



Értékpapír megnevezése	„OPUS GLOBAL 2031 Kötvény”
Sorozat kódja:	OPUS2031
Értékpapírkód (ISIN) XBondra bevezetett	HU0000360409
Darabszám:	780
Forgalomba hozatal módja:	zártkörű
Formája:	dematerializált
Aukció időpontja:	2021. április 27.
Kötvény futamideje:	10 év
Kötvény lejáratja:	2031. április 29.
A sorozat össznévértéke:	39 milliárd Ft
Bevont forrás összege	39,03 milliárd Ft
Kamatozás típusa:	Fix kamatozás
Kupon mértéke:	3,20%
A BÉT-re való bevezetés napja:	2021. július 15.

### TSZ 1. Általános céginformációk

<b>A Társaság cégneve:</b>	<b>OPUS GLOBAL Nyilvánosan Működő Részvénytársaság</b>
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
A társaság e-mail címe:	info@opusglobal.hu
A társaság bejegyzett internet elérhetősége:	www.opusglobal.hu
Befektetési kapcsolattartó:	Hegyvári Dávid (36-1) 433-07-01; hegyvari.david@opusglobal.hu
A társaság alaptőkéje:	17.541.151.250 Ft
A hatályos alapszabály kelte:	2022. március 11.
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 2021. évben tartott közgyűlési határozatainak összefoglalása

Száma	Tárgy, rövid tartalom
1/2021. (IV.30.)	2020. évi IFRS egyedi Éves beszámoló elfogadása
2/2021. (IV.30.)	2020. évi IFRS Konsolidált Éves beszámoló elfogadása
3/2021. (IV.30.)	2020. évi IFRS egyedi és Konsolidált Éves Jelentés elfogadása
4/2021. (IV.30.)	Döntés a 2020. évi adózott eredmény felhasználásáról
5/2021. (IV.30.)	A Felelős Társaságirányítási Jelentés elfogadása
6/2021. (IV.30.)	Igazgatóság, Felügyelő Bizottság és Audit Bizottság munkájának értékelése
7/2021. (IV.30.)	Lemondott Igazgatósági tagok munkájának értékelése
8/2021. (IV.30.)	Lemondott FB tag és AB tag lemondásának tudomásulvétele
9/2021. (IV.30.)	Új Felügyelőbizottsági tag választása
10/2021. (IV.30.)	Új Audit Bizottsági tag választása
2/2021. (VIII.27.)	Döntés a Társaság könyvvizsgálójának megválasztásáról
3/2021. (VIII.27.)	Az Igazgatóság felhatalmazása saját részvény vásárlására

### Az időszakban közzétett tájékoztatások

Dátum	Hirdetmény megnevezése
2021.01.04.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2021.01.04.	Tájékoztató a társaság vezető tisztségviselőiről
2021.01.20.	Tájékoztató befektetői kapcsolattartó változásáról
2021.01.21.	Rendkívüli Hirdetmény
2021.01.26.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.02.01.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2021.02.09.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.02.18.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.02.23.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.03.01.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2021.03.01.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.03.04.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.03.08.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.03.09.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.03.12.	Rendkívüli Hirdetmény
2021.03.12.	Rendkívüli Hirdetmény
2021.03.12.	Rendkívüli Hirdetmény
2021.03.12.	Tájékoztató a társaság vezető tisztségviselőiről
2021.03.22.	Társasági eseménynaptár módosítása
2021.03.22.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.03.26.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.03.26.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.03.31.	Rendkívüli Hirdetmény
2021.03.31.	Rendkívüli Hirdetmény
2021.03.31.	Tájékoztató részesedés szerzésről
2021.03.31.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2021.04.01.	Rendkívüli Hirdetmény - Hitelminősítésről
2021.04.06.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.04.06.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.04.08.	Közgyűlési meghívó

Dátum	Hirdetmény megnevezése
2021.04.21.	Közgyűlési előterjesztések
2021.04.21.	Befektetői tájékoztató
2021.04.27.	Rendkívüli Hirdetmény
2021.04.27.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.04.30.	Az OPUS GLOBAL Nyrt. Igazgatóságának Közgyűlési hatáskörben meghozott határozatai
2021.04.30.	Éves Jelentés
2021.04.30.	Felelős Társaságirányítási Jelentés
2021.05.07.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.05.11.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2021.05.18.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.05.18.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.05.26.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.05.31.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2021.06.03.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.06.04.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.06.04.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.06.15.	OPUS GLOBAL Nyrt. 2021. I. negyedéves jelentése.
2021.06.16.	Rendkívüli Hirdetmény
2021.06.17.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.06.18.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.06.18.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.06.24.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.06.29.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.06.29.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.06.29.	Rendkívüli Hirdetmény
2021.06.29.	Az OPUS GLOBAL Nyrt. Információs Dokumentuma, amelyet a Budapesti Értéktőzsde Zártkörűen Működő Részvénytársaság Vezérigazgatója a 59/XBond/2021. számú határozatban hagyott jóvá
2021.06.30.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2021.06.30.	Rendkívüli Hirdetmény
2021.07.01.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.07.06.	Tájékoztató a társaság vezető tisztségviselőiről
2021.07.07.	Rendkívüli Hirdetmény
2021.07.12.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.07.12.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.07.13.	Rendkívüli Hirdetmény Az OPUS GLOBAL 2031 Kötvények XBond piacra történő regisztrálásáról
2021.07.22.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.07.27.	Rendkívüli Közgyűlési meghívó
2021.07.27.	Társasági eseménynaptár
2021.08.02.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2021.08.06.	Közgyűlési előterjesztések
2021.08.16.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.08.21.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.08.24.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.08.27.	Közgyűlési határozatok
2021.08.31.	Tájékoztató részesezés szerzésről
2021.08.31.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.08.31.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2021.09.01.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban

Dátum	Hirdetmény megnevezése
2021.09.28.	Rendkívüli Hirdetmény
2021.09.30.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.09.30.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.09.30.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2021.09.30.	Féléves Jelentés
2021.10.01.	Tulajdonosi bejelentés
2021.10.11.	Tájékoztató a társaság vezető tisztségviselőiről
2021.10.13.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.10.14.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.11.02.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2021.11.12.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.11.22.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.11.26.	Tulajdonosi bejelentés
2021.11.30.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2021.11.30.	Tájékoztató a társaság vezető tisztségviselőiről
2021.12.14.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.12.15.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.12.15.	OPUS GLOBAL Nyrt. 2021. háromnegyedéves jelentése
2021.12.16.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.12.17.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.12.17.	Tulajdonosi bejelentés
2021.12.17.	Tájékoztató konszolidációs körbe bevont leányvállalattal kapcsolatban
2021.12.31.	Tájékoztató az alaptőke nagyságáról és a szavazati jogok számáról
2021.12.31.	Társasági eseménynaptár

## Az OPUS GLOBAL Nyrt. által az Európai Unió által befogadott nemzetközi pénzügyi standardok alapján készített 2021. 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	2021YE	2020YE
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<b>Befektetett eszközök</b>			
Ingtatlanok, gépek, berendezések	3.2.	51 699	63 286
Immateriális javak	3.3.	4 101	7 954
Befektetési célú ingatlanok	3.4.	381 000	396 000
Befektetett pénzügyi eszközök	3.5.	231 325	202 732
Éven túli kapcsolt követelések	3.6.	56 667 449	25 131 218
Halasztott adó követelések	3.7.	222 858	104 595
Részesedések	3.8.	170 360 080	154 249 566
Eszköz használati jog	3.9.	14 179	13 036
<b>Összes befektetett eszköz</b>		<b>227 932 691</b>	<b>180 168 387</b>
<b>Forgóeszközök</b>			
Készletek		-	-
Biológiai eszközök		-	-
Tárgyévi társasági adó követelés	3.25.	266 479	307 117
Vevők	3.10.	1 288	21 124
Rövid lejáratú kapcsolt követelések	3.10.	19 520 194	19 158 734
Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások	3.11.	189 466	3 044 676
Értékpapírok		67	71
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesei	3.12.	27 233 884	25 825 974
Értékesítésre tartott eszközök	3.13.	-	-
<b>Összes forgóeszköz</b>		<b>47 211 378</b>	<b>48 357 696</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>275 144 069</b>	<b>228 526 083</b>
<b>FORRÁSOK</b>			
<b>Saját tőke</b>			
Jegyzett tőke	3.14.	17 541 151	17 541 151
Visszavásárolt saját részvény	3.15.	- 2 396 223	- 2 396 223
Tőketartalék	3.15.	166 914 043	166 914 043
Tartalékok	3.15.	-	-
Felhalmozott eredmény	3.15.	15 788 002	8 821 762
Tárgyévi eredmény	3.15.	7 313 345	6 966 240
Átértékelési különbség	3.15.	-	-
<b>Saját tőke összesen</b>		<b>205 160 318</b>	<b>197 846 973</b>
<b>Kötelezettségek</b>			
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>			
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	3.16.	57 523	55 794
Tartozások kötvénykibocsátásból	3.17.	67 748 746	28 771 540
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		-	-
Céltartalékok	3.18	285 005	-
Hosszú lejáratú kapcsolt kötelezettségek	3.19.	-	2 526
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	3.20.	8 601	6 766
Halasztott adó kötelezettség	3.7.	-	-
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b>		<b>68 099 875</b>	<b>28 836 626</b>
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>			
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	3.16.	735 000	735 000
Szállítók	3.21.	25 438	12 281
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	3.22.	1 029 427	236 252
Rövid lejáratú kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	3.23.	88 228	852 673
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	3.24.	5 783	6 278
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	3.25.	-	-
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>		<b>1 883 876</b>	<b>1 842 484</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>		<b>275 144 069</b>	<b>228 526 083</b>

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

Megnevezés (adatok eFt-ban)	Megjegyzések	2021YE	2020YE
Árbevétel	3.26., 3.27.	898 183	609 414
Aktivált saját teljesítmények értéke		-	-
Egyéb működési bevétel	3.28.	1 326	200 256
<b>Összes működési bevétel</b>		<b>899 509</b>	<b>809 670</b>
Anyagjellegű ráfordítások	3.29.	845 586	986 074
Személyi jellegű ráfordítások	3.30.	248 116	325 038
Értécsökkenés	3.2., 3.3., 3.9.	38 568	38 952
Értékvesztés		14	-
Egyéb működési költségek és ráfordítások	3.31.	327 708	127 895
<b>Összes működési költség</b>		<b>1 459 992</b>	<b>1 477 959</b>
<b>Pénzügyi műveletek és adófizetés előtti eredmény (EBIT)</b>		<b>- 560 483</b>	<b>- 668 289</b>
Pénzügyi műveletek bevételei	3.32.	17 411 989	10 108 189
Pénzügyi műveletek ráfordításai	3.32.	9 656 424	2 370 683
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>		<b>7 755 565</b>	<b>7 737 506</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>7 195 082</b>	<b>7 069 217</b>
Halasztott adó	3.33.	- 118 263	97 070
Nyerésadó ráfordítás	3.33.	-	5 907
<b>Időszak nyeresége folyamatos tevékenységből</b>		<b>7 313 345</b>	<b>6 966 240</b>
<b>Eredmény megszűnő tevékenységből</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Adózott eredmény</b>		<b>7 313 345</b>	<b>6 966 240</b>
Valós értékelés hatása		-	-
Árfolyamváltozás hatása		-	-
Halasztott adó hatás		-	-
<b>Egyéb átfogó jövedelem</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Teljes átfogó jövedelem</b>		<b>7 313 345</b>	<b>6 966 240</b>



