



FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt.  
(Székhely: 7011 Alap, Dózsa Gy. út 81–83., Cg. 07-10-001537)

## **Különálló pénzügyi kimutatások – 2020.**

a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint



**A különálló pénzügyi kimutatásokat a FuturAqua Nyrt. 2021. április 29-én tartott közgyűlése 5/2021. (IV. 29.) számú határozatával elfogadta.**

Alap, 2021. április 29.

## Tartalomjegyzék

1.1. A Társaság bemutatása, alapadatok .....	4
1.2. A Közgyűlés összehívásának időpontjában a részvények darabszáma és a részvényekhez kapcsolódó szavazati jogok száma.....	5
2. Pénzügyi kimutatások.....	6
2.1.1. KÜLÖNÁLLÓ MÉRLEG .....	6
2.1.2. ÁTFOGÓ JÖVEDELEMRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS.....	7
2.1.3. CASHFLOW-KIMUTATÁS .....	8
2.1.4. SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁSA 2020.12.31-ÉN VÉGZŐDŐ IDŐSZAKRA.....	9
2.2. Magyarázatok a különálló pénzügyi kimutatásokhoz .....	10
I.A számviteli politikák meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja ...	10
II.A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai .....	29
2.2.1.Az IFRS standardok 2020. január 1-jétől érvényes módosuló szabályainak, illetve új standardok bevezetésének hatásai a pénzügyi kimutatásokra.....	30
2.2.2.Az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott, de még nem hatályos új és módosított standardok és értelmezések.....	30
2.2.3.Az IASB által kibocsátott és az EU által nem elfogadott standardok és értelmezések	30
3. KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK A KÜLÖNÁLLÓ MÉRLEGHEZ.....	32
3.1. PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ-EGYENÉRTÉKESEK.....	32
3.2. VEVŐ- ÉS EGYÉB KÖVETELÉSEK .....	32
3.3. EGYÉB FORGÓESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK .....	33
3.4. GÉPEK, BERENDEZÉSEK .....	33
3.5. INGATLANOK .....	33
3.6. ÜZEMBE NEM HELYEZETT TÁRGYI ESZKÖZÖK .....	35
3.7. IMMATERIÁLIS JAVAK .....	35
3.8. BEFEKTETÉSEK .....	35
3.9. LEÁNYVÁLLALATNAK ADOTT KÖLCSÖNÖK.....	36
3.10. SZÁLLÍTÓK.....	36
3.11. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	36
3.12. EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK.....	36
3.13. Halasztott bevételek Token értékesítésből .....	37
3.14.HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK.....	37
3.15. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖLCSÖN .....	37
3.16. JEGYZETT TŐKE .....	37
3.17. TŐKETARTALÉK.....	38
4.KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK AZ ÁTFOGÓ JÖVEDELEM KIMUTATÁSHOZ.....	39
4.1. ÁRBEVÉTEL, EGYÉB BEVÉTEL.....	39
4.2. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK.....	39
4.3. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK .....	40
4.4. PÉNZÜGYI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE .....	41
4.5. JÖVEDELEMDADÓ RÁFORDÍTÁS.....	41
4.6. EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY /EPS/.....	41
4.7. KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK.....	41
4.8. KOCKÁZATKEZELÉS.....	42
4.9. JELENTŐS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK.....	42
4.10. SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA.....	42

5. A FuturAqua Nyrt. leányvállalatai és társult vállalkozásai.....	44
5.1. A HUMAN GOODS Értékesítő Kft. – Társult vállalkozás.....	44
5.2. A VásárlóMecénás Kft. – Társult vállalkozás.....	44
5.3. Az EcoPay Zrt. ....	44
5.4. Ásványvíztermelő társaságunk, az OlupAqua Kft. ....	44
5.5. A Watereum Invest Vagyon- és Ingatlankezelő Zrt.....	46
6. Egyéb közzétételek.....	47
6.1. A FuturAqua Nyrt. foglalkoztatáspolitikája.....	47
6.2. Főbb kockázati tényezők.....	47
6.3. Megszűnő tevékenységek és értékesített eszközcsoportok.....	48
6.4. Fordulónapot követő események .....	48
7. Nyilatkozat .....	50

## 1.1. A Társaság bemutatása, alapadatok

A FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhelye: 7011 Alap, Dózsa Gy. út 81–83., Cg. 02-10-060369, a társaság fióktelepe: 7011 Alap, Dózsa György út 81–83.) 2011. január 30-án alakult zártkörűen működő részvénytársaságként Pécsen, a Társaságot a Cégnyilvántartásba 2011. február 23-án jegyezték be. A Társaság a működési formáját 2011. április 9-én tartott rendkívüli közgyűlésén változtatta nyilvánosan működő részvénytársaságra, amely változást a cégbíróság 2011. június 28-án jegyezte be. A Társaság cégjegyzékszám 07-10-001537-re változott a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2019. szeptember 10-ei bejegyzése szerint.

A Társaság hatályos alapszabályának kelte: 2021. március 16.

A Társaság rövidített cégneve: FuturAqua Nyrt.

A Társaság jegyzett tőkéje: 2020. december 31-én 120.000.000.- HUF, azaz Egyszázhuszmillió HUF

A FuturAqua Nyrt. internetes honlapjának címe, elérhetősége: <https://futuraqua.eu/>

### A Társaság vezető tisztségviselői:

- **Hajnal Zsolt András** (született: Debrecen, 1974. március 9., anyja neve: Nyíri Margit, lakcíme: 2600 Vác, Erzsébet utca 64.) 2019. április 30. napjától határozatlan ideig
- **Kis-Benedek Róbert Ferenc** (született: Gyöngyös, 1972. december 30., anyja neve: Boldog Mária, lakcíme: 3231 Gyöngyössolymos, Virág utca 21.) 2019. április 30. napjától határozatlan ideig
- **Lassú Katalin** (született: Gyöngyös, 1980. június 30., anyja neve: Bagi Anna, lakcíme: 3231 Gyöngyössolymos, Virág utca 21.) 2019. július 29. napjától határozatlan ideig

Az igazgatóság új elnököt választott tagjai sorából. 2019. május 1-től a Társaság igazgatóságának új elnöke Hajnal Zsolt András.

### A Társaság állandó könyvvizsgálója:

A Társaság állandó könyvvizsgálója 2020. november 03. napjától 2023. szeptember 30-ig:

### UNIKONTO Számvitelkutató Kft.

1093 Budapest, Fővám tér 8.; Cg.: 01-09- 073167, adószáma: 10491252-2-43; kamarai regisztrációs sz.: 001724; könyvvizsgálói feladatok ellátásáért felelős személy: Dr. Adorján Csaba Imre – kamarai tagság igazolvány száma: 001089

A könyvvizsgáló díjazása 2020-as üzleti évben:

- a Társaság különálló pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata nettó egymillió forint
- a Társaság konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata nettó kettőmillió forint

### A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért és az IFRS szerinti konszolidált pénzügyi adatok összeállításáért felelős személy adatai:

Scháb Katalin IFRS Mérlegképes könyvelő, 129875/A/2016

## 1.2. A Közgyűlés összehívásának időpontjában a részvények darabszáma és a részvényekhez kapcsolódó szavazati jogok száma

Az alaptőke nagysága 2021. március 16-án

Jegyzett tőke: 120.000.000.- HUF, azaz Egyszázhuszmillió HUF

A Társaság alaptőkénének összetétele 2021. március 16-án

	Névérték (Ft/db)	Kibocsátott darabszám	Össz-névérték (Ft)	Részvények fajtája
FuturAqua részvény	5 HUF	24.000.000	120.000.000.- Ft	törzsrészvény
<b>Részvények összesen</b>	<b>5 HUF</b>	<b>24.000.000</b>	<b>120.000.000.- Ft</b>	

A részvényekhez kapcsolódó szavazati jogok száma 2021. március 16-án

Kibocsátott darabszám	Szavazati jogra nem jogosító – saját részvények száma	Szavazati jogra jogosító részvények	Részvényenkénti szavazati jog	Összes szavazati jog (szavazat)
FuturAqua részvény	590.650	23.409.350	1	23.409.350
<b>Szavazatok száma</b>				<b>23.409.350</b>

## 2. Pénzügyi kimutatások

### 2.1.1. KÜLÖNÁLLÓ MÉRLEG

	2020.12.31	2019.12.31	Magyarázat
(adatok ezer forintban)			
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>			
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	1 435	3 219	3. 1.
Vevő és egyéb követelések	94 889	119 427	3. 2.
Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások	58	80	3. 3.
<b>Forgóeszközök összesen</b>	<b>96 382</b>	<b>122 726</b>	
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>			
Gépek, berendezések	10 706	4 838	3. 4.
Ingatlanok	146 675	31 729	3. 5.
Üzembe nem helyezett tárgyi eszközök		98 906	3. 6.
Immateriális eszközök	36 575	3 746	3. 7.
Befektetések leányvállalatokba	18 066	45 174	3. 8.
Leányvállalatnak adott kölcsönök	5 000	5 000	3. 9.
Halasztott adókövetelések	19	19	-
<b>Befektetett eszközök összesen</b>	<b>217 041</b>	<b>189 412</b>	
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>313 423</b>	<b>312 138</b>	
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK</b>			
<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>			
Szállítók	36 807	8 719	3. 10.
Passzív időbeli elhatárolások	3 500	3 335	3. 11.
Egyéb kötelezettségek	3 809	7 611	3. 12.
Halasztott bevételek Token értékesítésből	84 667	0	3. 13.
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>128 783</b>	<b>19 665</b>	
<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>			
Halasztott adó kötelezettségek		648	3. 14.
Hosszú lejáratú kölcsönök	5 000		3. 15.
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>5 000</b>	<b>648</b>	
<b>SAJÁT TŐKE</b>			
Részvénytőke	120 000	120 000	3. 16.
Tőketartalék	275 606	275 606	3. 17.
Eredménytartalék	-215 966	-103 781	-
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>179 640</b>	<b>291 825</b>	
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>313 423</b>	<b>312 138</b>	

## 2.1.2. ÁTFOGÓ JÖVEDELEMRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS

	2020.12.31	2019.12.31	Magyarázat 4. PONT
(adatok ezer forintban)			
Árbevétel	1 800	16 000	1
Egyéb bevételek	3 560	4	1
<b>Összes bevételek</b>	<b>5 360</b>	<b>16 004</b>	
Anyagköltség	999	158	2
Igénybe vett szolgáltatások értéke	58 242	24 059	2
Eladott áruk beszerzési értéke	-	14 367	-
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>59 241</b>	<b>38 584</b>	
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>812</b>	<b>419</b>	
<b>Értékcsökkenési leírás és amortizáció</b>	<b>10 598</b>	<b>2 560</b>	3.PONT 7
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>21 980</b>	<b>490</b>	3
<b>Tevékenység eredménye</b>	<b>- 87 271</b>	<b>- 26 049</b>	
<b>Pénzügyi műveletek bevételei/ráfordításai</b>	<b>-24 889</b>	<b>- 404</b>	4
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-112 160</b>	<b>- 26 453</b>	
Adóráfordítás	25	658	5
<b>Adózás utáni eredmény folytatódó tevékenységekből</b>	<b>-112 185</b>	<b>- 27 111</b>	
Megszűnő tevékenységek eredménye	-	-	
<b>Adott időszaki nyereség (veszteség)</b>	<b>-112 185</b>	<b>- 27 111</b>	
<b>Egyéb átfogó eredmény</b>			
<b>Átfogó eredmény</b>	<b>-112 185</b>	<b>- 27 111</b>	

## 2.1.3. CASHFLOW-KIMUTATÁS

	e Ft	
MEGNEVEZÉS	2020.01.01- 2020.12.31	2019.01.01- 2019.12.31
<b>MŰKÖDÉSI EREDMÉNY (+/-)</b>	-112 160	-26 453
Értékcsökkenés (+)	10 598	2 560
Elszámolt értékvesztés +	27 108	
Saját teljesítmények változása (+/-)	-	
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+/-)	0	0
Szállítói tartozások változása (+/-)	28 088	-751
Egyéb rövidelejáratú kötelezettségekváltozása (+/-)	-6 717	-3 372
Vevők állományváltozása (+/-)	-1 800	
Egyéb rövidelej. követelések változása (+/-)	26 338	-64 758
Aktív időbeli elhatárolás változása	22	15 802
Passzív időbeli elhatárolás változása	84 832	-7 792
Fizetett, fizetendő adó	-25	-29
<b>MŰKÖDÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSOK</b>	56 284	-84 793
Befektetett eszközök beszerzése	-65 335	-41 021
Befektetett eszközök értékesítése		
<b>BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (+/-)</b>	-65 335	-41 021
Részvénykibocsátás eredménye (+)	0	195 633
Hitel és kölcsön felvétele (+)	7 267	
Részvénybevonás, saját részvény vásárlás (-)	0	-69 709
Hitel és kölcsöntörlesztés (-)	0	
Kölcsön nyújtása	0	
Véglegesen átadott pénzeszköz (-)		
Egyéb változások (+/-)	0	
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA</b>	7 267	125 924
<b>PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (+/-)</b>	-1 784	110
PÉNZESZKÖZÖK AZ IDŐSZAK ELEJÉN	3 219	3 109
PÉNZESZKÖZÖK AZ IDŐSZAK VÉGÉN	1 435	3 219



**2.1.4. SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁSA 2020.12.31-ÉN VÉGZŐDŐ IDŐSZAKRA**

adatok E ft-ban

	RÉSZVÉNY- TŐKE	TŐKE- TARTALÉK	EREDMÉNY- TARTALÉK	EGYÉB SAJÁT TŐKE	ÖSSZESEN
<b>2019.JANUÁR 01.</b>	107 453	92 520	-7 603		<b>192 370</b>
TŐKEEMELÉS	12 547	183 086			<b>195 633</b>
SAJÁT RÉSZVÉNY VISSZAVÁSÁRLÁS			-69 067		<b>-69 067</b>
TÁRGYÉVI ÁTFOGÓ EREDMÉNY			-27 111		<b>-27 111</b>
<b>2019.DECEMBER 31.</b>	<b>120 000</b>	<b>275 606</b>	<b>-103 781</b>		<b>291 825</b>
TŐKEEMELÉS					<b>0</b>
SAJÁT RÉSZVÉNY VISSZAVÁSÁRLÁS					<b>0</b>
TÁRGYÉVI ÁTFOGÓ EREDMÉNY			-112 185		<b>-112 185</b>
<b>2020.DECEMBER 31.</b>	<b>120 000</b>	<b>275 606</b>	<b>-215 966</b>	<b>0</b>	<b>179 640</b>

## **2.2. Magyarázatok a különálló pénzügyi kimutatásokhoz**

### **I. A számviteli politikák meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja**

#### **1. A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása**

##### **Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről**

A menedzsment kijelenti, hogy ezek a pénzügyi kimutatások az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban készültek. A vezetőség e nyilatkozatát felelőssége tudatában tette meg.

