



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

KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSAI,

a 2020. december 31-én végződő gazdasági évre
a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint



**A 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. KONSZOLIDÁLT MÉRLEG.....	4
1.2. KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ JÖVEDELEMRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS.....	5
1.3. KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁSA A 2020.12.31-ÉN VÉGZŐDŐ IDŐSZAKRA.....	6
1.4. KONSZOLIDÁLT CASH FLOW-KIMUTATÁS	7
2. KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ.....	8
2.1. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	8
2.2. Magyarázatok a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz	9
I.A számviteli politikák meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja ...	9
A konszolidáció alapja	10
A nem kontrolláló érdekeltség.....	11
A konszolidáció szabályai	11
Megszerzett nettó eszközök meghatározása	12
Goodwill	12
Az értékelési időszak.....	12
Eszköz vétel kezelése (asset deal).....	13
Olup Aqua Ásványvíztermelő Kft.....	13
Watereum Invest Vagyon- és Ingatlankezelő Zrt.....	14
EcoPay Zártkörűen Működő Részvénytársaság.....	14
A VásárlóMecénás Kft. – Társult vállalkozás	15
HUMAN GOODS Értékesítő Korlátolt Felelősségű Társaság – Társult vállalkozás.....	15
II.A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai	31
III.Az IFRS standardok 2020. január 1-jétől érvényes módosuló szabályainak, illetve új standardok bevezetésének hatásai a pénzügyi kimutatásokra.....	32
Az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott, de még nem hatályos új és módosított standardok és értelmezések.....	32
Az IASB által kibocsátott és az EU által nem elfogadott standardok és értelmezések.....	32
3. KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK A KONSZOLIDÁLT MÉRLEGHEZ	34
3.1. PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ-EGYENÉRTÉKESEK.....	36
3.2. VEVŐ- ÉS EGYÉB KÖVETELÉSEK	36
3.3. KÉSZLETEK	37
3.4. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	37
3.5. GÉPEK, BERENDEZÉSEK.....	37
3.6. INGATLANOK.....	38
3.7. ÜZEMBE NEM HELYEZETT TÁRGYI ESZKÖZÖK.....	38
3.8. IMMATERIÁLIS JAVAK	38
3.9. SZÁLLÍTÓK.....	39
3.10. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	40
3.11. EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK.....	40
3.12. Halasztott bevételek Token értékesítésből.....	41
3.13. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖLCSÖN.....	41
3.14. JEGYZETT TŐKE.....	41
3.15. TŐKETARTALÉK	41
4. KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK A KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ JÖVEDELEM KIMUTATÁSHOZ	42

FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyongkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

4.1. ÁRBEVÉTEL, EGYÉB BEVÉTEL.....	42
4.2. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK.....	42
4.3. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	43
4.4. PÉNZÜGYI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	44
4.5. ÉRTÉKESÍTETT LEÁNYVÁLLALATTAL KAPCSOLATOS EREDMÉNY HATÁSOK	44
4.6. JÖVEDELEMADÓ-RÁFORDÍTÁS.....	44
4.7. EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY /EPS/.....	44
4.8. KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK	45
4.9. KOCKÁZATKEZELÉS	45
4.10. JELENTŐS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK.....	45
4.11. FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK.....	46
4.12. MŰKÖDÉSI SZEGMENSEK	47
4.13. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK	48
4.14. ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE.....	52
5. Nyilatkozat.....	53

1.1. KONSZOLIDÁLT MÉRLEG

	2020.12.31	2019.12.31 (újrameg- állapítva)	Magyarázat 3. PONT
(adatok ezer forintban)			
ESZKÖZÖK			
FORGÓESZKÖZÖK			
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	1 583	3 569	1
Vevő és egyéb követelések	27 884	69 863	2
Készletek	22 979	7 087	3
Aktív időbeli elhatárolások	474	80	4
Forgóeszközök összesen	52 920	80 599	
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK			
Gépek, berendezések	10 706	4 838	5
Ingatlanok	147 606	31 189	6
Üzembe nem helyezett tárgyi eszközök	14 560	114 086	7
Immateriális eszközök	36 575	3 746	8
Befektetett eszközök összesen	209 447	153 859	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	262 367	234 458	
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK			
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
Szállítók	37 981	9 507	9
Passzív időbeli elhatárolások	4 505	4 137	10
Egyéb kötelezettségek	5 207	13 378	11
Halasztott bevételek Token értékesítésből	84 667		12
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	132 360	27 022	
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
Halasztott adó kötelezettségek		648	
Hosszú lejáratú kölcsönök	5 000		13
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	5 000	648	
SAJÁT TŐKE			
Részvénytőke	120 000	120 000	14
Tőketartalék	275 606	275 606	15
Eredménytartalék	-270 599	-188 818	-
Saját tőke összesen	125 007	206 788	
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	262 367	234 458	

1.2. KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ JÖVEDELEMRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS

	2020.12.31	2019.12.31 (újrameg- állapítva)	Magyarázat 4. PONT
(adatok ezer forintban)			
Árbevétel	259	16 000	1
Egyéb bevételek	6 871	281	1
Összes bevételek	7 130	16 281	
Anyagköltség	1 582	397	2
Igénybe vett szolgáltatások értéke	62 905	26 527	2
Eladott áruk beszerzési értéke	207	14 367	-
Anyagjellegű ráfordítások	64 694	41 291	
Személyi jellegű ráfordítások	7 648	1 136	
Értékcsökkenési leírás és amortizáció	10 709	2 732	3.PONT 8.
Egyéb ráfordítások	23 226	14 450	3
Tevékenység eredménye	-99 147	-43 328	
Pénzügyi műveletek bevételei/ráfordításai	916	-1 910	4
Leányvállalati értékesítés eredménye	17 991		5
Adózás előtti eredmény	-80 240	-45 238	
Adóráfordítás	615	-600	6
Adózás utáni eredmény folytatódó tevékenységekből	-79 625	-45 838	
Megszűnő tevékenységek eredménye	-2 156	-	5
Adott időszaki nyereség (veszteség)	-81 781	-45 838	
Egyéb átfogó eredmény	-	-	
Átfogó eredmény	-81 781	-45 838	
Egy részvényre jutó eredmény Ft/részvény			
EPS alapérték	-3,822	-2,065	7
Hígított EPS	-3,822	-2,065	7

1.3. KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁSA A 2020.12.31-ÉN VÉGZŐDŐ IDŐSZAKRA

	RÉSZVÉNY- TŐKE	TŐKE- TARTALÉK	EREDMÉNY- TARTALÉK	ÖSSZESEN
2018.JANUÁR 01.	100 133	12 000	-57 236	54 897
TŐKEEMELÉS	7 320	80 520		87 840
SAJÁT RÉSZVÉNY ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁS				0
TÁRGYÉVI ÁTFOGÓ EREDMÉNY			11 398	11 398
2018.DECEMBER 31.	107 453	92 520	-45 838	154 135
TŐKEEMELÉS	12 547	183 086		195 633
SAJÁT RÉSZVÉNY ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁS			-69 709	-69 709
TÁRGYÉVI ÁTFOGÓ EREDMÉNY			-45 838	-45 838
2019.DECEMBER 31.	120 000	275 606	-188 818	206 788
TŐKEEMELÉS				0
TÁRGYÉVI ÁTFOGÓ EREDMÉNY			-81 781	-81 781
2020.DECEMBER 31.	120 000	275 606	-270 599	125 007

1.4. KONSZOLIDÁLT CASH FLOW-KIMUTATÁS**CASH-FLOW KIMUTATÁS 2020.12.31.**

adatok eFt

MEGNEVEZÉS	2020.01.01- 2020.12.31	2019.01.01- 2019.12.31
MŰKÖDÉSI EREDMÉNY (+/-)	-80 240	-45 238
Megszűnő tevékenység eredménye	-2 156	
Értékcsökkenés (+)	10 709	2 732
Elszámolt értékvesztés +		2 000
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+/-)		
Szállítói tartozások változása (+/-)	28 474	-1 743
Egyéb rövidelejáratú kötelezettségek változása (+/-)	-8 171	276
Vevők és egyéb követelések állományváltozása (+/-)	41 979	-37 489
Egyéb forgóeszköz és aktív időbeli elhatárolás változása	-16 286	20 472
Passzív időbeli elhatárolás változása	85 035	
Fizetett, fizetendő adó	-33	-29
MŰKÖDÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSOK	59 311	-59 019
Befektetett eszközök beszerzése	-66 297	-64 572
Befektetett eszközök értékesítése		
BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (+/-)	-66 297	-64 572
Részvénykibocsátás eredménye (+)		195 633
Hitel és kölcsön felvétele (+)	5 000	
Részvénybevonás, saját részvény vásárlás (-)		-69 709
Hitel és kölcsön törlesztés (-)		-1 884
Kölcsön nyújtása		
Véglegesen átadott pénzeszköz (-)		
PÉNZÜGYI MŰVELETEK PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA	5 000	124 040
PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (+/-)	-1 986	449
PÉNZESZKÖZÖK AZ IDŐSZAK ELEJÉN	3 569	3 120
PÉNZESZKÖZÖK AZ IDŐSZAK VÉGÉN	1 583	3 569

2. KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKHOZ

2.1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

A FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhelye: 7011 Alap, Dózsa György út 81–83., Cg. 02-10-060369) 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: FuturaAqua Nyrt.

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

A FuturaAqua 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-jétől 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

Futuraqua Ásványvíztermelő és Vagyongkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

A könyvvizsgáló díjazása 2020-as üzleti évben:

- a Társaság különálló pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata nettó 1.000.000,-Ft, azaz egymillió forint
- a Társaság konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata nettó 2.000.000,-Ft, azaz 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

2.2. Magyarázatok a konszolidált 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 a konszolidált 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 Futuraqua csoport, mint konszolidált entitás pénzügyi pozícióját, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. E pénzügyi kimutatásokat konszolidáltnak nevezi a Társaság.