#### 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
<b>2020. december 31.</b>	<b>17 541 151</b>	<b>- 2 396 223</b>	<b>166 914 043</b>	<b>-</b>	<b>8 821 762</b>	<b>6 966 240</b>	<b>-</b>	<b>197 846 973</b>
Eredmény átvezetése	-	-	-	-	6 966 240	- 6 966 240	-	-
Tárgyévi eredmény	-	-	-	-	-	7 313 345	-	7 313 345
Tőkeemelés	-	-	-	-	-	-	-	-
Osztalék	-	-	-	-	-	-	-	-
Visszavásárolt részvények növekedése/csökkenése	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2021. december 31.</b>	<b>17 541 151</b>	<b>- 2 396 223</b>	<b>166 914 043</b>	<b>-</b>	<b>15 788 002</b>	<b>7 313 345</b>	<b>-</b>	<b>205 160 318</b>

## PK5. Az OPUS GLOBAL Nyrt. egyedi Cash Flow kimutatása

Cash Flow kimutatás	Megjegyzések	2021YE	2020YE
Adatok eFT-ban			
<b>Működési tevékenységből származó cash flow</b>			
Adózás előtti eredmény		7 195 082	7 069 217
Egyéb átfogó eredmény változása adó nélkül			
Korrekciók:			
Értéksökkenés és amortizáció	3.2., 3.3., 3.9.	38 568	38 952
Elszámolt értékvesztés és visszairása	3.8.	7 530 175 -	559 758
Céltartalékok változása	3.18.	285 005	
Befektetési célú ingatlan átértékelése	3.4.	15 000	4 000
Tárgyi eszköz értékesítésen realizált eredmény	3.27.	- -	162 411
Részesedések értékesítésének az eredménye	3.8., 3.32.	- 5 426 107	1 503 322
Árfolyamváltozás	3.12.	- 106 647 -	89 814
Halasztott adó	3.33	- 118 263 -	97 070
Fizetett nyereségadó	3.33	- -	5 907
Kapott osztalék	3.32.	- 9 908 280 -	8 133 000
Fizetett kamatok	3.32.	824 566	880 442
Kapott kamatok	3.32.	- 274 899 -	117 792
Működő tőke változásai			
Vevő és egyéb követelések változása	3.10., 3.11.	20 521 -	20 255
Forgóeszközök (egyéb) változása	3.10., 3.11.	8 070 658 -	2 005 346
Szállítók és egyéb kötelezettségek	3.21., 3.22.	52 230 -	1 549 917
Értékpapírok változása		-	10 158 399
Eladásra szánt részesedésre adott előleg	3.11.	- -	2 772 909
<b>Működési tevékenységből származó nettó cash flow</b>		<b>8 197 609</b>	<b>4 140 153</b>
<b>Befektetési tevékenységből származó cash flow</b>			
Kapott osztalék	3.32.	9 908 280	8 133 000
Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése (tartalmazza az Értékesítésre tartott eszközök között kimutatott ingatlan értékét)	3.2., 3.3., 3.4., 3.9.	- 32 980 -	56 227
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítéséből bevétel	3.28.	8 709	1 458 735
Befektetett pénzügyi eszközök megszerzése	3.5., 3.6.	21 407	-
Befektetett pénzügyi eszközök kivezetése	3.5., 3.6.	- -	3 910 346
Leányvállalat értékesítése	3.8., 3.32.	10 680	19 242 426
Leányvállalat megszerzése	3.8., 3.32.	- 23 643 950	-
Kapott kamatok	3.32.	274 899	117 792
<b>Befektetési tevékenységből származó nettó cash flow</b>		<b>- 13 452 955</b>	<b>24 985 380</b>

**Finanszírozási tevékenységből származó cash flow**

Részvénykibocsátás				-
Hitelek és kölcsönök csökkenése	3.16.	3 564		-
Hitelek és kölcsönök növekedése	3.16.	- 31 588 757	-	4 344 826
Lízing tőketörlesztés	3.9.	- 10 838	-	15 718
Fizetett kamatok	3.32.	- 824 566	-	880 442
KONZUM Nyrt. - Beolvadás miatt átvett eredménytartalék				-
Saját részvények megszerzése/eladása	3.15.		-	456 075
Kötvénykibocsátásból származó bevétel		38 977 206		-

**Finanszírozási tevékenységből származó nettó cash flow**

**6 556 609 - 5 697 061**

Pénzeszközök nem realizált árfolyamkülönbözete		106 647		89 814
Készpénz és készpénzjellegű tételek nettó változása		1 301 263		23 428 472
Készpénz és készpénzjellegű tételek év eleji egyenlege	3.12.	25 825 974		2 307 688
<b>Készpénz és készpénzjellegű tételek év végi egyenlege</b>	<b>3.12.</b>	<b>27 233 884</b>		<b>25 825 974</b>

## KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK AZ EU ÁLTAL BEFOGADOTT IFRS SZERINT KÉSZÍTETT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ (2021. 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, Andrássy 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, 3950, Sárospatak, Gyóni Géza utca 43.

#### 1.4. A Társaság könyvvizsgálója

Quercus Audit Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.-t (székhely: 8200 Veszprém, Radnóti tér 2. C. ép.; cégjegyzékszám: 19-09-512226; Tölgyes András József (anyja neve: dr. Zsilikó Katalin; lakcím: 8200 Veszprém, Szajkó utca 14/B; könyvvizsgálói kamarai tagsági száma: 005572. A Könyvvizsgálat éves díja az OPUS GLOBAL Nyrt. egyedi és konszolidációs könyvvizsgálatára a legkésőbb 2023. év 05. hónap 31. napjáig tartó határozott időtartamra évi 20.000.000 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

#### 1.6. A Társaság jogi képviseletét ellátó ügyvédi iroda

KERTÉSZ ÉS TÁRSAI ÜGYVÉDI IRODA, 1062 Budapest, Andrássy út 59.

#### 1.7. A Társaság közvetlen részesedései

Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2021.12.31-ével az alábbi közvetlen tulajdoni részesedésű leányvállalatait és társult vállalatait tartja nyilván a Részesedései között.

Név	Fő üzleti tevékenység	Bejegyzés országa	Közvetett / Közvetlen részesedés	A Kibocsátó részesedése 2020.12.31.	A Kibocsátó részesedése 2021.12.31.
<b>Ipari termelés</b>					
Mészáros Építőipari Holding Zrt.	Vagyonkezelés (holding)	Magyarország	Közvetlen	51,00%	51,00%
Wamsler SE Háztartástechnikai Európai Rt.	Nem villamos háztartási készülék gyártása	Magyarország	Közvetlen	99,93%	99,93%
OPIMA Kft. „v.a.”	Tűzálló termék gyártása	Magyarország	Közvetlen	„v.a.”	-
<b>Mezőgazdaság és Élelmiszeripar</b>					
Csabatáj Mezőgazdasági Zrt.	Vegyes gazdálkodás	Magyarország	Közvetlen	74,18%	74,18%
KALL Ingredients Kereskedelmi Kft.	Keményítő, keményítőtermék gyártása	Magyarország	Közvetlen	83,00%	83,00%
VIRE SOL Kft.	Keményítő, keményítőtermék gyártása	Magyarország	Közvetlen	51,00%	51,00%
<b>Energetika</b>					
MS Energy Holding AG	Vagyonkezelés (holding)	Svájc	Közvetlen	-	50,00%
OPUS Energy Kft.	Vagyonkezelés (holding)	Magyarország	Közvetlen	-	50,00%
<b>Vagyonkezelés</b>					
OBRA Ingatlankezelő Kft.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	Magyarország	Közvetlen	100,00%	100,00%
Addition OPUS Zrt.	Vagyonkezelés	Magyarország	Közvetlen	24,88%	24,88%
SZ és K 2005. Ingatlanhasznosító Kft.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	Magyarország	Közvetlen	100,00%	100,00%
Takarékinfó Központi Adatfeldolgozó Zrt.	Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás	Magyarország	Közvetlen	24,87%	24,87%
KONZUM MANAGEMENT Kft.	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele	Magyarország	Közvetlen	30,00%	30,00%
KPRIA Magyarország Zrt.	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás	Magyarország	Közvetlen	50,89%	-
<b>Turizmus</b>					
KZH INVEST Kft.	Vagyonkezelés (holding)	Magyarország	Közvetlen	100,00%	100,00%
KZBF INVEST Vagyonkezelő Kft.	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 2021. 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 változások történtek a standardokban:

Standard változás	Cím	Alkalmazás kezdete	Változás	Hatása a vagyona és eredményre
IFRS 4 módosítása	Biztosítási szerződések-IFRS 9 használata	2021.január 1.	Biztosító társaságok számára az IFRS 9 első alkalmazásának elhalasztása	Nem értelmezett.
IFRS 9, az IAS 39, az IFRS 7, az IFRS 4 és az IFRS 16 módosításai	Referencia kamatláb Reform – 2. fázis	2021. január 1.	A benchmark kamatláb (BOR) reform, a fedezeti elszámolás előírásai és az ezekkel kapcsolatos közzétételi kötelezettségek módosítása miatt a pénzügyi instrumentumokon történt változások hatásainak bemutatása.	Belső minősítés alapján nincs jelentős hatás.
IFRS 16 módosítása	COVID-19 - el kapcsolatos bérleti szerződés engedmények	2021. január 1.*	Gyakorlati állásfoglalás kiterjesztése a lízingbevevők részére, hogy a COVID-19 járvány miatt a bérleti engedmények 2022. június 30-ig ne lízing módosításként kerüljenek figyelembevételre.	Nem került alkalmazásra.

\*Megjegyzés: Az eljárás már megengedett volt, de a Társaság már 2020-ban eldöntötte, hogy nem alkalmazza az IFRS 16 gyakorlati állásfoglalását.

## 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 értékelendő, 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 megjelenítéskor 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 egyidőben 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 ingatlanokként 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 ügyvitel céljából tartja fenn a vállalkozás.

A befektetési célú ingatlanok kezdeti megjelenésekor 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 kivételre kerül értékesítéskor, vagy ha használatból kivonják és az eladásból várhatóan hozamok nem jelentkeznek. Az ingatlan kivételéből eredő nyereség vagy veszteség az ingatlan kivétel 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 menedzsmen által kívánatosnak tartott módon történő beüzemeléséhez szükséges. Az eszköz leszerelésének, eltávolításának, valamint a helyszín 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 irányutatást, valamint új irányutatást 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 hajlandók 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 bevétel, 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 pénzkidás 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 fedezetéül 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. Nyereségadó

A helyi iparüzési 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 elszámolásra, 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 adóvesztesség 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 adóvesztesség 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 hasznok megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A mérlegen kívüli követelések nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező érlegben 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 történő döntéseket és releváns tényezőket tartalmazza. Ezen becslések a vezetőség 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	
			2021	2020
OPUS Energy Kft.	Magyarország	Vagyonkezelés	50,00%	-
MS Energy Holding AG	Svájc	Vagyonkezelés	49,57%	-
KPRIA Magyarország Kft.	Magyarország	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás	-	50,89%

Megjegyzés: Kizárólag a 2021. évben történt változások kerültek feltüntetésre.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. Igazgatósága 2021. március 12-i közzététele szerint a Társaság és a STATUS ENERGY Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 1056 Budapest, Váci u. 38.); cégjegyzékszám: 01-09-343776) 2021. év 03. hónap 10. napján közösen megalapították az **OPUS ENERGY Korlátolt Felelősségű Társaságot** (székhely: 1062 Budapest, Andrassy út 59.) akképp, hogy az OPUS ENERGY Kft.-ben fennálló üzletrészek mértéke egyenlő arányban, azaz 50 - 50% mértékben oszlanak meg a Társaság és a STATUS ENERGY Kft. között.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2021. március 31. napján tájékoztatja a Tisztelt Befektetőket, hogy a korábbi kommunikációjának megfelelően a tulajdonában álló OPUS ENERGY Kft., mint vevő és az **E.ON Hungária Zártkörűen Működő Részvénytársaság**, mint eladó 2021. március hónap 30. napján adásvételi szerződést írtak alá az **E.ON Tiszántúli Áramhálózati Zártkörűen Működő Részvénytársaság** 100%-os részvénycsomagjának megvásárlásáról 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% 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% mértékű, illetve a **TIGÁZ Földgázelosztó Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (székhely: 4200 Hajdúszoboszló, Rákóczi u. 184. sz.; cégjegyzékszám: 09-10-000109) feletti 49,57% mértékű befolyást testesíti meg.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. még 2020. december 4. napján megállapodást kötött a **Jarlene Energy Kft.**, mint projekt társaság felvásárlásáról. A Társaságunk ezen projektet, annak a megvásárlását kifejezetten pénzügyi befektetésnek tekintette, így a vagyonkezelés szegmensben helyezte el. Az üzletrész megvásárlásának zárására 2021. január 20-napján került sor.

