

Független Könyvvizsgálói Jelentés

FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt. részvényesei részére

Véleménynyilvánítás visszautasítása

Megbízást kaptunk a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt. (7011 Alap, Dózsa Gy. út 81-83., Cg.: 07-10-001537) (továbbiakban: „a Társaság”) Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szabályai szerint összeállított (a csatolt elnevezésű digitális fájlban¹ lévő) különálló pénzügyi kimutatásainak a könyvvizsgálatára, amelyben az eszközök, a saját tőke és kötelezettségek összességével egyező végösszege 581 402 eFt, a saját tőke összesen 85 105 eFt -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó átfogó eredménykimutatásból - melyben teljes átfogó eredmény összege -134 535 eFt (veszteség) -, különálló saját tőke-változás kimutatásból és különálló cash-flow kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó különálló kiegészítő megjegyzésekből áll.

Nem nyilvánítunk véleményt a Társaság mellékelt, 2021. december 31-i fordulónapra készített különálló pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan. A jelentésünk „Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja” szakaszában leírt kérdések jelentősége miatt nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a mellékelt különálló pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünk megalapozásához.

Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja

1. A pénzügyi kimutatások kibocsátásának időzítése, megszerzett bizonyítékaink

A különálló pénzügyi kimutatások jelenlegi formáját a Társaság 2022. április 26-án bocsátotta rendelkezésünkre könyvvizsgálatra. Ezt megelőzően - rövid időn belül - számos tervezet készült, amelyek a most kibocsátott pénzügyi kimutatás adataitól lényegesen eltértek, illetve egyes tényeket eltérő módon támasztottak alá bizonyítékokkal. Az eltérések oka elsősorban az audit során azonosított eltérések korrekciójára volt visszavezethető.

¹ A fenti hivatkozott fájl neve:

A különálló, pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyzése, illetve könyvvizsgálatra rendelkezésre bocsátása között eltelt rövid idő, illetve az érintett kérdéskörök komplexitása miatt nem volt lehetőségünk elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni arról, hogy a különálló pénzügyi kimutatások tartalmazzanak-e lényeges hibás állításokat, és nem volt lehetőségünk a megtervezett könyvvizsgálati eljárásaink végrehajtására a pénzügyi kimutatások közzétételére való engedélyzésének napjáig.

2. Befektetett eszközök értékvesztési tesztje

A Társaság a különálló pénzügyi kimutatásaiban 279 millió Ft értékben mutat ki üzembe nem helyezett befektetett eszközt. A Társaság nem végezte el megfelelő módon és teljes körűen az IAS 36.9 szerinti értékvesztési tesztet, így nem tudunk arról bizonyítékot szerezni, hogy mekkora ezeknek az eszközöknek az IFRS-ek szerint definiált megtérülő értéke, illetve arról, hogy szükséges lett volna-e azokra értékvesztést elszámolni.

Ezen eszközökkel kapcsolatban annak igazolására sem sikerült könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni, hogy az eszközök feletti kontroll teljeskörűen érvényesül-e.

3. A Társaság követeléseinek értékelése

A Társaság az egyik leányvállalatának jelentős (kamatokkal együtt 100 millió Ft) kölcsönt nyújtott. A rendelkezésünkre bocsátott üzleti tervek alapján nem lehet megítélni, hogy várhatóan keletkezik-e annyi szabad pénzeszköz, amelyből reálisan várható, hogy ez a követelés és a kapcsolódó kamatok teljesítésre kerülhetnek.

4. A Társaság kötelezettségeinek az értékelése

Az Nyrt.-vel szemben 318 millió Ft összegben végrehajtást kezdeményeztek 2022. április 4-én, vállalkozói díj érvényesítése jogcímen. Az Nyrt. a követelés mértékét, jogosságát és az intézkedés jogszerűségét vitatja. Az Nyrt. által képviselt jogi álláspont és a végrehajtást kezdeményező társaság álláspontja között jelentős eltérés van. Nem sikerült olyan könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni, amely alapján vélemény tudnánk formálni a kötelelem létezéséről és a megjelenítendő kötelelem nagyságáról.

5. A vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatos bizonytalanság

Az eszközök (beruházások és követelések), illetve a kötelezettségek korábbiakban részletezett értékelési (megtérülési) bizonytalansága miatt a vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatos könyvvizsgálati eljárásainkat sem tudtuk lefolytatni.