##### **A pénzügyi kimutatások tartalma**

E pénzügyi kimutatások a Társaság, mint különálló entitás pénzügyi pozícióját, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. E pénzügyi kimutatásokat különállónak vagy egyedinek nevezi a Társaság.

##### **A vállalkozás folytatása**

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a Vezetés megítélte a Társaság vállalkozás folytatására vonatkozó képességét. A pénzügyi kimutatásokat a vállalkozás folytatását feltételezve készítettük el, a vezetésnek nem áll szándékában megszüntetni a vállalkozást vagy beszüntetni a tevékenységet. A vezetésnek a mérlegelés során olyan, eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságokról nincs tudomása, amelyek jelentős kétséget támasztanak a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására vonatkozó képességével kapcsolatban, figyelembe véve a folyamatban lévő hatósági eljárásokat is.

##### **A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja, az alkalmazott szabályrendszer és a mögöttes feltételezések, értékelési filozófia**

A pénzügyi kimutatások az International Accounting Standard Board (IASB) által megalkotott International Financial Reporting Standard (IFRS) alapján készültek. Az IFRS-eket úgy alkalmazta a Társaság, ahogyan azokat az Európai Unió befogadta.

Az Társaság menedzsmentje megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül, nincsen olyan közvetlen jel, amely arra utalna, hogy a Társaság a

működését a következő éven belül megszünteti vagy lényegesen csökkenti. A vállalkozás folytatásának képességével kapcsolatos bizonytalanságot hordoznak a függő kötelezettségek, amelyekkel kapcsolatos információkat a kiegészítő megjegyzések 4.9. pontja tartalmazza.

A Társaság általában a múltbeli bekerülési érték alapján értékeli eszközeit, kivéve azokat a helyzeteket, amelynél az IFRS-ek alapján az adott elemet valós értéken kell értékelni.

A Társaság először 2017-ben tett közzé az IFRS-ek alapján készülő egyedi pénzügyi kimutatásokat. A pénzügyi kimutatások egymással összehasonlíthatóak, azok azonos elvek alapján készültek, kivéve azokat a helyzeteket, ahol a változásokat külön jeleztük.

## **2. A számviteli politikák lényeges elemei**

### **2.2.1. A pénzügyi kimutatások prezentálása**

A Társaság egyedi pénzügyi kimutatásokat tesz közzé (továbbiakban: pénzügyi kimutatások). A Társaság pénzügyi kimutatásai a következőket foglalja magában (részek), amelyek mind egyedi kimutatások:

- mérleg;
- átfogó eredmény kimutatás;
- saját tőke-változás kimutatás;
- cash-flow kimutatás;
- kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz.

A Társaság úgy dönt, hogy az átfogó eredmény kimutatást egy önálló kimutatásban szerepelteti, úgy, hogy az egyéb átfogó eredményhez kapcsolódó tételeket azonos kimutatásban, az időszak nettó nyeresége (vesztesége) után jogcímenként jeleníti meg.

Egyéb átfogó eredménynek tekintjük azokat a tételeket, amelyek a nettó eszközöket (vagyis az eszközök és kötelezettségek különbségét) növelik vagy csökkentik és ezt a csökkenést sem eszközzel, sem kötelezettséggel, sem az eredménnyel szemben nem szabad elszámolni, hanem – az egyéb átfogó eredményen keresztül – közvetlenül a saját tőke egy elemét változtatják a Társaság tágan értelmezett teljesítményével összefüggésben. Nem minősül – többek között – egyéb átfogó eredménynek az a tőketranzakció, amely a rendelkezésre bocsátott tőkét változtatja meg, illetve azok a tranzakciók sem, amelyeket a Társaság a tulajdonossal, tulajdonosi minőségében végez.

### **2.2.2. A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések**

A Társaság az IFRS szerinti teljes egyedi pénzügyi kimutatását legutóbbi alkalommal (e kimutatást megelőzően) a 2019-es üzleti évre készítette el, a 2018-es összehasonlító adatokkal. A pénzügyi kimutatásokat a tőzsdei jelenlét által megkövetelt transzparencia és összehasonlíthatóság jegyében készítette el a Társaság.

Az egyedi pénzügyi kimutatásokat magyar forintban teszi közzé a Társaság. Ez a prezentálás pénzneme. Az egyedi pénzügyi kimutatások egy naptári évet fognak át. Az egyedi pénzügyi kimutatások fordulónapja minden évben a naptári év utolsó napja, december 31. A Társaság a tőzsdei előírásoknak megfelelően félévente tesz közzé pénzügyi adatokat. Az évközi pénzügyi kimutatásokra az IAS 34 szabályait kell alkalmazni, azok nem tartalmazzák minden IAS 1 által megkövetelt közzétételt, illetve az adatokat tömörített formában tartalmazzák. Az évközi pénzügyi kimutatásokat nem kellett auditálni.

Az egyedi pénzügyi kimutatások egy összehasonlító adatot tartalmazzák, kivéve, ha egy időszakot újra meg kell állapítani vagy számviteli politikát kellett változtatni. Ebben a helyzetben bemutatjuk az összehasonlító időszak nyitó mérlegértékeit is. 2020-ban előző időszakokra vonatkozó hibákat nem tárt fel a Társaság, így a pénzügyi kimutatások nyitó értékét sem kellett módosítania.

Abban a helyzetben, ha a prezentálás érdekében szükségessé válik az, hogy egy tételt átsoroljanak egy másik kategóriába (például új pénzügyi kimutatás sor miatt), akkor az előző évi adatokat úgy korrigálja a Társaság, hogy az összehasonlíthatóság megvalósuljon.

A Társaság a működési szegmensekkel kapcsolatos adatokat csak a konszolidált pénzügyi kimutatásokban teszi közzé. Ugyanígy az EPS mutatót is csak a konszolidált pénzügyi kimutatások tartalmazzák.

A pénzügyi kimutatások közzétételéről a Társaság menedzsmentje gondoskodik, a vonatkozó szabályok (jogszabályok, tőzsdei rend) szerint.

### **3. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák**

A bevételeket akkor kell elszámolni, ha azokat a Társaság realizálta.

#### ***Árbevételek***

A Társaság árbevételeit akkor számolja el, ha a teljesítési kötelek – amelyek a szerződésből fakadnak – teljesítésre kerültek a vevők részére. Az elszámolás során a Társaság az IFRS 15 öt lépés modelljét követi.

A Társaság egy meglehetősen komplex ügylete az értékesített vízvételzési jog, amelyet tokenizált. Ez azt jelenti, hogy maga a jogosultság átadásra került a víz átvételére, amelyet a későbbiekben a token vevője lehívhat. A token vevője előre fizet és a kapott vételár nem visszatéríthető. A Társaság megítélése szerint két teljesítési kötelem (PO) került átadásra. Egyfelől egy jogosultságot ruháztak át, másfelől pedig magának a kitermelt víznek a tulajdonjogát.

A Társaság által átadott jog és a vízzel kapcsolatos átadás is folyamatosan teljesített PO-nak minősül a Vezetés álláspontja szerint, a vissza nem térítendő díj fel nem használt része pedig a ki nem használt szolgáltatások mintájára számolandó el.

Az előre megfizetett összeget azonban majd akkor kell elszámolni, amikor az abból származó hasznokat átruházzák a vevőkre. Amíg ez nem történik meg, az átvett összeget halasztott bevételként kell megjeleníteni a mérlegben, ha a lejáratát nem lehet egyértelműen bizonyítani, akkor rövid lejáratú tételként.

A Társaság álláspontja szerint ez a tranzakció rendkívül újszerű és nem igazán azonosítható példa az alkalmazására. Ezért a becslés készíteni – mivel nincs releván tapasztalat – az átruházás mintázatára, így annak megállapítására sem tud megbízhatóan sor kerülni, hogy a ténylegesen felhasznált kitermelési egységek mekkora hányadát adták már át. Ezért az árbevételnél előfordulhat, hogy olyan a Társaság később kénytelen lesz jelentős összegű visszafordítást eszközölni, ha becslés alapján árbevételt számol el. Az árbevétel e behatároltsága („constrained”) miatt a Társaság egyelőre nem jelenít meg árbevételt, azt majd akkor fog, ha a tényleges lehívás megtörténik vagy már szilárd alapokon nyugvó becslés készíthető.

Az árbevételbe a Társaság kizárólag a főtevékenységből származó közvetlen hozamokat sorolja. Az eseti tevékenységek ellenértékeit a Társaság az egyéb tételek között jeleníti meg.

#### ***A működéshez kapcsolódó ráfordítások***

A ráfordításokat a Társaság fajtanként (költségnemenként) bontja. Az egyes költségnemek tartama az elnevezésükből következik, bonyolult besorolási kérdéssel nem szembesült a Társaság.

#### ***Egyéb bevételek***

Az egyéb bevételek között jeleníti meg a társaság az árbevételként nem besorolható értékesítések ellenértékét és minden olyan bevételt, amelyet nem lehet pénzügyi bevételnek vagy az egyéb átfogó eredményt növelő témának tekinteni. Az egyéb ráfordítások azok a ráfordítások, amelyek a működéshez közvetve kapcsolódnak és nem minősülnek pénzügyi ráfordításnak vagy nem az egyéb átfogó eredményt csökkentik. Az egyéb bevételeket és az egyéb ráfordításokat nettó módon jeleníti meg a Társaság az eredmény kimutatásában.

#### ***Pénzügyi bevételek és ráfordítások***

A kamatbevételeket pénzügyi bevételként kell kimutatni. A kamatbevételeket időarányosan kell elszámolni. A kamatráfordításokat az effektív kamatláb módszer segítségével kell kiszámítani és a pénzügyi ráfordítások kategóriába sorolni. A Társaság a devizás tételek árfolyam különbözetét (ha az IAS 21 Átváltási árfolyamok hatásai standard alapján nem az egyéb átfogó eredmény része) a pénzügyi eredményben jeleníti meg. A pénzügyi eredményt az eredmény kimutatásban nettósítva állítja be a Társaság.

#### ***Nettósítás***

A Társaság a pénzügyi kimutatásokban – az IFRS tételes előírásain túlmenően – akkor jeleníti meg egy tranzakció hatását nettó módon, ha a tranzakció természete az ilyen kimutatást megköveteli és az üzleti tevékenység szempontjából az adott tétel nem releváns (pl. használt eszköz értékesítés az üzleti tevékenységen kívül).

#### **4. A mérleghez kapcsolódó számviteli politikák, az eszközök és kötelezettségek megjelenítése és értékelése**

A Csoport a mérleg elkészítésekor úgy döntött, hogy a likviditási sorrend szerinti bemutatást választja, azzal, hogy e sorrenden belül megkülönbözteti a hosszú és a rövid lejáratú tételeket (így külön nem szükséges e bontást már megadnia).

##### ***Ingatlanok, illetve gépek és berendezések***

Az ingatlanok, gépek és berendezések közé a Társaság csak olyan eszközöket sorol, amelyek szolgáltatási célt vagy adminisztratív célt látnak el és használatba vételüket követően legalább egy évig hasznosítják az eszközt.

Az eszköz kezdeti könyv szerinti értékébe tartozik minden olyan tétel, amely az adott eszköz megvásárlásához vagy létrehozásához kapcsolódik, hozzávéve a hitelfelvételi költségeket (lásd részletesen: hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos számviteli politika).

A Társaság nem rendelkezik egy olyan eszközzel sem, amelyet élettartamának végén (vagy ha már nem szükséges az adott eszköz, azt eladják, vagy már nem használják) el kell távolítani vagy le kell bontani.

A Társaság komponens megközelítést alkalmazza, vagyis elsősorban az ingatlan esetében különválasztja a fizikailag egységes eszközön belüli azonos hasznos élettartamú főbb részeket.

A tárgyi eszközöket a költségmodell szabályai szerint kell értékelni a bekerülést követően (kezdeti érték, csökkentve a halmozott értékcsökkenéssel és a halmozott értékvesztéssel).

Az értékcsökkenthető összeg a kezdeti bekerülési érték, csökkentve a maradványértékkel. A maradványértéket akkor kell meghatározni, ha annak összege jelentős. A maradványérték az eszköz használatból való kivonása után realizálható bevétellel egyezik meg, csökkentve az értékesítési költségekkel. Az értékcsökkenést az értékcsökkenthető összegre vetítve kell megállapítani, komponensenként. A Társaság ezen eszközök esetén lineáris értékcsökkenési módszerrel számol.