Az Igazgatóság 2021. március 11-i döntése értelmében a likvid befektetésként kezelt Jarlene Energy Kft. üzletrészeinek 100 százalékát - a TIGÁZ Zrt. megszerzésével párhuzamosan - értékesítette a MET HOLDING AG, mint vevő részére.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. a 2021 június 30. napjával portfóliótisztítás okán értékesítette a nem startégiai fókuszú befektetésként nyilvántartott **KPRIA Magyarország Zártkörűen Működő Részvénytársaságban** (székhely: 1062 Budapest, Andrassy út 59.; cégjegyzékszám: 01-10-048608) lévő részesedését, amely alapján a társaság 2021.07.01-jével kikerült a konszolidációs körből.

### 3.2. Ingatlanok, gépek, berendezések

Az alábbi táblázat bemutatja a tárgyi eszközök nettó értékében bekövetkezett változásokat a 2021-es és 2020-as üzleti évben:

adatok eFt-ban	Ingatlanok	Gépek, berendezések	Befejezetlen beruházások és előlegek	Összesen
<b>Bruttó érték</b>				
<b>2020. december 31-én</b>	-	<b>156 628</b>	-	<b>156 628</b>
Konszolidációs kör változása				-
Növekedés és átsorolás	-	10 703	19 769	30 472
Csökkenés és átsorolás	-	12 022	- 19 769	31 791
<b>2021. december 31-én</b>	-	<b>155 309</b>	-	<b>155 309</b>
<b>Halmazott értékcsökkenés</b>				
<b>2020. december 31-én</b>	-	<b>93 342</b>	-	<b>93 342</b>
Konszolidációs kör változása				-
Éves leírás	-	22 647		22 647
Csökkenés	-	12 379	-	12 379
<b>2021. december 31-én</b>	-	<b>103 610</b>	-	<b>103 610</b>
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>				
<b>2020. december 31-én</b>	-	<b>63 286</b>	-	<b>63 286</b>
<b>2021. december 31-én</b>	-	<b>51 699</b>	-	<b>51 699</b>

### 3.3. Immateriális javak

Az alábbi táblázat összegzi az immateriális javak értékében bekövetkező változásokat a 2021-es és 2020-as üzleti évben:

adatok eFt-ban	Kutatás- fejlesztés	Vagyoni értékű jogok	Egyéb	Összesen
<b>Bruttó érték</b>				
<b>2020. december 31-én</b>	-	<b>577 427</b>	-	<b>577 427</b>
Konszolidációs kör változása				-
Növekedés és átsorolás	-	1 812	-	1 812
Csökkenés és átsorolás	-	-	-	-
<b>2021. december 31-én</b>	-	<b>579 239</b>	-	<b>579 239</b>

adatok eFt-ban	Kutatás- fejlesztés	Vagyoni értékű jogok	Egyéb	Összesen
<b>Halmazott értékcsökkenés</b>				
<b>2020. december 31-én</b>	-	<b>569 473</b>	-	<b>569 473</b>
Konszolidációs kör változása				-
Éves leírás	-	5 665	-	5 665
Csökkenés	-	-	-	-
<b>2021. december 31-én</b>	-	<b>575 138</b>	-	<b>575 138</b>
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>				
<b>2020. december 31-én</b>	-	<b>7 954</b>	-	<b>7 954</b>
<b>2021. december 31-én</b>	-	<b>4 101</b>	-	<b>4 101</b>

### 3.4. Befektetési célú ingatlanok

adatok eFt-ban	2020YE	átértékelés	ráaktiválás	kivezetés	2021YE
Aba, külterület 0442/30 hrsz.	300 000	-	15 000	-	285 000
Tamási, Szabadság út 2591 hrsz.	96 000	-	-	-	96 000
<b>Összesen</b>	<b>396 000</b>	-	<b>15 000</b>	-	<b>381 000</b>

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 Piaci összehasonlító 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 érték 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 2021 és 2020. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Adott kölcsönök – Músor-Hang Zrt.	181 325	202 732
Egyéb értékpapír	50 000	-
<b>Összesen</b>	<b>231 325</b>	<b>202 732</b>

A Befektetett pénzügyi eszközök között mutatja ki a Társaság a korábban leányvállalati státuszban lévő Músor-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 Kötvény I. kötvénykibocsátásból származó 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 hiteleknek átstrukturálására fordították.

A 2021 tavaszán kibocsátott Kötvény II. forrását az Anyavállalat deklarálta az energetika portfólió kiépítésére használta fel, így egy részét közvetlen akvizícióra, egy részét pedig a közvetett tulajdon megszerzése érdekében tagi hitel nyújtására. Ennek eredményeként az OPUS GLOBAL Nyrt. 2021. évben közvetett részesedést szerzett az immár OPUS TIGÁZ Zrt.-ben és az OPUS TITÁSZ Zrt.-ben.

A 2021. évben is folytatódott a COVID-19 okozta nehezített gazdasági helyzet, valamint az év második felében jelentkező energiaárak és alapanyagáremelkedések tendenciális gyakorlattól jelentősen magasabb szinten jelentkező mozgása sem volt elhanyagolható hatással a tagvállalatokra, amely tényezők módosították a Csoport terveit, így az Anyacég a tervekhez képest nagyobb tagi kölcsön támogatást nyújtott a társaságoknak.

A Társaság Éven túli kapcsolt követeléseinek nettó értéke 2021 és 2020. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
<b>Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban</b>	<b>51 664 180</b>	<b>22 563 656</b>
Heiligenblut Hotel GmbH	74 435	72 096
Holiday Resort Murau Kreischberg GmbH	-	280 547
Hunguest Hotels Montenegro Doo	93 323	90 392
HUNGUEST Hotels Szállodaipari Zrt.	4 619 769	903 130
KALL Ingredients Kft.	13 795 081	10 607 643
KZBF Invest Vagyonkezelő Kft.	2 670 180	1 650 128
KZH Invest Kft.	841 047	420 250
OBRA Kft.	338 802	323 559
OPUS Energy Kft.	13 505 198	-

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
OPUS TITÁSZ Zrt.	6 064 553	-
Relax Gastro & Hotels GmbH	303 618	293 357
SZ és K 2005. Kft.	65 348	59 545
VIRESOL Kft.	2 780 380	1 729 842
Wamsler SE	6 512 446	6 133 167
<b>Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban</b>	<b>703 709</b>	<b>655 675</b>
Addition OPUS Zrt.	515 548	487 694
KONZUM Management Kft.	188 161	167 981
<b>Egyéb éven túli kapcsolt követelések (pótbefizetések)</b>	<b>4 299 560</b>	<b>1 911 887</b>
KPRIA Zrt.	-	50 000
KZBF Invest Vagyonkezelő Kft.	33 000	33 000
KZH Invest Kft.	130 000	130 000
VIRESOL Kft.	1 938 000	-
Wamsler SE	2 198 560	1 698 887
<b>Összesen</b>	<b>56 667 450</b>	<b>25 131 218</b>

### 3.7. Halasztott adó

A pénzügyi helyzet kimutatásban megjelenített és az eredményben elszámolt halasztott adó egyenlege 2021 és 2020. december 31-én az alábbi tételekből áll:

adatok eFt-ban	Adókövetelés	Adókötelezettség
<b>2021YE</b>	222 858	-
<b>2020YE</b>	104 595	-

A halasztott adó követelések 2021-ben és 2020-ban az Társaság előző években felhalmozott elhatárolt veszteségéhez köthető döntően.



### 3.8. Részesedések

Leányvállalat/Társult vállalat megnevezése	Részesedés bekerülési értéke 2021.01.01	Értékvesztés/ értékhelyesbi- tés előző évek	2021. évi értékesítés / végelszámolás	2021. évi beszerzés	Tárgyévi értékvesztés és visszaírás	Részesedés értéke 2021.12.31
Csabatáj Zrt.	1 451 800	-	-	-	-	1 451 800
SZ és K 2005. Kft.	651 639	524 241	-	-	3 758	123 640
OPIMA Kft.	147 166	147 166	-	-	-	-
N-Gene Inc.	1 022 623	1 022 623	-	-	-	-
OBRA Kft.	600 000	-	-	-	-	600 000
Wamsler SE	4 370 982	659 055	-	-	-	3 711 927
Takarékinfo Zrt.	426 500	104 074	-	-	-	322 426
Addition OPUS Zrt.	1 100 000	-	-	-	375 586	724 414
KPRIA Zrt.	2 580	-	- 2 580	-	-	-
KALL Ingredients Kft.	44 451 512	-	-	-	7 151 512	37 300 000
VIRE SOL Kft.	26 684 074	-	-	-	-	26 684 074
KZBF Invest Vagyonkezelő Kft.	1 336 343	-	-	-	-	1 336 343
KONZUM Management Kft.	900	-	-	-	-	900
OPUS Energy Kft.	-	-	-	1 500	-	1 500
MS Energy Holding Zrt.	-	-	-	23 642 450	-	23 642 450
KZH Invest Kft.	14 701 249	-	-	-	-	14 701 249
Mészáros Építőipari Holding Zrt.	59 759 357	-	-	-	-	59 759 357
<b>Összesen</b>	<b>156 706 725</b>	<b>2 457 159</b>	<b>-</b>	<b>2 580</b>	<b>23 643 950</b>	<b>170 360 080</b>

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

Az OPUS GLOBAL Nyrt. és a STATUS ENERGY Kft. 2021. év 03. hónap 10. napján közösen megalapították az **OPUS ENERGY Korlátolt Felelősségű Társaságot** (székhely: 1062 Budapest, Andrássy út 59.) 3.000.000 Ft jegyzett tőkével akképp, hogy az OPUS ENERGY Kft.-ben fennálló üzletrészek mértéke egyenlő arányban, azaz 50 – 50% mértékben oszlanak meg a Társaság és a STATUS ENERGY Kft. között. A Társaság az OPUS Energy Kft.-én keresztül tulajdonolja 50%-ban közvetetten az **OPUS TITÁSZ Zrt.-t**.