A vállalkozás folytatása

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a Vezetés megítélte a Futuraqua csoporthoz tartozó vállalkozások tevékenység folytatására vonatkozó képességét. A pénzügyi kimutatásokat a vállalkozási tevékenység folytatását feltételezve készítettük el, a vezetésnek nem áll szándékában megszüntetni a vállalkozásokat vagy beszüntetni a tevékenységet. A vezetésnek a mérlegelés során olyan, eseményekkel vagy eltételekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságokról nincs tudomása, amelyek jelentős kétséget támasztanak a Futuraqua csoporthoz tartozó társaságok 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 Csoport, ahogyan azokat az Európai Unió befogadta.

Futuraqua Ásványvíztermelő és Vagyongazdálkodó Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

A Futuraqua csoport menedzsmentje megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül, nincsen olyan közvetlen jel, amely arra utalna, hogy a Csoporthoz tartozó vállalkozások működését a következő éven belül megszünteti vagy lényegesen csökkenti. A vállalkozások folytatásának képességével kapcsolatos bizonytalanságot hordoznak a függő kötelezettségek, amelyekkel kapcsolatos információkat a kiegészítő megjegyzések 4.9. pontja tartalmazza.

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

2. A konszolidáláshoz kapcsolódó számviteli politikák

A konszolidáció alapja

A konszolidált pénzügyi kimutatások a Csoport és a Csoport által kontrollált gazdálkodók (a Csoport leányvállalatai) pénzügyi kimutatásait (értékeit) tartalmazzák. A 2014. január 1-jétől kezdődő üzleti évtől a kontroll fogalmát az IFRS 10 standard fogalmazza meg. E standard szerint, a befektető akkor rendelkezik kontrollal a befektetést élvező cég felett, amennyiben jogosult ez utóbbi által megtermelt, változó természetű pozitív hozamra, illetve viseli a negatív hozam következményeit és képes döntéseivel (hatalmával) a működést irányítani, így e hozamokat befolyásolni. Az irányítási képesség, így a kontroll is jogokból fakad.

A kontrollt elsősorban tulajdonosi részesedés, más tulajdonosokkal kötött megállapodás, vagy egyedi piaci helyzet (pl. monopolhelyzet) folytán lehet elérni.

E pénzügyi kimutatásban szereplő vállalkozások felett az anyavállalat a kontrollt – kivétel nélkül – tulajdonosi részesedése folytán érte el.

Az év folyamán megszerzett, illetve eladott leányvállalatok bevételeit, illetve ráfordításait a konszolidált átfogó eredménykimutatás tartalmazza a megszerzés tényleges dátumától az eladás tényleges dátumáig.

A leányvállalatok teljes átfogó eredménye a Csoport és a nem kontrolláló részesedések tulajdonosait illetik meg. Az átfogó eredmény összegét akkor is hozzá kell rendeli a nem kontrolláló érdekeltséghez, ha az negatív lesz.

Szükség esetén a leányvállalatok pénzügyi kimutatásai módosításra kerülnek, annak érdekében, hogy számviteli politikáik megfeleljenek a Csoport többi tagja által alkalmazott számviteli politikáknak.

A konszolidáció időpontjában teljeskörűen kiszűrésre kerülnek a csoporton belüli tranzakciók, egyenlegek, bevételek és ráfordítások, akkor is, ha a létrejövő eredmény egy eszköz értékében jelenik meg.

FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

A nem kontrolláló érdekeltség

A konszolidált pénzügyi kimutatásokban ezen leányvállalat nettó eszközeit (eszközeit és kötelezettségeit) az anyavállalat teljes egészében megjeleníti. A konszolidált saját tőkének azonban csak a megszerzés utáni és csoportra jutó részét jeleníti meg anyavállalatra jutó saját tőkeként a Csoport.

A leányvállalati nettó eszközök nem kontrolláló részesedésre jutó értékét (ideértve az akvizíciókor meglévő, az akvizíció után keletkező és az akvizíciós valós érték módosítások hatásait is) elkülönítve egyetlen soron jeleníti meg a Csoport nem kontrolláló érdekeltség néven. A nem kontrolláló érdekeltség a saját tőke – nem anyavállalat tulajdonosaira jutó – része. A nem kontrolláló érdekeltséget a Csoport a nettó eszközök arányában jeleníti meg (könyv szerinti értéken) az egyes fordulónapokon, azt nem értékeli valós értékre az egyes üzleti évek végén.

Abban az esetben, ha egy korábban megszerzett leányvállalatbeli részesedés megváltozik, de az a tranzakció után is leányvállalatnak minősül, a megszerzett nettó eszköz és a fizetett ellenérték közötti különbözetet a saját tőke növekedéseként vagy csökkenéseként kezeli a Csoport (goodwill vagy negatív goodwill már ezen nem keletkezik).

A HUMAN GOODS Kft. a konszolidálás szempontjából olyan vállalat, amelyet az anyavállalat nem kontrollált és csak 49,9%-ban tulajdonolt 2020.06.30-ig. A teljes 49,9% értékesítésre került. Ennek megfelelően az értékesítésig társult vállalkozásnak minősült.

A konszolidáció szabályai

Az üzleti kombinációk kezelése

Üzleti kombinációnak minősül az a helyzet, amikor a Csoport egy új társaság fölött kontrollt szerez és az akvizíció célja a felvásárolt üzleti tevékenységének a megszerzése volt és nem csak a felvásárolt gazdálkodó eszközeinek megszerzésére irányult a tranzakció. Amennyiben nem egyértelműen eldönthető a kérdés, a Csoport 2020-tól alkalmazza az IFRS 3.B7A-C-ben foglalt eszköz koncentrációs tesztet. Amennyiben a koncentrációs teszt teljesül, az ügyletet eszköz akvizícióként (asset deal) kell elszámolni. A kontroll megszerzését attól a naptól kell megállapítani, amely nappal a leányvállalattá minősítéshez szükséges bármely helyzet teljesült.

Az üzleti kombináció napjára meg kell határozni a goodwill/negatív goodwill értékét. Ez a részesedésért átadott eszközök valós értékének (ellenérték) és a megszerzett nettó eszközök valós értékének különbözete (arányosan). Az ellenérték meghatározása során a korábbi részesedés értékét figyelembe kell venni.

Az ellenértékbe bele kell számítani:

- a megfizetett vagy járó pénzt;
- a kombináció kapcsán a felvásárló által kibocsátott részvények valós értékét (a valós érték a kibocsátás napján érvényes részvényárból származtatandó);
- az átadott egyéb eszközök valós értékét (csökkentve az esetleg átadott kötelezettségekkel);
- a függő ellenértékek valós értékét, vagyis az ellenértéknek azt a részét, amelyet bizonyos jövőbeli események bekövetkezésekor (be nem következésekor) kell átadni vagy jár vissza.

FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyongazdálkodó Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Amennyiben a függő ellenérték becsült értékétől a ténylegesen átadott (visszakapott) érték eltér, akkor ezt a különbözetet az eredmény terhére vagy javára számolja el a Csoport abban az időszakban, amikor a különbözet értéke számíthatóvá vált.

Megszerzett nettó eszközök meghatározása

Az üzleti kombináció keretében megszerzett eszközöket és kötelezettségeket az üzleti kombináció napján érvényes valós értéken kell értékelni. Az értékelés során fel kell venni a mérlegbe azokat az eszközöket és kötelezettségeket is, amelyek nem szerepelnek a felvásárolt gazdálkodó egyedi pénzügyi kimutatásaiban, de a megjelenítésüket a standardok előírják. Különösen ide tartoznak a felvásárolt gazdálkodónál meglévő belső előállítású immateriális eszközök, illetve a kötelezettségek között meg kell jeleníteni – valós értéken – azokat a függő kötelezettségeket, amelyek a felvásároltat terhelték az üzleti kombináció napján, függetlenül attól, hogy az IAS 37 szerint ezek nem jeleníthetők meg kötelezettségként az egyedi pénzügyi kimutatásokban.

Goodwill

Azt az értéket, amely az üzleti kombináció során megszerzett leányvállalatért adott ellenérték és a leányvállalat megszerzési nettó eszköz értékének különbségéből adódik goodwillként azonosítható és mutatható be a Csoport eszközei között, ha a különbözet pozitív előjelű.

A negatív különbözetet az eredmény javára kell elszámolni, mint a Csoport szempontjából előnyös vételen elért eredményt. A nyereséget a felvásárlóhoz kell rendelni.

Goodwill csak akkor keletkezhet, amikor a kontroll megszerzésre kerül, a későbbi tranzakciók a tőkében kerülnek elszámolásra.

Az értékelési időszak

Ha egy üzleti kombináció kezdeti elszámolása nem teljes annak a beszámolási időszaknak a végén, amelynek során a kombináció történt, a felvásárlónak saját pénzügyi kimutatásaiban ideiglenes összegeket kell szerepeltetnie azokra a tételekre, amelyekre az elszámolás nem teljes.

Az értékelési időszak folyamán a felvásárlónak visszamenőlegesen módosítania kell – az akvizíció időpontjára vonatkozóan – a megjelenített ideiglenes összegeket, hogy tükrözze az akvizíció időpontjában fennálló tényekre és körülményekre vonatkozó új információkat, amelyek – amennyiben ismertek lettek volna – hatással lettek volna az abban az időpontban megjelenített összegek értékelésére.

Az értékelési időszak folyamán a felvásárlónak meg kell jelenítenie további eszközöket vagy kötelezettségeket is, ha az akvizíció időpontjában fennálló tényekre és körülményekre vonatkozó új információkat szerzett be, amelyek – amennyiben ismertek lettek volna – azoknak az eszközöknek és kötelezettségeknek abban az időpontban történő megjelenítését eredményezték volna.

Az értékelési időszak véget ér, amint a felvásárló megkapja az akvizíció időpontjában fennálló tényekre és körülményekre vonatkozó, általa keresett információkat vagy megtudja, hogy további információ nem szerezhető be.

Az értékelési időszak nem haladhatja meg az akvizíció időpontjától számított egy évet.

FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyongazdálkodó Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**Eszköz vétel kezelése (asset deal)**

Abban a helyzetben, ha eszköz vételt valósít meg egy akvizíció, goodwillt nem keletkezik, hanem a fizetség és a nettó eszközök közötti különbözetet meg kell kísérelni hozzárendelni a nettó eszközökhöz, figyelve az esetleges halasztott adó hatásra. Egyebekben az akvizíciós számviteli szabályait kell megfelelően alkalmazni.