A következő értékcsökkenési kulcsokat alkalmazza eszközeire:

- |                                  |                       |
|----------------------------------|-----------------------|
| ➤ Földterület                    | nem értékcsökkenthető |
| ➤ Ingatlanok                     | 1-5%                  |
| ➤ Számítástechnikai berendezések | 20-33%                |
| ➤ Gépek, berendezések            | 14,5%                 |

Az eszközök hasznos élettartamát elemenként felül kell vizsgálni és megállapítani, hogy a hátralévő hasznos élettartam alatt az eszköz hasznosítható-e, illetve a maradványérték reális-e. Ha nem, akkor az értékcsökkenthető összeget, illetve a maradványértéket a jövőre nézve módosítani kell.

A tárgyi eszköz értékét növelik azok a nagyobb (érdemi kiadást jelentő) javítási munkák, amelyek ugyan rendszeresen, de nem évente merülnek fel. Ezeket a munkákat az adott eszköz egy komponensének tekinteni a Társaság.

Egy tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevételt egyéb tételként kell megjeleníteni, amelyből le kell vonni az eszköz fennmaradó könyv szerinti értékét. A tárgyi eszköz selejtezéséből származó ráfordítást is az egyéb tételek között kell kimutatni. Ebben az esetben nem keletkezik bevétel, csak ráfordítás.

### ***Immateriális eszközök***

A Társaság az immateriális eszközök közül megállapítja, hogy léteznek-e olyanok, amelyek határozatlan élettartamúak.

A Társaság nem végez kutatási tevékenységet, nem állít elő szoftvert vagy egyéb immateriális eszközt, amely megfelelné a megjelenítési követelményeknek. Ennek következtében jelenleg belső előállítású immateriális javakat nem mutat ki a Társaság és nem határoz meg rájuk számvetési politikát. Az immateriális javak kezdeti értékének meghatározása a tárgyi eszközöknél leírt módon történik. A határozatlan élettartamú immateriális javakat értékcsökkenteni nem szabad, ehelyett minden időszakban (vagy amikor jelzés van azonnal) értékvesztési teszt alá kell őket vonni (lásd értékvesztések).

A többi immateriális eszköz kapcsán figyelembe kell venni, hogy van-e olyan szerződéses időtartam, amely korlátozza e jog felhasználhatóságát. Ebben a helyzetben az értékcsökkenési időszak nem lehet hosszabb, mint ez az időszak, azonban rövidebb lehet. Alaphelyzetben a szerződéses időszakot kell elfogadni a hasznos élettartamnak.



A szoftvereknél és a hasonló immateriális eszközöknél 20-33% amortizációs kulcsot kell alkalmazni.

Az immateriális eszközök bekerülést követő értékelésére egységesen a költségmodellt kell alkalmazni. Az immateriális eszközök maradványértékét - ellenkező bizonyításig - nullának kell tekinteni.

### ***Lízingek***

2019-től a lízingeket a Társaság a mérlegében megjeleníti (a korábbi operatív és pénzügyi lízing kategória eltűnik a lízingbevevőnél). Egyfelől egy eszköz – úgynevezett használati jog eszköz (ROU) – kerül felvételre, másfelől egy kötelezettség, amely a lízingdíj kifizetésére vonatkozó kötelezettséget jelent.

A Társaság a lízing keretében hasznosított eszközeit használati jog eszközként mutatja ki a mérlegben. A használati jog eszközeit a költségmodell szerint értékeli, az értékcsökkenés elszámolása során elsősorban a szerződéses időtartamból indul ki. A használati jog eszközöket a Társaság az IAS 36 szabályai szerint teszteli értékvesztésre. A használati jog eszközöket a gazdálkodó azzal az eszközcsoporttal együtt mutatja ki, amelybe a mögöttes eszköz tartozik. A használati jog eszközöket a kiegészítő megjegyzésekben különíti el.

Másfelől a társaság a lízingekkel kapcsolatos fizetési kötelezettségeit jeleníti meg. Ez a fizetett díjak jelenértéke, akként, hogy a jelenérték számolás során a lízing implicit kamatlábalával vagy inkrementális kamatlábal számol. Mivel a Társaságnak nincsenek jelentős lízingjei és az implicit kamatláb nem volt ésszerű erőfeszítések árán elérhető, így az inkrementális kamatlábal számolt.

### ***Hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos politika***

Az IAS 23 szabályainak megfelelően a gazdálkodó egység aktiválja a hitelfelvétel költségeit, ha minősített eszközhöz hasznosítja a hitelt. A dedikált hitelek esetében (ha egy konkrét célhoz rendelik a hitelt), a hitel effektív kamatlábalának segítségével kell meghatározni az aktiválandó összeget. Általános célú hitelek esetében az aktiválási rátát meg kell állapítani. Az aktiválási ráta az általános célú hitelek effektív kamatlábalának a kifizetés ideje óta eltelt idővel, vagy ha az később van, akkor az aktiválás megkezdésének ideje óta eltelt idővel és a kifizetés összegével súlyozott átlaga.

A következő esetekben kell egy eszközt (projektet) minősített eszköznek (projektnek) tekinteni:

- ha beruházási szerződésről van szó (amely hosszabb, mint hat hónap);
- ha olyan eszközről van szó, amelynek megépítése, elkészítése vagy átalakítása tovább tart, mint fél év (függetlenül attól, hogy a Társaság vagy külső felek hozzák létre az eszközt).

A megítélés során nem számít, hogy az adott eszköznek mekkora az értéke.

A hitelfelvételi költségek aktiválását akkor kell megkezdeni, ha az eszköz megszerzésére, a projekt megvalósítására visszavonhatatlan elkötelezettség van vagy az valószínűsíthető. Egy eszköz esetében ez, az az időpont, amikor az eszközzel kapcsolatos kiadások felmerülnek, illetve egy projekt esetében a fizikai munkálatok megkezdése, vagy ha a tervezési munkát is a Társaság végzi, akkor az engedélyezési eljárás alá vont terv elkészítésének a megkezdése.

Fel kell függeszteni a hitelfelvételi költségek aktiválását, ha a munkálatok a technológiailag indokolt időnél hosszabb időre félbeszakadnak.

Be kell fejezni a hitelfelvételi költségek aktiválását, ha az eszköz elkészült, a projekttel kapcsolatos (fizikai) munkálatokat befejezték, vagy ha az korábban van, a projekt kapcsán létrehozott eszköz használatban van, használatát engedélyezték.

### ***Állami támogatások elszámolása***

A támogatásokat - fő szabály szerint – bevételként számolja el a társaság. A bevételt el kell osztani azokra az időszakokra, amely idő alatt az eszköz használatára sor kerül. Az eredmény javára ki nem mutatható rész a kötelezettségek között kerül megjelenítésre, mint halasztott bevétel. Az eredmény javára elszámolandó tételt – ha megvalósítható – levonják a kapcsolódó ráfordításból.

Amennyiben egy támogatás a ráfordításokhoz kapcsolódik, akkor azt elsősorban a ráfordítások csökkentésével számolják el, ha ez nem lehetséges egyéb bevételként jelenítik meg.

A támogatásokat akkor szabad elszámolni,

- ha lényegében biztos, hogy a támogatáshoz kötött feltételeket a Társaság teljesíti, és
- bizonyos, hogy megkapják a támogatást.

Ha a támogatást utólag vissza kell fizetni, akkor ennek világossá válásakor kötelezettséget kell kimutatni, az eszköz értékének vagy a költség növelésével.

A Társaság az ingyenesen kapott eszközöket – összhangban a fenti elvvel – kimutatja eszközei között akként, hogy az eszközzel szemben egy halasztott bevételt (kötelezettséget) vesz föl (az államtól térítés nélkül kapott kibocsátási kvóták így az eszközök között valós értékükön szerepelnek). A Társaság jelenleg nem mutat ki állami támogatással kapcsolatos tételeket.

### **Értékesítési céllal tartott eszközök**

Értékesítésre tartott eszközök közé kell sorolni azokat a befektetett eszközöket, amelyek értéke már nem folyamatos használat, hanem egy közeli értékesítési tranzakció keretében térül majd meg. Értékesítési céllal tartottak azok az úgynevezett elidegenítési társaságok is, amelyek olyan eszközöket és hozzájuk szorosan kapcsolódó kötelezettségeket tartalmaznak, amelyektől a későbbiekben egy tranzakció keretében válnak meg várhatóan (pl. egy értékesítésre szánt leányvállalat).

E besorolás akkor alkalmazható, ha nagyon valószínű, hogy a szóban forgó értékesítés a minősítéstől számított egy éven belül megtörténik és az eszköz vagy a társaság jelenlegi formájában készen is áll az értékesítésre, az értékesítés érdekében szükséges tevékenységek folynak és az eszközt, elidegenítési társaságot ésszerű áron kínálják.

A Társaságnak jelenleg nincs értékesítési céllal tartott eszköze.

### **Befektetések más vállalkozásokban**

A Társaságnak a fordulónapon a következő befektetései vannak más Társaságokban:

adatok E ft-ban

Cég neve	részesedés mértéke	bekerülési érték	2020.12.31-ig elszámolt értékvesztés	
OlupAqua Kft.	100%	58 933	48 367	82,07%
Watereum-Invest Zrt	100%	10 000	2 500	25%
<b>Összesen:</b>		<b>68 933</b>	<b>50 867</b>	

A Társaság a következő táblázatban szereplő befektetéseit 2020.06.30. nappal értékesítette.

adatok E ft-ban

Cég neve	részesedés mértéke	bekerülési érték	értékvesztés	könyv szerinti érték
EcoPay Zrt.	100%	10 000	10 000	0
HUMAN GOODS Kft.	24,95%	4 300	4 300	0
<b>Összesen:</b>		<b>14 300</b>	<b>14 300</b>	<b>0</b>

A különálló pénzügyi kimutatásokban a befektetéseket bekerülési értéken értékeli a Társaság a szükséges értékvesztés elszámolása mellett. Az esetleges osztalékot akkor számolja el bevételként, ha arról az osztalékot adó cég döntött.

### ***Készletek***

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül a kisebbiken kell megjeleníteni a pénzügyi kimutatásokban. A Társaság a készlet záró értékét az átlagos bekerülési költség alapján határozza meg és minden olyan költséget hozzászámít a készlet értékéhez, amely a készlet szándékolt módú és helyen történő hasznosítása megkövetel.

### ***Pénzügyi instrumentumok kívüli eszközök értékvesztésének elszámolása, CGU-k azonosítása***

A Társaság eszközeit értékvesztés szempontjából minden évben teszteli. A tesztelés két lépésből áll. Első lépésként megvizsgálja, hogy vannak-e olyan jelek, amelyek arra utalnak, hogy az adott eszközök értékvesztettek.

A következő jelek utalhatnak arra, hogy egy adott eszköz értékvesztett:

- sérülés;
- bevételek visszaesése;
- piaci viszonyok kedvezőtlen változása, a kereslet visszaesése;
- piaci kamatlábak emelkedése.

Abban a helyzetben, ha jel mutatkozik arra, hogy egy eszköz értékvesztett, akkor második lépésként el kell végezni azt a számítást, amely segítségével megállapítható az eszköz megtérülő értéke. A megtérülő érték az eszköz értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke és a folyamatos használatból származó cash-flow jelenértéke közül a nagyobbik. Az értékesítési költségeket – pontosabb becslések hiányában – 8%-ban kell megállapítani, a korábbi tapasztalatok átlagából kiindulva.

Ha nem lehet megállapítani egy eszköztársaság használati értékét, mert önállóan nem termel cash-flowt (nem hasznosítható), akkor a tesztelést pénztermelő egységre nézve (CGU) kell elszámolni.

Amennyiben a használati értéket csak CGU-ra nézve lehetett megállapítani és értékvesztést kellett elszámolni, az értékvesztést a következők szerint kell felosztani:

- elsőként a sérült eszközöket kell csökkenteni;
- második lépésként a goodwillt kell csökkenteni;

- harmadik lépésként a tárgyi eszközökre és az immateriális eszközökre kell felosztani a fennmaradó értékvesztést az értékvesztés előtti könyv szerinti értékük arányában.

Egyik eszköz értéke sem csökkenhet az egyedi értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke alá.

### **Céltartalék**

Céltartalékként csak olyan meglévő kötelezettséget szabad megjeleníteni, amely múltbéli eseményen alapszik, csak összege és ütemezése bizonytalan. Nem lehet olyan kötelezettségre céltartalékot elszámolni, amely nem jelenben fennálló jogi vagy vélelmezett kötelemmel függ össze.

Ha egy kötelezettség létezése nem dönthető el egyértelműen, akkor csak abban az esetben szabad céltartalékot megjeleníteni, ha inkább valószínű a céltartalék létezése, mint nem (valószínű kötelem). Amennyiben ennél kisebb a valószínűség, akkor függő kötelezettséget kell közzétenni (lehetséges kötelem). Ezt a mérlegben megjeleníteni nem szabad, hanem a kiegészítő megjegyzésekben kell bemutatni az alakulását.

A céltartalékokat a kötelezettségek között kell szerepeltetni és föl kell osztani hosszú és rövid távú kötelezettségekre. Ha a pénz időértéke egy céltartalék kapcsán jelentősnek minősül (mert azt sokára kell megfizetni), akkor a várható cash-flowkat diszkontálni kell. A pénz időértékét akkor kell jelentősnek tekinteni, ha éven túl jelentkeznek cash-flowk.

