



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

**Konszolidált pénzügyi kimutatások – 2021.**  
a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint



Alap, 2022. április 28.

## Tartalomjegyzék

1. Konszolidált pénzügyi kimutatások.....	4
1.1. Konszolidált mérleg.....	4
1.2. Konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás .....	5
1.3. Konszolidált cash flow-kimutatás.....	6
1.4. Konszolidált saját tőke változás kimutatás .....	7
2. Általános információ .....	8
2.1. Társaság bemutatása.....	8
2.2. Csoport összetétele.....	9
2.2.1. Olup Aqua Ásványvíztermelő Kft.....	9
2.2.2. Watereum Invest Vagyon- és Ingatlankezelő Zrt. ....	10
3. Magyarázatok a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz .....	11
3.1. A számviteli politikák meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja .....	11
3.1.1. A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása.....	11
3.2. A konszolidáláshoz kapcsolódó számviteli politikák .....	12
3.2.1. A konszolidáció alapja.....	12
3.2.2. A nem kontrolláló érdekeltség.....	12
3.2.3. A konszolidáció szabályai .....	13
3.2.4. Más gazdálkodó egységben lévő érdekeltségek miatti közzétételek.....	14
3.2.5. A pénzügyi kimutatások prezentálása .....	14
3.2.6. A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések.....	15
3.3. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák .....	16
3.4. A mérleghez kapcsolódó számviteli politikák, az eszközök és kötelezettségek megjelenítése és értékelése.....	18
3.5. A cash-flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák .....	28
3.6. A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai .....	29
3.6.1. Az IFRS standardok 2021. január 1-jétől érvényes módosuló szabályainak illetve új standardok bevezetésének hatása a pénzügyi kimutatásra.....	29
3.6.2. Az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott, de még nem hatályos új és módosított standardok és értelmezések.....	29
3.6.3. Az IASB által kibocsátott és az EU által nem elfogadott standardok és értelmezések .....	30
4. Kiegészítő információk a konszolidált mérleghez.....	31
4.1. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek .....	33
4.2. Vevő és egyéb követelések.....	33
4.3. Készletek.....	34

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

4.4. Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások .....	34
4.5. Gépek, berendezések .....	34
4.6. Ingatlanok .....	35
4.7. Üzembe nem helyezett tárgyi eszközök .....	35
4.8. Immateriális javak .....	35
4.9. Halasztott adókövetelések.....	36
4.10. Szállítók.....	36
4.11. Passzív időbeli elhatárolások .....	36
4.12. Egyéb kötelezettségek.....	37
4.13. Halasztott bevételek Token értékesítésből .....	37
4.15. Céltartalékok.....	37
4.15. Hosszú lejáratú kölcsönök .....	38
4.16. Részvénytőke .....	38
4.17. Tőketartalék.....	38
4.18. Eredménytartalék.....	38
5. Kiegészítő információk az átfogó jövedelem kimutatáshoz .....	39
5.1. Árbevétel, egyéb bevételek .....	39
5.2. Anyagjellegű ráfordítások.....	39
5.3. Személyi jellegű ráfordítások.....	40
5.4. Értékcsökkenési leírás és amortizáció .....	40
5.5. Egyéb ráfordítások .....	41
5.6. Pénzügyi tevékenység eredménye.....	41
5.7. Leányvállalati értékesítés eredménye.....	41
5.8. Nyereségadó ráfordítás .....	41
5.9. EPS mutató.....	42
5.10. Pénzügyi eszközök értékvesztése.....	42
6. Egyéb közzétételek .....	44
6.1. Kapcsolt felekkel folytatott ügyletek.....	44
6.2. Kockázatkezelés .....	44
6.3. Jelentős függő kötelezettségek.....	45
6.4. Jelentős függő követelések.....	45
6.5. Fordulónapot követő események .....	45
6.6. Működési szegmensek.....	47
7. Nyilatkozat a vállalkozás folytatásának elvéről .....	48
8. Nyilatkozat.....	49

## 1. Konszolidált pénzügyi kimutatások

### 1.1. Konszolidált mérleg

Konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás (ezer Ft)	Megjegyzés	2021.12.31	2020.12.31
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>			
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	4.1.	1 790	1 583
Vevő és egyéb követelések	4.2.	52 682	27 865
Készletek	4.3.	44 776	22 979
Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások	4.4.	132	474
<b>Forgóeszközök összesen</b>		<b>99 380</b>	<b>52 901</b>
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>			
Gépek, berendezések	4.5.	8 422	10 706
Ingatlanok	4.6.	136 042	147 606
Üzembe nem helyezett tárgyi eszközök	4.7.	39 140	14 560
Immateriális eszközök	4.8.	256 875	36 575
Halasztott adókövetelések	4.9.	19	19
<b>Befektetett eszközök összesen</b>		<b>440 498</b>	<b>209 466</b>

<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>539 878</b>	<b>262 367</b>
--------------------------	--	----------------	----------------

<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK</b>			
<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>			
Szállítók	4.10.	14 068	37 981
Passzív időbeli elhatárolások	4.11.	17 090	4 505
Egyéb kötelezettségek	4.12.	363 060	5 207
Halasztott bevételek Token értékesítésből	4.13.	96 667	84 667
Céltartalékok	4.14.	22 538	0
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>		<b>513 423</b>	<b>132 360</b>
<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>			
Halasztott adó kötelezettségek		0	0
Hosszú lejáratú kölcsönök	4.15.	0	5 000
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b>		<b>0</b>	<b>5 000</b>
<b>SAJÁT TŐKE</b>			
Részvénytőke	4.16.	122 500	120 000
Tőketartalék	4.17.	313 106	275 606
Eredménytartalék	4.18	-409 151	-270 599
<b>Saját tőke összesen</b>		<b>26 455</b>	<b>125 007</b>

<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>		<b>539 878</b>	<b>262 367</b>
---	--	----------------	----------------

## FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

**1.2. Konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás**

<b>Konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás (ezer Ft)</b>	<b>Megjegyzés</b>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Árbevétel	5.1.	9 000	259
Egyéb bevételek	5.1.	1 328	6 871
<b>Összes bevételek</b>		<b>10 328</b>	<b>7 130</b>
Anyagköltség	5.2.	12 217	1 582
Igénybe vett szolgáltatások értéke	5.2.	70 797	62 905
Eladott áruk beszerzési értéke	5.2.	284	207
Anyagjellegű ráfordítások	5.2.	83 298	64 694
Személyi jellegű ráfordítások	5.3.	8 726	7 648
Értékcsökkenési leírás és amortizáció	5.4.	15 003	10 709
Egyéb ráfordítások	5.5.	41 500	23 226
<b>Tevékenység eredménye</b>		<b>-138 199</b>	<b>-99 147</b>
Pénzügyi műveletek bevételei/ráfordításai	5.6.	-302	916
Leányvállalati értékesítés eredménye	5.7.	0	17 991
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>-138 501</b>	<b>-80 240</b>
Nyereségadó ráfordítás	5.8.	51	-615
<b>Adózás utáni eredmény folytatódó tevékenységekből</b>		<b>-138 552</b>	<b>-79 625</b>
Megszűnő tevékenységek eredménye	5.7.	0	-2 156
<b>Adott időszaki nyereség (veszteség)</b>		<b>-138 552</b>	<b>-81 781</b>
<b>Egyéb átfogó eredmény</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Átfogó eredmény</b>		<b>-138 552</b>	<b>-81 781</b>
<b>Egy részvényre jutó eredmény (Ft/részvény)</b>			
EPS alapérték	5.9.	-5,868	-3,822
Hígított EPS	5.9.	-5,868	-3,822

## FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

## 1.3. Konszolidált cash flow-kimutatás

Konszolidált cash-flow kimutatás, ezer Ft	Megjegyzés	2021.01.01- 2021.12.31	2020.01.01- 2020.12.31
<b>MŰKÖDÉSI EREDMÉNY (+/-)</b>		<b>-138 501</b>	<b>-80 240</b>
Megszűnő tervékenység eredménye		0	-2 156
Értékcsökkenés (+)	5.4.	15 003	-10 709
Elszámolt értékvesztés +	5.5.	2 045	0
Céltartalék képzés	4.15.	22 538	
Saját teljesítmények változása (+/-)		0	0
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+/-)	5.1.	-36	0
Szállítói tartozások változása (+/-)	5.10.	-23 913	28 474
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségekváltozása (+/-)	5.12.	112 643	-8 171
Vevők állományváltozása (+/-)	4.2.	1 706	41 979
Egyéb forgóeszköz és aktív időbeli elhatárolás változása (+/-)	4.3., 4.4.	-48 072	-16 286
Passzív időbeli elhatárolás változása	5.11.	24 585	85 035
Fizetett, fizetendő adó	5.8.	-51	-33
<b>MŰKÖDÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSOK</b>		<b>-32 053</b>	<b>59 311</b>
Befektetett eszközök beszerzése		-2 776	-66 297
Befektetett eszközök értékesítése	5.1.	36	
<b>BEFETETETÉSI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (+/-)</b>		<b>-2 740</b>	<b>-66 297</b>
Részvénykibocsátás eredménye (+)	4.16.	40 000	0
Hitel és kölcsön felvétele (+)			5 000
Részvénybevonás, saját részvény vásárlás (-)			0
Hitel és kölcsöntörlesztés (-)	4.15.	-5 000	0
Kölcsön nyújtása			0
Véglegesen átadott pénzeszköz (-)			0
Egyéb változások (+/-)		0	0
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA</b>		<b>35 000</b>	<b>5 000</b>
<b>PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (+/-)</b>		<b>207</b>	<b>-1 986</b>
PÉNZESZKÖZÖK AZ IDŐSZAK ELEJÉN		1 583	3 569
PÉNZESZKÖZÖK AZ IDŐSZAK VÉGÉN		1 790	1 583

**1.4. Konszolidált saját tőke változás kimutatás**

<i>ezer Ft</i>	RÉSZVÉNY- TŐKE	TŐKE- TARTALÉK	EREDMÉNY- TARTALÉK	EGYÉB SAJÁT TŐKE	ÖSSZESEN
<b>2020.JANUÁR 01.</b>	120 000	275 606	-188 818		<b>206 788</b>
TŐKEEMELÉS					<b>0</b>
TÁRGYÉVI ÁTFOGÓ EREDMÉNY			-81 781		<b>-81 781</b>
<b>2020.DECEMBER 31.</b>	<b>120 000</b>	<b>275 606</b>	<b>-270 599</b>	<b>0</b>	<b>125 007</b>
TŐKEEMELÉS	2 500	37 500			<b>40 000</b>
SAJÁT RÉSZVÉNY VISSZAVÁSÁRLÁS					<b>0</b>
TÁRGYÉVI ÁTFOGÓ EREDMÉNY			-138 552		<b>-138 552</b>
<b>2021.DECEMBER 31.</b>	<b>122 500</b>	<b>313 106</b>	<b>-409 151</b>	<b>0</b>	<b>26 455</b>

## **2. Általános információ**

### **2.1. Társaság bemutatása**

A FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhelye: 7011 Alap, Dózsa Gy. út 81–83., Cg. 02-10-060369, a társaság fióktelepe: 7011 Alap, Dózsa György út 81–83.) 2011. január 30-án alakult zártkörűen működő részvénytársaságként Pécsen, a Társaságot a Cégnyelvántartásba 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 cégjegyzékszámát 07-10-001537-re változtatta a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2019. szeptember 10-ei bejegyzése szerint.

A Társaság hatályos alapszabályának kelte: 2021. március 16.

A Társaság rövidített cégneve: FuturAqua Nyrt.

A Társaság jegyzett tőkéje: 2021. december 31-én 122.500.000.- HUF, azaz Százhuszonnégyezeröttszáz HUF

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

#### **A Társaság vezető tisztségviselői:**

- **Hajnal Zsolt András** (született: Debrecen, 1974. március 9., anyja neve: Nyíri Margit, lakcíme: 2600 Vác, Erzsébet utca 64.) 2019. április 30. napjától határozatlan ideig
- **Kis-Benedek Róbert Ferenc** (született: Gyöngyös, 1972. december 30., anyja neve: Boldog Mária, lakcíme: 3231 Gyöngyössolymos, Virág út 21.) 2019. április 30. napjától határozatlan ideig
- **Szabó Ádám** (született: Győr, 1974. október 25., anyja neve: Locsmánci Mária Edit, lakcíme: 1138 Budapest, Viza utca 9. A. lház. fszt. 2.) 2021. április 15. napjától határozatlan ideig

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

#### **A Társaság állandó könyvvizsgálója:**

A Társaság állandó könyvvizsgálója 2020. november 03. napjától 2023. szeptember 30-ig: **UNIKONTO Számvitelkutató Kft.**

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

A könyvvizsgáló díjazása 2021-es üzleti évben:

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

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

Nagy Barbara, IFRS Mérlegképes könyvelő, 182284



**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság****2.2. Csoport összetétele**

A Csoport Anyavállalatból és két leányvállalatból 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.	Vagyonkezelés

A társaságokkal kapcsolatos lényeges adatok:

Társaság	Jegyzett tőke 2021.12.31. (eFt)	Részesedés mértéke 2021.12.31	Jegyzett tőke 2020.12.31. (eFt)	Részesedés mértéke 2020.12.31	Minősítés
FuturAqua Nyrt.	122 500		120 000		Anya
Olup Aqua Kft.	3 000	100%	3 000	100%	Leány
Watereum-Invest Zrt	10 000	100%	10 000	100%	Leány

Mindegyik cég közzéteszi egyedi pénzügyi kimutatásait nyilvánosan.

A Csoport egyes tagjainak főbb adatai a következők:

**2.2.1. Olup Aqua Ásványvíztermelő Kft.**

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

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 jogosultak 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

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

---

Hirdetmények közzétételének helye: Céglőny

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.

**2.2.2. 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.

2021. évben a Társaságnál nem történt érdemi tevékenység.

### **3. Magyarázatok a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz**

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

##### **3.1.1. 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 Csoport vezetőségének nyilatkozatát a vállalkozás folytatásának elvéről a Konszolidált pénzügyi kimutatások 7. fejezete tartalmazza.

###### **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.

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 csökkent. 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.

## **3.2. A konszolidáláshoz kapcsolódó számviteli politikák**

### **3.2.1. 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.

### **3.2.2. 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).

### **3.2.3. 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.

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 megszerzés kori 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.

## **FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

### **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.

### **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 számvitel szabályait kell megfelelően alkalmazni.

### **3.2.4. 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.

### **3.2.5. A pénzügyi kimutatások prezentálása**

A Futuraqua 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.

**FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

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.

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.

**3.2.6. A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések**

A Futuraqua csoport az IFRS szerinti teljes konszolidált pénzügyi kimutatását legutóbbi alkalommal (e kimutatást megeleőzően) a 2020-as üzleti évre készítette el, a 2019-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. 2021-ben előző időszakra vonatkozó hibákat nem tárt fel a csoport, így a pénzügyi kimutatások nyitó értékét sem kellett módosítania.

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

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

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

#### **Árbevételek**

A 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.