A Társaság 2021. március 31. napján megvásárolja az **MS Energy Holding AG** társaság által kibocsátott 100.000 darab egyenként 1,- CHF névértékű részvénycsomagot – amely közvetlenül az MS Energy Holding AG társaság feletti 50% mértékű tulajdonjogot testesíti meg, közvetetten pedig az **MS Energy Holding Zrt.** (székhely: 1062 Budapest, Aradi utca 8.) feletti 50% mértékű, illetve az **OPUS TIGÁZ Földgázelosztó Zrt.** (székhely: 4200 Hajdúszoboszló, Rákóczi u. 184. sz.) feletti 49,57% mértékű befolyást testesíti meg.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. még 2020. december 4. napján megállapodást kötött a **Jarlene Energy Kft.**, mint projekt társaság felvásárlásáról. Az üzletrész megvásárlásának zárására 2021. január 20-napján került sor.

Az Igazgatóság 2021. március 11-i döntése értelmében a likvid befektetesként kezelt Jarlene Energy Kft. üzletrészeinek 100%-át 2021. március végével, éven belül, értékesítette.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. a 2021 június 30. napjával portfóliótisztítás okán értékesítette a nem startégiai fókuszú befektetésként nyilvántartott **KPRIA Magyarország Zrt.-ben** lévő részesedését, amely alapján a társaság 2021.07.01-jével kikerült a konszolidációs körből.

A menedzsment az IFRS sztenderdek alapján év végén értékvesztés tesztet hajtott végre, amely során részesedéseinek a könyv szerinti értékét felülvizsgálta a 2021. év végére vonatkozó piaci érték megállapítását követően. A menedzsment különböző módszereket használt a részesedés értékének év végi tesztelése során, így az ingatlan értéket vette alapul az értékeléshez a Turizmus szegmensnél, valamint a Csabatáj Zrt. és a Wamsler SE esetében. A kisebb értékű, nem termelő vállalatoknál az év végi saját tőke állomány értékét vette alapul. Az építőipari szegmens részesedései esetében a jövőbeli megrendelésállomány alapján a várható profitabilitást vizsgálta a Társaság. A KALL Ingredients Kft. és a VIRE SOL Kft. esetében külső szakértő bevonásával üzleti értékelést végzett a jövőbeni pénzáramok alapján a nettó jelenérték megállapítása érdekében.

A részesedések piaci értékének változását követve a Társaság egyes részesedéseire értékvesztést számolt el, így az SZ és K 2005. Kft., valamint az Addition OPUS Zrt. esetében is. A KALL Ingredients Kft. esetében a rendkívüli volatilis energia és alapanyagárak következtében többféle lehetséges üzleti terv került kialakításra, amelyhez kapcsolódóan a menedzsment – a konzervatív megközelítés okán - értékvesztés leírása mellett döntött év végével. Ez alapján a KALL Ingredient Kft. részesedésének 2021.12.31-i könyv szerinti értéke 37,2 milliárd forint értékben került megállapításra.

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 2021-ben sem láttuk megalapozottnak.

Az értékvesztés teszt hatására az OPUS GLOBAL Nyrt. 2021.12.31. napjára mindösszesen 7.530.856 eFt értékben számolt el értékvesztést a Társaság a Részesedéseire.

A **Wamsler SE-nél** a 2021-ben elkészített cégértékelés alapján a piaci trendek és a társaság új stratégiája szerinti termékportfólió átalakításának hatására a Társaság 2021-ben nem élt az értékvesztés visszairásának lehetőségével az óvatosság elvének figyelembe vételével.

### 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.

**Eszközhasználati jog**

adatok eFt-ban

**Bruttó érték**

<b>2020. december 31-én</b>	<b>19 401</b>
Konszolidációs kör változása	-
Növekedés és átsorolás	27 718
Csökkenés és átsorolás	- 26 107
<b>2021. december 31-én</b>	<b>21 012</b>
<b>Halmazott értékcsökkenés</b>	
<b>2020. december 31-én</b>	<b>6 365</b>
Konszolidációs kör változása	-
Éves leírás	10 256
Csökkenés	- 9 788
<b>2021. december 31-én</b>	<b>6 833</b>
<b>Nettó könyv szerinti érték</b>	
<b>2020. december 31-én</b>	<b>13 036</b>
<b>2021. december 31-én</b>	<b>14 179</b>

adatok ezer Ft-ban

	<b>2021YE</b>	<b>2020YE</b>
Eszközhasználati jog	14 179	13 036
Hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	8 601	6 766
Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek	5 783	6 278
Értékcsökkenés	10 411	16 724
Pénzügyi műveletek ráfordításai	854	1 287
A lízingekre vonatkozó teljes fizetett lízingdíjak összege:		
adatok ezer Ft-ban	<b>2021YE</b>	<b>2020YE</b>
Fizetett tőke	10 838	15 718
Fizetett kamat	854	1 287
<b>Összesen</b>	<b>11 692</b>	<b>17 005</b>

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

	<b>2021YE</b>	<b>2020YE</b>
adatok ezer Ft-ban		
Rövid futamidejű lízingek	-	-
Kisértékű lízingek	-	528
<b>Összesen</b>	<b>-</b>	<b>528</b>

### 3.10. Vevőkövetelések és Rövid lejáratú kapcsolt követelések

A Társaság vevőköveteléseinek egyenlege 2021 és 2020. év végével:

adatok ezer Ft-ban	2021YE	2020YE
Vevőkövetelések bekerülési értéken	1 302	21 823
<i>Halmazott értékvesztés</i>	14	699
Vevőkövetelések könyv szerinti értéken	1 288	21 124
<b>Összesen</b>	<b>1 288</b>	<b>21 124</b>

adatok ezer Ft-ban	2021YE	2020YE
<b>Nyitó értékvesztés</b>	<b>699</b>	<b>13 961</b>
Növekedés	14	699
Csökkenés	699	13 961
<b>Záró értékvesztés</b>	<b>14</b>	<b>699</b>

A Társaság kapcsolt feleivel fennálló rövid lejáratú követeléseinek egyenlege 2021 és 2020. év végével:

adatok ezer Ft-ban	2021YE	2020YE
Addition OPUS Zrt.	77	-
BALATONTOURIST CAMPING Kft.	50	4 000
Balatontourist Füred Club Camping Kft.	59	6 121
Balatontourist Idegenforgalmi és Kereskedelmi Kft.	50	3 579
Csabatáj Zrt.	4 930	6 174
Fejér-B.Á.L. Zrt.	-	138 998
Heiligenblut Hotel GmbH	144	89
Holiday Resort Kreischberg Murau GmbH	-	2 412
Hunguest Hotels Montenegro Doo	1 743	78
HUNGUEST Hotels Szállodaipari Zrt.	68 012	287 255
KALL Ingredients Kft.	166 325	108 423
KALL Ingredients Trading Kft.	50	220
KPRIA Zrt.	-	454
KZBF INVEST Vagyonkezelő Kft.	1 575 078	1 528 075
KZH INVEST Kft.	16 838 249	16 336 210
Mészáros Építőipari Holding Zrt.	346 986	307 438
Mészáros és Mészáros Kft.	9 253	10 981
MS Energy Holding AG	15 595	-
OBRA Kft.	1 070	-
OPIMA Kft.	-	13
OPUS TIGÁZ Zrt.	143 496	-

OPUS TITÁSZ Zrt.	209 329	-
Relax Gastro & Hotel GmbH	123 993	118 656
R-KORD Kft.	2 900	4 472
R-KORD Network Kft.	50	64
RM International Zrt.	247	64
SZ és K 2005 Kft.	75	-
TTKP Energiaszolgáltató Kft.	50	63
VIRE SOL Kft.	11 501	99 049
Wamsler Bioenergy GmbH	50	50
Wamsler Haus- und Küchentechnik GmbH	419	50
Wamsler SE	413	195 746
<b>Összesen</b>	<b>19 520 194</b>	<b>19 158 734</b>

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 2021 és 2020. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban	2021YE	2020YE
Részesedés vásárlására fizetett előleg, letét	-	2 772 909
Elhatárolt bevételek, költségek	736	172 691
Munkavállalókkal szembeni követelések	311	-
Adókövetelések	151 557	77 448
Adott kölcsönök	28 440	20 820
Szállítói túlfizetés	367	-
Óvadék és kaució követelés	-	40
Következő időszakra áthúzódó ÁFA	8 014	-
Egyéb követelések	41	768
<b>Összesen</b>	<b>189 466</b>	<b>3 044 676</b>

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.

A Társaság még 2020. december 4. napján megállapodást kötött a Jarlene Energy Kft., mint projekt társaság felvásárlásáról és a tranzakció kifizetésének első lépése megtörtént tavaly év végével, így ezen tétel növelte a bázisévi összeget. Az üzlet rész megvásárlásának zárására 2021. január 20-án került sor.

Az Igazgatóság 2021. március 11-i döntése értelmében a likvid befektetésként kezelt Jarlene Energy Kft. üzlet részének 100 százalékát 2021. március végével, éven belül értékesítette.

### 3.12. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek

A Társaság pénzeszközeinek és pénzegyenértékeseinek egyenlege 2021 és 2020. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban	2021YE	2020YE
Készpénz (HUF)	85	184
Készpénz (EUR)	41	40
Bankbetétek (HUF)	1 001 877	1 367 364
Bankbetétek (EUR)	2 231 881	4 958 386
Rövid lejáratra lekötött betétek	24 000 000	19 500 000
<b>Összesen</b>	<b>27 233 884</b>	<b>25 825 974</b>

A Pénzeszközök növekedése a 2021 áprilisában kibocsátott kötvényforrásból (Kötvény II.) származott, és a kapott osztalék, valamint a 2021. évben a szabad pénzeszközök lekötéséből származó bevételek eredménye.

### 3.13. Értékesítésre tartott eszközök

A Társaság nem tartott nyilván Értékesítésre tartott eszközöket sem a 2021. évben, sem a bázisidőszakban.

### 3.14. Jegyzett tőke

A jegyzett tőke összetétele a következő:

	2021YE		2020YE	
	Darabszám	Névérték	Darabszám	Névérték
	701.646.050	25	701.646.050	25
<b>Jegyzett tőke egyenlege</b>	<b>701.646.050</b>	<b>17.541.151.250</b>	<b>701.646.050</b>	<b>17.541.151.250</b>
<b>Forgalomban lévő részvények</b>	<b>701.646.050</b>	<b>17.541.151.250</b>	<b>701.646.050</b>	<b>17.541.151.250</b>
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.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. alaptőkéje 2021.12.31-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	2021YE	2020YE
Tőketartalék	166 914 043	166 914 043
Visszavásárolt saját részvény	- 2 396 223	- 2 396 223
Tartalékok	-	-
Felhalmozott eredmény	15 788 002	8 821 762
Tárgyévi eredmény	7 313 345	6 966 240
Átértékelési különbség	-	-
<b>Összesen</b>	<b>187 619 167</b>	<b>180 305 822</b>

### Osztalék

A Társaság a 2021. évben nem fizetett osztalékot.

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

A 2021.08.27. napjára összehívott rendkívüli Közgyűlés döntése értelmében felhatalmazta az Igazgatóságot tizennyolc (18) hónapos időtartamra saját részvényeknek a Társaság általi – a Társaság mindenkori alaptőkéjének öt százalékát (5 %) meg nem haladó mértékű – megszerzésére, azonban a 2021. év folyamán saját részvény vásárlására nem került sor.