A Csoport tagjai, illetve azok főtevékenysége a következők:

A Csoport Anyavállalatból és leányvállalatokból áll.

Társaság	Cím	Fő tevékenység
FuturAqua Nyrt.	7011 Alap, Dózsa György út 81–83.	Üdítőital, ásványvíz gyártása
Olup Aqua Kft.	7011 Alap, Dózsa György út 81–83.	Üdítőital, ásványvíz gyártása
Watereum-Invest Zrt	7011 Alap, Dózsa György út 81–83.	Vagyongazdálkodás
EcoPay Zrt.	1076 Budapest, Garay utca 45.	Egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
HUMAN GOODS Kft.	7100 Szekszárd, Otthon utca 37. fszt.	Munkaközvetítés
VásárlóMecénás Kft	1136 Budapest, Tátra utca 5/a. al. 2.	Egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

A társaságokkal kapcsolatos lényegesebb adatok:

Társaság	Jegyzett tőke 2020.12.31. eFt	Részesedés mértéke % 2020.12.31.	Változás hatályba lépése	Jegyzett tőke 2019.12.31. eFt	Részesedés mértéke % 2019.12.31.	Minősítés
FuturAqua Nyrt.	120.000		–	120.000		Anya
Olup Aqua Kft.	3.000	100%	–	3.000	100%	Leány
Watereum-Invest Zrt	10.000	100%	–	10.000	100%	Leány
EcoPay Zrt.	10.000	0%	2020.06.30	10.000	100%	Leány
HUMAN GOODS Kft.	15.990	0%	2020.06.30	15.990	49,9%	Társult
VásárlóMecénás Kft	10.000	0%	2020.06.30	10.000	20%	Társult

Mindegyik cég közzéteszi egyedi pénzügyi kimutatásait nyilvánosan.

A Csoport egyes tagjainak főbb adatai a következők:**Olup Aqua Ásványvíztermelő Kft.**

Konszolidációs körbe tartozó leányvállalat:

Cégneve: Olup Aqua Ásványvíztermelő Korlátolt Felelősségű Társaság

Rövidített neve: Olup Aqua Kft.

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

A cég fióktelepe(i): HU-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

FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

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

Fő tevékenysége: Üdítőital, ásványvíz gyártása

Üzleti éve: a naptári évvel megegyező

Könyvvizsgáló: 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
Hirdetmények közzétételének helye: Cégek Közlöny

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

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 10.000.000,- Ft, azaz tízmillió forint, amely kizárólag készpénzből áll. Az alaptőkét 200 db 50.000,- Ft névértékű, dematerializált úton előállított, névre szóló törzsrészvény testesíti meg.

A Cég képviselőjét Hajnal Zsolt András látja el.

A Társaság könyvvizsgálatát az 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 látja el.

2020 évben a Társaságnál nem történt érdemi tevékenység.

EcoPay Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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

A VásárlóMecénás Kft. – Társult vállalkozás

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

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

HUMAN GOODS Értékesítő Korlátolt Felelősségű Társaság – Társult vállalkozás

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

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

3. Más gazdálkodó egységben lévő érdekeltségek miatti közzétételek

A Csoportnak a fordulónapon kizárólag leányvállalati vannak, társult vállalkozása vagy közös szerveződése a Csoportnak nincs.

A Csoportnak egyik vállalkozása kapcsán sem kell szembenéznie olyan korlátozással, amely a nettó eszközökhöz, az eredményhez vagy a cash flowhoz való hozzáférést érintené.

A Csoportnak nincsenek olyan konszolidált vagy nem konszolidált érdekeltségei, amelyben a kontrollt nem a szavazati jogok alapján lehet megállapítani vagy ahol a szavazati jogok nem a kontrollhoz vezető releváns tevékenységek irányítására szolgálnak (strukturált gazdálkodók).

A Csoport egyik tagja sem minősül befektetési társaságnak vagy ilyenben nem részesedik. Az összes vállalkozás közzéteszi különálló pénzügyi kimutatásait a reá vonatkozó jog szerint.

4. A pénzügyi kimutatások prezentálása

A FuturaAqua csoport konszolidált pénzügyi kimutatásokat tesz közzé (továbbiakban: pénzügyi kimutatások). A Csoport pénzügyi kimutatásai a következőket foglalja magában (részek),:

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

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

FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyongazdálkodó Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

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 csoport 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 csoport a tulajdonossal, tulajdonosi minőségében végez.

5. A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések

A FuturaAqua csoport az IFRS szerinti teljes konszolidált pénzügyi kimutatását legutóbbi alkalommal (e kimutatást megeleőzően) 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 Csoport.

A konszolidált pénzügyi kimutatásokat magyar forintban teszi közzé a Csoport. Ez a prezentálás pénzneme. A konszolidált pénzügyi kimutatások egy naptári évet fognak át. A konszolidált pénzügyi kimutatások fordulónapja minden évben a naptári év utolsó napja, december 31. A csoport 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.

A konszolidált 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 időszakra vonatkozó hibákat nem tárt fel a csoport, így a pénzügyi kimutatások nyitó értékét sem kellett módosítani.

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 csoport, hogy az összehasonlíthatóság megvalósuljon.

A Csoport 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 az anyavállalat menedzsmentje gondoskodik, a vonatkozó szabályok (jogszabályok, tőzsdei rend) szerint.

6. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

A bevételeket akkor kell elszámolni, ha azokat a csoporthoz tartozó vállalkozás realizálta.

Árbevételek

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

Az anyavállalat 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. Az Anyavállalat megítélése szerint két teljesítési kötelek (PO) került átadásra. Egyfelől egy jogosultságot ruháztak át, másfelől pedig magának a kitermelt víznek a tulajdonjogát.

A Csoport 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 Csoport álláspontja szerint ez a tranzakció rendkívül újszerű és nem igazán azonosítható példa az alkalmazására. Ezért a becslés készíteni – mivel nincs releváns 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 a Csoport később kénytelen lesz jelentős összegű visszafordítást eszközölni, ha becslés alapján árbevételt számol el. Az árbevétel e behatároltsága („constrained”) miatt a Csoport egyelőre nem jelenít meg árbevételt, azt majd akkor fog, ha a tényleges lehívás megtörténik vagy már szilárd alapokon nyugvó becslés készíthető.

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

A működéshez kapcsolódó ráfordítások

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

Futuraqua Ásványvíztermelő és Vagyongkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek között jeleníti meg a Csoport 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 csoport 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 Csoport 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 Csoport.

Nettósítás

A Futuraqua csoport 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).

7. 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 közzé a Csoport 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 Csoport 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 Csoport 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).

FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

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 Csoport ezen eszközök esetén lineáris értékcsökkenési módszerrel számol.

A következő értékcsökkenési kulcsokat alkalmazza eszközeire:

➤ Földterület	nem értékcsökkenthető
➤ Ingatlan	2-6%
➤ 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 Csoport.

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

A Cégcsoport nem végez kutatási tevékenységet, nem állít elő szoftvert vagy egyéb immateriális eszközt, amely megfelelne a megjelenítési követelményeknek. Ennek következtében jelenleg belső előállítású immateriális javakat nem mutat ki a Cégcsoport és nem határoz meg rájuk számviteli 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.

FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyongazdálkodó Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

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

Hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos politika

Az IAS 23 szabályainak megfelelően a gazdálkodó egység aktiválja a hitelfelvétel költségeit, ha minősített eszközhez hasznosítja a hitelt. A dedikált hitelek esetében (ha egy konkrét célhoz rendelik a hitelt), a hitel effektív kamatlábalával segítségével kell meghatározni az aktiválandó összeget. Általános célú hitelek esetében az aktiválási rátát meg kell állapítani. Az aktiválási ráta az általános célú hitelek effektív kamatlábalával 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 csoport 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 megkezdni, 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 csoport végzi, akkor az engedélyezési eljárás alá vont terv elkészítésének a megkezdése.

Futuraqua Ásványvíztermelő és Vagyongazdálkodó Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

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 Futuraqua csoport. 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 csoport 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 cégcsoport 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 cégcsoport 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, amelyekről 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 cégcsoport jelenlegi formájában készen is áll az értékesítésre, az értékesítés érdekében szükséges tevékenységek folynak és az eszközt, elidegenítési társaságot ésszerű áron kínálják.

A cégcsoportnak jelenleg nincs értékesítési céllal tartott eszköze.

Futuraqua Ásványvíztermelő és Vagyongkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**Befektetések más vállalkozásokban**

Az Anyavállalatnak a fordulónapon a következő befektetési vannak más Társaságokban:

adatok E ft-ban

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

A Futuraqua Nyrt. a lenti táblázatban szereplő befektetéseit 2020.06.30. nappal értékesítette.

adatok E ft-ban

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

A konszolidált pénzügyi kimutatásokban a befektetéseket bekerülési értéken értékeli a Cégcsoport 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 Cégcsoport 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 cégcsoport 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

FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

költségeket – pontosabb becslések hiányában – 8%-ban kell megállapítani, a korábbi tapasztalatok átlagából kiindulva.

Ha nem lehet megállapítani egy eszköz 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 kötelelemmel 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 kötelelem). Amennyiben ennél kisebb a valószínűség, akkor függő kötelezettséget kell közzétenni (lehetséges kötelelem). 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 kötelelem 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 cégcsoport, 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).

FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

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 Cégcsoport túlnyomórészt rövid távú munkavállalói juttatásokat biztosít munkavállalóinak. Ezeket akkor számolja el a cégcsoport 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 keletkezett ilyen tételt, akkor azt e döntés - érintett társaság által - ismertté válásakor szabad kimutatni (vélelmezett kötelelem).

A Cégcsoport olyan jogi környezetben dolgozik, ahol a munkavállalókat fizetett szabadság illeti meg. Amennyiben a cégcsoportban 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 gazdálkodóegység köteles 12 havi ECL-nek megfelelő azonnali veszteséget szerepeltetni az egyéb értékvesztéssel nem érintett pénzügyi eszközök kezdeti megjelenítésekor (vevőkövetelés esetében pedig teljes ECL-t kell bemutatnia). Amennyiben a hitelkockázat számottevően emelkedett, az értékvesztés

Futuraqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

meghatározása a teljes ECL, nem pedig a 12 hónapos ECL használatával történik. A modell operatív egyszerűsítéseket is tartalmaz a lízingek és 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 cégcsoport a fedezeti elszámolásra vonatkozó szabályokat nem alkalmazza.