A Csoport egy meglehetősen komplex ügylete az értékesített vízvételzési jog, amelyet tokenizált. Ez azt jelenti, hogy maga a jogosultság átadásra került a víz átvételére, amelyet a későbbiekben a token vevője lehívhat. A token vevője előre fizet és a kapott vételár nem visszatéríthető. A Csoport 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 olyan 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.

#### **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.



**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

---

**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 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).

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

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

#### **Ingtatlanok, illetve gépek és berendezések**

Az ingatlanok, gépek és berendezések közé 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).

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
➤ Ingatlanok	1-5%
➤ Számítástechnikai berendezések	20-33%
➤ Gépek, berendezések	14,5%

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

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

## **FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

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

A Csoport 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 Csoport 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.

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

### **Hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos politika**

Az IAS 23 szabályainak megfelelően a gazdálkodó egység aktiválja a hitelfelvétel költségeit, ha minősített eszközhez hasznosítja a hitelt. A dedikált hitelek esetében (ha egy konkrét célhoz rendelik a hitelt), a hitel effektív kamatlábának segítségével kell meghatározni az aktiválandó összeget. Általános célú hitelek esetében az aktiválási rátát meg kell állapítani. Az aktiválási ráta az általános célú hitelek effektív kamatlábának 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 megkezdeni, ha az eszköz megszerzésére, a projekt megvalósítására visszavonhatatlan elkötelezettség van vagy az valószínűsíthető. Egy eszköz esetében ez, az az időpont, amikor az eszközzel kapcsolatos kiadások felmerülnek, illetve egy projekt esetében a fizikai munkálatok megkezdése, vagy ha a tervezési munkát is a Csoport végzi, akkor az engedélyezési eljárás alá vont terv elkészítésének a megkezdése.

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

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

### **Állami támogatások elszámolása**

A támogatásokat - fő szabály szerint – bevételként számolja el a 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.

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

A Csoport 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 Csoport 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 Csoportok is, amelyek olyan eszközöket és hozzájuk szorosan kapcsolódó kötelezettségeket tartalmaznak, amelyektől a későbbiekben egy tranzakció keretében válnak meg várhatóan (pl. egy értékesítésre szánt leányvállalat).

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

A Csoportnak jelenleg nincs értékesítési céllal tartott eszköze.

**Befektetések más vállalkozásokban**

Az Anyavállalatnak a fordulónapon a következő befektetései vannak más társaságokban (adatok ezer Ft-ban):

Cég neve	Részesedés mértéke	Bekerülési érték	2021.12.31-ig elszámolt értékvesztés	
OlupAqua Kft.	100%	58 933	58 933	100,0%
Watereum-Invest Zrt.	100%	10 000	3 920	39,2%
<b>Összesen</b>		<b>68 933</b>	<b>62 853</b>	

Az anyavállalat a következő táblázatban szereplő befektetéseit 2020.06.30. nappal értékesítette (adatok ezer Ft-ban).

Cég neve	Részesedés mértéke	Bekerülési érték	Értékvesztés	Könyv szerinti érték
EcoPay Zrt.	100%	10 000	10 000	0
HUMAN GOODS Kft.	24,95%	4 300	4 300	0
<b>Összesen</b>		<b>14 300</b>	<b>14 300</b>	<b>0</b>

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

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság****Készletek**

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül a kisebbiken kell megjeleníteni a pénzügyi kimutatásokban. A Csoport 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 Csoport eszközeit értékvesztés szempontjából minden évben teszteli. A tesztelés két lépésből áll. Első lépésként megvizsgálja, hogy vannak-e olyan jelek, amelyek arra utalnak, hogy az adott eszközök értékvesztettek.

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

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

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

Ha nem lehet megállapítani egy eszközcsoport 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.

## **FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

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 Csoport, amelyből származó költségek meghaladják az abból származó bevételeket, akkor a szerződés nem teljesítésének jogkövetkezményének és a szerződés teljesítéséből származó veszteségek közül a kisebbre céltartalékot kell képezni (terhes szerződések).

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

Nem szabad céltartalékot képezni:

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

### **Munkavállalói juttatások**

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

## **FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

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

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

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

### **Pénzügyi instrumentumok**

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

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



**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság****Pénzügyi eszközök**Besorolás

A Csoport 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 Csoportnak 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 Csoport 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 Csoportnak az adott tételből származó cash-flow-ra való joga lejárt vagy átruházásra került, és a Csoport egyben átruházta a tulajdonláshoz kapcsolódó lényeges kockázatokat és hasznokat is.

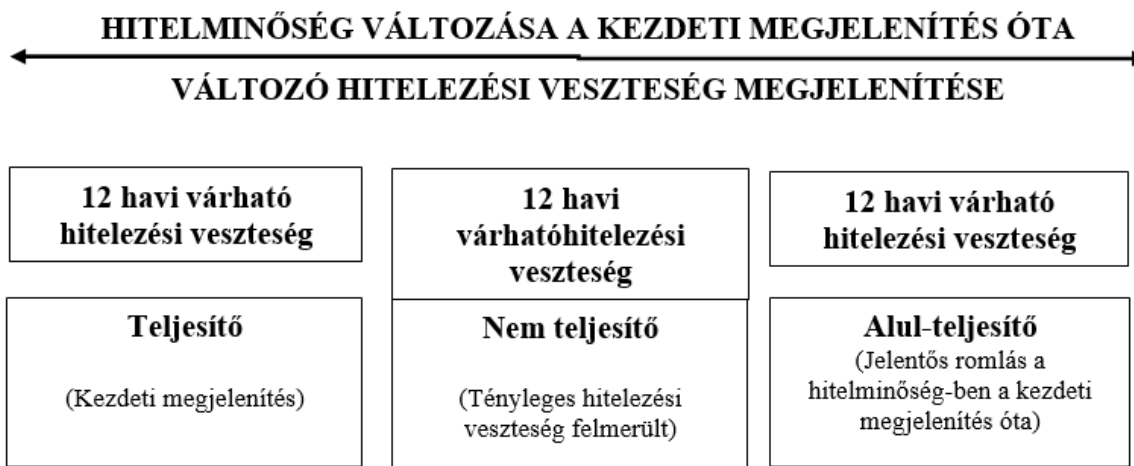
Pénzügyi instrumentumok nettósítása

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

Pénzügyi eszközök értékvesztése

Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott eszközök

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



## **FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

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

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

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

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

### Pénzügyi eszközök kivezetése

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

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

### **Pénzügyi kötelezettségek és tőkeinstrumentumok**

#### Besorolás kötelezettségként vagy tőkeként

A Csoporthoz 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.

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

Tőkeinstrumentumok

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

Amikor a Csoport visszavásárolja a saját tőkeinstrumentumait, akkor ezt közvetlenül a saját tőkében kell elszámolnia, abból levonnia. A Csoport saját tőkeinstrumentumainak vásárlása, eladása, kibocsátása és megszüntetése során nem keletkezik eredményben elszámolt nyereség vagy veszteség. A Csoport 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 a kereskedési célú, vagy eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségként lett megjelölve.

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

- az ilyen besorolás megszüntet vagy jelentősen csökkent egy olyan értékelési vagy elszámolási inkonzisztenciát, amely egyébként felmerülne; vagy
- ha a pénzügyi kötelezettség egy menedzselte pénzügyi eszközökből, pénzügyi kötelezettségekből vagy mindkettőből álló csoport részét képezi, amelynek a kezelése és teljesítményértékelése valós érték alapon történik, a Csoport dokumentált kockázatkezelési vagy befektetési stratégiájának megfelelően, és a csoportosításra vonatkozó belső információkat is ezen az alapon biztosítják; vagy
- egy vagy több beágyazott derivatívát tartalmazó szerződés részét képezi, és az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standard lehetővé teszi, hogy a teljes szerződés (eszköz vagy kötelezettség) az FVTPL kategóriába tartozóként kerüljön megjelölésre.