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

	adatok eFt-ban			
<b>2021YE</b>	<b>IFRS</b>	<b>Saját részvény</b>	<b>Fejlesztési tartalék</b>	<b>HAS</b>
Jegyzett tőke	17 541 151	-	-	17 541 151
Tőketartalék	166 914 043	-	-	166 914 043
Visszavásárolt saját részvény	- 2 396 223	2 396 223	-	-
Tartalékok	-	-	-	-
Felhalmozott eredmény	15 788 002	- 2 396 223	-	13 391 779
Tárgyévi eredmény	7 313 345	-	-	7 313 345
Átértékelési különbség	-	-	-	-
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>205 160 318</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>205 160 318</b>

adatok eFt-ban	<b>2021YE</b>	<b>2020YE</b>
Tárgyévi adózott eredményt is magában foglaló eredménytartalék	23 101 347	15 788 002
IAS 40 szerinti Befektetési célú ingatlanok valós érték növekedése miatt elszámolt halmozott nem realizált nyereség összegével csökkentett összege	56 297	40 238
IAS 12 Nyereségadók szerinti nyereségadó halmozott összegével növelt összege	-	-
<b>Osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalék levezetése Sztv 114/B§ (5) b,</b>	<b>23 045 050</b>	<b>15 747 764</b>

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,	<b>2021YE</b>	<b>2020YE</b>
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	15 144 928	15 144 928
Cégbíróságon bejegyzett tőke	17 541 151	17 541 151
<b>Eltérés</b>	<b>- 2 396 223</b>	<b>- 2 396 223</b>



### 3.16. Hitelek

adatok eFt-ban

Pénzintézet és egyéb hitelező	Biztosítékok	2021YE	Devizanem	Ebből hosszú lejáratú	Ebből rövid lejáratú
Takarékbank Zrt.	Óvadéki zálogjog a Addition OPUS Zrt. által elhelyezett 10.000.000 db OPUS részvényen, Inkasszós jog az Adós más banknál vezetett számláin	735 000	HUF	-	735 000
Egyéb hitelek és kölcsönök	-	57 523	HUF	57 523	-
<b>Összesen</b>		792 523	HUF	57 523	735 000
<b>Egyenleg 2021YE</b>		-	EUR	-	-
<b>Egyenleg 2021YE</b>			HUF	<b>57 523</b>	<b>735 000</b>

adatok eFt-ban

Pénzintézet és egyéb hitelező	Biztosítékok	2020YE	Devizanem	Ebből hosszú lejáratú	Ebből rövid lejáratú
Takarékbank Zrt.	Óvadéki zálogjog a Addition OPUS Zrt. által elhelyezett 10.000.000 db OPUS részvényen, Inkasszós jog az Adós más banknál vezetett számláin	735 000	HUF	-	735 000
Egyéb hitelek és kölcsönök	-	55 794	HUF	55 794	-
<b>Összesen</b>		790 794	HUF	55 794	735 000
<b>Egyenleg 2020YE</b>		-	EUR	-	-
<b>Egyenleg 2020YE</b>			HUF	<b>55 794</b>	<b>735 000</b>

Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2019. február 18-án rövid lejáratú, 735 millió Ft összegű hitelt vett fel a Magyar Takarékszövetkezeti Bank Zrt.-től. A hitel biztosítékként az Addition OPUS Zrt. által tulajdonolt OPUS részvények kerültek óvadékba. A hitel meghosszabbításra került 2021-ben is egy évvel. A Társaság 2022. február 14. napján visszafizette a Takarékbank Zrt.-nél lévő hitelét, így hitelkötelezettsége már nem áll fenn az Anyacégnek.

Az egyéb hitelek és kölcsönök soron 2018-ban a STATUS MPE-től kapott tartósan adott kölcsön és kamat fennmaradó összege került kimutatásra.

### 3.17. Tartozások kötvénykibocsátásból

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Kötvény NKM program I.	28 733 447	28 771 540
Kötvény NKM program II.	39 015 299	-
<b>Összesen</b>	<b>67 748 746</b>	<b>28 771 540</b>

Az OPUS GLOBAL Nyrt. a Magyar Nemzeti Bank Növekedési Kötvényprogramjában (NKP) való sikeres részvételét követően két alkalommal bocsátott ki kötvényt, 2019. október 25-én 28,6 milliárd forint névértéken **(Kötvény I.)** és 2021. április 1-jén 39 milliárd forint névértéken **(Kötvény II.)**. Mindkét kötvény bevezetésre került a BÉT által működtetett Xbond elnevezésű multilaterális kereskedési rendszerbe.

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:

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.

Értékpapír megnevezése	„OPUS GLOBAL 2031 Kötvény”
Sorozat kódja:	OPUS2031
Értékpapírkód (ISIN) XBondra bevezetett	HU0000360409
Darabszám:	780
Forgalomba hozatal módja:	zártkörű
Formája:	dematerializált
Aukció időpontja:	2021. április 27.
Kötvény futamideje:	10 év
Kötvény lejárat:	2031. április 29.
A sorozat össznévértéke:	39 milliárd Ft
Bevont forrás összege	39,03 milliárd Ft
Kamatozás típusa:	Fix kamatozás
Kupon mértéke:	3,20%
A BÉT-re való bevezetés napja:	2021. július 15.

A Társaság a kamatbevételeket és a kamatráfordításokat effektív kamatláb módszerrel határozza meg és az eredményben jeleníti meg.

A **Kötvény I.** 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 Kötvény I. estében az effektív kamatláb 2,733%-ban lett meghatározva, így a kötvény könyv szerinti értéke 28.733.447 eFt volt 2021 év végén.

A 2021. évi kamatfizetési kötelezettségét a Társaság a meghatározott keretek között és feltételek mellett hiánytalanul teljesítette 800.800 e Ft értékben.

A **Kötvény II.** a névértékük után évi 3,2 százalékkal kamatoznak 2021. április 29. napjától (ezt a napot is beleértve). A kamat a Kötvények futamideje alatt évente utólag fizetendő minden év április 29. napján, 2022. április 29. napjától kezdődően és 2031. április 29. napjáig bezárólag. A Kötvény II. nél az effektív kamatláb 3,1942%-ban lett, így a kötvény könyv szerinti értéke 39.015.299 eFt volt 2021.12.31-én.

#### A Kötvény II. kibocsátás célja és a bejövő források felhasználása

A Kibocsátó a Kötvények zártkörű forgalomba hozatalából befolyó forrást, a kibocsátás során deklarált céljának megfelelően az energetikai portfóliójának kiépítésére fordította, amelyek tovább növelik a Cégcsoport bevételeit és stabilitását a piacon.

#### A Kibocsátó hitelbesorolása

Az OPUS GLOBAL Nyrt. a Magyar Nemzeti Bank (MNB) által meghirdetett, a vállalati finanszírozást elősegítő Növekedési Kötvényprogramjában (NKP) való részvétel előfeltételeként teljesítette a részvételhez szükséges független hitelminősítési eljárást, majd azt minden évben felülvizsgálhatja. A Társaság a kibocsátandó kötvényekre 2021. április 1-jén az MNB által elvárt befektetési szintnél négy fokozattal magasabb: BBB- besorolást, a Társaságra vonatkozóan pedig BB minősítést továbbra is megőrizte. Az elemzést a független nemzetközi hitelminősítő, a Scope Ratings GmbH-től (Neue Mainzer Straße 66-68 60311 Frankfurt am Main; székhelye: Lennéstraße 5 10785 Berlin, Németország) ([www.scoperatings.com](http://www.scoperatings.com)) végezte.

A program előírásának megfelelően a Társaság a független hitelminősítővel az évente szükséges hitelminősítés felülvizsgálati eljárás első lépését 2022 márciusában lefolytatta, aminek eredményeképpen a hitelminősítő továbbra is fenntartotta a **kötvénykibocsátás esetében a BBB-, vállalati szinten a BB/Stabil minősítést.**

### 3.18. Céltartalékok

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Kármentesítésre képzett céltartalék	285 005	-
<b>Összesen</b>	<b>285 005</b>	<b>-</b>

Céltartalékként került kimutatásra a korábbi években Független kötelezettségként nyilvántartott Marcali területet érintő kármentesítési eljárás várható költsége, mindösszesen 285.005 eFt értékben nettó jelenértéken.

### 3.19. Hosszú lejáratú kapcsolt kötelezettségek

A Társaság egyéb hosszú lejáratú kötelezettségei 2021 és 2020. december 31-én az alábbiak szerint alakul:

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Tartós kötelezettség Wamsler SE-vel szemben	-	2 526
<b>Összesen</b>	<b>-</b>	<b>2 526</b>

Az Anyacég által a Wamsler SE-nek használatba adott licenz utáni biztosítékként fenntartott összeg hosszú lejáratú része került 2020. december 31-én ezen a soron bemutatásra, mely összeg a 2021. év zárásakor átsorolásra került a Rövid lejáratú kapcsolt kötelezettségek közé a licenzszerződés éven belüli lejáratá okán.

### 3.20. Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek

A Társaság hosszú lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségei a következőképpen alakultak a 2021 és 2020. év folyamán:

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Gépjármű lízing kötelezettség	-	-
IFRS 16 standard miatti átsorolás	8 601	6 766
<b>Összesen</b>	<b>8 601</b>	<b>6 766</b>

### 3.21. Szállítói kötelezettségek

A szállítói kötelezettségek devizánkénti megoszlását az alábbi táblázat mutatja be a 2021 és 2020. december 31. napjára vonatkoztatva:

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Szállítói tartozások HUF	25 438	12 243
Szállítói tartozások EUR	-	38
<b>Összesen</b>	<b>25 438</b>	<b>12 281</b>

### 3.22. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások

A Társaság egyéb rövid lejáratú kötelezettségei 2021 és 2020. december 31-én az alábbiak szerint alakulnak:

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Önkormányzatokkal szembeni kötelezettségek	4 226	6 193
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	13 006	-
Költségek passzív időbeli elhatárolása	1 012 195	227 840
Ki nem vett szabadság miatti kötelezettség	-	2 217
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-	2
<b>Összesen</b>	<b>1 029 427</b>	<b>236 252</b>

### 3.23. Rövid lejáratú kapcsolt felekkel szembeni kötelezettség

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Váltótartozások	-	<b>816 016</b>
<i>ebből: HUNGUEST Hotels Zrt.</i>	-	816 016
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	<b>88 228</b>	<b>36 657</b>
<i>ebből: A105 Realty Projekt Kft.</i>	20 012	239
<i>ebből: BALATONTOURIST CAMPING Kft.</i>	818	-
<i>ebből: Balatontourist Füred Club Camping Kft.</i>	1 284	-
<i>ebből: Balatontourist Idegenforgalmi és kereskedelmi Kft.</i>	1 254	-
<i>ebből: DERESZLA Kft.</i>	328	204
<i>ebből: Gödöllői Tangazdaság Zrt.</i>	247	-
<i>ebből: Hunguest Hotels Montenegro Doo</i>	1 614	-
<i>ebből: HUNGUEST Hotels Zrt.</i>	160	23 045
<i>ebből: KALL Ingredients Kft.</i>	32 765	-
<i>ebből: KALL Ingredients Trading Kft.</i>	4	-
<i>ebből: Magyar Sportmárka Zrt.</i>	26	26
<i>ebből: Mészáros Gaszto Kft.</i>	-	213
<i>ebből: Mészáros M1 Autókereskedés Kft.</i>	2 062	2 216
<i>ebből: OPUS TIGÁZ Zrt.</i>	19 050	-
<i>ebből: Relax Gastro &amp; Hotel GmbH</i>	1 424	-
<i>ebből: TALENTIS Consulting Zrt.</i>	1 270	2 743
<i>ebből: Talentis Event and Marketing Kft.</i>	2 907	1 906
<i>ebből: TTKP Energiaszolgáltató Kft.</i>	4	-
<i>ebből: Wamsler Bioenergy GmbH</i>	131	-
<i>ebből: Wamsler Haus- und Küchentechnik GmbH</i>	342	-
<i>ebből: Wamsler SE</i>	2 526	6 065
<b>Összesen</b>	<b>88 228</b>	<b>852 673</b>