Pénzügyieszközök

Besorolás

A Futuraqua cégcsoport a pénzügyi eszközöket 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 Cégcsoport 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 cégcsoport 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 cégcsoportnak az adott tételből származó cash-flow-ra való joga lejárt vagy átruházásra került, és a cégcsoport 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 cégcsoport 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 háromszakaszra tagolt értékvesztésmodellt vezet be, amely a követelés minőségének változásához köti az értékvesztés mértékét:

HITELMINŐSÉG VÁLTOZÁSA A KEZDETI MEGJELÉNÍTÉS ÓTA

VÁLTOZÓ HITELEZÉSI VESZTESÉG MEGJELÉNÍTÉSE

12 havi várható hitelezési veszteség	12 havi várható hitelezési veszteség	12 havi várható hitelezési veszteség
Teljesítő (Kezdeti megjelenítés)	Nem teljesítő (Tényleges hitelezési veszteség felmerült)	Alulteljesítő (Jelentős romlás a hitelminőség-ben a kezdeti megjelenítés óta)

„Hitelezési veszteség” a standard alapján a szerződéses pénzáramok és a várható pénzáramok jelenértékének különbsége (az eredeti effektív kamatlábbal diszkontálva). A „várható hitelezési veszteség” a várhatóan felmerülő veszteségek súlyozott átlaga. A várható veszteség becslése során a cégcsoport figyelembe vesz minden rendelkezésre álló információt – legyen az a cégcsoporton belül elérhető, vagy külső, illetve múltbeli tapasztalat vagy jövőbetekintő előrejelzés.

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

A cégcsoport 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 cégcsoport az élettartam alatt várható hitelezési veszteséget számolja el megjelenítéskor.
- A finanszírozási komponens tartalmazó lízing követelések esetén a cégcsoport választása szerint szintén az élettartam alatt várható hitelezési veszteséget számolja el megjelenítéskor (ilyen tétel jelenleg nincsen).

Az azonos kockázatú vevőkövetelések esetén a fenti becslést a cégcsoport csoportosan végzi el.

Pénzügyi eszközök kivezetése

A Cégcsoport 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 cégcsoport a pénzügyi eszközt, valamint az eszköz birtoklásából eredő lényegében összes kockázatot és hasznot egy másik gazdálkodóra ruházza át. Ha a Cégcsoport a birtoklásból eredő lényegében összes kockázatot és hasznot nem ruházza át, de nem is tartja meg, és továbbra is a cégcsoport ellenőrzi az átadott eszközt, akkor a cégcsoport az eszköz kapcsán egyrészt elszámolja a megtartott érdekeltségét, másrészt elszámol egy kapcsolódó kötelezettséget az esetlegesen fizetendő összegekre. Ha a Cégcsoport egy átadott pénzügyi eszköz birtoklásából eredő lényegében összes kockázatot és hasznot megtartja, akkor a cégcsoport továbbra is megjeleníti az adott pénzügyi eszközt, a kapott bevételt pedig egy fedezettel biztosított hitelként számolja el, kötelezettségként.

FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyongazdálkodó Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

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 Cégcsoporthoz 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 Cégcsoport által kibocsátott tőkeinstrumentumok a kapott összeg értékében számolandók el, a közvetlen kibocsátási költségekkel csökkentve.

Amikor a Cégcsoport visszavásárolja a saját tőkeinstrumentumait, akkor ezt közvetlenül a saját tőkében kell elszámolnia, abból levonnia. A Cégcsoport saját tőkeinstrumentumainak vásárlása, eladása, kibocsátása és megszüntetése során nem keletkezik eredményben elszámolt nyereség vagy veszteség. A Cégcsoport a visszavásárolt saját részvényeket a tőkén belül, mint negatív tételként jeleníti meg a visszavásárlás értékén, a mérleg külön során.

Pénzügyi kötelezettségek

A pénzügyi kötelezettségek vagy az "eredménnyel szemben valós értéken értékelt" pénzügyi kötelezettségek (fair value through profit or loss; "FVTPL"), vagy az "egyéb pénzügyi kötelezettségek" kategóriába kerülnek besorolásra.

Egy pénzügyi kötelezettség az FVTPL kategóriába kerül besorolásra, ha az 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 valósérték alapon történik, a cégcsoport 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

FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyongkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

szerződés (eszköz vagy kötelezettség) az FVTPL kategóriába tartozóként kerüljön megjelölésre.

Az FVTPL kategóriába tartozó pénzügyi kötelezettségek valósértéken 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 Cégcsoport 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 könyvszerinti értékének és fizetett vagy fizetendő ellenértékek különbözetét az eredményben kell elszámolni.

Tényleges és halasztott nyereségadó

A Cégcsoport 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 Cégcsoport 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 Cégcsoport a konszolidált pénzügyi kimutatásait forintban prezentálja. A cégcsoporton 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.

FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyongazdálkodó Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

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

A Cégcsoport 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.

8. Hibajavítás, illetve összehasonlító adatok átdolgozása

8.1 Hibajavítás

A Csoport azonosított egy hibát, amely az elmúlt évek tőkekonzolidálásához kapcsolódott.

A Csoport társult vállalkozásának eredményéből a Csoportra jutó részt a saját tőkén belül, mint nem ellenőrzött részesedés került kimutatásra. A hiba feltárással abban az időszakban került sor, amikor a társult vállalkozás Csoportból kikerült.

A IFRS 3 és az IFRS 10 szerint nem kontrolláló érdekeltségként csak azon leányvállalatok konszolidálásba bevont nettó eszközöknek az arányos részét lehet megjeleníteni, amelyek nincsenek a Csoport 100%-os tulajdonában. Ennek megfelelően ilyen címen saját tőke elemet nem lehetett volna kimutatni.

Fentiek miatt a Csoport saját tőkéje újramegállapításra került, illetve változott annak szerkezete is.

A Társult vállalkozás eredményéből a Csoportra jutó veszteség további elszámolását a Csoport megszünteti, ha a társult vállalkozásban levő érdekeltség nullára csökkent és nincsen olyan körülmény, amely a meg nem jelenített veszteség, mint kötelelem rendezésére szorítaná a Csoportot. Mivel ez már az összehasonlító időszakot megelőzően nulla értékkel szerepelt a társult vállalkozás a konszolidált pénzügyi kimutatásokban (és az arányos veszteséget nem lehetett elszámolni), ilyen összeg kimutatására sem kerülhetett sor az összehasonlító időszakban.

A Csoport a halasztott adó elszámolása során tévedésből adókövetelést mutatott halasztott adótartozás helyett. Ennek 648 eFt-os összege (kétszeresen) szintén a saját tőke nyitóértékét korrigálta.

Tekintettel a hibajavításra, a Csoport átdolgozta a bázis időszaki adatait, amely a Pénzügyi kimutatások fő elemein jelentkezett.

Saját tőke változása (2019.01.01.)

Saját tőke eleme	Ahogy megjelentették	Változás	Újramegállapított érték
Részvénytőke	107 453	0	107 453
Tőketartalék	92 520	0	92 520
Eredménytartalék	- 34 185	-15 918	- 50 103
Nem ellenőrzött részesedések	- 14 622	+14 622	0
Saját tőke összesen	151 166	-1 296	149 870

8.2. Összehasonlító időszak első napjára vonatkozó mérleg

(adatok ezer forintban)

2019.01.01.
újramegállapítva

ESZKÖZÖK	
FORGÓESZKÖZÖK	
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	3 120
Vevő és egyéb követelések	31 472
Készletek	28 512
Aktív időbeli elhatárolások	29
Forgóeszközök összesen	63 133
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	
Gépek, berendezések	6 661
Ingatlanok	31 924
Üzembe nem helyezett tárgyi eszközök	75 927
Immateriális eszközök	1 246
Befektetések	2 000
Befektetett eszközök összesen	117 758
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	180 891
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK	
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	
Szállítók	11 250
Passzív időbeli elhatárolások	339
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	18 784
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	30 373
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	
Halasztott adó kötelezettségek	648
Hosszú lejáratú kölcsönök	
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	648
SAJÁT TŐKE	
Részvénytőke	107 453
Tőketartalék	92 520
Eredménytartalék	-50 103
Saját tőke összesen	149 870
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	180 891

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

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

Lényeges bizonytalanság a Futuraqua Nyrt. 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 Cégcsoport 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.

III. 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 „Pénzügyi instrumentumok”, IAS 39 “Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés” és IFRS 7 “Pénzügyi instrumentumok: 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 “Üzleti kombinációk” standard módosítása**- az EU által elfogadva 2020. április 21.-én (hatályba lép 2020 január 1.-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakban).

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

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),

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 rendeletektől, 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:

Futuraqua Ásványvíztermelő és Vagyongkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

- **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 “Üzleti kombinációk”; IAS 16 “Ingatlanok, gépek és berendezések”; 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 tőkemódszerrel kapcsolatban)

Ezek a módosítások, új standardok és értelmezések implementációja nem befolyásolná számottevően a Cégcsoport 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 Futuraqua cégcsoport pénzügyi kimutatásainak lényeges változásához.

3. KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK A KONSZOLIDÁLT MÉRLEGHEZ

Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai

A FuturAqua Csoport funkcionális pénzneme a forint, minden egyes tagvállalata forintban vezeti a könyveit. Az anyavállalat pénznemére történő átváltás során ezért devizaárfolyam-különbözet nem keletkezett.

A konszolidációs körbe tartozó vállalatok exporttevékenységet nem végeztek, ilyen tevékenység, vagy devizában felvett bankhitelek esetén funkcionális pénznemre váltásból származó árfolyam-különbözetek elszámolásra kerülnének (IAS 21).

A konszolidált pénzügyi kimutatás készítésének alapjai

A FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság leányvállalatai, az Olup Aqua Kft., az EcoPay Zrt. és a Watereum Invest Zrt. (együtt: FuturAqua Csoport), valamint a Csoporthoz tartozó HUMAN GOODS Kft. (társult vállalkozás) könyveiket a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elvek szerint vezetik és készítik el éves beszámolóikat.