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

Egyéb pénzügyi kötelezettségek

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

Pénzügyi kötelezettségek kivezetése

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

### **Tényleges és halasztott nyereségadó**

A Csoport 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.

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

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

#### **Az idegen pénznem**

Az idegen pénznemben kifejezett tranzakciók

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

A döntési pontok a következők:

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

Ezek a szempontok fontossági sorrendben szerepelnek.

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

A Csoport 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.

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

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

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

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

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

#### **3.6.1. Az IFRS standardok 2021. január 1-jétől érvényes módosuló szabályainak illetve új standardok bevezetésének hatása a pénzügyi kimutatásra**

A jelen beszámolási időszaktól hatályba lépő, az IASB által közzétett és az EU által elfogadott 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),
- **IFRS 16 „Lízingek”** – Covid-19-cel kapcsolatos bérleti díj engedmények 2021 június 30-án túl (hatályba lép a 2021. április 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

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

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

- **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),
- **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).

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

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

Az EU által elfogadott IFRS-ek jelenleg nem különböznek jelentősen a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) által elfogadott 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:

- **IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard módosításai** – A rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek besorolása (hatályba lép a 2023. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard módosításai és IFRS Practice Statement 2** – Számviteli politikák közzététele (hatályba lép a 2023. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IAS 8 “Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák” standardok módosításai** – Számviteli becslések definíciója (hatályba lép a 2023. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IAS 12 „Nyereségadó” standard módosításai** - Egyetlen ügyletből származó eszközökhöz és kötelezettségekhez kapcsolódó halasztott adó (hatályba lép a 2023. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 17 “Biztosítási szerződések” standard módosításai** – az IFRS 17 és az IFRS 9 kezdeti alkalmazása – Összehasonlító információk (hatályba lép a 2023. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 10 “Konszolidált pénzügyi kimutatások” és IAS 28 “Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések” standardok módosításai** – Eszközök eladása, illetve átadása a befektető és annak társult vagy közös vezetésű vállalkozása között (a hatálybalépés időpontját bizonytalan időre elhalasztották, amíg a kutatási projekt konklúzióra jut a tőke módszerrel kapcsolatban),
- **IFRS 14 “Szabályozói elhatárolások” standard** (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban) – az Európai Bizottság döntést hozott, mely értelmében a jóváhagyás folyamatot a jelenlegi köztes standardra nem fogja alkalmazni, és megvárja a végső standardot.

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

## **4. 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) 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 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 2021-es üzleti évről szóló konszolidált pénzügyi kimutatásaiban figyelembe vette. Ezen módosítások és új standardok alkalmazása nem volt hatással a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira.

## **FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

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 2021.12.31-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 vállalatként 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.



**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

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.

**4.1. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek**

<i>ezer Ft</i>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Pénztár	395	73
Bankbetétek	1 395	1 510
<b>Pénzeszközök összesen</b>	<b>1 790</b>	<b>1 583</b>

A pénzeszközök a társasági házipénztár, a banki folyószámlák, valamint az egyéb bankszámlák egyenlegét tartalmazza. Valuta- és devizakészletek nincsenek. A fordulónapon sem a tárgyévben, sem az előző évben pénzeszköz-egyenértékesnek minősülő eszközzel nem rendelkezett. A 2021. december 31-i fordulónapon a FuturAqua Csoport 1 790 eFt pénzeszközzel rendelkezett, szemben az előző év végi 1 583 eFt-tal.

**4.2. Vevő és egyéb követelések**

Vevő korosított kimutatás

Az alábbi tábla a Csoport vevőkövetelésit mutatja be lejáratí idő szerinti megbontásban. A mérlegben a vevőkövetelések értékvesztéssel csökkentett értékkel kerültek bemutatásra.

<i>ezer Ft</i>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Nem lejárt kintlévőség	94	0
90 napon túli kintlévőség	208	1 073
1 éven túli kintlévőség	208	1 073
értékvesztés	302	1 073
Nettó vevőkövetelés	0	0
<b>Összes nettó vevőkövetelés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Egyéb követelések

<i>ezer Ft</i>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Kaució	13 854	6 854
Beruházással kapcs. következő időszaki áfa köv.	11 364	11 364
Általános forgalmi adó követelés	26 945	8 259
Környezetvédelmi termékdíj	0	913
Iparűzési adó	144	208
Társasági adó	7	24
Egyéb követelések	368	243
<b>Összes egyéb követelés</b>	<b>52 682</b>	<b>27 865</b>

### 4.3. Készletek

A Csoporton belül az Olup Aqua Kft. és a FuturAqua Nyrt. rendelkezik készletekkel. A FuturAqua Nyrt. a készletei között a legenerált, de még nem értékesített Watereum tokeneket mutatja ki. A Csoport készleteinek megoszlását az alábbi táblázat tartalmazza:

	<i>ezer Ft</i>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Anyagok		183	225
Késztermékek		125	49
Áruk		26 692	22 705
Tokenek		17 776	0
<b>Összesen</b>		<b>44 776</b>	<b>22 979</b>

### 4.4. Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások

A mérleg sor mindkét évben csak az aktív időbeli elhatárolásokat tartalmazza.

A 2021-es évben 132 eFt volt az aktív időbeli elhatárolások értéke, amely az e-szigno szolgáltatáson kívül a biztosítási díj, valamint a domain megújítási díj elhatárolt összegéből áll.

2020-ban a költségek aktív időbeli elhatárolása 58 eFt e-szigno szolgáltatás, valamint 16 eFt számlázz.hu előfizetés elhatárolt díjából adódik. A 2020-as évben a bevételek aktív időbeli elhatárolásán 400 eFt bértámogatás került kimutatásra.

### 4.5. 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 különbséggént kerül meghatározásra és a működési eredményben kerül kimutatásra.

A FuturAqua Csoport 2021. évi IFRS szerinti pénzügyi kimutatás készítésének fordulónapján 8 422 eFt ide sorolandó eszközzel rendelkezett.

Az előző évben a gépek, berendezések értéke 10 706 eFt volt.

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság****4.6. 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 147 606 eFt összeggel szemben 2021. évben 136 042 eFt szerepel.

**4.7. Üzembe nem helyezett tárgyi eszközök**

Az elmúlt időszakban végrehajtott beruházások még használatba nem vett része került kimutatásra ezen a mérlegtételen.

**4.8. 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 3.3. 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.

<b>2021.12.31., ezer Ft</b>	<b>Immateriális javak</b>	<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>Ingatlanok</b>	<b>Gépek, berendezések</b>	<b>Összesen</b>
<b>Bruttó nyitó</b>	<b>37 779</b>	<b>189 551</b>	<b>160 609</b>	<b>28 942</b>	<b>227 330</b>
Bruttó növ.	220 629	2 580	0	2 580	<b>223 209</b>
Bruttó csökk.	0	14 989	0	14 989	<b>14 989</b>
Bruttó átsorolás	196	0	0	0	<b>196</b>
Bruttó záró	258 604	177 142	160 609	16 533	<b>435 746</b>
<b>Écs. nyitó</b>	<b>1 204</b>	<b>31 239</b>	<b>13 003</b>	<b>18 236</b>	<b>32 443</b>
Écs. növ.	525	14 477	11 564	2 913	<b>15 003</b>
Écs. csökk.	0	13 038	0	13 038	<b>13 038</b>
Écs. átsorolás	0	0	0	0	<b>0</b>
Écs. záró	1 729	32 678	24 567	8 111	<b>34 407</b>
<b>Nettó érték 2021.12.31</b>	<b>256 875</b>	<b>144 464</b>	<b>136 042</b>	<b>8 422</b>	<b>401 339</b>