### 3.24. Rövid lejáratú pénzügyi lízing kötelezettségek

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Gépjármű lízing kötelezettség	-	2 069
IFRS 16 standard miatti átsorolás	5 783	4 209
<b>Összesen</b>	<b>5 783</b>	<b>6 278</b>

### 3.25. Tárgyévi Társasági adó követelés/kötelezettség

adatok ezer Ft-ban	2021YE	2020YE
Tárgyévi adókövetelés	266 479	307 117
Tárgyévi adókötelezettség	-	-
<b>Összesen</b>	<b>266 479</b>	<b>307 117</b>

### 3.26. Értékesítés nettó árbevétele

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Továbbszámlázott szolgáltatások árbevétele	76 048	13 207
Könyvelési díj árbevétele	3 410	3 740
Ingatlan bérbeadás árbevétele	10 377	32 197
Belföldi licenc díj bevétele	4 776	4 776
Management szolgáltatás díja, transferárazás díj árbevétele	798 253	528 028
<b>Belföldi értékesítés árbevétele</b>	<b>892 864</b>	<b>581 948</b>
Üzemeltetési díj árbevétele	-	21 706
Továbbszámlázott szolgáltatások árbevétele	-	902
Management díj, transferárazás díj árbevétele	5 319	4 858
<b>Export értékesítés árbevétele</b>	<b>5 319</b>	<b>27 466</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>898 183</b>	<b>609 414</b>

Az Anyacég nettó árbevétele a korábbi években elsősorban vagyonkezelésből, a holdingelemek irányításából és adminisztrációjából származik. 2020-ban - a már kialakult cégstruktúrára szabottan - bevezetésre került a Társaság általi központi menedzsment szolgáltatási rendszer, mely alapján az árbevételben megjelent a menedzsment díj és a transferár szolgáltatás utáni díjtétel.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. 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 a 2020-as év folyamán. 2021-ben az exportárbevétel kizárólag a külföldi leányvállalatok felé kiszámlázott menedzsment díj és a transferár szolgáltatás utáni díjtételként jelentkezik.

### 3.27. Árbevétel földrajzi régiók szerinti megoszlása

A Társaság tevékenysége fő földrajzi szegmensei az alábbiak:

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Magyarország (belföldi)	892 864	581 948
Ausztria	2 196	25 854
Németország	3 073	1 533
Montenegro	50	79
<b>Összesen</b>	<b>898 183</b>	<b>609 414</b>

### 3.28. Egyéb működési bevétel

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Ingatlanok, gépek és berendezések, immateriális javak értékesítésének bevétele	-	163 126
Kártérítések	212	9
Kapott bírság, kötbér, fékbér, késedelmi kamat	180	90
Adóhatóság, önkormányzat korábbi évek különbözetének rendezése	-	18 751
Korábbi évek IFRS módosításainak rendezése	-	15 945
Egyéb	235	2 335
<b>Összesen</b>	<b>1 326</b>	<b>200 256</b>

### 3.29. Anyagjellegű ráfordítások

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Anyagköltség	8 241	8 468
Igénybevett szolgáltatások értéke	817 267	942 106
Egyéb szolgáltatások értéke	22 647	25 149
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	8 269	26 069
IFRS 16 lízing miatti igénybevett szolgáltatások átvezetés	- 10 838	- 15 718
<b>Összesen</b>	<b>845 586</b>	<b>986 074</b>

Az Igénybevett szolgáltatásoknál a 2021. évben megvalósult akvizíciókhoz kötődően nagyszámú költségek (cégértékelés, átvilágítási, jogi, tanácsadási) kapcsolódtak, melyeket nem lehet az átlagos működési költségek közé sorolni, azonban ezen költségek nagyobb része az akvizíciót megelőző feltáró munkálatok során legnagyobb részben a bázisévben jelentkeztek.

### 3.30. Személyi jellegű ráfordítások

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Béreköltség	188 337	264 655
Személyi jellegű egyéb kifizetések	23 148	7 961
Bérfelrakások	36 631	52 422
<b>Összesen</b>	<b>248 116</b>	<b>325 038</b>

A Személyi jellegű ráfordítások értéke csökkenést mutat 2021-ben, ami annak volt köszönhető, hogy az újra kiépülő energiaszektorhoz kapcsolódóan 2020-ban az Anyacég munkavállalóként tapasztalt szakértőket alkalmazott, így jelentős munkabér és a hozzá kapcsolódó járulékos költség növekedést realizált. Így egyrészt a tárgyévben megvalósult energetikai

akvizíciókhoz köthető előzetes feltáró és szakértői munkák költségeinek jelentős része már 2020. évben jelentkezett, másrészt a működési költségek tárgyévi kontrollálásának eredménye.

2021-ban a foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 19 fő volt a vezetőséggel együtt.

### 3.31. Egyéb működési költségek és ráfordítások

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Ingatlanok, gépek és berendezések, immateriális javak értékesítésének vesztesége	-	360
Adók és hozzájárulások	1 716	82 092
Behajthatatlan követelések leírása	-	3 117
Fizetett bírság, büntetés, kötbér, kártérítés	2 204	1 975
Késedelmi pótlék	6	-
Céltartalék képzés	285 005	-
Befektetési célú ingatlan átértékelése	15 000	4 000
Követelések elszámolt értékvesztése	-	699
Támogatás	22 000	25 010
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök	73	-
Egyéb	1 704	10 642
<b>Összesen</b>	<b>327 708</b>	<b>127 895</b>

### 3.32. Pénzügyi műveletek eredménye

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Kapott osztalék, részesedés	9 908 280	8 133 000
Kamatbevételek	1 894 072	1 242 355
Devizás tételek nettó árfolyamnyeresége deviza határidős ügyletek nélkül	-	171 133
Részesedés értékesítésének eredménye	5 456 329	-
Egyéb pénzügyi bevételek	153 308	1 943
Részesedések értékelésének nettó hatása	-	559 758
<b>Pénzügyi műveletek bevételei összesen</b>	<b>17 411 989</b>	<b>10 108 189</b>
Kamatráfordítások	1 665 206	950 668
Devizás tételek nettó árfolyamvesztesége deviza határidős ügyletek nélkül	459 504	53 863
Részesedések, értékpapírok értékvesztése	7 530 860	-
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	-	1 327 094
Részesedések évközi értékesítésének nettó hatása	-	37 770
Egyéb pénzügyi ráfordítások	854	1 288
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen</b>	<b>9 656 424</b>	<b>2 370 683</b>
<b>Pénzügyi műveletek nettó eredménye</b>	<b>7 755 565</b>	<b>7 737 506</b>



A Pénzügyi műveletek eredményeként került elszámolásra a Mészáros Építőipari Holding Zrt.-től 2021-ben kapott osztalék összege mindösszesen 9.908.280 eFt értékben.

### 3.33. 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 vehet ki büntetéssel, illetve késedelmi kamattal növelve. A menedzsmentnek nincs tudomása olyan körülményről, amelyből az Anyavállalatnak ilyen jogcímen jelentős kötelezettsége származhatna.

A számviteli nyereség alapján a Társaság a tárgyévben nem számolt el nyereségadót.

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Adózás előtti eredmény	7 195 082	7 069 217
<i>Adóalapnövelő tétel:</i>	314 837	23 915
Számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenés	28 312	23 915
Adóbírság, késedelmi pótlék	1 506	-
Követelésekre elszámolt értékvesztés	14	-
Céltartalék várható kötelezettségekre	285 005	-
<i>Adóalap csökkentő tétel:</i>	9 943 477	- 8 161 944
Adótörvény alapján elszámolt értékcsökkenés	35 197	- 28 944
Osztalék	9 908 280	- 8 133 000
Korrigált adózás előtti eredmény	-2 433 558	- 1 068 812
<b>Társasági adó</b>	-	-
Adókorrekció: Ausztria	-	5 907
<b>Társasági adó összesen</b>	-	<b>5 907</b>

Halasztott adó számítása az alábbiak szerint alakul:

adatok eFt-ban	2021YE	
	Követelés	Kötelezettség
Nyitó halasztott adó	104 595	-
Nyitó halasztott adó korrekció Konzum Nyrt. beolvadásával	-	-
Halasztott adó követelés változás	118 263	-
Halasztott adó kötelezettség változás	-	-
Eladott vagy megszerzett cégek halasztott adója	-	-
OCI	-	-
Változás összesen	-	-
<b>Záró halasztott adó követelés</b>	<b>222 858</b>	-

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
<b>Záró halasztott adó követelés</b>	<b>104 595</b>	

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Halasztott adó ráfordítások	-118 263	97 070
Tárgyévi nyereségadó ráfordítások	-	5 907
<b>Nyereségadó</b>	<b>- 118 263</b>	<b>102 977</b>

#### 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 tőkéjét. 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 szembesül 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 hitelvesztések 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 2021 és 2020. december 31-én a következőképpen alakul:

**Értékvesztés mátrix - 2021. december 31.**

adatok eFt-ban	Átlagos veszteség ráta	Bruttó könyv szerinti érték	Vevőkövetelések értékvesztése
Nem lejárt	0,00%	-	-
0-30 nap	0,00%	839	-
31-90 nap	0,00%	413	-
91-180 nap	0,00%	-	-
181-360 nap	11,63%	-	-
360 nap felett	24,76%	50	14
<b>Összesen</b>		<b>1 302</b>	<b>14</b>

**Értékvesztés mátrix - 2020. december 31.**

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
<b>Összesen</b>		<b>21 823</b>	<b>699</b>

Az alábbi táblázat a Társaság hitelkockázati kitétségét mutatja 2021. december 31-én és 2020. december 31-én.

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Vevők	1 288	21 124
Rövid lejáratú kapcsolt követelések	19 520 194	19 158 734
Egyéb követelések és aktív időbeli elhatárolások	189 466	3 044 676
Értékpapírok	67	71
Egyéb tartósan adott kölcsönök	56 898 774	25 333 950
<b>Összesen</b>	<b>76 609 789</b>	<b>47 558 555</b>

		2021YE	2020YE
Adósságállomány részaránya =	<u>Hosszú lejáratú kötelezettség</u> Hosszú lej. köt. + Saját tőke	24,92%	12,72%
Saját tőke részaránya =	<u>Saját tőke</u> Hosszú lej. köt. + Saját tőke	75,08%	87,28%
Hitelfedezeti mutató =	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1046,30%	1206,23%
Eladósodottság foka =	<u>Kötelezettségek</u> Összes eszköz	24,44%	13,42%
Vevők forgási sebessége =	<u>Vevő x 365</u> Nettó árbevétel	1	13

#### 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 részesedésekként 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	2021YE	2020YE
Hitelek, kölcsönök	792 523	790 794
Pénzeszközök	27 233 884	25 825 974
Nettó adósságállomány	- 26 441 361	- 25 035 180
Saját tőke	205 160 318	197 846 973
<b>Nettó saját tőke</b>	<b>231 601 679</b>	<b>222 882 153</b>

**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 2021 és 2020. december 31-én:

**2021YE**

adatok e Ft	Összesen	1 éven belüli	1-5 év közötti	5 éven túli
Banki hitelek	735 000	735 000	-	-
Tartozások kötvénykibocsátásból	67 748 746	16 439	18 098	67 714 209
Lízingkötelezettségek	14 384	8 601	5 783	-
Szállítók	25 438	25 438	-	-
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	1 314 432	1 029 427	-	-
<b>Pénzügyi kötelezettségek</b>	<b>69 838 000</b>	<b>1 814 905</b>	<b>23 881</b>	<b>67 714 209</b>

**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	-	-
<b>Pénzügyi kötelezettségek</b>	<b>29 768 117</b>	<b>990 299</b>	<b>6 278</b>	<b>28 771 540</b>

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.