A FuturAqua Nyrt. mint tőzsdére bevezetett társaság az Európai Parlament és Tanács 1606/2002 EK rendelet 4. cikke és a számvitelről szóló törvény 10. § (2) bekezdése alapján 2011-től (a tőkepiaci bevezetés évétől) a nemzetközi számviteli standardoknak (IFRS) megfelelően összeállított összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére kötelezett.

A mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatások elsősorban a tőzsdei cégekre vonatkozó előírások miatt lettek összeállítva, ezért olyan átsorolásokat és módosításokat tartalmaznak, amelyek következtében megfelelnek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak (IFRS).

A konszolidált pénzügyi kimutatások az Európai Unió (EU) által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készültek és a pénzügyi adatokat magyar forintban tartalmazzák.

A pénzügyi kimutatások a bekerülési elv alapján és a vállalkozás folytatásának elve figyelembevételével készültek.

A konszolidáció alapja

A konszolidált pénzügyi kimutatás a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság és a kizárólagos (100%-os) tulajdonában lévő leányvállalata, az Olup Aqua Ásványvíztermelő Korlátolt Felelősségű Társaság, az EcoPay Zártkörűen Működő Részvénytársaság, és a szintén 100%-ban tulajdonolt Watereum Invest Vagyon- és Ingatlankezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság éves beszámolóinak a FuturAqua Csoporton belüli egyenlegeinek kiszűrése utáni tételeit tartalmazza.

Az elmúlt időszakban hatályba lépett, az IASB és IFRIC által kibocsátott standardokban és értelmezésekben megtalálható előírásokat a FuturAqua Csoport és az anyavállalat Nyrt. a 2020-as üzleti évről szóló konszolidált pénzügyi kimutatásaiban figyelembe vette. Ezen módosítások és új standardok alkalmazása nem volt hatással a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira.

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.

A leányvállalatok konszolidációba történő bevonására könyv szerinti értéken került sor, tekintettel arra, hogy az eszközök és források természete miatt ezek az értékek azonosak a piaci értékekkel.

AZ IFRS SZERINT ELKÉSZÍTETT KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

Az Európai Parlament és a Tanács 1606/2002/EK rendelete a tőkepiac hatékony működésének megteremtése érdekében előírta, hogy a nyilvánosan működő társaságok összevont (konszolidált) éves beszámolójukat a 2005. január 1-jén, vagy az azt követően kezdődő üzleti évről a Nemzetközi Számviteli Standardok szerint állítsák össze. A FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2011. február 23-án alakult, részvényeit 2011. november 28-án vezették be a Budapesti Értéktőzsdére. Ezért konszolidált beszámoló-készítési kötelezettségének az Európai Unió hivatalos lapjában rendeleti formában kihirdetett Nemzetközi Számviteli Standardoknak megfelelően állítja össze összevont (konszolidált) éves beszámolóját.

Konszolidáció

A FuturAqua Nyrt.-nek az IAS 1 szerinti pénzügyi kimutatásait az IAS 27 Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások (2013. január 1-jétől IFRS 10 Konszolidált kimutatások) előírásai alapján kell elkészítenie. Ezek alapján meg kell állapítania, hogy melyek azok a másik gazdálkodók, amelyek leányvállalatnak minősülnek.

Ennek keretében a FuturAqua Nyrt. minden üzleti évben vizsgálja, hogy

- a befektetés tárgyát képező gazdálkodót tulajdoni hányada alapján irányítja-e,
- megilleti-e a befektetésből származó változó hozamokhoz való jog,
- a befektetés tárgyát képező gazdálkodó feletti ellenőrzési joga fennáll-e.

Fentiek alapján a FuturAqua Nyrt. leányvállalatai 2020.12.31-én:

- Olup Aqua Ásványvíztermelő Kft.
- Watereum Invest Vagyon- és Ingatlankezelő Zrt.

ALKALMAZOTT ÉRTÉKELÉSI ELJÁRÁSOK

1. A konszolidált pénzügyi kimutatásainkban a konszolidációba bevont vállalatok vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét úgy kell bemutatni, mintha ezek a vállalatok egyetlen vállalként működnének. Ennek érdekében az összevont (konszolidált) éves beszámolóban az eszközök és források, a bevételek és ráfordítások, a nyereség és a veszteség értékéből – az anyavállalat és a hozzá tartozó leányvállalatok, illetve az utóbbiak egymás közötti kapcsolataiból adódó – a halmozódásokat ki kell szűrni.

2. A FuturAqua Csoport gazdálkodási célkitűzése, hogy a tulajdonosok által rendelkezésre bocsátott vagyon hosszú távon gazdaságosan működjön. Az anyavállalat és a konszolidálásba bevont leányvállalatok könyvvezetésük és beszámolójuk elkészítése során abból indultak ki, hogy a belátható jövőben is fenn akarják tartani működésüket, folytatni akarják tevékenységüket.

3. A nemzetközi számviteli standardokkal (IFRS) összhangban történő bemutatás érdekében a magyar törvényes előírások szerinti kimutatások megfelelő módosítását, átsorolását, bizonyos tárgyi eszközök (ingatlanok) vonatkozásában átértékelését el kell végezni.

4. Valamennyi leány- és társult vállalkozás könyvvezetése a kettős könyvvitel keretében történik, és december 31-i fordulónappal készítenek éves beszámolót. A mérlegkészítés időpontja február 29.

A beszámolási időszakban a számviteli politika rendelkezései nem módosultak, lezárt időszakot érintő önellenőrzésre, vagy hatósági ellenőrzésre nem került sor, ezért a beszámolási időszak adatai a megelőző évvel összehasonlíthatóak.

3.1. PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ-EGYENÉRTÉKESEK

A pénzeszközök a Csoport vállalkozásainak házipénztárait, a banki folyószámlák, valamint az egyéb bankszámlák egyenlegét tartalmazza. Valuta- és devizakészletek nincsenek. A fordulónapon sem a tárgyévben, sem az előző évben értékpapírokkal vagy egyéb pénzeszköz-egyenértékesnek minősülő eszközzel a Társaság nem rendelkezett.

2020. december 31-i fordulónapon a FuturAqua Csoport 1.583 eFt pénzeszközzel rendelkezett szemben az előző év végi 3.569 eFt-tal.

adatok eFt-ban	2020.12.31.	2019.12.31.
Pénztár	73	88
Bankbetétek	1.510	3.481
Pénzeszközök összesen:	1.583	3.569

3.2. VEVŐ- ÉS EGYÉB KÖVETELÉSEK

adatok eFt-ban	2020.12.31.
Vevő korosított kimutatás	
1 éven túli kintlévőség	1.073
értékvesztés	1.073
<i>Nettó vevőkövetelés</i>	0
Összes nettó vevőkövetelés	0
adatok eFt-ban	
Vevő korosított kimutatás	2019.12.31.
1 éven túli kintlévőség	1.073
értékvesztés	1.073
<i>Nettó vevőkövetelés</i>	0
Összes nettó vevőkövetelés	0

Az 1 éven túli kintlévőség a HUMAN GOODS Kft.-vel mint társult vállalkozással szemben van.

EGYÉB KÖVETELÉSEK

Az egyéb követelések megoszlása a következő :

adatok eFt-ban	2020.12.31	2019.12.31
Üzletrész vételár követelés		3 750
Kaució	6 854	50 000
Beruházással kapcs. következő időszak áfa köv.	11 364	
Általános forgalmi adó követelés	8 259	15 067
Környezetvédelmi termékdíj	913	0
Iparűzési adó	208	299
Társasági adó	24	34
Egyéb követelések	262	713
Egyéb követelések könyv szerinti értéke	27 884	69 863

3.3. KÉSZLETEK

A Csoporton belül csak az Olup Aqua Kft. rendelkezik készletekkel, amelyek a következők voltak:

adatok eFt-ban	2020.12.31	2019.12.31
Megnevezés		
Anyagok	225	
Késztermékek	49	
Áruk	22 705	
Készletre adott előlegek		7 087
Összesen:	22 979	7 087

3.4. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A pénzügyi kimutatás a beszámolási évben 74 eFt költségek aktív időbeli elhatárolását tartalmazza az alábbi tételekben:

adatok eFt-ban	2020.12.31
számlázz.hu előfizetés	16
e-szigno szolgáltatás	58
összesen:	74
	2019.12.31
domain előfizetés	51
egyéb szolgáltatás	29
összesen:	80

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának tárgyévi összege 400 eFt, ami bértámogatásból származik.

3.5. GÉPEK, BERENDEZÉSEK

Az eszközök bekerülési értéken kerülnek a pénzügyi kimutatásokba, majd üzembe helyezésüktől kezdődően amortizáció elszámolására kerül sor.

A telkek, földterületek esetén amortizáció nincs, az ingatlanokra évi 2-3%, a bérelt ingatlanokra évi 6% a leírási kulcs. A gépek, berendezések esetén, azok fajtájától és az igénybevétel intenzitásától függően 14,5-33% amortizáció számolható el. Az eszközök használhatósági foka minden év végén kontroll alá kerül, a leírási kulcs a feltételek megváltozása esetén módosulhat. Az amortizáció költségként kerül elszámolásra az átfogó jövedelem kimutatásban és része a működési eredménynek.

Az ingatlan, a gép és a berendezés értékesítésén realizált nyereség, vagy veszteség mértéke az értékesítési bevétel és az eszköz nyilvántartási értéke közötti különbségként kerül meghatározásra és a működési eredményben kerül kimutatásra.

FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

A FuturAqua Csoport 2020. évi IFRS szerinti pénzügyi kimutatás készítésének fordulónapján 10.706 eFt ide sorolandó eszközzel rendelkezett.

Az előző évben a gépek, berendezések értéke 4.838 eFt volt.

3.6. INGATLANOK

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

Az elmúlt 2 évben jelentős beruházás folyt ezen ingatlanokon, melyből 122.719 eFt beruházás került aktiválásra a 2020. évben.

Ezen mérlegtétel soron az előző évi 31.189 eFt összeggel szemben 2020. évben 147.606 eFt szerepel.

3.7. 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.

3.8. 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 Csoport, melyből a fordulónapon 33.973 eFt befejezetlen vagyoni értékű jogot mutat ki a tárgyévi pénzügyi kimutatásában.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének alakulásáról a következő táblázat ad információt.