A céltartalékok között jellemzően a következő témák szerepelnek:

- peres ügyek kapcsán fizetendő kártérítések;
- kártalanítás, kompenzáció megállapodás alapján;
- eszköz leszerelési kötelezettségek;
- végkielégítések, átszervezések miatti költségek.

Ha egy konkrét kötelem kapcsán kell döntést hozni, akkor a céltartalék értéke az egyedileg legvalószínűbb eset lesz azzal, hogy a többi kimenet hatását is ésszerű keretek között figyelembe kell venni. Ha egy sokaság kapcsán kell megbecsülni a céltartalék értékét (garancia, sok személyt érintő kifizetések), akkor a várható kimenetek valós értékét – valószínűségekkel súlyozott átlagát – kell a céltartalék értékének tekinteni.

Ha egy olyan szerződést kötött a Társaság, amelyből származó költségek meghaladják az abból származó bevételeket, akkor a szerződés nem teljesítésének jogkövetkezményének és a szerződés teljesítéséből származó veszteségek közül a kisebbre céltartalékot kell képezni (terhes szerződések).

Átszervezésre (pl. végkielégítés) akkor szabad céltartalékot képezni, ha az átszervezésről formális terv van, amelyet jóváhagytak és azt az érintettek körével közölték. Csak a megszüntetett tevékenységekkel összefüggő költségekre képezhető céltartalék. A folytatandó tevékenységekkel kapcsolatos tételekre nem (pl.: átképzés, áthelyezés költségei).

Nem szabad céltartalékot képezni:

- jövőbeli működési veszteségekre;
- „biztonsági céllal”, jövőbeli nem látható veszteségek fedezetére;
- leírásokra (pl. követelések, készletek leírására) – ezek az érintett eszköz értékét csökkentik.

### ***Munkavállalói juttatások***

A Társaság túlnyomórészt rövid távú munkavállalói juttatásokat biztosít munkavállalóinak. Ezeket akkor számolja el a Társaság az eredmény terhére, ha azok megszolgáltá válnak.

A munkavállalói jutalmakat, bónuszokat és egyéb, hasonló természetű tételeket akkor kell a mérlegben megjeleníteni, ha kötelezettséghez vezetnek, vagyis

- ha szerződéses feltételhez vannak kötve, és e szerződéses feltétel bekövetkezett (pl.: az adott árbevétel szintet elérték); ekkor nem a szerződéses feltétel bekövetkezésének megállapításának időszakában kell elszámolni a tételt, hanem amikor a feltétel teljesült (tehát a munkavállaló a szolgáltatását nyújtja).
- ha nem szerződéses feltétel, hanem vezetői döntés keletkeztet ilyen tételt, akkor azt e döntés - érintett társaság által - ismertté válásakor szabad kimutatni (vélelmezett kötelelem).

A Társaság olyan jogi környezetben dolgozik, ahol a munkavállalókat fizetett szabadság illeti meg. Amennyiben a Társaságban van olyan jogi lehetőség vagy munkavállalói – munkáltatói megállapodás, hogy a ki nem vett szabadságot tovább lehet vinni a következő évekre, akkor az év végén felhalmozódott, ki nem vett szabadságra kötelezettséget kell képezni, a munkavállalói juttatások egyidejű terhelésével.

### ***Pénzügyi instrumentumok***

Az IFRS 9 “Pénzügyi instrumentumok” (kibocsátva 2014. júliusában; hatályos a 2018. január 1.-én vagy az után kezdődő üzleti évekre.). Az új számviteli standard főbb jellemzői az alábbiak:

- A pénzügyi eszközök három értékelési kategóriába sorolandók: bekerülést követően amortizált költségen értékelendők, bekerülést követően valós értéken értékelendők az egyéb átfogó jövedelemmel szemben (FVOCI), illetve bekerülést követően valósértéken értékelendők eredmény kimutatással szemben (FVPL).
- Az IFRS 9 új modellt vezet be az értékvesztés megjelenítésére – a várható hitelezési veszteség (expected credit loss = ECL) modelljét. Háromlépcsős megközelítést alkalmaz, amelynek alapját a pénzügyi eszközök hitelminőségének az első bekerülés után bekövetkezett változásai alkotják. Az újszabályok a gyakorlatban azt jelentik, hogy a gazdálkodó egység köteles 12 havi ECL-nek megfelelő azonnali veszteséget szerepeltetni az egyéb értékvesztéssel nem érintett pénzügyi eszközök kezdeti megjelenítésekor (vevő követelés esetében pedig teljes ECL-t kell bemutatnia). Amennyiben a hitelkockázat számottevően emelkedett, az értékvesztés meghatározása a teljes ECL, nempedig a 12 hónapos ECL használatával történik. A modell operatív egyszerűsítéseket is tartalmaz a lízingekes vevőkövetelések esetében.
- A fedezeti (hedge) elszámolásra vonatkozó előírások úgy módosultak, hogy az elszámolás jobban összhangban legyen a társaságok kockázatkezelésével. A szabvány lehetőséget ad a gazdálkodó egységek számára, hogy válasszanak az IFRS 9 fedezeti elszámolásra vonatkozó előírásainak alkalmazása és az IAS 39 további, minden fedezeti elszámolásra vonatkozó alkalmazása között, mivel a szabvány jelenleg nem kezeli a makrófedezeti elszámolás kérdéseit. A Társaság a fedezeti elszámolásra vonatkozó szabályokat nem alkalmazza.

## ***Pénzügyieszközök***

### Besorolás

A Társaság a pénzügyieszközöket a kapcsolódó, 2018. január 1.-je óta érvényben lévő változásokkal összhangban az alábbi kategóriákba sorolja:

- valós értéken (az egyéb összevont jövedelemmel [OCI], vagy eredmény kimutatással szemben) nyilvántartásba vett, és
- amortizált bekerülési értéken nyilvántartásba vett eszközök csoportjába.

A Társaságnak pénzügyi eszközként csak pénzeszköze, követelése, illetve kölcsöne van. Valamennyi pénzügyi eszközt amortizált bekerülési értéken értékeli, nincsen valós értéken értékelt pénzügyi instrumentuma.

Megjelenítés és értékelés

Pénzügyi eszköz vásárlása vagy értékesítése a tranzakció teljesítésének napján kerül elszámolásra, vagyis azon a napon, amelyen a Társaság kötelezettséget vállal az eszköz megvásárlására vagy értékesítésére. A befektetések kezdetben a tranzakciós költségekkel növelt valós értéken kerülnek megjelenítésre minden olyan pénzügyi eszköz esetében, amely nem eredménnyel szemben valós értéken van nyilvántartva. Pénzügyi eszközök kivezetésére akkor kerül sor, amikor a Társaságnak az adott tételből származó cash-flow-ra való joga lejárt vagy átruházásra került, és a Társaság egyben átruházta a tulajdonláshoz kapcsolódó lényeges kockázatokat és hasznokat is.

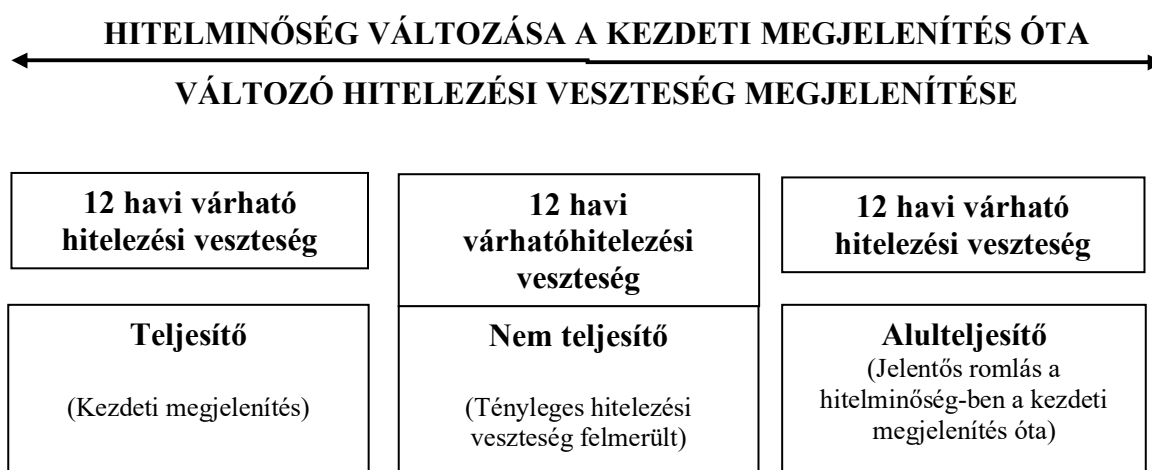
Pénzügyi instrumentumok nettósítása

A pénzügyi eszközök és kötelezettségek akkor kerülnek nettósításra és a mérlegben nettó összegként kimutatásra, ha a megjelenített összegek nettó elszámolása jogilag megengedett és a Társaság az összegeket nettó módon kívánja rendezni vagy egyidejűleg kívánja az eszközt realizálni és a kötelezettséget rendezni.

Pénzügyi eszközök értékvesztése

Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott eszközök

Az IFRS 9 egy három szakaszra tagolt értékvesztés modellt vezet be, amely a követelés minőségének változásához köti az értékvesztés mértékét:



„Hitelezésivesztés” a standard alapján a szerződéses pénzáramok és a várható pénzáramok jelenértékének különbözete (az eredeti effektív kamatlábbal diszkontálva). A



„várható hitelezési veszteség” a várhatóan felmerülő veszteségek súlyozott átlaga. A várható veszteség becslése során a Társaság figyelembe vesz minden rendelkezésre álló információt – legyen az a társaságon belül elérhető, vagy külső, illetve múltbeli tapasztalat vagy jövőbetekintő előrejelzés.

A hitelezési kockázat becslése során a Társaság a belső kockázat elemzési politikájának megfelelő fizetéseképtelenség („defaultevent”) definíciót alkalmazza és a becslés során a fizetés és nem fizetés valószínűségét, valamint a pénzáramok várható időbeliségét is meghatározza.

A Társaság él az IFRS 9 által biztosított gyakorlati könnyítésekkel. Ezek a következők:

- A jelentős finanszírozási komponens nem tartalmazó vevőkövetelésekre és szerződéses eszközökre a 12 havi várható hitelezési veszteség helyett a Társaság az élettartam alatt várható hitelezési veszteséget számolja el megjelenítéskor.
- A finanszírozási komponens tartalmazó lízing követelések esetén a Társaság választása szerintszintén az élettartam alatt várható hitelezési veszteséget számolja el megjelenítéskor (ilyen tétel jelenleg nincsen).

Az azonos kockázatú vevő követelések esetén a fenti becslést a Társaság csoportosan végzi el.

#### Pénzügyi eszközök kivezetése

A Társaság egy adott pénzügyi eszközt csak akkor vezet ki a könyveiből, ha az eszközből származó pénzáramokra vonatkozó szerződéses jogok közgazdasági értelemben megszűnnek (pl. elévülnek), illetve, ha a Társaság a pénzügyi eszközt, valamint az eszköz birtoklásából eredő lényegében összes kockázatot és hasznot egy másik gazdálkodóra ruházza át. Ha a Társaság a birtoklásból eredő lényegében összes kockázatot és hasznot nem ruházza át, de nem is tartja meg, és továbbra is a Társaság ellenőrzi az átadott eszközt, akkor a Társaság az eszköz kapcsán egy részt elszámolja a megtartott érdekeltségét, másrészt elszámol egy kapcsolódó kötelezettséget az esetlegesen fizetendő összegekre. Ha a Társaság egy átadott pénzügyi eszköz birtoklásából eredő lényegében összes kockázatot és hasznot megtartja, akkor a Társaság továbbra is megjeleníti az adott pénzügyi eszközt, a kapott bevételt pedig egy fedezettel biztosított hitelként számolja el, kötelezettségként.

Egy pénzügyi eszköz teljes egészében történő kivezetése esetén, az eszközök könyvszerinti értékének és a kapott, illetve kapható ellenérték, valamint a kumulált nyereség vagy veszteség egyéb átfogó eredményben elszámolt és saját tőkében halmozott egyenlegei összegének különbözete az eredményben kerül elszámolásra.

## **Pénzügyi kötelezettségek és tőkeinstrumentumok**

### Besorolás kötelezettségként vagy tőkeként

A Társasághoz tartozó gazdálkodók által kibocsátott hitel-, illetve tőkeinstrumentumok pénzügyi kötelezettségként vagy tőkeként kerülnek besorolásra a szerződéses megállapodás tartalmának, valamint a pénzügyi kötelezettségek és tőkeinstrumentumok definíciójának figyelembevételével.

### Tőkeinstrumentumok

A tőkeinstrumentum bármely szerződés, amely egy gazdálkodó összes kötelezettségének a levonása után a vállalkozás eszközeiben meglévő maradványérdekeltséget testesít meg. A Társaság által kibocsátott tőkeinstrumentumok a kapott összeg értékében számolandók el, a közvetlen kibocsátási költségekkel csökkentve.

Amikor a Társaság visszavásárolja a saját tőkeinstrumentumait, akkor ezt közvetlenül a saját tőkében kell elszámolnia, abból levonnia. A Társaság saját tőkeinstrumentumainak vásárlása, eladása, kibocsátása és megszüntetése során nem keletkezik eredményben elszámolt nyereség vagy veszteség. A Társaság a visszavásárolt sajátrészesvényeket a tőkén belül, mint negatívítételként jeleníti meg a visszavásárlásértékén, a mérlegkülönsorán.