		2021YE	2020YE
Likviditási mutató =	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	25,1	26,3
Likviditási gyorsráta =	<u>Forgóeszköz - Készlet</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	25,1	26,3

#### 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 törzsrészevényekből áll. A felhalmozott eredményt a Társaság eredménytartálékának és időszaki eredményének összege képezi.

A Társaság tőkeszerkezetét az alábbi táblázat mutatja:

adatok eFt-ban	2021YE	2020YE
Külső tulajdonosok részesedése		-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	68 099 875	28 836 626
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 883 876	1 842 484
Kötelezettségek	69 983 751	30 679 110
Anyavállalati részvényekre jutó saját tőke	205 160 318	197 846 973

#### 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	
	2021YE	2020YE	2021YE	2020YE
1 EUR =	358,52	351,17	369,00	365,13
1 USD =	303,29	307,93	325,71	297,36

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 igyekezik a Társaság biztosítani. Fedezeti ügyleteket köt a Társaság.

Kamat érzékenységi vizsgálat eredménye (a kamatváltozás százalékában):

	<b>2021YE</b>
Adott kölcsön	56 943 120
Hosszú lejáratú hitelek	57 523
Rövid lejáratú hitelek	735 000
Kapott kamat	1 894 072
Fizetett kamat	1 665 206
Nettó kamat	228 866
<b>0,5%</b>	
Kapott kamat változás	284 716
Fizetett kamat változás	3 963
Nettó kamat változás	280 753
Nettó kamat változás (%)	123%
<b>1%</b>	
Kapott kamat változás	569 431
Fizetett kamat változás	7 925
Nettó kamat változás	561 506
Nettó kamat változás (%)	245%
<b>2%</b>	
Kapott kamat változás	1 138 862
Fizetett kamat változás	15 850
Nettó kamat változás	1 123 012
Nettó kamat változás (%)	491%
<b>-0,5%</b>	
Kapott kamat változás	- 284 716
Fizetett kamat változás	- 3 963
Nettó kamat változás	- 280 753
Nettó kamat változás (%)	-123%
<b>-1%</b>	
Kapott kamat változás	- 569 431
Fizetett kamat változás	- 7 925
Nettó kamat változás	- 561 506
Nettó kamat változás (%)	-245%
<b>-2%</b>	
Kapott kamat változás	- 1 138 862
Fizetett kamat változás	- 15 850
Nettó kamat változás	- 1 123 012
Nettó kamat változás (%)	-491%

<b>Tényleges kamatokkal</b>	<b>2021YE</b>
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	6 966 216
Nettó kamatráfordítás	228 866
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>7 195 082</b>
<b>1%</b>	
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	6 966 216
Nettó kamatráfordítás	228 866
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>7 197 371</b>
<b>Adózás előtti eredmény változása</b>	<b>2 289</b>
<b>Adózás előtti eredmény változása (%)</b>	<b>0,03%</b>
<b>5%</b>	
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	6 966 216
Nettó kamatráfordítás	228 866
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>7 206 525</b>
<b>Adózás előtti eredmény változása</b>	<b>11 443</b>
<b>Adózás előtti eredmény változása (%)</b>	<b>0,16%</b>
<b>10%</b>	
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	6 966 216
Nettó kamatráfordítás	228 866
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>7 217 969</b>
<b>Adózás előtti eredmény változása</b>	<b>22 887</b>
<b>Adózás előtti eredmény változása (%)</b>	<b>0,32%</b>
<b>-1%</b>	
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	6 966 216
Nettó kamatráfordítás	228 866
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>7 192 793</b>
<b>Adózás előtti eredmény változása</b>	<b>- 2 289</b>
<b>Adózás előtti eredmény változása (%)</b>	<b>-0,03%</b>
<b>-5%</b>	
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	6 966 216
Nettó kamatráfordítás	228 866
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>7 183 639</b>
<b>Adózás előtti eredmény változása</b>	<b>- 11 443</b>
<b>Adózás előtti eredmény változása (%)</b>	<b>-0,16%</b>
<b>-10%</b>	
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	6 966 216
Nettó kamatráfordítás	228 866



<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>7 172 195</b>
<b>Adózás előtti eredmény változása</b>	<b>- 22 887</b>
<b>Adózás előtti eredmény változása (%)</b>	<b>-0,32%</b>

## 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	2021YE	2020YE	Megjegyzés
<b>Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek</b>	<b>27 233 884</b>	<b>25 825 974</b>	
Adott kölcsönök és éven túli kapcsolt követelések	56 898 774	25 333 950	AC
Vevőkövetelések és kapcsolt követelések	19 521 482	19 179 858	AC
<i>Halmazott értékvesztés</i>	14	7 726	
Értékpapírok	67	71	AC
Egyéb pénzügyi eszközök	189 466	3 044 676	AC
<b>Kölcsönök és követelések összesen</b>	<b>76 609 789</b>	<b>47 558 555</b>	
Hitelek	792 523	790 794	AC
Tartozások kötvénykibocsátásból	67 748 746	28 771 540	AC
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	8	9	AC
<i>Halmazott értékvesztés</i>	601	292	
Szállítói tartozások	25 438	12 281	AC
Egyéb pénzügyi kötelezettségek és származékos ügyletek	1 123 438	1 095 203	AC
<b>Egyéb pénzügyi kötelezettségek összesen</b>	<b>69 698 746</b>	<b>30 679 110</b>	

(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 hitelveszteségek becslésére.

Értékvesztés mozgástábla:

adatok ezer Ft-ban	2021YE	2020YE
<b>Nyitó értékvesztés</b>	<b>699</b>	<b>13 961</b>
Növekedés	14	699
Csökkenés	699	13 961
<b>Záró értékvesztés</b>	<b>14</b>	<b>699</b>

## 6. KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT ÜGYLETEK

Az IAS 24 standard előírja a kapcsolt felekkel fennálló kapcsolatok, 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 egységénél 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, kapcsolt követelései, kötelezettségei, bevételei, költségei és ráfordításai a következők voltak 2021 és 2020. december 31. napján:

2021YE	Kapcsolt felekkel szembeni követelések		
Kapcsolt fél neve	Mérleg sor	Tevékenység leírása	Összeg / ezer Ft
HUNGUEST Hotels Szállodaipari Zrt.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	4 619 769
KALL Ingredients Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	13 795 080
KZH Invest Kft.	Rövid lejáratú kapcsolt követelések	Váltó és váltókamat	16 838 092
OPUS Energy Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	13 505 198
OPUS TITÁSZ Zrt.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	6 064 553
Wamsler SE	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	6 311 068
<i>Egyéb kapcsolt felekkel szembeni követelések</i>			15 053 883
<b>Összesen</b>			<b>76 187 643</b>

2021YE Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek			
Kapcsolt fél neve	Mérlegcsoport	Tevékenység leírása	Összeg / ezer Ft
A105 Realty Project Kft.	Rövid lejáratú kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	Bérleti és üzemeltetési díj elhatárolás	20 012
KALL Ingredients Kft.	Rövid lejáratú kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	Management díj korrekció	32 765
OPUS TIGÁZ Zrt.	Rövid lejáratú kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	Szállító számla	19 050
<i>Egyéb kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek</i>			16 401
<b>Összesen</b>			<b>88 228</b>

2021YE Kapcsolt felekkel szembeni bevételek			
Kapcsolt fél neve	Eredménycsoport	Tevékenység leírása	Összeg / ezer Ft
KZH Invest Kft.	Pénzügyi műveletek bevételei	Váltó és kölcsönkamat	522 743
Mészáros Építőipari Holding Zrt.	Pénzügyi műveletek bevételei	Kapott osztalék	9 908 280
<i>Egyéb kapcsolt felekkel szembeni bevételek</i>			1 956 265
<b>Összesen</b>			<b>12 387 288</b>

2021YE Kapcsolt felekkel szembeni költségek és ráfordítások			
Kapcsolt fél neve	Eredménycsoport	Tevékenység leírása	Összeg / ezer Ft
A105 Realty Project Kft.	Anyagjellegű ráfordítások	Iroda bérleti díj,- üzemeltetés	77 152
OPUS TIGÁZ Zrt.	Anyagjellegű ráfordítások	Projekt management díj	180 000
<i>Egyéb kapcsolt felekkel szembeni költségek és ráfordítások</i>			100 033
<b>Összesen</b>			<b>357 185</b>

2020YE Kapcsolt felekkel szembeni követelések			
Kapcsolt fél neve	Mérlegcsoport	Tevékenység leírása	Összeg / ezer Ft
VIRE SOL Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	1 729 842
Wamsler SE	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	6 133 167
Wamsler SE	Éven túli kapcsolt követelések	Pótbefizetés	1 698 887
KZH Invest Kft.	Rövid lejáratú kapcsolt követelések	Váltó és váltókamat	16 336 146
KALL Ingredients Kft.	Éven túli kapcsolt követelések	Tagi kölcsön	10 607 643
<i>Egyéb kapcsolt felekkel szembeni követelések</i>			7 784 267
<b>Összesen</b>			<b>44 289 952</b>

2020YE		Kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	
Kapcsolt fél neve	Mérlegcso	Tevékenység leírása	Összeg / ezer Ft
HUNGUEST Hotels Szállodaipari Zrt.	Rövid lejáratú kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek	Váltó és váltókamat	839 061
<i>Egyéb kapcsolt felekkel szembeni kötelezettségek</i>			16 138
<b>Összesen</b>			<b>855 199</b>

2020YE		Kapcsolt felekkel szembeni bevételek	
Kapcsolt fél neve	Eredménycso	Tevékenység leírása	Összeg / ezer Ft
KZH Invest Kft.	Pénzügyi műveletek bevételei	Váltó és kölcsönkamat	441 206
Mészáros Építőipari Holding Zrt.	Pénzügyi műveletek bevételei	Osztalék	8 058 000
<i>Egyéb kapcsolt felekkel szembeni bevételek</i>			-
<b>Összesen</b>			<b>8 499 206</b>

2020YE		Kapcsolt felekkel szembeni költségek és ráfordítások	
Kapcsolt fél neve	Eredménycso	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
A59 Ingatlanhasznosító Kft.	Anyagjellegű ráfordítások	Iroda bérleti díj,- üzemeltetés	26 938
Mészáros M1 Autókereskedő Kft.	Anyagjellegű ráfordítások	Gépjármű bérleti díj, gépjármű javítás, -karbantartás	14 925
Talents Consulting Zrt.	Anyagjellegű ráfordítások	PR,- üzletviteli,- kommunikációs tanácsadás	13 254
Talents Event and Marketing Kft.	Anyagjellegű ráfordítások	Hirdetés,- reklám,- rendezvényszervezés	22 963
Wellnesshotel Építő Kft.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	Kamat	27 593
<i>Egyéb kapcsolt felekkel szembeni költségek és ráfordítások</i>			23 360
<b>Összesen</b>			<b>165 407</b>

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

## 6.1. Igazgatóság, Felügyelőbizottság és Audit Bizottság Javadalmazása

### Az Igazgatósággal kapcsolatos ügyletek

Az Igazgatóság tagjai a következő juttatásokban részesültek:

adatok Ft-ban	2021YE	2020YE
Rövid távú juttatások (tiszteletdíj)	8 500 000	12 000 000
<b>Összesen</b>	<b>8 500 000</b>	<b>12 000 000</b>

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

adatok Ft-ban	2021YE	2020YE
Rövid távú juttatások (tiszteletdíj)	7 209 524	7 200 000
<b>Összesen</b>	<b>7 209 524</b>	<b>7 200 000</b>

A Csoport a menedzsment tagjainak részére semmilyen kölcsönt nem folyósított.