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

<i>2020.12.31., ezer Ft</i>	<b>Immateriális javak</b>	<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>Ingatlanok</b>	<b>Gépek, berendezések</b>	<b>Összesen</b>
<b>Bruttó nyitó</b>	<b>3 745</b>	<b>57 841</b>	<b>36 928</b>	<b>20 913</b>	<b>61 586</b>
Bruttó növ.	34 034	131 710	123 681	8 029	<b>165 744</b>
Bruttó csökk.					
Bruttó átsorolás					
Bruttó záró	37 779	189 551	160 609	28 942	<b>227 330</b>
<b>Écs. nyitó</b>	<b>0</b>	<b>21 814</b>	<b>5 739</b>	<b>16 075</b>	<b>21 814</b>
Écs. növ.	1 204	9 425	7 264	2 161	<b>10 629</b>
Écs. csökk.					
Écs. átsorolás					
Écs. záró	1 204	31 239	13 003	18 236	<b>32 443</b>
<b>Nettó érték 2020.12.31</b>	<b>36 575</b>	<b>158 312</b>	<b>147 606</b>	<b>10 706</b>	<b>194 887</b>

**4.9. Halasztott adókövetelések**

A halasztott adókövetelések értéke az előző évhez képest nem változott.

**4.10. Szállítók**

Az alábbi tábla a Csoport szállítói kötelezettségeit mutatja be lejáratí idő szerinti megbontásban.

<i>ezer Ft</i>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
1 éven túli	894	61
180 napon túli	10 543	23 629
90-180 nap közötti	622	12 205
60-90 nap közötti	3	762
30-60 nap közötti	10	1 324
30 napon belüli	99	0
még nem esedékes	1 896	0
<b>Összes szállító kötelezettség</b>	<b>14 068</b>	<b>37 981</b>

A szállítók egyenlege 2021.12.31-én 14 068 eFt.

**4.11. Passzív időbeli elhatárolások**

<i>ezer Ft</i>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Könyvvizsgálati díj	4 000	4 500
Ügyvédi díj	400	0
Könyvelési díj	1 035	0
Késedelmi kamat	11 653	0
Egyéb tételek	2	5
<b>Passzív időbeli elhatárolások összesen</b>	<b>17 090</b>	<b>4 505</b>

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság****4.12. Egyéb kötelezettségek**

<i>ezer Ft</i>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Kapott kölcsön	78 494	4 091
NAV önellenőrzési pótlék	0	276
Bér	478	369
Járadékok	50	146
SZJA	0	71
Nem számlázott kötelezettségek	283 968	0
Egyéb tételek	80	254
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>363 060</b>	<b>5 207</b>

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

A kapott kölcsönök sor értékéből 28 500 eFt Hajnal Zsolt András által nyújtott, illetve 28 449 eFt Kis-Benedek Róbert által nyújtott kölcsön. Ezen kölcsönöket az Anyavállalat vette igénybe és a kölcsönök kamatmentesek. A kölcsönök között került kimutatásra továbbá a két leányvállalatnak adott kölcsön 5 365 eFt értékben Kis-Benedek Róberttől, valamint 15 000 eFt értékben Hajnal Zsolt Andrásról.

A nem számlázott kötelezettségek között az Aqua IT Kft.-vel (9372 Csapod, Ciráki u. 11.) szembeni kötelezettségek kerültek kimutatásra a Csoport anyavállalatának egyoldalú kötelezettségvállalási nyilatkozata alapján.

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

**4.13. Halasztott bevételek Token értékesítésből**

A 2020. évben az Nyrt. elindította a Watereum token kibocsátását, melynek keretében 84 667 eFt bevétele származott. Az IFRS 15 Bevételek standard alapján ezen jövőben teljesítendő több PO-val rendelkező szerződésének kimenetelét (a szerződés lefutását) nem tudja megbízhatóan mérni. Ezért – az IFRS 15 szabályozásnak megfelelően – nem számol el árbevételt. A megkapott összeget, mint halasztott bevétel jeleníti meg a mérlegben, kötelezettségként. A 2021.12.31-én a Watereum token kibocsátásával kapcsolatban 96 667 eFt halasztott bevételt mutat ki a Társaság. Ezeknek a bevételeknek az elszámolására a következő években kerül sor.

**4.15. Céltartalékok**

A Csoport 2022. április 6-án tájékoztatta a befektetőket, hogy az Aqua IT Kft. (9372 Csapod, Ciráki u. 11.) végrehajtási eljárást indított a Csoport anyavállalata ellen vállalkozási szerződésből fakadó, álláspontjuk szerint őket megillető 318 092 eFt vállalkozói díj érvényesítésére. Az anyavállalat a követelés jogosságát, mértékét és az intézkedés jogszerűségét vitatja. Az eljárásban a társaság ezen álláspontját határozottan képviseli, ennek érdekében minden rendelkezésre álló jogi eszközt felhasznál.

## **FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

A végrehajtási eljárás során követelt összegből a 4.12-es pontban részletezett, Aqua IT Kft-vel szembeni 283 958 eFt összegű kötelezettség feletti részre vonatkozóan céltartalékot képzett a Csoport anyavállalata, amelynek összege 22 538 eFt.

### **4.15. Hosszú lejáratú kölcsönök**

2020-ban Hajnal Zsolt András az igazgatóság elnöke által a Futuraqua Nyrt.-nek nyújtott kölcsön szerepel a kimutatásban 5 millió Ft összegben. A kapott kölcsön kamat mentesen került folyósításra. A kölcsön 2021-es évben rövid lejáratú kötelezettségek közé lett sorolva, és az Egyéb kötelezettségek mérlegsoron került kimutatásra.

### **4.16. Részvénytőke**

A részvénytőke a konszolidáció szabályaiból adódóan az anyavállalat cégbíróságon bejegyzett részvénytőkéje szerepel a fordulónapi állapotnak megfelelően. Az anyavállalat jegyzett tőkéje 2021.12.31-én 122 500 eFt, amely 24 500 000 darab 5 Ft/db névértékű részvényből állt.

Az anyavállalat jegyzett tőkéje 2020.12.31-én 120 000 eFt, amely 24 000 000 darab 5 Ft/db névértékű részvényből állt.

A Futuraqua Nyrt. Közgyűlése 5/2019. (VII. 29.) határozatával felhatalmazta a Társaság Igazgatóságát arra, hogy a Futuraqua Nyrt. alaptőkéjét legfeljebb 6 000 000 db (Hatmillió darab) 5 HUF névértékű részvény kibocsátásával névértéken legfeljebb 30 000 000 HUF (Harmincmillió Ft) összeggel, bármely módon megemelje. A felhatalmazás 2019. augusztus 8-tól számított 3 (három) évre szól. Az alaptőke-emelés során a részvények kibocsátási értéke nem lehet kevesebb, mint a Futuraqua részvényeknek (ISIN Kód: HU0000107362) a döntést megelőző 180 napos időszakban a Budapesti Értéktőzsdén elért átlagárfolyama. Jelen döntés alapján az alaptőke-emelés során alkalmazott kibocsátási érték 80,-HUF/részvény.

A Futuraqua Nyrt. Igazgatósága a fenti felhatalmazás alapján 2021. február 16-án 1/2021. (II.16.) számú határozatával döntött a Futuraqua Nyrt. alaptőkéjének megemeléséről. A határozat értelmében 500 000 db (ötszáz-ezer db) részvény (a korábban kibocsátott részvényekkel minden megegyező, és teljes évi osztalékra jogosító, HU0000107362 ISIN azonosítójú törzsrészvény) került kibocsátásra zárt körben 80 Ft/db-os kibocsátási árfolyamon. A Futuraqua Nyrt. a tőkeemelés összegét a vállalati stratégiai terv végrehajtására kívánja fordítani.