### Pénzügyi kötelezettségek

A pénzügyi kötelezettségek vagy az "eredménnyel szemben valós értéken értékelt" pénzügyi kötelezettségek (fair valuethrough profit orloss; "FVTPL"), vagy az "egyéb pénzügyi kötelezettségek" kategóriába kerülnek besorolásra.

Egy pénzügyi kötelezettség az FVTPL kategóriába kerül besorolásra, ha a kereskedési célú, vagy eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségként lett megjelölve.

Egy olyan pénzügyi kötelezettséget, amely nem minősül kereskedési célú pénzügyi kötelezettségnek, akkor lehet eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségként megjelölni, ha:

- az ilyen besorolás megszüntet vagy jelentősen csökkent egy olyan értékelési vagy elszámolási inkonzisztenciát, amely egyébként felmerülne; vagy

- ha a pénzügyi kötelezettség egy menedzselt pénzügyi eszközökből, pénzügyi kötelezettségekből vagy mindkettőből álló csoport részét képezi, amelynek a kezelése és teljesítményértékelése valós érték alapon történik, a Társaság dokumentált kockázatkezelési vagy befektetési stratégiájának megfelelően, és a csoportosításra vonatkozó belső információkat is ezen az alapon biztosítják; vagy
- egy vagy több beágyazott derivatívát tartalmazó szerződés részét képezi, és az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standard lehetővé teszi, hogy a teljes szerződés (eszköz vagy kötelezettség) az FVTPL kategóriába tartozóként kerüljön megjelölésre.

Az FVTPL kategóriába tartozó pénzügyi kötelezettségek valós értéken kerülnek értékelésre, és az átértékelés során keletkező nyereség vagy veszteség az eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

#### Egyéb pénzügyi kötelezettségek

Az egyéb pénzügyi kötelezettségeket (beleértve a felvett hiteleket, a szállítói és egyéb kötelezettségeket) amortizált bekerülési értéken kell értékelni, az effektív kamatláb módszer alkalmazásával (a módszer az eszközöknél ismertetésre került).

#### Pénzügyi kötelezettségek kivezetése

A Társaság akkor és csak akkor vezet ki egy adott pénzügyi kötelezettséget a könyveiből, ha a kötelezettség teljesítésre kerül, azt elengedik, vagy pedig lejár. A kivezetett pénzügyi kötelezettség könyv szerinti értékének és fizetett vagy fizetendő ellenértékek különbözetét az eredményben kell elszámolni.

#### ***Tényleges és halasztott nyereségadó***

A Társaság minden, az adott tagra vonatkozó adószabályok szerint számítja ki a tárgyévi tényleges nyereségadót, amelyet a rövid lejáratú kötelezettségek (esetleg követelések) között jelenít meg. Emellett megbecsüli a halasztott adót is, amely a hosszú lejáratú kötelezettségek vagy a befektetett eszközök között szerepel. A halasztott adót a mérleg szerinti módszerrel dolgozza ki, a későbbi kulcsváltozások hatásának figyelembe vételével. A halasztott adó eszközt csak akkor mutatja ki, ha bizonyítani lehet, hogy az adott tétel realizálható (megfordul). A halasztott adó meghatározása a várható megforduláskor érvényes kulcson történik.

### ***A cash-flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák***

A Társaság a cash flow kimutatását az operatív cash-flowig, az indirekt módszerre építi. A befektetési és a finanszírozási cash flow direkt módszerrel készül. A folyószámlahiteleket pénzeszköz egyenértékesnek kell tekinteni, ellenkező bizonyításáig.

#### ***Az idegen pénznem***

Az idegen pénznemben kifejezett tranzakciók

A Társaság a konszolidált pénzügyi kimutatásait forintban prezentálja. A társaságon belül minden gazdálkodó egység megállapítja, hogy mi a funkcionális pénzneme. A funkcionális pénznem az a pénznem, amely az adott cég működését leginkább jellemzi.

A döntési pontok a következők:

- melyik az a deviza, amelyben az adott cég a bevételeit döntően szerzi;
- mi az a pénznem, amiben az adott gazdálkodó költségei felmerülnek;
- mi a finanszírozás fő devizaneme.

Ezek a szempontok fontossági sorrendben szerepelnek.

Egy adott gazdálkodó egységnek csak idegen pénznemen keletkezhet átváltási árfolyam különbözete.

A Társaság minden gazdálkodó egysége megosztja eszközeit és kötelezettségeit monetáris és nem monetáris eszközökre. A monetáris elemek azok az elemek, amelyek kiegyenlítése vagy befolyása pénzmozgással jár, illetve monetáris elemnek minősül maga a pénz. Nem minősülnek monetáris elemnek azok a követelés-kötelezettség tartalmú tételek, amelyek nem járnak pénzmozgással (pl.: szolgáltatásokra, készletekre adott előlegek).

Az idegen pénznemben kifejezett monetáris elemeket minden fordulónapon át kell értékelni a fordulónapi azonnali (spot) árfolyamra. A gazdálkodó egység a Magyar Nemzeti Bank fordulónapi közzé tett árfolyamát alkalmazza az átváltáskor.

## **II. A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai**

A Társaság pénzügyi kimutatásai elkészítése során a következő témák kapcsán készített jelentős becsléseket, amelyek így bizonytalanságok forrása.

Lényeges bizonytalanság a Társaság által elszámolandó bevétel mértéke, mivel annak becslése – okszerű adatok hiányában – nem megvalósítható. A bizonytalanság abban a tekintetben korlátozott, hogy a Társaság nem számolt el árbevételt ebben az időszakban.

A Társaság befektetett eszközei kapcsán lényeges bizonytalanságot hordoz a maradványérték és a hasznos élettartam meghatározása.

A vevői értékvesztések és leányvállalati kölcsönök értékvesztésének számszerűsítése során a menedzsment megítélése kulcsfontosságú, eredményre közvetlenül ható döntés.

### **2.2.1. Az IFRS standardok 2020. január 1-jétől érvényes módosuló szabályainak, illetve új standardok bevezetésének hatásai a pénzügyi kimutatásokra**

A jelen beszámolási időszaktól hatályba lépő, az IASB által közzétett és az EU által elfogadott új és módosított standardok és értelmezések:

- **A Konceptuális keretelvekre vonatkozó hivatkozások módosításai az IFRS standardokban** – az EU által elfogadva 2019. november 29.-én (hatályba lép 2020. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)
- **IAS 1 “Pénzügyi kimutatások prezentálása” és IAS 8 “Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák” standardok módosításai** – A lényegesség definíciója – az EU által elfogadva 2019. november 29.-én (hatályba lép 2020. január 1.-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 9 „Pénzügyiinstrumentumok”, IAS 39 “Pénzügyiinstrumentumok: megjelenítés és értékelés” és IFRS 7 “Pénzügyiinstrumentumok: közzétételek” standardok módosításai** - kamatláb benchmark reform - az EU által elfogadva 2020. január 15.-én (hatályba lép a 2020. január 1.-jével vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 16 „Lízingek” standard módosításai** – Koronavírussal kapcsolatos bérleti koncessziók az EU által elfogadva 2020. október 9.-én (hatályba lép 2020. június 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).
- **IFRS 3 “Üzletikombinációk” standard módosítása**- az EU által elfogadva 2020. április 21.-én (hatályba lép 2020. január 1.-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

A Társaság úgy véli, hogy jelen standardoknak elfogadása és a meglévő standardok módosítása nem lesz jelentős hatással a Társaságpénzügyi kimutatásaira.

### **2.2.2. Az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott, de még nem hatályos új és módosított standardok és értelmezések**

- **IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 és IFRS 16 standardok módosításai** – kamatláb benchmark reform – 2. fázis – az EU által elfogadva 2021. január 13.-tól (hatályba lép a 2021. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 4 „Biztosítási szerződések” standard módosításai IFRS 9 halasztással** - az EU által elfogadva 2020. december 15.-től (hatályba lép a 2021. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

### **2.2.3. Az IASB által kibocsátott és az EU által nem elfogadott standardok és értelmezések**

Az EU által elfogadott IFRS-ek jelenleg nem különböznek jelentősen a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) által elfogadott rendelektől, kivéve az alábbi új standardokat, a meglévő standardok módosításait és új értelmezéseket, amelyeket az EU-ban még nem fogadtak be a pénzügyi kimutatások közzétételének napjával:

- **IFRS 17 “Biztosítási szerződések” standard, beleértve az IFRS 17 standard módosításait** (hatályba lép a 2023. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 3 “Üzletikombinációk”; IAS 16 “Ingatlanok, gépekésberendezések”; IAS 37 “Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések” standardok módosításai**– Éves fejlesztések (hatályba lép 2022. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard módosításai** – A rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek osztályozása (hatályba lép a 2023. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 10 “Konszolidált pénzügyi kimutatások” és IAS 28 “Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések” standardok módosításai** – Eszközök eladása, illetve átadása a befektető és annak társult vagy közös vezetésű vállalkozása között (a hatálybalépés időpontját bizonytalan időre elhalasztották, amíg a kutatási projekt konklúzióra jut a tőke módszerrel kapcsolatban)

Ezek a módosítások, új standardok és értelmezések implementációja nem befolyásolná számottevően a Társaság pénzügyi kimutatásait.

A jelen beszámolási időszaktól hatályba lépő, az IASB által közzétett és az EU által elfogadott új és módosított standardok és értelmezések:

- IFRS 16 “Lízingek” standard – az EU által elfogadva 2017. október 31-én (hatályba lép a 2019. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- IFRS 9 “Pénzügyi instrumentumok” standard módosításai – Előtörlesztés jellemzők negatív kompenzációval – az EU által elfogadva 2018. március 22-én (hatályba lép a 2019. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- IAS 19 “Munkavállalói juttatások” standard módosításai – Programmódosítás, - megszorítás vagy -rendezés – az EU által elfogadva 2019. március 13-án (hatályba lép a 2019. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- IAS 28 “Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések” standard módosításai - Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő hosszú távú érdekeltségek – az EU által elfogadva 2019. február 8-án (hatályba lép a 2019. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- Egyes standardok módosításai - “IFRS-ek továbbfejlesztése (2015-2017 években)” – Az IFRS Fejlesztési Projekt eredményeképpen az egyes standardokat érintően (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 és IAS 23) történt módosítás, elsődlegesen az inkonzisztenciák megszüntetése és a magyarázatok tisztázása érdekében – az EU által elfogadva 2019. március 14-én (hatályba lép a 2019. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

*A meglévő standardok és értelmezések fentiekben bemutatott módosításainak elfogadása nem vezetett a Társaság pénzügyi kimutatásainak lényeges változásához.*

### 3. KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK A KÜLÖNÁLLÓ MÉRLEGHEZ

#### 3.1. PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ-EGYENÉRTÉKESEK

A pénzeszközök a társasági házipénztár, a banki folyószámlák, valamint az egyéb bankszámlák egyenlegét tartalmazza. Valuta- és devizakészletek nincsenek. A fordulónapon sem a tárgyévben, sem az előző évben pénzeszköz-egyenértékesnek minősülő eszközzel nem rendelkezett.

A 2020. december 31-i fordulónapon a FuturAqua Nyrt. 1.435 eFt pénzeszközzel rendelkezett szemben az előző év végi 3.219eFt-tal.

adatok ezer forintban	2020.12.31.	2019.12.31.
Pénztár	69	69
Bankbetétek	1366	3150
<b>Pénzeszközök összesen</b>	<b>1435</b>	<b>3219</b>

#### 3.2. VEVŐ- ÉS EGYÉB KÖVETELÉSEK

adatok ezer forintban

Vevő korosított kimutatás	2020.12.31.
90 napon túli kintlévőség	1.800
1 éven túli kintlévőség	208
értékvesztés	208
<i>Nettó vevőkövetelés</i>	1.800
<b>Összes nettó vevőkövetelés</b>	<b>1.800</b>
Vevő korosított kimutatás	2019.12.31.
1 éven túli kintlévőség	208
értékvesztés	208
<i>Nettó vevőkövetelés</i>	0
<b>Összes nettó vevőkövetelés</b>	<b>0</b>

Az 1 éven túli kintlévőség mindkét évben a Human Goods Kft.-vel mint társult vállalkozással szembeni követelés.

A vevőkövetelések között leányvállalatokkal kapcsolatos tranzakciók 2019. évben nem voltak, a tárgyévben az 1.800eFt az OlupAqua Kft.-vel szemben keletkezett követelés.



**EGYÉB KÖVETELÉSEK**

Az egyéb követelések megoszlása a következő:

*adatok ezer forintban*

	<b>2020.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>
Leányvállalatoknak adott kölcsönök	<b>61 584</b>	<b>44 697</b>
-OlupAqua Kft	60 245	32 058
-EcoPay Zrt	0	12 175
-Watereum-Invest Kft	1 339	464
Leányvállalatoknak adott kölcsönök kamatai	7 018	6 459
Társult vállalkozásnak adott kölcsön		1 194
: ebből értékvesztés		-1 010
Üzletrész vételár követelés		3 750
Kaució	6 854	50 000
Beruházással kapcs. következő időszaki áfa köv.	11 364	
Általános forgalmi adó követelés	5 076	13 513
Környezetvédelmi termékdíj	721	0
Iparűzési adó	207	295
Társasági adó	24	0
Egyéb követelések	241	529
<b>Egyéb követelések könyv szerinti értéke</b>	<b>93 089</b>	<b>119 427</b>

A kölcsönkövetelések az AC modell szerint értékelték. Az effektív kamatláb és a nominális kamatláb nem tér el, az eszközök kamatozása piaci viszonyokat tükröz. A követelések valós értéke és könyv szerinti értéke nem tér el egymástól jelentősen.