Futuraqua Ásványvíztermelő és Vagyongkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása					
Megnevezés	2019.01.01 egyenleg	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Átváltási különbözlet	2019.12.31. egyenleg
TÁRGYI ESZKÖZÖK	57 841				57 841
Gépek, berendezések	20 913				20 913
Ingatlanok	38 717				38 717
Immateriális eszközök	1 245	2 500			3 745
Megnevezés	2020.01.01 egyenleg	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Átváltási különbözlet	2020.12.31. egyenleg
TÁRGYI ESZKÖZÖK	57 841	131 710			189 551
Gépek, berendezések	20 913	8 029			28 942
Ingatlanok	36 928	123 681			160 609
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
TÁRGYI ESZKÖZÖK	19 254	2 560			21 814
Gépek, berendezések	14 250	1 825			16 075
Ingatlanok	6 793	735			5 739
Immateriális eszközök	0	0			0
Megnevezés	2020.01.01 egyenleg	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Átváltási különbözlet	2020.12.31. egyenleg
TÁRGYI ESZKÖZÖK	21 814	9 425			31 239
Gépek, berendezések	16 075	2 161			18 236
Ingatlanok	5 739	7 264			13 003
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
TÁRGYI ESZKÖZÖK	38 587		2 560		36 027
Gépek, berendezések	6 663		1 825		4 838
Ingatlanok	31 924		735		31 189
IMMATERIÁLIS JAVAK	1 245	2 500	0		3 746
Megnevezés	2020.01.01 egyenleg	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Átváltási különbözlet	2020.12.31. egyenleg
TÁRGYI ESZKÖZÖK	36 027	131 710	9 425		158 312
Gépek, berendezések	4 838	8 029	2 161		10 706
Ingatlanok	31 189	123 681	7 264		147 606
IMMATERIÁLIS JAVAK	3 746	34 034	1 204		36 575

3.9. SZÁLLÍTÓK

A pénzügyi helyzet kimutatásban a tárgyévi fordulónapi szállító állomány 37.981 eFt belföldi kötelezettség.

Ehhez viszonyítva a 2019. üzleti év végén a szállítók 9.507 eFt-ot tesznek ki.

adatok ezer forintban

Szállítók korosított kimutatása	2020.12.31
1 éven túli	61
<i>180-360 nap közötti</i>	23 629
<i>90-180 nap közötti</i>	12 205
<i>60-90 nap közötti</i>	762
<i>30-60 nap közötti</i>	1 324
Összes szállító kötelezettség	37 981

adatok ezer forintban

Szállítók korosított kimutatása	2019.12.31
180-360 nap közötti	67
30-60 nap közötti	1 317
1-30 nap közötti	3 453
<i>még nem esedékes</i>	4 670
Összes szállító kötelezettség	9 507

3.10. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

adatok ezer forintban

Megnevezés	2020.12.31	2019.12.31
Könyvvizsgálati díj	4 500	1 600
BÉT díjak		843
PR tevékenység		1 292
Egyéb tételek	5	262
Könyvelési díj		140
Összesen:	4 505	4 137

3.11. EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK

adatok ezer forintban

Megnevezés	2020.12.31	2019.12.31
Kapott kölcsön	4 091	6 999
Kapott kaució, előleg		1 230
NAV önellenőrzési pótlék	276	
Bér	369	
Járulékok	146	
SZJA	71	
Egyéb tételek	254	5 149
Összesen:	5 207	13 378

3.12. Halasztott bevételek Token értékesítésből

A 2020. évben az Anyavállalat elindította a Watereum token kibocsátását, melynek keretében 84.667 eFt bevétele származott. Az IAS 18 Bevételek standard alapján ezen „terhes szerződésekhez” kapcsolódó bevételeket és ráfordításokat a beszámolási időszakban nem tudja megbízhatóan mérni, így azokat nem lehet a tárgyidőszaki bevételek között kimutatni. Tapasztalati alapokra sem támaszkodhat a Csoport, így halasztott bevételeként kerül kimutatásra ezen összeg.

Ezeknek a bevételeknek az elszámolására a következő években kerül sor.

3.13. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖLCSÖN

Hajnal Zsolt András az igazgatóság elnöke által nyújtott kölcsön szerepel a kimutatásban 5 millió Ft összegben. A kapott kölcsön kamatmentes.

3.14. JEGYZETT TŐKE

A jegyzett tőke soron a konszolidáció szabályai szerint az anyavállalat cégbíróságon bejegyzett részvénytőkéje szerepel a fordulónapi állapotnak megfelelő összegben.

A FuturAqua Nyrt. jegyzett tőkéje 2020. december 31-én 120.000.000.- HUF, azaz Egyszázhúszezer forint HUF.

A FuturAqua Nyrt. jegyzett tőkéje a 2020-as üzleti év során nem változott.

Az Anyavállalat alaptőkéjének összetétele 2020. december 31-én

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

3.15. TŐKETARTALÉK

A 2019. évi tőkeemelés révén a 92.520 eFt értékű tőketartalék-állomány 2019-ben 183.086 eFt-tal nőtt, így 275.606 eFt a 2019.12.31-i állomány összege. A 2020-as évben változás nem volt ezen a mérlegsoron.

4. KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK A KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ JÖVEDELEM KIMUTATÁSHOZ

4.1. ÁRBEVÉTEL, EGYÉB BEVÉTEL

A bevételek között az olyan termékértékesítésből származó – a partner által elfogadott – bevételeket és az egyéb bevételeket kell kimutatni, amelyek a tárgyidőszaki tevékenységhez kapcsolódnak és amelyek tárgyidőszaki teljesítmények is. A 2019. évben a Csoport 16.000 eFt, 2020-ban 259 eFt árbevételt számolt el áruértékesítés bevételeként.

Az egyéb bevételek soron a 2020. évben 6.871 eFt szerepel, szemben az előző időszaki 281 eFt-tal.

A tárgyidőszaki egyéb bevételek jelentős része elengedett kötelezettségekből keletkezett.

4.2. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

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

Érték: ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2019. év
Anyagköltségek	1 582	397
Igénybevett szolgáltatások értéke	62 011	25 234
Egyéb szolgáltatások értéke	894	1 293
Eladott áruk beszerzési értéke	207	14 367
ÖSSZESEN	64 694	41 291

Anyagköltség összetétele a következő:

Érték: ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2019. év
Egy éven belül elhasználódó eszköz	1 015	-
Nyomtatvány, irodaszer	5	27
Üzemanyagköltség	173	
Energiaköltség	31	153
Egyéb költség	358	217
ÖSSZESEN	1 582	397

FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyongazdálkodó Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Igénybe vett szolgáltatások értéke:

Érték: ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2019. év
Karbantartási költségek	479	77
Propagandaköltségek	7 114	6765
Postai szolgáltatások költségei	44	18
Könyvvizsgálói díj, könyvelési díj	7 660	4 021
BÉT-szolgáltatás költsége	3 000	3281
Ügyvédi díjak	10 737	9203
Bérleti díjak	1 106	
internet, sávszélesség üzemeltetési díj	17 596	
Kommunikációs tanácsadás	10 781	
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások	3 494	1 869
ÖSSZESEN	62 011	25 234

Egyéb szolgáltatások értéke

Érték: ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2019. év
Hatósági díjak	102	364
Bankköltségek	767	727
Gépjármű-biztosítások	25	50
Egyéb szolgáltatások		152
ÖSSZESEN	894	1 293

4.3. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Érték: ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2019. év
Bírságok, késedelmi pótlékok	741	297
Engedményezett követelések	14 536	
Elengedett követelések könyv sz.	2 434	
Le nem vonható áfa	3 908	
Követelések elszám. Értékvesztése	-	11 900
Egyéb fel nem sorolt ráfordítások	1 607	2 253
ÖSSZESEN	23 226	14 450

4.4. PÉNZÜGYI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE

Pénzügyi eredmény alakulása:

Érték: ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2019. év
Kapott kamatok	1 034	39
Árfolyamnyereségek	132	
Részesedés társult vállalkozás eredményéből	0	494
PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1 166	533
Fizetett kamatok	139	443
Árfolyamvesztés	111	2 000
PÉNZÜGYI RÁFORDÍTÁSOK	250	2 443
PÉNZÜGYI EREDMÉNY ÖSSZESEN	916	-1 910

4.5. ÉRTÉKESÍTETT LEÁNYVÁLLALATTAL KAPCSOLATOS EREDMÉNY HATÁSOK

A társaság 2020-ban értékesítette egyik leányvállalatát (Ecopay Zrt.). A leányvállalat tőkekonszolidálása során a Csoportnál veszteség keletkezett. Mivel a Csoporton kívülre került a részesedés értékesítésre, így a korábban keletkezett eredmény elszámolásra került a 2020. évi konszolidált pénzügyi kimutatásokban. Az ilyen jogcímen kimutatott eredmény 17.991 eFt.

Mivel a Leányvállalat által végzett tevékenység eredmény hatása a következő időszakban nem jelenik meg a Csoport eredményében, az ilyen jogcímen 2020-ban elszámolt eredményt a megszűnő tevékenység eredményeként mutatja ki a Csoport. ennek összege 2.156 eFt.

4.6. JÖVEDELEMADÓ-RÁFORDÍTÁS

Az adóráfordítás a következő módon bomlott föl részekre:

Megnevezés	2020.12.31.	2019.12.31.
Társasági adó 9%	33	29
Halasztott adók képzés, megszüntetés	- 648	471
Összesen	- 615	600

4.7. EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY /EPS/

A Csoport az egy törzsrészvényére jutó nyereséget/veszteséget a törzsrészvényeseknek az adott időszakra felosztható nettó eredmény, és a törzsrészvények időszak alatti súlyozott számtani átlagának hányadosaként számítja ki. A hígító hatású törzsrészvényre váltható opciók ténylegesen törzsrészvényre átváltottként vannak figyelembe véve.

FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Törzsrészesvények tulajdonosaira jutó 2019. évi nettó eredmény: -45.838 eFt

A törzsrészesvények súlyozott átlagos darabszáma: 22.193.177 db

Egy törzsrészesvényre jutó nyereség (+) / veszteség (-) (forint): -2,065 forint/részvény

A hígított EPS mutató nem tér el az alap mutatótól.