Az anyavállalat jegyzett tőkéje az alaptőke-emelés után 122 500 000 Ft, amely 24 500 000 darab 5 Ft/db névértékű törzsrészvényből áll.

### **4.17. Tőketartalék**

A 4.15. pontban tárgyalt 2021. évi tőkeemelés révén 37 500 eFt került a tőketartalékba, amelynek egyenlege így 313 106 eFt-ra nőtt.

### **4.18. Eredménytartalék**

Az eredménytartalék értéke a tárgyévi átfogó eredmény értékével, 138 458 eFt-tal csökkent, így -409 057 eFt az egyenlege 2021.12.31-én.

## 5. Kiegészítő információk az átfogó jövedelem kimutatáshoz

### 5.1. Árbevétel, egyéb bevételek

A Csoport a 2021-es év során 9 000 eFt árbevételt realizált áruértékesítésből, szemben az előző évi 259 eFt-tal. Az árbevétel teljes összege belföldi értékesítésből származik.

Az egyéb bevételek összege a 2021-es évben 1 328 eFt-ot tesz. Ennek a legnagyobb része, 1 291 eFt az Olup Aqua Kft által kapott GINOP és TOP bértámogatásból ered. Az egyéb bevételből 36 eFt az Anyavállalat egyik tárgyi eszközének értékesítéséből származott. Az előző évi 6 871 eFt egyéb bevétel legnagyobb hányada elengedett kötelezettségből keletkezett.

### 5.2. Anyagjellegű ráfordítások

	<i>ezer Ft</i>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Anyagköltség		12 217	1 582
Igénybe vett szolgáltatások értéke		70 797	62 905
Eladott áruk beszerzési értéke		284	207
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>		<b>83 298</b>	<b>64 694</b>

A Csoport anyagjellegű ráfordításai minimálisan nőttek a bázisévi adatokhoz képest.

#### Anyagköltség összetétele

	<i>ezer Ft</i>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Termelés anyagköltsége		7 492	0
Egy éven belül elhasználódó eszközök		1 681	1 015
Nyomtatvány, irodaszer		23	5
Üzemanyagköltség		603	173
Energiaköltség		1 450	31
Egyéb költség		968	358
<b>Anyagköltség összesen</b>		<b>12 217</b>	<b>1 582</b>

Az anyagköltségek előző évi adatokhoz viszonyított növekedése az Olup Aqua Kft. termelési tevékenységével van összefüggésben.

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

## Igénybe vett szolgáltatások összetétele

	<i>ezer Ft</i>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Szállítási költségek		1 349	0
Karbantartási költségek		775	479
Propaganda költségek		3 023	7 114
Postai szolgáltatások költségei		148	44
Könyvvizsgálói díj, könyvelési díj		9 352	7 660
BÉT-szolgáltatás költségei		3 000	3 000
Ügyvédi díjak		5 610	10 737
Bérelti díjak		1 592	1 106
Internet, sávszélesség üzemeltetési díj		22 554	17 596
Kommunikációs tanácsadás		45	10 781
Vízvizsgálat		2 141	0
Tanácsadás, oktatás		4 261	0
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások		6 646	4 388
Hatósági díjak		9 021	102
Bankköltségek		1 277	767
Gépjármű biztosítások		3	25
<b>Igénybe vett szolgáltatások összesen</b>		<b>70 797</b>	<b>62 905</b>

**Eladott áruk beszerzési értéke**

Az eladott áruk beszerzési értékéből származó ráfordítás 284 eFt volt a tárgyévben szemben az előző évi 207 eFt-tal.

**5.3. Személyi jellegű ráfordítások**

A Csoport személyi jellegű ráfordításainak tárgyévi értéke 8 726 eFt. Ez az összeg teljes mértékben az egyik leányvállalat, az Olup Aqua Kft.-ből származik.

A FuturAqua Nyrt. 2021-ben nem foglalkoztatott munkavállalókat. A Társaság 2019-ben létrehozott leányvállalatában, a Watereum Invest Vagyon- és Ingatlankezelő Zrt.-ben nem volt foglalkoztatott. A Társaság ásványvíztermelő üzletágában az OlupAqua Kft.-ben 2021-ben 3 főt foglalkoztatott.

A személyi jellegű ráfordítások összetétele

	<i>ezer Ft</i>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Bérek		6 067	7 976
Személyi jellegű egyéb kifizetések		53	
Bérbírlékok		716	750
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>		<b>6 836</b>	<b>8 726</b>

**5.4. Értékcsökkenési leírás és amortizáció**

A Csoportnál a tárgyi eszközök és az immateriális javak értékcsökkenése 2021-ben 15 003 eFt volt, amelynek részletezése a 4.8. pont alatti magyarázatnál található részletesen.



**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság****5.5. Egyéb ráfordítások**

	<i>ezer Ft</i>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Bírságok, késedelmi pótlékok		34 566	741
Engedményezett követelések		0	14 536
Elengedett követelések könyv szerinti értéke		148	2 434
Le nem vonható áfa		0	3 908
Eszközök értékvesztése		1 951	0
Céltartalék képzés		4 453	0
Egyéb fel nem sorolt ráfordítások		288	1 607
<b>Egyéb ráfordítások összesen</b>		<b>41 406</b>	<b>23 226</b>

A bírságok, késedelmi pótlékok összege legnagyobb részt a 4.12. és 4.14. pontokban részletezett végrehajtáshoz kapcsolódik.

**5.6. Pénzügyi tevékenység eredménye**

	<i>ezer Ft</i>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Kapott kamatok		0	1 034
Árfolyamnyereségek		0	132
<b>Pénzügyi bevételek</b>		<b>0</b>	<b>1 166</b>
Fizetett kamatok		39	139
Árfolyamveszteségek		263	111
<b>Pénzügyi ráfordítások</b>		<b>302</b>	<b>250</b>
<b>Pénzügyi eredmény összesen</b>		<b>-302</b>	<b>916</b>

**5.7. Leányvállalati értékesítés eredménye**

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.

A 2021-es évben nem történt változás a Csoport szerkezetében a 2020. év végi állapothoz képest, így a tárgyévben ezen a soron nem jelenít meg adatot.

**5.8. Nyereségadó ráfordítás**

	<i>ezer Ft</i>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Társasági adó		27	33
Helyi iparüzési adó		24	0
Halasztott adók képzés, megszüntetés			-648
<b>Nyereségadó ráfordítás összesen</b>		<b>51</b>	<b>-615</b>

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság****5.9. EPS mutató**

A Csoport az egy részvényre jutó eredményt (EPS mutatót) a Csoport tárgyévi adózott átfogó eredmény és a tárgyévi törzsrészvények súlyozott átlagos darabszámának hányadosaként számítja ki.

A törzsrészvények csak minden egyéb részvénytípus, például az elsőbbségi részvények után részesülnek az időszak nyereségéből.

A Csoport 2021-es és 2020-as évi EPS mutató értékeit az alábbi táblázat tartalmazza.

	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Törzsrészvények tulajdonosaira jutó adózott eredmény (Ft)	-138 552 000	-81 781 000
Törzsrészvények súlyozott átlagos db száma	23 612 090	21 398 348
<b>EPS mutató</b>	<b>-5,868</b>	<b>-3,822</b>

Az EPS mutató hígítása az egy részvényre jutó eredmény csökkentése vagy az egy részvényre jutó veszteség növelése abból a feltételezésből fakadóan, hogy átváltható instrumentumokat váltottak át, opciókat vagy warrantokat hívtak le, vagy bizonyos feltételek teljesülése esetén új törzsrészvényeket bocsátottak ki. A Csoport esetében ilyen tényezők nem álltak fenn, így a hígított EPS mutató nem tért el a tárgyévben és az azt megelőző évben az alap EPS mutatótól.