**3.3. EGYÉB FORGÓESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

A pénzügyi kimutatás ezen mérlegsora mindkét évben csak az aktív időbeli elhatárolást tartalmaz, amely az e-szigno szolgáltatás elhatárolt díjából adódik, 2019. évben 80eFt, míg 2020. évben 58eFt összeggel.

**3.4. GÉPEK, BERENDEZÉSEK**

Az ingatlanok, gépek és berendezések között olyan eszközök kimutatására került sor, amelyek tartósan szolgálják a Társaság tevékenységét.

A Futuraqua Nyrt. a 2019 évi IFRS szerinti pénzügyi kimutatás készítésének fordulónapján 4.838 eFt ide sorolandó eszközzel rendelkezett, míg a beszámolási évben az eszközök nettó értéke 10.706eFt. A növekedés a tárgyévben üzembe helyezett beruházásokból adódott.

**3.5. INGATLANOK**

A Társaság tulajdonában lévő ingatlanok a bekerülési modell alapján értékelték. A besorolási szempont a hosszabb távú tőkenyeresség elérése, nem a szokásos értékesítési tevékenység, vagy bérbeadási cél.

Az elmúlt 2 évben jelentős beruházás folyt ezen ingatlanokon, melyből 122.719eFt beruházás került aktiválásra a 2020. évben. Ezen mérlegtétel soron az előző évi 31.729eFt összeggel szemben 2020. évben 146.675 eFt szerepel.

Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása					
Megnevezés	2019.01.01 egyenleg	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Átváltási különbözlet	2019.12.31. egyenleg
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>57 841</b>				<b>57 841</b>
Gépek, berendezések	20 913				20 913
Ingatlanok	36 928				36 928
Immateriális eszközök	1 245	2 500			3 745
Megnevezés	2020.01.01 egyenleg	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Átváltási különbözlet	2020.12.31. egyenleg
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>57 841</b>	<b>130 748</b>			<b>188 589</b>
Gépek, berendezések	20 913	8 029			28 942
Ingatlanok	36 928	122 719			159 647
Immateriális eszközök	3 745	34 034			37 779
Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenésének alakulása					
Megnevezés	2019.01.01 egyenleg	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Átváltási különbözlet	2019.12.31. egyenleg
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>19 254</b>	<b>2 560</b>			<b>21 814</b>
Gépek, berendezések	14 250	1 825			16 075
Ingatlanok	5 004	735			5 739
Immateriális eszközök	0	0			0
Megnevezés	2020.01.01 egyenleg	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Átváltási különbözlet	2020.12.31. egyenleg
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>21 814</b>	<b>9 394</b>			<b>31 208</b>
Gépek, berendezések	16 075	2 161			18 236
Ingatlanok	5 739	7 233			12 972
Immateriális eszközök	0	1 204			1 204
Immateriális javak, tárgyi eszközök nettó értékének alakulása					
Megnevezés	2019.01.01 egyenleg	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Átváltási különbözlet	2019.12.31. egyenleg
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>38 587</b>		<b>2 560</b>		<b>36 027</b>
Gépek, berendezések	6 663		1 825		4 838
Ingatlanok	31 924		735		31 189
IMMATERIÁLIS JAVAK	1 245	2 500	0		3 745
Megnevezés	2020.01.01 egyenleg	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Átváltási különbözlet	2020.12.31. egyenleg
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>36 027</b>	<b>130 748</b>	<b>9 394</b>		<b>157 381</b>
Gépek, berendezések	4 838	8 029	2 161		10 706
Ingatlanok	31 189	122 719	7 233		146 675
IMMATERIÁLIS JAVAK	3 746	34 034	1 204		36 575

### 3.6. ÜZEMBE NEM HELYEZETT TÁRGYI ESZKÖZÖK

Az elmúlt időszakban végrehajtott beruházások még használatba nem vett része került kimutatásra ezen a mérlegtételen. Az előző időszaki befejezetlen beruházások tárgyévben használatba vételre kerültek.

### 3.7. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak között a **Watereum** elnevezésű, Ethereum ERC-20 blockchain-technológián alapuló digitális kereskedési rendszer webfelületének fejlesztésével kapcsolatos tételek és aktivált vagyoni jogok (védjegyek) szerepelnek.

Ezen jelentés 5.19 pontjában részletesen bemutatott tokenizációs folyamat bevezetése révén jelentős fejlesztéseket hajt végre a Társaság, melyből a fordulónapon 33.973 eFt befejezetlen vagyoni értékű jogot mutat ki a tárgyévi pénzügyi kimutatásában.

### 3.8. BEFEKTETÉSEK

A Társaság ezeket az eszközöket költségmodell alapján értékeli. A Társaság a leányvállalatokban és a társult vállalkozásban lévő részesedései kapcsán minden fordulónapra elvégzi az értékvesztés tesztet. Amennyiben a várható megtérülés nem éri el a részesedés könyv szerinti értékét, akkor értékvesztés kerül elszámolásra.

A befektetések részletezése 2020. január 1-jén a következő volt:

adatok E ft-ban

Cég neve	részesedés mértéke	bekerülési érték	2019.12.31-ig elszámolt értékvesztés	
OlupAqua Kft.	100%	58 933	23 759	40,32%
EcoPay Zrt.	100%	10 000	10 000	100%
Watereum-Invest Zrt	100%	10 000	0	0%
<b>Összesen:</b>		<b>78 933</b>	<b>33 759</b>	

adatok E ft-ban

Társult Vállalkozások	részesedés mértéke	bekerülési érték	eddig elszámolt értékvesztés		könyv szerinti érték
Vásárlómeccénás Kft.	20%	2 000	2 000	100%	0
HUMAN GOODS Kft.	24,95%	3 990	3 990	100%	0
<b>Összesen:</b>		<b>5 990</b>	<b>5 990</b>		<b>0</b>

A FuturAqua Nyrt. a 2020-ban áttekintette a befektetéseit, melynek keretében az EcoPay Zrt.-ben, és a Human Goods Kft.-ben lévő teljes részesedését értékesítette.

A pénzügyi kimutatások fordulónapján (2020.12.31.) a befektetések a következők:

adatok E ft-ban

Cég neve	részesedés mértéke	bekerülési érték	eddig elszámolt értékvesztés	
OlupAqua Kft.	100%	58 933	48 367	82,07%
Watereum-Invest Zrt	100%	10 000	2 500	25%
<b>Összesen:</b>		<b>68 933</b>	<b>50 867</b>	

A Társaság a tárgyévben az OlupAqua Kft-re számolt el 24.608eFt további értékvesztést, és a Watereum Invest Zrt.-ben levő részesedésére számolt el 2.500 eFt értékvesztést, mely megtérülő értéket a leányvállalatok saját tőkéjük alapján határoztuk meg.

### 3.9. LEÁNYVÁLLALATNAK ADOTT KÖLCSÖNÖK

Mindkét évben a Watereum Invest Zrt-nek adott kölcsön szerepel.

### 3.10. SZÁLLÍTÓK

A fordulónapi szállító állomány 36.807eFt.

Ehhez viszonyítva a 2019-es üzleti év végén a szállítók 8.719eFt-ot tesznek ki. A jelentős növekedés a Watereum rendszer kialakításával és működtetésével kapcsolatban felmerült tételekből következik.

Tranzakciók leány- vagy társult vállalkozásokkal nem voltak, így az egyenleg sem tartalmaz ilyen nyitott tételt.

adatok ezer forintban

<b>Szállítók korosított kimutatása</b>	<b>2019.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
180-360 nap közötti		23 035
90-180 nap közötti		11 806
60-90 nap közötti		762
30-90 nap közötti	1 257	1 204
30 napon belüli	3 350	
még nem esedékes	4 112	
<b>Összes szállító kötelezettség</b>	<b>8 719</b>	<b>36 807</b>

### 3.11. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A passzív időbeli elhatárolások a következő tételekből állnak:

adatok ezer forintban

<b>Megnevezés</b>	<b>2020.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>
Könyvvizsgálati díj	3500	1200
BÉT díjak		843
PR tevékenység		1292
<b>Összesen:</b>	<b>3500</b>	<b>3335</b>

### 3.12. EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK

A számviteli politika rendelkezései szerint a pénzügyi helyzet kimutatásának ezen sorában azok a tartozások kerülnek beállításra, amelyek nem termékbeszerzésből, szolgáltatás vásárlásából származnak, nem az adóhatóságokkal szemben állnak fenn, illetve nem pénzügyi intézménnyel szembeni kötelezettségek.

Ezeknek a kötelezettségeknek a valós értéke megegyezik azok könyv szerinti értékével.

adatok ezer forintban

<b>Megnevezés</b>	<b>2020.12.31</b>	<b>2019.12.31</b>
Alapítókkal szembeni kötelezettség		770
Visszavásárolt részvény ellenértéke		2 140
Kapott kölcsön	3 484	4 360
Folyó adókötelezettségek	276	14
Egyéb tételek	49	327
<b>Összesen:</b>	<b>3 809</b>	<b>7 611</b>

### Folyó adókötelezettségek

E soron az állami és az önkormányzati adóhatóság felé, valamint az adók módjára működő egyéb fizetési kötelezettségek fordulónapon fennálló összegét tüntetjük fel, ha az adóbevalláson, vagy adóhatósági határozaton alapul. Itt szerepeltetjük a beszámolási időszakra vonatkozó 276 eFt NAV önellenőrzési pótlék adókötelezettséget. A 2019. évben 14 eFt alkalmi munkavállalói járulék kötelezettséget mutattunk ki ezen mérlegsoron.

### 3.13. Halasztott bevételek Token értékesítésből

A 2020. évben az Nyrt. elindította a Watereum token kibocsátását, melynek keretében 84.667 eFt bevétele származott. Az IFRS 15 Bevételek standard alapján ezen jövőben teljesítendő több PO-val rendelkező szerződésének kimenetelét (a szerződés lefutását) nem tudja megbízhatóan mérni. Ezért – az IFRS 15 szabályozásnak megfelelően – nem számol el árbevételként. A megkapott összeget, mint halasztott bevétel jeleníti meg a mérlegben, kötelezettségként.

Ezeknek a bevételeknek az elszámolására a következő években kerül sor.

### 3.14. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK

A 2019. évben a fejlesztési tartalék képzésre eső 9% társasági adó szerepel ezen sorban 648 eFt összeggel. Ezen összeg a felhasználáskor nem fordult vissza, így az eredmény javára elszámolta ezen összeget a Társaság 2020-ban.

### 3.15. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖLCSÖN

Hajnal Zsolt András az igazgatóság elnöke által nyújtott kölcsön szerepel a kimutatásban 5 millió Ft összegben. A kapott kölcsön kamat mentesen került folyósításra.

### 3.16. JEGYZETT TŐKE

A FuturAqua Nyrt. Közgyűlés a a 20/2014. (VIII. 7.) határozatával felhatalmazta a Társaság Igazgatóságát arra, hogy a FuturAqua Nyrt. alaptőkéjét legfeljebb 6.000.000 db (Hatmillió darab) 5 HUF névértékű részvény kibocsátásával névértéken legfeljebb 30.000.000 HUF (Harmincmillió Ft) összeggel, bármely módon megemelje. A felhatalmazás 2014. augusztus 7-től számított 5 (öt) évre szól.

A FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság Igazgatósága a fenti felhatalmazás alapján 2019. július 16-án 8/2019. (VII. 16.) számú határozatával döntött a FuturAqua Nyrt. alaptőkéjének ismételt megemeléséről. Az alaptőke-

emelés során a részvények kibocsátási értéke nem lehetett kevesebb, mint a FuturAqua részvényeknek (ISIN Kód: HU0000107362) a döntést megelőző 180 napos időszakban a Budapesti Értéktőzsdén elért átlagárfolyama, ami 77,96 Ft volt. Az igazgatósági határozat értelmében 2.509.400 db törzsrészvény került kibocsátásra zárt körben. A FuturAqua Nyrt. a tőkeemelés összegét a vállalati stratégiai terv végrehajtására fordítja. A Társaság jegyzett tőkéje az alaptőke-emelés után 120.000 eFt, amely 24.000.000 darab 5 Ft/db névértékű részvényből áll.

### **3.17. TŐKETARTALÉK**

Az előző pontban tárgyalt 2019. évi tőkeemelés révén 80.520eFt került tőketartalékba. Így a tőketartalék összege 92.520 eFt-ról 275.606 eFt-ra nőtt. A 2020. évben ezen mérleg soron változás nem volt.

## 4.KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK AZ ÁTFOGÓ JÖVEDELEM KIMUTATÁSHOZ

### 4.1. ÁRBEVÉTEL, EGYÉB BEVÉTEL

Az árbevételek alakulása a következő:

Érték: ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2019. év
Ingtatlan értékesítés		16 000
Ingtatlan bérleti díj	1 800	
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 800</b>	<b>16 000</b>

Az egyéb bevételek soron a 2019. évben 4 eFt szerepel, a beszámolási időszakban 3.560eFt, amiből 2.910 eFt a tulajdonosok által elengedett kötelezettség összege.