Egyéb kérdések: ESEF

A Társaság vezetése felelős a Bizottság (EU) 2019/815. (2018. december 17.) rendelete („ESEF-rendelet”) 3. cikkében meghatározott követelményeknek megfelelő formátumú különálló pénzügyi kimutatások prezentálásáért. Az elvégzett könyvvizsgálatunk a különálló pénzügyi kimutatásokat tartalmazó - jelentésünkben elektronikusan azonosított - digitális fájl ember által olvasható tartalmára terjedt ki, könyvvizsgálatunk hatóköre nem terjedt ki annak vizsgálatára és ennek megfelelően nem mondunk véleményt arról, hogy a digitalizált információ minden lényeges szempontból megfelel-e az ESEF-rendelet követelményeinek.

Egyéb információk: A különálló üzleti jelentés

Az egyéb információk a **FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt.** 2021. évi különálló üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős a különálló üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A különálló pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk a különálló üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a különálló üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a különálló pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

A különálló üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá a különálló üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy a különálló üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Tekintettel arra, hogy a Társaság különálló pénzügyi kimutatásairól nem nyilvánítunk véleményt a jelentésünk „Vélemény-nyilvánítás visszautasítása” szakaszában megfogalmazott okok miatt, ezért nem nyilvánítunk véleményt a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt. 2021. évi különálló üzleti jelentéséről sem.

A vezetés felelőssége a különálló pénzügyi kimutatásokért.

A vezetés felelős a különálló pénzügyi kimutatásoknak az EU által befogadott IFRS-ekben foglaltakkal, valamint a számviteli törvénynek az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított különálló pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrolléért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes különálló pénzügyi kimutatások elkészítése.

A különálló pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitelnek a különálló pénzügyi kimutatásokban való alkalmazásáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

A könyvvizsgáló különálló pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a különálló pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást.

A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott különálló pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn. Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a különálló pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a különálló pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük a különálló pénzügyi kimutatások átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a különálló pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Ezen felül az irányítással megbízott személyek felé nyilatkozunk arról, hogy megfeleltünk a függetlenségünkre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikálunk feléjük minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely ésszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségünket, valamint, ha releváns a kapcsolódó óvintézkedéseket is.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírtak a jelen időszaki különálló pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során, és amelyek ily módon könyvvizsgálati kérdésnek minősültek. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás tiltja az adott kérdés nyilvános közlését, vagy ha – rendkívül nyomos indok alapján – arra a következtetésre jutunk, hogy egy kérdést könyvvizsgálói jelentésünkben nem szabad kommunikálnunk, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Az 537/2014/EU Rendelet értelmében a könyvvizsgálói jelentés kötelező tartalmi elemein túlmenően a következő nyilatkozatokat tesszük.

A könyvvizsgáló kijelölése

A Társaság Közgyűlése 2020. november 3.-án jelölt ki bennünket jog szerinti könyvvizsgálójának. A megbízásunk teljes időtartama három üzleti évre (2020-2021-2022) vonatkozik.

Az Audit Bizottságnak benyújtott kiegészítő jelentéssel való összhang

Megerősítjük, hogy e jelentésünk összhangban van a Társaságnál működő Auditbizottság részére címzett, a 537/2014/EU Rendelet 11. cikkének megfelelően elkészített kiegészítő jelentéssel, melynek dátuma 2022. április 28.

Nem könyvvizsgálói szolgáltatások

Kijelentjük, hogy a Társaság részére nem nyújtottunk semmilyen, az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete 5. cikkének (1) bekezdésében ismertetett tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatást. Ezent túlmenően kijelentjük, hogy a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt. és az általa kontrollált vállalkozások részére nem nyújtottunk semmiféle egyéb szolgáltatást. A könyvvizsgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Társaságtól való függetlenségünket.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partner Dr. Adorján Csaba Imre 2020. november 3-tól látja el a megbízatását, az Unikonto Kft. megbízása is ekkor kezdődött.

Budapest, 2022. április 28.

Dr. Adorján Csaba Imre
kamarai tag könyvvizsgáló
regisztrációs száma: 001089
úgyis, mint az Unikonto Kft. ügyvezetője
amelynek nyilvántartási száma: 001724