**5.10. Pénzügyi eszközök értékvesztése**

A Csoport pénzügyi eszközei amortizált bekerülési értéken vannak nyilvántartva. A pénzügyi eszközök közé sorolandók az alábbi tételek:

- Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek
- Vevő- és egyéb követelések

A Csoport az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközeire vonatkozóan minden mérlegfordulónapon értékvesztés vizsgálatot végez. Az értékvesztés mértéke a hitelkockázat változásától függ az IFRS 9 értékvesztés modellje alapján:

1. A jól teljesítő követelésekre vonatkozóan a 12 havi várható hitelezési veszteség alapján kell meghatározni az értékvesztés mértékét.
2. Amennyiben az eszköz hitelkockázata jelentősen nőtt a fordulónapig, élettartami várható hitelezési veszteséget kell értékvesztésként megjeleníteni.
3. Az értékvesztetté vált eszközökre vonatkozóan élettartami várható hitelezési veszteséget kell megjeleníteni az amortizált bekerülési érték alapján.

**Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek**

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.

A 3 hónapon túli bankbetétek közé tartoznak a 3 hónapon túli lejáráttal rendelkező 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.

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság****Vevők és egyéb követelések**

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

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 követelések értékvesztése akkor kerül megállapításra, ha bizonyos, hogy a Csoport nem fogja tudni beszedni 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 beszedési 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 kamatlábalal) diszkontált jelenértéke közötti különbözetként kell meghatározni. Az eszköz könyv szerinti értékét egy értékvesztési számla alkalmazásával csökkentjük. A veszteség összegét az éves eredményben (Közvetlen költségek – követelések értékvesztése) számoljuk el.

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 követeléseit 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.

A Csoport vevőköveteléseinél elszámolt élettartam alatti várható hitelezési veszteség alapján korábban elszámolt értékvesztés összege 94 eFt tárgyévi értékvesztés értékével növekedett. Ennek részletezése a 4.2. pontnál található.

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

## 6. Egyéb közzétételek

### 6.1. Kapcsolt felekkel folytatott ügyletek

#### Az Anyavállalat és az Olup Aqua Kft. közötti ügyletek

Az Anyavállalat 2021.12.31-én az Olup Aqua Kft-vel szemben 91 554 eFt rövid lejáratú kölcsön követelést mutat ki. A kölcsönrel kapcsolatban a tárgyévben 8 472 eFt összegű rövid lejáratú kamat követelést tart nyilván. A nyilvántartott kamatkövetelés a tőketartozás visszafizetésekor válik esedékessé. A tárgyévben kamatbevételeként ebből a kölcsönből adódóan 1 576 eFt-ot számolt el. A Társaság a fordulónapon 15 000 eFt értékvesztést számolt el a kölcsönre.

Az Anyavállalatnak a tárgyévben összesen 2 520 eFt árbevétele származott az Olup Aqua Kft. részére bérbe adott ingatlanból és gépkocsiból.

#### Az Anyavállalat és a Watereum-Invest Zrt. közötti ügyletek

Az Anyavállalat 2021.12.31-én a Watereum-Invest Zrt.-vel szemben 3 156 eFt rövid lejáratú kölcsön követelést mutat ki. A kölcsönrel kapcsolatban a tárgyévben 239 eFt összegű rövid lejáratú kamat követelést tart nyilván. A nyilvántartott kamatkövetelés a tőketartozás visszafizetésekor válik esedékessé. A tárgyévben kamatbevételeként ebből a kölcsönből adódóan 118 eFt-ot számolt el.

Az Anyavállalat a Watereum-Invest Zrt.-től a 2021-es évben 6 000 eFt összegű kölcsönt kapott, amelyet a hosszú lejáratú kötelezettségek között mutat ki. A kölcsön kamatmentes.

#### Az Anyavállalat és kulcsvezetői közötti ügyletek

A Társaság kulcsvezetői is kapcsolt feleknek minősülnek.

Az Anyavállalat 2021.12.31-én Hajnal Zsolt Andrással szemben 28 500 eFt, Kis-Benedek Róberttel szemben 28 449 eFt rövid lejáratú kölcsön kötelezettséget tart nyilván.

#### A leányvállalatok és kulcsvezetői közötti ügyletek

Az Olup Aqua Kft. 2021.12.31-én Kis-Benedek Róberttel szemben 5 365 eFt rövid lejáratú kölcsön kötelezettséget tart nyilván.

A Watereum-Invest Zrt. 2021.12.31-én Hajnal Zsolt Andrással szemben 15 000 eFt rövid lejáratú kölcsön kötelezettséget tart nyilván.

### 6.2. Kockázatkezelés

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

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

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

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

### **6.3. Jelentős függő kötelezettségek**

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

### **6.4. Jelentős függő követelések**

A Csoport anyavállalata részére az Aqua IT Kft. (9372 Csapod, Ciráki u. 11.) előzetes kötelezettségvállalási nyilatkozatot tett. Ennek értelmében az Aqua IT Kft. kötelezettséget vállalt a Társaság igazgatósága által 1.500.000 db, névre szóló, egyenként 5,-Ft névértékű törzsrészvény zártkörű forgalomba hozatalával megvalósuló tőkeemelés során kibocsátandó részvények teljes mennyiségének átvételére, 80,-Ft/db, mint kibocsátási ár alapján. A Társaság ebből adóadóan 120 000 eFt függő követelést tart nyilván az Aqua IT Kft-vel szemben.

### **6.5. Fordulónapot követő események**

A pénzügyi kimutatásokat a Társaság Igazgatósága 2022. április 28-án hagyta jóvá. A fordulónap és pénzügyi kimutatások közzétételre történő engedélyezésének napja között történt olyan esemény, amely a pénzügyi kimutatásokban módosítást igényelne, ennek megfelelően az alábbi kijelentéseket tesszük:

1. Az egész világot sújtó koronavírus-járvány jelen pillanatban minimálisan gyakorol hatást az elkészített pénzügyi kimutatásokra a Futuraqua Nyrt. tekintetében. Az OlupAqua Kft. leányvállalatot érintő palackozói tevékenységében azonban lényegesen befolyásoló tényező volt a pandémia megjelenése.
2. A Társaság felmérte a 2022. február 24-én kezdődő háborús konfliktust Oroszország és Ukrajna között, valamint az Oroszországgal szemben kiszabott szankciók hatását. A Társaság üzletmenetére, valamint pénzügyi kimutatásaira nem gyakorol jelentős hatást a konfliktus.
3. Jelentős káresemény a fordulónap és pénzügyi kimutatások közzétételre történő engedélyezésének napja között nem volt.
4. A fordulónap és pénzügyi kimutatások közzétételre történő engedélyezésének napja között nem történt jelentős eszközértékesítés.
5. A Társaságok működése során nem azonosítottunk jelentősebb hiányosságot.
6. Nem volt új, jelentős volumenű tranzakció a fordulónap és pénzügyi kimutatások közzétételre történő engedélyezésének napja között.
7. Az Igazgatóság 2022. január 25-én 1/2022. (I.25.) számú határozatával megállapította, hogy a 2021. március 18-án meghirdetett alaptőke emelés megíusult.
8. A Társaság 2022. február 10-én tájékoztatta a befektetőket, hogy a Watereum – HCEX kereskedési platform tesztelése 2022. január 6. és február 5. között sikeresen lezárult. A tesztelés alapján a platform minden eleme megfelelt a műszaki és szoftveres követelményeknek. Olyan esemény, amely működési zavart jelentene a későbbiekben, nem fordult elő. A HCEX rendszer tesztelését részünkről eredményesnek és sikeresnek minősítjük és kijelentjük, hogy álláspontunk szerint a rendszer alkalmas a fejlesztési célok megvalósítására. A következőkben a rendszer auditálása következik.