### 4.2. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A Társaság átfogó jövedelem kimutatásában szereplő anyagjellegű ráfordítások összetétele a következő:

Érték: ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2019. év
Anyagköltségek	999	158
Igénybevett szolgáltatások értéke	57 552	22 968
Egyéb szolgáltatások értéke	690	1 091
Eladott áruk beszerzési értéke		14 367
Eladott (közvetített) szolg. értéke		
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>59 241</b>	<b>38 584</b>

Anyagköltség összetétele a következő:

Érték: ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2019. év
Egy éven belül elhasználódó eszköz	684	-
Nyomtatvány, irodaszer	5	27
Üzemanyagköltség	173	26
Energiaköltség	17	13
Egyéb költség	120	92
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>999</b>	<b>158</b>

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**  
**Különálló pénzügyi kimutatások – 2020.**

Igénybevett szolgáltatások értéke:

Érték: ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2019. év
Karbantartási költségek	234	51
Propagandaköltségek	7 114	6765
Postai szolgáltatások költségei	21	18
Könyvvizsgálói díj, könyvelési díj	6 250	2 941
BÉT-szolgáltatás költsége	3 000	3281
Ügyvédi díjak	10 491	9203
Internet, sávszélesség üzemeltetési díj	17 596	
Kommunikációs tanácsadás	10 781	
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások	2065	709
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>57 552</b>	<b>22 968</b>

Egyéb szolgáltatások értéke

Érték: ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2019. év
Hatósági díjak	78	334
Bankköltségek	587	545
Gépjármű-biztosítások	25	50
Egyéb szolgáltatások		162
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>690</b>	<b>1 091</b>

### 4.3. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Érték: ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2019. év
Bírságok, késedelmi pótlékok	507	187
Engedményezett követelések	14 536	
Elengedett követelések könyv sz.	2 434	
Le nem vonható áfa	3 908	
Egyéb fel nem sorolt ráfordítások	595	303
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>21 980</b>	<b>490</b>



#### 4.4. PÉNZÜGYI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE

Pénzügyi eredmény alakulása:

Érték: ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2019. év
Kapott kamatok	2 223	39
Árfolyamnyereségek	127	
<b>PÉNZÜGYI BEVÉTELEK</b>	<b>2 350</b>	<b>39</b>
Fizetett kamatok	39	443
Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése	2 592	-
<b>PÉNZÜGYI RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>2 631</b>	<b>443</b>
<b>PÉNZÜGYI EREDMÉNY ÖSSZESEN</b>	<b>-281</b>	<b>-404</b>

A kapott kamatok a leány és társult vállalkozásoktól származnak.

#### 4.5. JÖVEDELEMADÓ RÁFORDÍTÁS

A Társaság társasági adót és iparüzési adót mutat ki ezen eredmény soron.

Megnevezés	2020.12.31	2019.12.31
Társasági adó 9%	13	39
Önkormányzati adó	12	
Halasztott adók		629
<b>Összesen</b>	<b>25</b>	<b>668</b>

A halasztott adó mérleg szerinti értékét már bemutattuk a pénzügyi kimutatások kiegészítő magyarázatai között. Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat, és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

#### 4.6. EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY /EPS/

A Társaság az IAS 33.4 alapján az EPS mutatót csak a konszolidált adatok alapján számítja.

#### 4.7. KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A FuturAqua Nyrt. és a kapcsolódó vállalkozásai között a hitelezési kapcsolatokon túl csak az OlupAqua Kft.-től volt ingatlan bérleti díj bevétel (1.800eFt). Más tevékenységből eredő kötelezettségek és követelések nem keletkeztek.

Ezek bemutatásra kerültek az egyéb követelések, illetve az egyéb kötelezettségek kiegészítő megjegyzéseiben. Az átfogó jövedelem kimutatásban és az aktív időbeli elhatárolások között szerepel a járó kamatok elszámolása.

A Társaság kulcsvezetői is kapcsolt feleknek minősülnek, melyek közül Hajnal Zsolt András által adott kölcsönt bemutattuk a 3.14 pontban. Ennek záró összege 5.000 eFt, kamata nincs. Kis-Benedek Róbert által folyósított kölcsön év végi állománya 2.343eFt, kamata nincs.

#### **4.8. KOCKÁZATKEZELÉS**

Árfolyamkockázat: a FuturAqua Csoport devizában nem folytatott tranzakciókat, ezért árfolyamkockázata e területen nem merült fel.

Kamatkockázat: hitelállomány sem a fordulónapon, sem azt megelőzően nem volt. A kapcsolt felek közti, illetve a Csoporton belüli hitelezés sem vetett fel kamatkockázatot.

Likviditási kockázat: a FuturAqua Csoport cashflow adatai a tárgyidőszakban megfelelően alakultak, kötelezettségállománya azonban a pénzeszközök és a követelések állományához képest jelentősnek mondható.

Hitelezési kockázat: vevőállomány és az adott kölcsönök vonatkozásában azonosíthatók kockázatok.

#### **4.9. JELENTŐS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK**

A társaság sem a tárgyévben, sem az előző évben nem rendelkezett mérlegen kívüli kötelezettséggel.

#### **4.10. SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉSI TÁBLA**

A számviteli törvény 114/B paragrafusa előírja, hogy az IFRS-ek alapján jelentő társaság tegye közzé a saját tőke megfeleltetési tábláját minden időszakra vonatkozóan. (Lásd következő oldal!)

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

**Különálló pénzügyi kimutatások – 2020.**

<b>A saját tőke egyeztetett értéke 2020.12.31-én a következő:</b>		
	adatok ezer forintban	
	<b>záró</b>	<b>nyitó</b>
<b>114/B §. (4) IFRS-ek szerinti saját tőke</b>		
Jegyzett tőke	120 000	120 000
Tőketartalék	275 606	275 606
Eredménytartalék	-191 358	-103 781
Egyéb saját tőke	0	0
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>204 248</b>	<b>291 825</b>
<b>114/B. § (4) a) saját tőke</b>	<b>204 248</b>	<b>291 825</b>
IFRS-ek szerinti saját tőke	0	0
IFRS-ben kötelezettségként kimutatott kapott pótbefizetés (+)	0	0
Fizetett pótbefizetés IFRS-ek szerinti eszköz értéke (-)	0	0
Jogszába alapján tőketartalékba helyezendő pénzeszközök, átvett eszközök értékéből a halasztott bevételként kimutatott összeg (+)	0	0
Tőkeinstrumentumnak minősülő tőkeemelés miatt, a tulajdonosokkal szemben kimutatott követelés összege (-)	0	0
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>204 248</b>	<b>291 825</b>
<b>114/B § (4) b) IFRS-ek szerinti jegyzett tőke</b>		
A létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke, amennyiben az tőkeinstrumentumnak minősül	120 000	120 000
Visszavásárolt saját részvények névértéke (-)	-12 547	-12 547
<b>IFRS-ek szerinti jegyzett tőke</b>	<b>107 453</b>	<b>107 453</b>
<b>114/B § (4) c) Jegyzett, de be nem fizetett tőke</b>		
IFRS-ek szerinti jegyzett tőkéből a gazdálkodó rendelkezésére még nem bocsátott összeg	0	0
<b>114/B § (4) d) Tőketartalék</b>		
A saját tőke minden olyan elemének összege, amely nem felel meg az IFRS-ek szerinti Jegyzett tőke, a jegyzett, de még be nem fizetett tőke, az eredménytartalék, az értékelési tartalék, az adózott eredmény vagy a lekötött tartalék fogalmának	275 606	275 606
<b>Tőketartalék összesen</b>	<b>275 606</b>	<b>275 606</b>
<b>114/B § (4) e) Eredménytartalék</b>		
IFRS-ek szerinti éves beszámolóban kimutatott, korábbi évek halmozott - és a tulajdonosok részére még ki nem osztott - adózott eredmény, ideértve az IFRS-ek szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegeket is, amely az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása című standard szerinti egyéb átfogó jövedelmet - az átsorolási módosítások kivételével - nem tartalmazhat (+/-)	-191 358	-103 781
A fizetett pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összege (-)	0	0
A fel nem használt fejlesztési tartaléknak a kapcsolódó, az IAS 12 Nyereségadók című standard alapján számított halasztott adóval csökkentett összege (-)	0	6 552
<b>Eredménytartalék összesen</b>	<b>-191 358</b>	<b>-97 229</b>
<b>114/B § (4) g) Adózott eredmény</b>		
Az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása című standard szerinti átfogó jövedelemkimutatás eredmény szakaszában szereplő, a folytatódó és a megszünt tevékenységekre bemutatott adózás utáni nettó eredmény együttes összege	-87 577	-27 111
<b>Adózott eredmény összesen</b>	<b>-87 577</b>	<b>-27 111</b>
<b>114/B § (5) a) Cégbíróságon bejegyzett tőke összegének és az IFRS-ek szerinti jegyzett tőke összegének egyeztetése:</b>		
Cégbíróságon bejegyzett tőke	120 000	120 000
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	107 453	107 453
<b>Eltérés (visszavásárolt saját részvény névértéke)</b>	<b>12 547</b>	<b>12 547</b>
<b>114/B (5) b) Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék</b>		
Az utolsó beszámolóval lezárt üzleti év tárgyévi adózott eredményét is magában foglaló eredménytartalék összege	-191 358	-103 781
Az IAS 40 Befektetési célú ingatlanok című standard szerinti befektetési célú ingatlanok valós érték növekedése miatti elszámolt - halmozott - nem realizált nyereség összegével csökkentett és a kapcsolódó IAS 12 Nyereségadók című standard alapján elszámolt nyereségadó halmozott összegével növelt összeg	0	0
<b>Osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalék</b>	<b>-191 358</b>	<b>-103 781</b>

## **5. A FuturAqua Nyrt. leányvállalatai és társult vállalkozásai**

### **5.1. A HUMAN GOODS Értékesítő Kft. – Társult vállalkozás**

A FuturAqua Nyrt. 2020. június 30-án a Cégcsoport egyszerűsítése és átláthatóbbá tétele érdekében, megvált a HUMAN Goods Kft-től.

2020. június 30-ig az anyavállalat FuturAqua Nyrt. a Kft. üzletrészből 24,95%-os részesedéssel rendelkezett, míg az OlupAqua Kft. szintén ugyanilyen mértékű, 24,95%-os üzletrész tulajdonosa volt. A FuturAqua Csoport tehát a kereskedelmi társaság 49,9%-os tulajdonosa volt.

### **5.2. A VásárlóMecénás Kft. – Társult vállalkozás**

A VásárlóMecénás Kft. 2015 őszén alakult meg. A Társaságban a FuturAqua Nyrt. leányvállalata, az EcoPay Zrt. 20%-os részesedéssel rendelkezett.

Mivel az EcoPay Zrt. 2020. június 30-án értékesítésre került, így a VásárlóMecénás Kft. is kikerült a Csoportból.

### **5.3. Az EcoPay Zrt.**

A FuturAqua Nyrt. 2020. június 30-án a Cégcsoport egyszerűsítése és átláthatóbbá tétele érdekében, megvált az EcoPay Zrt-től.

### **5.4. Ásványvíztermelő társaságunk, az OlupAqua Kft.**

Cégneve: OlupAqua Ásványvíztermelő Korlátolt Felelősségű Társaság

Rövidített neve: OlupAqua Kft.

Székhelye: 7011 Alap, Dózsa György út 81–83.

Cégbejegyzésének helye, időpontja: Baranya Megyei Bíróság, mint Cégbíróság, Pécs, 2009. február 11.

Hatályos létesítő okiratának bejegyzése: 2016. április 5.

Cégjegyzékszám: 07-09-030475

Tevékenységének időtartama: határozatlan

Jogi formája: korlátolt felelősségű társaság

Irányadó jog: magyar jog

Jegyzett tőkéje: 3.000.000.- Ft (hárommillió forint)

A cég statisztikai számjele: 14654327-1107-113-02

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére vonatkozó adatok: a cég összevont éves beszámolóba bevont leányvállalat

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésébe bevont többi cég adatai: FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt.

A képviselőre jogosult adatai: Kis-Benedek Róbert Ferenc ügyvezető (a képviselő módja: önálló)

Fő tevékenysége: Üdítőital, ásványvíz gyártása

Üzleti éve: a naptári évvel megegyező

A Társaság könyvvizsgálója: UNIKONTO Számvitelkutató Kft. 1093 Budapest, Fővám tér 8.; Cg.: 01-09-073167, adószáma: 10491252-2-43; kamarai regisztrációs sz.: 001724; könyvvizsgálói feladatok ellátásáért felelős személy: Dr. Adorján Csaba Imre – kamarai tagság igazolvány száma: 001089

Hirdetmények közzétételének helye: Céglap

### **Gazdálkodási adatok**

Az OlupAqua Ásványvíztermelő Kft. a FuturAqua Nyrt. 100%-os tulajdonában álló leányvállalata a beszámolási időszakban az Alap 1. Ásványvízüzem Projekt keretében szerepel a jelentésben.

A beszámolási időszakban minimális termelés volt az üzemben, 2020. év elején felújítási munkálatok folytak, a termelés újraindításának elősegítése érdekében. A beruházásokat részben az anyavállalat végezte a Palackozó üzemben. Az Alap 1. Ásványvízüzem és berendezései továbbra is a FuturAqua Nyrt. tulajdonában vannak. A 2020. második félévet pedig beárnyékolta a Covidpandémia miatti kormányzati intézkedések sorozata.

A Társaság igazgatósága felismerte azt a tényt, hogy a céljai megvalósítása érdekében „több lábbon állás” szükséges, ezért az OlupAqua Kft. (7011 Alap, Dózsa Gy. u. 81-83. adószám: 14654327-2-07), mint az alapi palackozó üzemeltetésért felelős vállalat, 2021.02.02-án szállítói szerződést írt alá, az FMCG szektor egyik vezető kiskereskedelmi áruházláncával, innovatív termék beszállítására.

A projekt kivitelezésén jelenleg is dolgozik a vezetőség.

A Társaság kitermelhető ásványvízvagyonát az alábbiakban mutatjuk be.

#### *Az ásványvíz-kutak*

Az Alap 214 hrsz. számú ingatlanon két ásványvízkút található. A sekélyebb 45 méter talpmélységű, míg a mélyebb kút 82 méter talpmélységű.