Törzsrészesvények tulajdonosaira jutó 2020. évi nettó eredmény: -81.781 eFt

A törzsrészesvények súlyozott átlagos darabszáma: 21.398.348 db

A FuturAqua Csoport a 2020. üzleti évben törzsrészesvényenként -3,822 Ft eredményt (veszteséget) realizált. A hígított EPS mutató nem tér el az alap mutatótól.

4.8. KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A FuturAqua Csoport és a kapcsolódó felek között a hitelezési kapcsolatokon túl más tevékenységből eredő kötelezettségek és követelések nem keletkeztek.

Ezeket bemutattuk az egyéb követelések, illetve az egyéb kötelezettségek kiegészítő megjegyzéseiben.

4.9. 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 kapcsolódó felek közötti, illetve a Csoporton belüli hitelezés sem vetett fel kamatkockázatot.

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

Hitelezési kockázat: vevőállomány és a követelés állomány vonatkozásában azonosíthatók kockázatok.

4.10. JELENTŐS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK

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

4.11. FORDULÓNAP UTÁNI 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 konszolidált pénzügyi kimutatásokra a Futuraqua Csoport tekintetében. Az Olup Aqua 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 Csoport működése során nem azonosítottunk jelentősebb hiányosságot.
5. Nem volt új, jelentős volumenű tranzakció a fordulónap és pénzügyi kimutatások közzétételre történő engedélyezésének napja között.
6. A Csoport egyik tagja, az Olup Aqua 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. Az anyavállalat Igazgatósága 2021. február 3-án kézhez vette azt a nyilatkozatot, amely a Futuraqua Nyrt. és a Tungsram 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. A Csoport egyik tagja, az Olup Aqua 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 feltételének megfelelően – az alapi palackozó üzem IFS szerinti tanúsítására.
9. Az Anyavállalt Igazgatósága 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.

FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

10. Az Anyavállalt Igazgatósága 2021. március 18-án 1/2021. (III.18.) számú határozatával döntött a FuturaAqua 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. Az Anyavállalt 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.

4.12. MŰKÖDÉSI SZEGMENSEK**Működési szegmensek bemutatása /ezer forintban/:**

2020			
Szegmensek megnevezése	Összes bevétel	Bevétel külső vevőktől	Eredmény
Termelő tevékenység (ásványvíz kitermelés, palackozás)	259	259	259
Kereskedelmi tevékenység (üdítőital, ásványvíz)			
Pénzügyi tevékenység (utalványkibocs, vízkvóta ker.)			
Összesen	259	259	259
2019			
Szegmensek megnevezése	Összes bevétel	Bevétel külső vevőktől	Eredmény
Termelő tevékenység (ásványvíz kitermelés, palackozás)			
Kereskedelmi tevékenység (áru értékesítés)	16 000	16 000	1 633
Pénzügyi tevékenység (utalványkibocs, vízkvóta ker.)			
Összesen	16 000	16 000	1 633

4.13. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK

A pénzügyi instrumentum olyan szerződéses megállapodás, amelynek eredményeként az egyik félnél pénzügyi eszköz, a másik félnél pénzügyi kötelezettség vagy tőkeinstrumentum keletkezik. A Csoport pénzügyi eszközei magukban foglalják a pénzeszközöket, másik fél tőkeinstrumentumait (értékesíthető pénzügyi eszközök) és szerződésekből eredő, pénzeszközre vagy egy másik fél pénzügyi eszközére irányuló igényeket (vevő- és egyéb követelések), valamint egy másik fél pénzügyi eszközeinek vagy kötelezettségeinek vélhetően kedvező feltételek melletti cseréjét (származékos pénzügyi eszközök).

A Csoport pénzügyi kötelezettségei jellemzően szerződéses megállapodáson alapuló, készpénz vagy más pénzügyi eszköz másik fél részére történő átadása miatti kötelezettségek (nem származékos pénzügyi kötelezettségek); valamint egy másik fél pénzügyi eszközeinek vagy kötelezettségeinek vélhetően kedvezőtlen feltételek melletti cseréje (származékos pénzügyi kötelezettségek).

A pénzügyi kötelezettségek magukban foglalják különösen a bankokkal, társult vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeket, pénzügyi lízing- és szállítói kötelezettségeket, a származékos pénzügyi kötelezettségeket és az egyéb pénzügyi kötelezettségeket.

Aktív piacon nem forgalmazott pénzügyi instrumentumok valós értékét a diszkontált cash flow értékelési technikával határozzuk meg. Az egyéb pénzügyi instrumentumok valós értékét ugyancsak a diszkontált cash flow értékelési technikával határozzuk meg.

A hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek valós értékét ugyancsak a diszkontált cash flow értékelési technikával határozzuk meg. Az egy éven belül lejáratú pénzügyi kötelezettségek könyv szerinti értéke egyezik azok valós értékével.

A valósérték-kalkulációk során alkalmazott feltevések bizonytalanságot rejtenek magukban. Az alkalmazott feltevésekben bekövetkező változások hatással vannak a pénzügyi instrumentumok könyv szerinti értékére, valós értékére és/vagy az ezekből származó pénzáramokra.

1 Pénzügyi eszközök

A Csoport a pénzügyi eszközeit a következő kategóriákba sorolja:

- pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek,
- vevő- és egyéb követelések,
- befektetések.

A csoportosítás attól függ, hogy milyen célból szereztük be a pénzügyi eszközt. A menedzsment a vétel időpontjában az eszköz karakterisztikája alapján meghatározza a pénzügyi eszközök besorolását.

2 Kölcsönök és követelések

A kölcsönök és követelések olyan fix vagy meghatározható kifizetéssel rendelkező, nem származékos pénzügyi eszközök, amelyek nem jegyzettek aktív piacon. A kölcsönök és követelések a forgóeszközök között (követelések) vannak nyilvántartva, kivéve azok, amelyek lejáratát meghaladja a 12 hónapot a mérlegfordulónaptól számítva. Utóbbiak az Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök között vannak kimutatva.

A következő tételek kerülnek besorolásra a „kölcsönök és követelések” értékelési kategóriába:

- pénzeszközök, - vevők, - egyéb követelések.

FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

A kölcsönök és követelések a közvetlenül hozzájuk rendelhető tranzakciós költséggel módosított valós értéken kerülnek be a könyvekbe, a későbbiekben pedig az értékvesztéssel csökkentett amortizált bekerülési értéken kerülnek értékelésre az effektív kamatláb módszer használatával.

A kölcsönök és követelések könyv szerinti értékére nem számolunk el értékvesztést, ha az lejárt, de a feltételeit újratárgyaltuk, és az újratárgyalt cash flow-k behajthatóságát biztosítottnak tartjuk.

(a) Pénzeszközök

A pénzeszközök közé tartozik a házipénztár, a bankban elhelyezett pénz és minden más olyan, nagymértékben likvid betét és értékpapír, amelynek eredeti lejáratát nem haladja meg a három hónapot, de nem tartozik ide a folyószámlahitel.

Ha egy pénzeszköz esetében értékvesztés következne be, úgy az az éves eredmény (Egyéb pénzügyi költségek – nettó) terhére lenne elszámolva.

(b) 3 hónapon túli bankbetétek

A 3 hónapon túli bankbetétek közé tartoznak a 3 hónapon túli lejáratú bankbetétek és egyéb likvid betétek és értékpapírok.

Ha egy 3 hónapon túli bankbetét esetében értékvesztés következne be, úgy az az éves eredmény (Egyéb pénzügyi költségek – nettó) terhére lenne elszámolva.

(c) Vevők és egyéb követelések

A vevők és egyéb követelések a Csoport által ügyfeleinek nyújtott termékértékesítés és szolgáltatásaiért járó követeléseit, míg az egyéb követelések jellemzően az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak nyújtott követelést és aktív elhatárolásokat tartalmaznak.

A követelések értékvesztése akkor kerül megállapításra, ha bizonyos, hogy a Csoport nem fogja tudni beszédni összes kintlévőségét a követelések eredeti lejáratának megfelelően. Ilyen bizonyosságra utalhatnak az adós jelentős pénzügyi nehézségei, az adós valószínűsíthető csődeljárása vagy pénzügyi átalakítása, fizetések elmulasztása vagy korábbi beszédési tapasztalatok.

Amennyiben objektív bizonyíték van arra, hogy az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönökön és követeléseken értékvesztés miatti veszteség keletkezett, a veszteség összegét az eszköz könyv szerinti értéke, valamint a becsült jövőbeni cash flow-knak (figyelembe nem véve a jövőbeni hitelezési veszteségeket, amelyek még nem merültek fel) a pénzügyi eszköz eredeti effektív kamatlábalával (azaz a bekerüléskor kiszámított effektív kamatlábal) diszkontált jelenértéke közötti különbözethez kell meghatározni. Az eszköz könyv szerinti értékét egy értékvesztési számla alkalmazásával csökkentjük. A veszteség összegét az éves eredményben (Közvetlen költségek – követelések értékvesztése) számoljuk el.

A Csoport először felméri, hogy az egyedileg jelentős pénzügyi eszközökre vonatkozóan egyedileg, továbbá az egyedileg nem jelentős pénzügyi eszközök csoportjára egyedileg vagy összevontan fennáll-e objektív bizonyíték az értékvesztésre. Amennyiben nincs objektív bizonyíték valamely egyedileg értékelt pénzügyi eszköz értékvesztésére, akár jelentős az eszköz, akár nem, az adott eszközt a Csoport felveszi egy hasonló hitelkockázati jellemzőkkel rendelkező csoportba, és azokat együttesen teszteli értékvesztés szempontjából. Az értékvesztés szempontjából egyedileg megvizsgált eszközök, amelyekre értékvesztés kerül elszámolásra, nem kerülnek bevonásra a csoportos értékvesztési vizsgálatba.

A Csoport általánosan használt politikája a csoportos értékvesztési vizsgálatra vonatkozóan a követelések koranalitikáján alapul.

FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyongkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Egyedi értékelésre kerül sor a felszámolás, csődeljárás, illetve éven túli lejárt követeléssel bíró vállalkozás összes követelése esetén, valamint – sajátos körülmények fennállása esetén – olyan kiemelt ügyfelek követelése után, amelyek speciális hitelezési kockázattal rendelkeznek.