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

9. A Társaság 2022. március 8-án tájékoztatta a befektetőket, hogy a Társaság leányvállalata, az Olup Aqua Kft. (7011 Alap, Dózsa Gy. u. 81-83. adószám: 14654327-2-07) megkezdte az 5 literes, saját márkás, szénsavmentes bag in bokszt csomagolású ásványvíz értékesítését és forgalmazását. Ezzel is megerősítve Társaságunk misszióját, amely alapján hisszük, hogy környezettudatos gyártói pozíciónk révén jelentős lépéseket tehetünk annak érdekében, hogy megelőzzük a felhasznált műanyagok keletkezését és felhalmozódását, ezáltal csökkentjük azok mennyiségét.
10. A Társaság 2022. március 10-én tájékoztatta a befektetőket, hogy megbízási szerződést írt alá a Pop Hit Investment Kft.-vel (Képviseli Krómer Bence, székhely: 1095 Budapest, Ipar utca 2/b. 1/12., adószám: 26696487-2-43). Az aláírt szerződés célja a sikeres teszteléssel lezárult HCEX kereskedési rendszeren futó projektek lehető leghatékonyabb megvalósítása, igény esetén továbbfejlesztése. A megbízott fél a blokklánc iparban betöltött jelentős szerepével és a kriptovilágban elismert tudásával segíti Társaságunk kitűzött céljainak elérését.
11. A Társaság 2022. március 10-én tájékoztatta a befektetőket, hogy megbízási szerződést írt alá dr. Tóth Máté ev.-val (székhely: 1076 Budapest, Péterfy Sándor utca 51., adószám: 68782223-1-42). Az aláírt szerződés célja a sikeres teszteléssel lezárult HCEX kereskedési platformon későbbiekben futó projektek népszerűsítése, ajánlása, reklámozása. Szakszerű marketing promóciók készítése. A megbízott fél a kriptovilágban – hazai és nemzetközi szinten – rendelkezik kellő tapasztalattal és kompetenciával. Az online világban elismert marketing tudásával segíti Társaságunk kitűzött céljainak elérését.
12. A Társaság 2022. március 11-én tájékoztatta a befektetőket, hogy együttműködési szerződést írt alá a JÖN ALAPÍTVÁNNYAL (székhely: 1134 Budapest, Váci út 47/B Lph, adószám: 189033221-2-41, képviseli: Molnár Dóra). Az egyezmény célja a blockchain-technológián alapuló *Wastereum token projekt* előkészítése-megvalósítása, hosszú távon a felek kölcsönös együttműködésének előmozdítása a környezet védelme jegyében. A projekt célja az illegális hulladék felszámolásához kapcsolódó célkitűzések támogatása, megvalósítása.
13. Az Igazgatóság 2022. március 11-én 1/2022. (III.11.) számú határozatával döntött a FuturAqua Nyrt. alaptőkéjének megemeléséről. Az igazgatósági határozat értelmében az alaptőke-emelés mértéke 7.175.000 Ft, azaz 1.435.000 db, azaz Egymilliónégyszázharmincötezer darab részvény (a korábban kibocsátott részvényekkel mindenben megegyező, és teljes évi osztalékra jogosító, HU0000107362 ISIN azonosítójú törzsrészvény) került kibocsátásra zárt körben, a FuturAqua részvények Budapesti Értéktőzsdén 48,-HUF/db kibocsátási árfolyamon.
14. A társaság 2022. április 6-án tájékoztatta a befektetőket, hogy a Aqua IT Kft. (9372 Csapod, Ciráki u. 11.) végrehajtási eljárást indított a Csoport anyavállalata ellen vállalkozási szerződésből fakadó, álláspontjuk szerint őket megillető 318.092.253,-Ft vállalkozói díjérvényesítésére. Az anyavállalat a követelés jogosságát, mértékét és az intézkedés jogszerűségét vitatja. Az eljárásban társaságunk ezen álláspontját határozottan képviseli, ennek érdekében minden rendelkezésre álló jogi eszközt felhasznál.

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság****6.6. Működési szegmensek**

A Csoport három szegmenst különböztet meg. Ezek az alábbiak:

1. Termelő tevékenység, amely az ásványvíz kitermelésével, illetve palackozásával foglalkozik.
2. Kereskedelmi tevékenység, amely az ásványvíz és üdítőital értékesítésével foglalkozik.
3. Pénzügyi tevékenység, amely utalványkibocsátással és vízkvóta kereskedéssel foglalkozik.

A működési szegmensek bevételeit és eredményeit az alábbi táblázatok foglalják össze.

<b>2021, ezer Ft</b>	<b>Összes bevétel</b>	<b>Bevétel külső vevőtől</b>	<b>Eredmény</b>
Termelő tevékenység	9 000	9 000	6 609
Kereskedelmi tevékenység			
Pénzügyi tevékenység			
<b>Összesen</b>	<b>9 000</b>	<b>9 000</b>	<b>6 609</b>

<b>2020, ezer Ft</b>	<b>Összes bevétel</b>	<b>Bevétel külső vevőtől</b>	<b>Eredmény</b>
Termelő tevékenység	259	259	259
Kereskedelmi tevékenység			
Pénzügyi tevékenység			
<b>Összesen</b>	<b>259</b>	<b>259</b>	<b>259</b>

## **7. Nyilatkozat a vállalkozás folytatásának elvéről**

A FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt. és leányvállalatai (7011 Alap, Dózsa Gy. u. 81-83.) 2021. évi konszolidált pénzügyi kimutatásai, valamint a hozzá kapcsolódó üzleti jelentés a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot figyelembe véve, a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését feltételezve készültek el.

A mérleg fordulónapját követően az Aqua IT Kft. (9372 Csapod, Ciráki u. 11.) végrehajtási eljárást indított a Csoport Anyavállalata ellen, vállalkozási szerződésből fakadó, álláspontjuk szerint őket megillető 318.092.253,-Ft vállalkozói díjérvényesítésére. A Csoport tájékoztatja Tisztelt Befektetőit, hogy a követelés jogosságát, mértékét és az intézkedés jogszerűségét vitatja. Az eljárásban a Csoport ezen álláspontját határozottan képviseli, ennek érdekében minden rendelkezésre álló jogi eszközt felhasznál.

Az OlupAqua Kft. tekintetében a működéshez szükséges beruházásokból következő veszteséges üzemeltetés, jelentős bizonytalanságot teremtett a FuturAqua Csoport működése tekintetében.

A Csoport vezetősége elkötelezett a vállalkozás folytatásának elve mellett és minden rendelkezése álló eszközt felhasznál ennek megvalósítása érdekében.

A Csoport vezetősége folyamatosan dolgozik azon, hogy a Csoport likviditását biztosítsa és a tőkehelyzetét rendezze. Az Anyavállalat a saját tőkehelyzet rendezésén túl, a leányvállalata az OlupAqua Kft. részére is biztosítani kívánja a stabilitást.

A Csoport vezetősége elkötelezett a stratégiai célok megvalósításának sikeres befejezésében.



## **8. Nyilatkozatok**

A Futuraqua Csoport 2021. gazdasági évre vonatkozó konszolidált pénzügyi kimutatásai kapcsán alulírott, Hajnal Zsolt András, Kis-Benedek Róbert Ferenc és Szabó Ádám, mint együttes képviselőre jogosult képviselők (igazgatóság elnöke, igazgatósági tag) az alábbi nyilatkozatokat tesszük:

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

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

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

*Alap, 2022. április 28.*

**Hajnal Zsolt András**  
Igazgatóság elnöke

**Kis-Benedek Róbert Ferenc**  
igazgatósági tag

**Szabó Ádám**  
igazgatósági tag

**FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő  
Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**