Környezetvédelmi azonosítók (KTJ számok):

B-37. Kút: 101941094

B-38. Kút: 102012032

### **Jogi háttér:**

#### **1.Salamon-kút**

##### **B-37-es Országos Kútkataszteri nyilvántartási számú ásványvízkút**

Elnevezése: **Salamon-kút**, az itt nyert ásványvíz neve: Salamon Aqua Természetes Ásványvíz.

A 82 méter talpmélységű mélyfúrású ásványvízkút a 22994/2008. számú vízjogi létesítési engedély alapján az Alap 214 hrsz-ú ingatlanon készült el. A kút 344/2008 számon rendelkezik VITUKI Kht. által hitelesített Vízföldtani naplóval.

## **2. OlupAqua kút**

### **B-38-as Országos Kútkataszteri nyilvántartási számú ásványvízkút**

Elnevezése: OlupAqua kút. A palackozott ásványvíz megnevezése: Prémium Ásványvíz.

Korábban, még 2002-ben készült el ez a 45 méter talpmélységű kút, amely vízjogi üzemeltetési engedéllyel is rendelkezik: 7184/13 iktatószámon. A kút 267/2009. számon rendelkezik VITUKI Kht. által hitelesített Vízföldtani naplóval.

## **5.5. A Watereum Invest Vagyon- és Ingatlankezelő Zrt.**

Az 1/2019 (IX.9.) számú igazgatósági határozat értelmében a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság létrehozta a Watereum Invest Vagyon- és Ingatlankezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság nevű leányvállalatát, a stratégiai céljainak megvalósítása érdekében.

A Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2019. szeptember 23-án bejegyezte a Cg. 07-10-001539 számú cégjegyzékbe. A Társaság székhelye a 7011 Alap, Dózsa György út 81–83. szám alatt található. Egyedüli részvényese a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság. Alaptőkéje 10.000 eFt, azaz tízmillió forint, amely kizárólag készpénzből áll. Az alaptőkét 200 db 50 eFt névértékű, dematerializált úton előállított, névre szóló törzsrészvény testesíti meg.

A Cég képviselőjét Hajnal Zsolt András látja el.

A Társaság könyvvizsgálója: UNIKONTO Számvitelkutatási Kft. 1093 Budapest, Fővám tér 8.; Cg.: 01-09-073167, adószáma: 10491252-2-43; kamarai regisztrációs sz.: 001724; könyvvizsgálói feladatok ellátásáért felelős személy: Dr. Adorján Csaba Imre – kamarai tagság igazolvány száma: 001089

A Társaság 2020. évben érdemi tevékenységet nem végzett.

## 6. Egyéb közzétételek

### 6.1. A FuturAqua Nyrt. foglalkoztatáspolitikája

A FuturAqua Nyrt. 2020-ban nem foglalkoztatott munkavállalókat. Az EcoPay Zrt. egy részmunkaidős munkavállalóval, míg a HUMAN GOODS Kft. egy fő teljes idős foglalkoztatottal rendelkezett a 2020 első félévben.

A Társaság 2019-ben létrehozott leányvállalatában, a Watereum Invest Vagyon- és Ingatlankezelő Zrt.-ben nem volt foglalkoztatott. A Társaság ásványvíztermelő üzletágában az OlupAqua Kft.-ben 2020-ban 4 főt foglalkoztatott.

### 6.2. Főbb kockázati tényezők

#### *Általános gazdasági kockázatok*

A FuturAqua Csoport tevékenysége és eredményessége, gazdálkodása a 2020-as esztendőben is ki volt, és a következő időszakban is ki lesz téve a magyarországi makrogazdasági helyzet alakulásának. Ez a kitettség fokozottan jellemző a gazdasági növekedés és az ipari termelés terén. A makrogazdasági környezet - Covid19 miatti - kedvezőtlen alakulása negatívan hatott a FuturAqua Nyrt. egyes tevékenységeinek jövedelemtermelő képességére. A gazdasági helyzet élénkülése a zárlat feloldásával, a fizetőképes kereslet megjelenése különösen fontos a prémium italszegmens esetében.

#### *Piaci bevezetési kockázatok*

A jelen beszámolóval érintett 2020-as üzleti évben a FuturAqua Nyrt. nem végzett termelési tevékenységet, azonban a leányvállalatán keresztül 2020-ban a palackozó üzemújraindításra került. Az üzemeltetés kockázati tényezőket rejt magában. Az új típusú termékek gyártásának, a piacon való megjelenés sikerét a Covid19 vírus miatti pandémia nagy mértékben befolyásolta. Mindezeket felismerte a Társaság menedzsmentje, ezért a „több lábón állás” elvét szem előtt tartva az OlupAqua Kft. (7011 Alap, Dózsa Gy. u. 81-83. adószám: 14654327-2-07), mint az alapi palackozó üzemeltetésért felelős vállalat, 2021. február 2-án szállítói szerződést írt alá, az FMCG szektor egyik vezető kiskereskedelmi áruházláncával, **innovatív termék** beszállítására

#### *A FuturAqua Nyrt. tervezett növekedésének kockázatai*

A Társaság sikeresen megkezdte 2020. április 23-án a blockchain-technológián alapuló Watereum tokenje első sorozatának kibocsátását, illetve 2020. április 24-én értékesítését. A FuturAqua Nyrt. perspektivikus üzleti tervében ugyanakkor számos olyan tényező található (például a Watereum token második sorozatának nemzetközi kibocsátása, alternatív csomagolóanyagok), amelyek eddig még nem bizonyították működőképességüket a gyakorlatban. Bizonytalan szabályozási környezet miatt nem lehet előre látni az értékesítés körüli kockázatokat. Amennyiben ezekkel kapcsolatban probléma lépne fel, a Társaság növekedési üteme megtorpanhat.

### 6.3. Megszűnő tevékenységek és értékesített eszközcsoportok

A FuturAqua Nyrt. 2020. június 30-án a Cégcsoport egyszerűsítése és átláthatóbbá tétele érdekében, megvált két korábbi befektetésétől, az EcoPay Zrt.-től és a HUMAN Goods Kft.-től.

Mindkét leányvállalat jelentős negatív saját tőkével rendelkezett, érdemi gazdasági tevékenység évek óta nem történt bennük. A társaságok tőkehelyzete és így a jogszabályi előírásoknak való teljes megfelelés csak jelentős további tőkésítéssel lett volna helyreállítható, amely a jelen helyzetben nem stratégiai célkitűzés a FuturAqua Csoportnál, így az Nyrt. igazgatósága a két leányvállalat értékesítéséről döntött.

### 6.4. Fordulónapot követő események

A pénzügyi kimutatásokat a Társaság Igazgatósága 2021. április 29-én hagyta jóvá. A fordulónap és pénzügyi kimutatások közzétételre történő engedélyezésének napja között nem történt olyan esemény, amely a pénzügyi kimutatásokban módosítást igényelne, ennek megfelelően az alábbi kijelentéseket tesszük:

1. Az egész világot sújtó koronavírus-járvány jelen pillanatban minimálisan gyakorol hatást az elkészített pénzügyi kimutatásokra a FuturAqua Nyrt. tekintetében. Az OlupAqua Kft. leányvállalatot érintő palackozói tevékenységében azonban lényegesen befolyásoló tényező volt a pandémia megjelenése.
2. Jelentős káresemény a fordulónap és pénzügyi kimutatások közzétételre történő engedélyezésének napja között nem volt.
3. A fordulónap és pénzügyi kimutatások közzétételre történő engedélyezésének napja között nem történt jelentős eszközértékesítés.
4. A Társaságok működése során nem azonosítottunk jelentősebb hiányosságot.
5. Nem volt új, jelentős volumenű tranzakció a fordulónap és pénzügyi kimutatások közzétételre történő engedélyezésének napja között.
6. Társaságunk leányvállalata az OlupAqua Kft. (7011 Alap, Dózsa Gy. u. 81-83. adószám: 14654327-2-07), mint az alapi palackozó üzemeltetésért felelős vállalat, 2021. február 2-án szállítói szerződést írt alá, az FMCG szektor egyik vezető kiskereskedelmi áruházláncával, innovatív termék beszállítására.
7. Társaságunk Igazgatósága 2021. február 3-án kézhez vette azt a nyilatkozatot, amely a FuturAqua Nyrt. és a Tungstam Operations Kft. (1044 Budapest, Váci út 77., Cg. 01-09-320120) együttműködését erősíti meg. A két fél a körforgásos gazdaságot érintő projekt és termék gyártásának előkészítésében működik együtt, amely reményeink szerint hosszútávon biztosítja a felek kooperációjának lehetőségét.
8. Társaságunk leányvállalata az OlupAqua Kft. (7011 Alap, Dózsa Gy. u. 81-83. adószám: 14654327-2-07) 2021. február 8-án megbízási szerződést írt alá – az FMCG szektor egyik vezető kiskereskedelmi áruházláncával aláírt beszállítói szerződés feltételeinek megfelelően – az alapi palackozó üzem IFS szerinti tanúsítására.



9. Az Igazgatóság 2021. február 16-án 1/2021. (II.16.) számú határozatával döntött a FuturAqua Nyrt. alaptőkéjének megemeléséről. Az igazgatósági határozat értelmében most 500.000 db, azaz Ötszázezer darab részvény (a korábban kibocsátott részvényekkel mindenben megegyező, és teljes évi osztalékra jogosító, HU0000107362 ISIN azonosítójú törzsrészvény) kerül kibocsátásra zárt körben, a Budapesti Értéktőzsdén 80 Ft/db kibocsátási árfolyamon. A Társaság alaptőkéje ezt követően 24.500.000 db törzsrészvényből tevődik majd össze.
10. Az Igazgatóság 2021. március 18-án 1/2021. (III.18.) számú határozatával döntött a FuturAqua Nyrt. alaptőkéjének megemeléséről. Az igazgatósági határozat értelmében most 1.500.000 db, azaz Egymillió-ötszázezer darab részvény (a korábban kibocsátott részvényekkel mindenben megegyező, és teljes évi osztalékra jogosító, HU0000107362 ISIN azonosítójú törzsrészvény) kerül kibocsátásra zárt körben, a Budapesti Értéktőzsdén 80 Ft/db kibocsátási árfolyamon. A Társaság alaptőkéje ezt követően 26.000.000 db törzsrészvényből tevődik majd össze.
11. Társaságunk 2021.04.21-én tájékoztatta a befektetőket, hogy Schubert Katinka felperes pert indított Társaságunk, mint alperes ellen a vele 2018. 10. 10. napján megkötött megbízási szerződésből fakadó, álláspontja szerint őt megillető, 1.500.000 Ft összegű megbízási díjigény érvényesítésére. Társaságunk a felperes keresetét vitatja és alaptalannak tartja. A perben Társaságunk ezen álláspontját határozottan képviselni fogja és a vonatkozó előírások szerint tájékoztatni fogja a Tisztelt Befektetőket.

## 7. Nyilatkozat

A Társaság 2020. gazdasági évre vonatkozó pénzügyi kimutatásai kapcsán alulírott, Hajnal Zsolt András és Kis-Benedek Róbert Ferenc mint együttes képviselőre jogosult képviselők (igazgatóság elnöke, igazgatósági tag) az alábbi nyilatkozatokat tesszük:

1. Az alkalmazható számviteli előírások alapján, a legjobb tudásunk szerint elkészített pénzügyi kimutatások valós és megbízható képet adnak a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt. eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről. A pénzügyi kimutatások megbízható képet adnak a Társaság helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a jövőben mutatkozó főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.
2. A beszámolót független könyvvizsgáló (UNIKONTO Számvitelkutató Kft. 1093 Budapest, Fővám tér 8.; Cg.: 01-09-073167, adószáma: 10491252-2-43; kamarai regisztrációs sz.: 001724; könyvvizsgálói feladatok ellátásáért felelős személy: Dr. Adorján Csaba Imre – kamarai tagság igazolvány száma: 001089) vizsgálta és elkészítette a csatolt könyvvizsgálói jelentését.
3. A pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Társaság vonatkozásában a bekövetkezett jelentősebb események és tranzakciók felsorolását, bemutatását, azoknak a Társaság és a Társaság által ellenőrzött vállalkozások, a Watereum Invest Vagyon- és Ingatlankezelő Zrt., az OlupAqua Kft., a HUMAN GOODS Kft. és az EcoPay Utalványkibocsátó Zrt., valamint a VásárlóMecénás Kft. pénzügyi helyzetére gyakorolt hatásainak elemzését.
5. Az IAS 34 standard 19. bekezdése alapján nyilatkozunk, hogy jelen pénzügyi kimutatások összhangban vannak valamennyi Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standarddal, így különösen a nevezett IAS 34 standarddal.

Jelen pénzügyi kimutatások közlemény formájában, teljes terjedelmében közzétételre kerülnek a Társaság honlapján ([www.futuraqua.eu](http://www.futuraqua.eu)), a Budapesti Értéktőzsde honlapján ([www.bet.hu](http://www.bet.hu)) és a Magyar Nemzeti Bank által működtetett [www.kozzetetelek.hu](http://www.kozzetetelek.hu) oldalon.

Alulírott, Hajnal Zsolt András és Kis-Benedek Róbert Ferenc, mint együttes képviselőre jogosult képviselők (igazgatóság elnöke, igazgatósági tag) aláírásunkkal igazoljuk, hogy a különálló pénzügyi kimutatások a valóságnak megfelelnek.

*Alap, 2021. április 29.*

**Hajnal Zsolt András**  
Igazgatóság elnöke

**Kis-Benedek Róbert Ferenc**  
igazgatósági tag

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő  
Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**