Igazgatóság tagjainak adott kölcsönök egyenlege:

adatok Ft-ban	2021YE	2020YE
Igazgatóság tagjainak adott kölcsön	-	-
Igazgatóság tagjainak adott kölcsön kamata	-	-
<b>Összesen</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Tulajdonosi struktúra:

	Részesezés (2021. december 31.)		Részesezés (2022. április 07.)	
	db	%	db	%
Társasági szinten: OPUS GLOBAL Nyrt.	7 208 246	1,03%	7 208 246	1,03%
Leányvállalatok <sup>1</sup> : Csabatáj Zrt.	12 500 000	1,80%	12 500 000	1,80%
<b>Összesen</b>	<b>19 708 246</b>	<b>2,81%</b>	<b>19 708 246</b>	<b>2,81%</b>

<sup>1</sup> Konszolidációba bevont társaságok.

A közkézhányad mértéke 46,93%.

A Társaság 5% feletti részesezéssel rendelkező részvényesei a jelentés lezárásnak időpontjában a bejelentések és a részvénykönyv alapján a megkeletkezett részvényekre vetítve (RS3)

Név	Letétkezelő	Mennyiség (db)	Részesezés (%)
<b>KONZUM PE Magántőkealap</b>	nem	<b>164 956 258</b>	<b>23,51%</b>
	közvetlen	161 120 093	22,96%
	közvetett (a KPE INVEST Kft.-n keresztül)	3 836 165	0,55%
<b>Mészáros Lőrinc</b>	nem	<b>160 448 541</b>	<b>22,96%</b>
	közvetlen	146 314 411	20,85%
	közvetett (az Addition OPUS Zrt.-n keresztül)	14 134 130	2,01%
<b>Talents Group Beruházás-szervező Zrt.</b>	nem	<b>46 998 875</b>	<b>6,70%</b>

## 7. MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

Az OPUS GLOBAL Nyrt. 2021. február 12-én tájékoztatta a befektetőket, hogy dr. Mészáros Beatrix a Társaság igazgatóságának elnöke a Társaság soron következő közgyűlésének napjával lemondott igazgatósági tagsági tisztségéről s ekként igazgatósági elnöki pozíciójáról. A Társaság az operatív működést érintő hosszútávú stratégiája szerint az elmúlt időszakban elért dinamikus fejlődési ütemének jövőbeli biztosítása érdekében az Igazgatóság új igazgatósági tagok megválasztása érdekében a jogszabályi előírások szerint 2022. február 21-én rendkívüli közgyűlést hívott össze 2022. március 11. napjára. Az előterjesztések szerint a Közgyűlés az előterjesztés szerint új igazgatósági tagokat választott, a korábbi tagok mandátumának lejártáig, azokkal azonos díjazás mellett.

A Közgyűlési döntés értelmében a Társaság Igazgatóságának tagjai 2022.03.11. napjától legkésőbb 2022.05.02. napjáig:

- Vida József
- Dr. Balog Ádám
- Makai Szabolcs
- Dzsubák Attila Zsolt

[https://www.bet.hu/newkibdata/128689715/OG\\_rendkivuli\\_KGY\\_hat\\_HU\\_20220311.pdf](https://www.bet.hu/newkibdata/128689715/OG_rendkivuli_KGY_hat_HU_20220311.pdf)

Az OPUS GLOBAL Nyrt. még 2019. február 18-án rövid lejáratú 735 millió Ft összegű hitelt vett fel a Magyar Takarékszövetkezeti Bank Zrt.-től, melynek futamideje 2021-ben is meghosszabbításra került. A Társaság 2022. február 14. napján visszafizette a Takarékbank Zrt.-nél lévő hitelét, így hitelkötelezettsége már nem áll fenn az Anyacégnak.

A Társaság az MNB által meghirdetett (NKP) Programban való részvétele során két alkalommal, 2019 októberében és 2021 áprilisában is kötvényt bocsátott ki, mindösszesen 67,6 milliárd forint értékben. A program előírásának megfelelően a Társaság a független hitelminősítővel az évente szükséges hitelminősítés felülvizsgálati eljárás 2022 márciusában lefolytatta, aminek eredményeképpen a hitelminősítő továbbra is fenntartotta a **kötvénykibocsátás esetében a BBB-, vállalati szinten a BB/Stabil minősítést.**

[https://bet.hu/site/newkib/hu/2022.03./OPUS\\_GLOBAL\\_Nyrt.\\_-Rendkivuli\\_Hirdetmeny\\_-\\_Hitelminosités\\_128697238](https://bet.hu/site/newkib/hu/2022.03./OPUS_GLOBAL_Nyrt._-Rendkivuli_Hirdetmeny_-_Hitelminosités_128697238)

A portfolión belül megvalósuló szinergiát maximálizáló struktúra kialakításának első lépéseként és a szegmens társasági rendszerének racionalizálása érdekében az Igazgatóság 2022. március 28. napján hozott döntése értelmében kezdeményezik az OPUS Energy Kft. beolvadását a közvetlen leányvállalatába, az OPUS TITÁSZ Zrt.-be 2022 folyamán.

A döntés háttérében első sorban szintén működési optimalizálás áll, mivel az OPUS Energy Kft.-t a két tulajdonos, azaz az OPUS GLOBAL Nyrt. és a Status Energy Kft. kifejezetten a TITÁSZ akvizíció érdekében, mint projekt társaságot hozta létre 2021.03.10. napján. Tekintettel arra, hogy az akvizíció zárása 2021.08.31. napján sikeresen megtörtént, az OPUS Energy Kft. betöltötte szerepét, fenntartása mellett további üzleti vagy jogi indokok nem szólnak.

[https://bet.hu/site/newkib/hu/2022.03./OPUS\\_GLOBAL\\_Nyrt.\\_-Rendkivuli\\_tajekoztatas\\_128697519](https://bet.hu/site/newkib/hu/2022.03./OPUS_GLOBAL_Nyrt._-Rendkivuli_tajekoztatas_128697519)

## 8. COVID-19 ÉS UKRÁN-OROSZ HÁBORÚS HATÁSOK

A Magyar Kormány a 40/2020. (III.11.) sz. rendeletével a 2020. március 11-én kihirdette Magyarországon a veszélyhelyzetet. A Magyar Kormány ezt követően a COVID-19 terjedésének lassítása érdekében kormányrendeletekben korlátozta a határforgalmat és a nem létfontosságú üzletek nyitvatartási idejét. Ezzel párhuzamosan gazdaságélénkítő intézkedésekről is döntött a Kormány, melyek közül a legjelentősebbek közé tartozik az adósságszolgálati moratórium elrendelése első alkalommal 2020. december 31. napjáig, majd ezt a következő járványhullám miatt meghosszabbította 2021. június 30. napjáig, majd később szűkítve az igénybevevők körét 2022. június 30-ig segíti a rászorulókat.

Az OPUS GLOBAL Nyrt. működésére a járvány okozta hatások jelentős, de nem kritikus hatással voltak. Az OPUS GLOBAL Nyrt. menedzsmentje felelősen eljárva döntött a Cégcsoport előtt álló legfontosabb feladatokról és a különböző állami intézkedésekhez igazodó, több fázisú akciótervet dolgozott ki. Az Igazgatóság a pandémiás helyzetet megítélve eltökélt, hogy válsághelyzetben kivételes előnye származhat az OPUS Csoportnak a diverzifikáltságból, hiszen szükség esetén rugalmasan lehet igazítani az egyes vállalatok profilját, termelését a megváltozott igényekhez mérten. Hangsúlyozzuk ugyanakkor, hogy az OPUS GLOBAL Nyrt. tőkeerős, stabil fundamentumokkal rendelkező tőzsdei társaság, éppen ezért egy elhúzódó válság esetén sem kerül veszélybe a működése. Az ukrán-orosz háború hatásainak feltérképezése és folyamatos nyomonkövetése miatt Krízisbizottság kezdte meg a működését, amely meghozza és koordinálja a szükséges intézkedéseket.

Az immáron két éve, több hullámban tartó pandémia egyik legnagyobb vesztese egyértelműen a turizmus volt, nemcsak hazánkban, hanem az egész világon. Az 2021-ben több mint négy hónapon át tartó üzemszünetet követően a korlátozó intézkedések eltörlése után május elejétől ismét megnyitottak a szállodák a szabadidős turizmus előtt. A nyitást követően

csak védettségi igazolvány birtokában lehetett látogatni a szállodákat és a fürdőket, de 2021. július 3-tól a 365/2021. (VI.30.) Kormányrendelet értelmében már korlátozások nélkül érkezhettek a vendégek. A HUNGUEST Hotels Zrt. az enyhítéseket követően is fenntartja a magas higiéniai készültséget és folyamatosan alkalmazza a minden szállodai részlegre kiterjedő COVID-19 kézikönyv előírásait. Sajnos a járványhelyzetet követően az felélénkület tovább nehezíti a 2022. február 24-én kitört, és azóta is tartó ukrán-orosz fegyveres konfliktus.

A Csoport további cégeket ezidáig kevésbé érintette a járványhelyzet gazdasági hatása, annak ellenére, hogy az alapanyagok beszerzése nehezkesebbé vált, a vevői kör bővítése a lezárások okán nehézségbe ütközött, valamint a szállítmányozás lelassult és a teljesítések elhúzódtak a tervezetthez képest, de a rugalmas reagálásnak köszönhetően a termelés folyamatos.

Az egészségügyi adatok folyamatos javulásának köszönhetően a Kormány 2022. március elején bejelentette, hogy mivel a végéhez közeledik az ötödik járványhullám, kivezetik a korlátozásokat. A bevezetett szabályok értelmében megszűnt a maszkviselési kötelezettség, kivezték azt a szabályt, ami a munkáltatók számára lehetővé teszi a kötelező oltás előírását, kivéve az egészségügyi és a szociális területen, a pedagógusoknak viszont nem lesz kötelező az oltás, valamint kivezték a védettségi igazolvány használatára vonatkozó szabályozásokat. Az egészségügyi veszélyhelyzetet továbbra is fenntartják, részben a kormány cselekvőképessége, részben a hatodik hullám veszélye miatt.

A 2022. év nagy bizonytalansági tényezője az ukrán-orosz fegyveres konfliktus elhúzódása, a kölcsönös szankciók hatása. Az már egy hónappal a háború kitörése után jól látszik, hogy az alapanyag ellátásban, energia ellátásban előfordulhatnak anomáliák. A COVID gazdasági kárainak enyhítésére nyújtott hatalmas állami támogatások inflációgerjesztő hatását az energiaárak elszabadulása tovább növelte. A magas 8-10% körüli infláció már jelentősen visszafoghatja a gazdasági növekedést, amit várhatóan újabb állami beavatkozásokkal, stimulusokkal lehet majd enyhíteni. Fel kell készülni az alapanyag- és energiaárak további emelkedésére, a konfliktus erősségével összefüggésben az EUR/HUF árfolyam jelentősebb volatilitására.

## 9. A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖZZÉTÉTELRE ENGEDÉLYEZÉSE

A pénzügyi kimutatásokat a Társaság Igazgatósága és Felügyelőbizottsága 2022. április 7-én elfogadta a 26/2022 (04.07.) számú Igazgatósági határozatában és a 3/2022 (04.07.) számú Felügyelőbizottsági és Audit Bizottsági határozatában a 2021. évi egyedi Éves Jelentést ebben a formában közzétételre engedélyezte.