Ha egy követelést behajthatatlannak minősítünk, akkor az az eredménykimutatással szemben kerül leírásra a közvetlen költségek között az addig elszámolt értékvesztés egyidejű feloldásával együtt (Követelések értékvesztése). Amennyiben korábban már leírt összegek mégis megtérülnek, úgy azokat az eredménykimutatás ugyanezen során számoljuk el.

Ha egy későbbi időszakban az értékvesztés miatti veszteség csökken, és a csökkenést objektív módon egy olyan eseményhez lehet kapcsolni, amely az értékvesztés elszámolása után következett be (mint például az adós hitelképességi besorolásának javulása), az előzőleg elszámolt értékvesztés miatti veszteséget vissza kell írni az értékvesztési számla módosításával. A visszaírás eredményeként az eszköz könyv szerinti értéke nem haladhatja meg azt az amortizált bekerülési értéket, amely a visszaírás időpontjában lenne akkor, ha értékvesztés elszámolására korábban nem került volna sor. A visszaírt veszteség összegét az éves eredményben a Közvetlen költségek (Követelések értékvesztése) csökkenéseként számoljuk el.

3 Értékesíthető pénzügyi eszközök-befektetések

Az értékesíthető pénzügyi eszközök közé azok a nem származékos pénzügyi eszközök tartoznak, amelyeket ennek minősítünk, illetve más kategóriába nem soroltunk. Az értékesíthető pénzügyi eszközök az egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök között vannak nyilvántartva, hacsak a menedzsmentnek szándékában nem áll a befektetést a mérleg fordulónaptól számított 12 hónapon belül értékesíteni. Ebben az esetben a forgóeszközök (Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök) között szerepelnek.

Az „értékesíthető pénzügyi eszközök” értékelési kategóriában a következő tételek szerepelnek:

- tőkeinstrumentumok, amelyeket nem konszolidálunk, és equity módszerrel sem kerülnek be a konszolidált beszámolóba; - adósságinstrumentumok.

Az értékesíthető pénzügyi eszközöket bekerüléskor és a bekerülést követően is valós értéken értékeljük. Az értékesíthető pénzügyi eszközök között nyilvántartott értékpapírok valós értékének változása a halmozott egyéb átfogó eredményben (Értékesíthető pénzügyi eszközök átértékelési tartaléka) kerül elszámolásra.

A Csoport minden mérleg fordulónapon felméri, hogy van-e objektív bizonyítéka annak, hogy egy pénzügyi eszközre értékvesztést kell elszámolni. Objektív bizonyíték létezik az értékvesztésre vonatkozóan olyan események eredményeként, amelyek az eszköz bekerülése után történtek („veszteséget okozó esemény”), és ezen veszteséget okozó eseményeknek hatásuk van a pénzügyi eszköz vagy a pénzügyi eszközök egy csoportjának becsült jövőbeni cash flow-jára, és ennek a hatásnak az értéke megbízhatóan becsülhető. Amennyiben az értékesíthető pénzügyi eszközök esetében létezik ilyen jellegű bizonyosság, a halmozott nem realizált veszteséget vagy nyereséget – amely a bekerülési érték és a pillanatnyi valós érték adott időpontig az eredménykimutatásban elszámolt értékvesztéssel csökkentett értéke közötti különbség – az Egyéb átfogó eredményből ki kell vezetni, és az eredménykimutatásban (Egyéb pénzügyi költségek – nettó) kell elszámolni. A tőkebefektetésekre korábban az eredménykimutatáson keresztül elszámolt értékvesztés nem fordítható vissza az eredménykimutatáson keresztül, míg adósságot megtestesítő instrumentumok korábban az eredménykimutatáson keresztül elszámolt értékvesztése az eredménykimutatáson keresztül kerül visszafordításra.

4 Pénzügyi kötelezettségek

A pénzügyi kötelezettségeket a Csoport amortizált bekerülési értéken értékeli.

A Csoport nem élt a kategóriák közötti átsorolás lehetőségével, illetve ezt nem is tervezi a jövőre nézve. A pénzügyi kötelezettségek valós értéken kerülnek a könyvekbe. A mérlegből akkor vezetünk ki egy pénzügyi kötelezettséget (illetve annak egy részét), amikor rendezésre került – azaz a szerződéses kötelezettséget kiegyenlítettük, elengedték, vagy már nem érvényesíthető.

5 Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi kötelezettségek

Az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi kötelezettségek kategória minden olyan pénzügyi kötelezettséget tartalmaz, amely nem került besorolásra az „eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek” kategóriájába.

(a) Hitelek és egyéb pénzügyi kötelezettségek

A hiteleket és egyéb pénzügyi kötelezettségeket felvételükkor a tranzakciós költségekkel csökkentett valós értéken ismerjük el. A későbbi időszakokban az effektív kamatláb módszerrel meghatározott amortizált bekerülési értéken szerepelnek. Az effektív kamatot a kötelezettség futamideje alatt az eredménykimutatásban (Kamatköltség) számoljuk el.

(b) Szállítók és egyéb kötelezettségek

A szállítókat és egyéb kötelezettségeket (beleértve az elhatárolásokat) bekerüléskor valós értéken ismerjük el. A későbbi időszakokban az effektív kamatláb módszerével meghatározott amortizált bekerülési értéken szerepelnek.

A Csoport a valós értékelési elveket olyan valósérték-hierarchiába rendezi, amely az értékelési elvekben használt alapadatok jelentőségét tükrözi. A valósérték-hierarchia alábbi szintjeit különböztetjük meg:

- azonos eszközök vagy kötelezettségek aktív piacon jegyzett (nem módosított) árfolyama (1. szint);
- olyan alapadat, amely nem az 1. szinten megjelenő, tőzsdén jegyzett árfolyam, viszont abból közvetlenül vagy közvetve megállapítható (2. szint); és
- olyan alapadat, amely nem piacon megfigyelhető információ alapul (3. szint).

A valósérték-hierarchia szintje a valós értékeléshez szükséges legalacsonyabb szintű alapadat alapján kerül meghatározásra. Egy alapadat jelentőségét annak egészét tekintve, a valós értékelés alapján értékeljük.

A Csoport valós értéken értékelt eszközök vagy kötelezettségek valós értéke 3. szintű információk alapján került meghatározásra. A 3. szintű mérésekkel kapcsolatos általános szabály: amennyiben bármiféle információ merül fel, ami alapján kérdésessé válik a mérés megbízhatósága, akkor az adott eszközt vagy kötelezettséget nem lehet valós értéken értékelni, vissza kell térni a bekerülési árak alkalmazására.

FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyongazdálkodó Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Az alábbi táblázatok a Csoport pénzügyi eszközei és kötelezettségei 2020. és 2019. december 31-i állományának könyv szerinti, valamint valós értékét mutatják.

	Könyv szerinti érték		Valós érték		2020. évben képződött	
	2020.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2019.12.31	nyereség	veszteség
Pénzügyi eszközök /ezer Ft/						
<i>Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönök és követelések</i>						
Pénzeszközök és pénze, egyenértékeselek	1583	3569	1583	2569		
Egyéb követelések	27884	69863	27884	69863		
Forgóeszközök	29467	73432	29467	73432		
Pénzügyi kötelezettségek /ezer Ft/						
Szállítók	37981	9507	37981	9507		
Egyéb kötelezettségek	5207	13378	5207	13378		
Rövid lejáratú köt.	43188	22885	43188	22885		

4.14. ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE

A korábbi évekhez hasonlóan a Társaság a 2020. üzleti év fordulónapjára is elvégezte az eszközök értékvesztés tesztjét, amelynek eredményeként értékvesztés elszámolására nem került sor a befektetésekből.

Az IAS 36 Eszközök értékvesztése standard kiterjed a megjelenített tárgyi eszközökre, immateriális javakra, ideértve a goodwillt is. Ezenkívül vonatkozik a leány- és társult vállalkozásokba történő befektetésekre is. Az értékvesztés teszt alkalmazásával az alábbi pénztermelő egység (CGU) esetében a megtérülő érték alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték, így értékvesztés lett elszámolva az eredmény terhére. A megtérülő érték az előző évekhez hasonlóan az elidegenítési költségekkel csökkentett valós értéken került meghatározásra.

CGU megnevezése	2020.12.31.	2019.12.31.
A leányvállalatnak a társult vállalkozásban befektetése		
nyitó értéke:	0	3.990
értékvesztés:	0	3.990
könyv szerinti záró érték:	0	0

A leányvállalatnak a társult vállalkozásban lévő befektetése a 2020-as évben értékesítésre került. A számítások alapjául a menedzsment becslései szolgáltak, amelyek összhangban vannak egy független piaci szereplő várakozásaival.

5. Nyilatkozat

A Futuraqua Csoport 2020. évi IFRS számviteli standardok szerint konszolidált 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 konszolidált pénzügyi kimutatások valós és megbízható képet adnak a kibocsátó és a konszolidációba bevont vállalkozások eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről. A konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható képet adnak a kibocsátó és a konszolidációba bevont vállalkozások helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a jövőben mutatkozó főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

2. A konszolidált pénzügyi kimutatásokat független könyvvizsgáló, az 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 konszolidált pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Csoport vonatkozásában a bekövetkezett jelentősebb események és tranzakciók felsorolását, bemutatását, azoknak a Anyavállalat és az Anyavállalat által ellenőrzött vállalkozások, a Watereum Invest Vagyon- és Ingatlankezelő Zrt., az Olup Aqua Kft., az EcoPay Utalványkibocsátó Zrt. és a társult vállalkozás a HUMAN GOODS Kft. pénzügyi helyzetére gyakorolt hatásainak elemzését.

4. 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 konszolidált konszolidált pénzügyi kimutatások közlemény formájában, teljes terjedelmében közzétételre kerülnek a Társaság honlapján (www.futuraqua.eu), a Budapesti Értéktőzsde honlapján (www.bet.hu) és a Magyar Nemzeti Bank által működtetett www.kozzetetelek.hu oldalon.

Alap, 2021. április 29.

Hajnal Zsolt András
Igazgatóság elnöke

Kis-Benedek Róbert Ferenc
Igazgatóság tagja

**Futuraqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő
Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**