

***Független könyvvizsgálói jelentés az éves beszámolóról  
a FuturAqua Nyrt. tulajdonosai részére***

Elvégeztük a **FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság** (7623 Pécs, Megyeri út 25. III. em.) mellékelt 2015. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 115.981 eFt, a mérleg szerinti eredmény -31.120 eFt veszteség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

***A vezetés felelőssége az éves beszámolóért***

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

***A könyvvizsgáló felelőssége***

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

### **A korlátozott vélemény alapja**

A **FuturAqua Nyrt.** 2014.12.31-i pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát Róka Nikoletta kamarai tag könyvvizsgáló (tagsági igazolványának száma: 005608) végezte. Könyvvizsgáló a véleménynyilvánítást visszautasította a 705. számú Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard alapján.

A visszautasítás alapja a következő volt:

**A FuturAqua Nyrt. kizárólagos tulajdonában van az Olup Aqua Ásványvíztermelő Kft.**

A leányvállalattal kapcsolatos befektetés értéke (56.133 eFt) és tagi kölcsön (25.640 eFt) a társaság 2014. december 31-i eszközértékének 57% volt.

Az Olup Aqua Kft. alapítása után minden évben veszteséges volt és 2014. szeptember 1. óta nem folytatott tevékenységet.

Az Olup Aqua Kft. eszközeinek 85%-kát egy 1.300 eFt könyv szerinti értékű vagyoni értékű jog valamint az ezzel kapcsolatban elszámolt 61.392 eFt értékhelyesbítés teszi ki.

Könyvvizsgáló a részesedés és a követelés értékelésével és realizálásával kapcsolatban bizonytalanságot azonosított.

A **FuturAqua Nyrt.** valamint a kizárólagos tulajdonában lévő Olup Aqua Kft. a 49,9%-os tulajdonosa a **Human-Goods Értékesítő Kft-nek.**

A társasággal kapcsolatos befektetés értéke (4.300 eFt) a tagi kölcsön (1.855 eFt) volt 2014. december 31-én.

A Human-Goods Kft. mérlegében a rövid lejáratú kötelezettségek jelentősen meghaladják a forgóeszközök értékét.

Az immateriális javak között szerepel egy vagyoni értékű (forgalmazói) jog 30.000 eFt értékben.

Könyvvizsgáló a forgalmazói jog, a részesedés és a követelés értékelésével és realizálásával kapcsolatban bizonytalanságot azonosított.

A **FuturAqua Nyrt.** 1.735 eFt értékben saját részvényeket tartott nyilván, melyek valódiságáról, értékeléséről, és realizálhatóságáról könyvvizsgáló nem tudott meggyőződni.

Könyvvizsgáló könyvvizsgálati módszerekkel nem tudott megbizonyosodni a 2013. december 31-i egyenlegekről.

Könyvvizsgálónak nem állt rendelkezésére banki egyenlegközlő levél, ezen információ hiányában nem tudott véleményt nyilvánítani a társaság éves beszámolóját befolyásoló vagy egyéb mérlegen kívüli kötelezettségeket eredményező banki és értékpapír ügyletekről.

Könyvvizsgáló véleménye szerint társaság Cash-flow kimutatása nem a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásait figyelembe véve készült.

Könyvvizsgálónak kétségei merültek fel a vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatosan, és a bizonytalanságokra való tekintettel nem tudott elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni a vállalkozás folytatás elvének teljesüléséről.

A **FuturAqua Nyrt.** közgyűlése – az előző könyvvizsgáló lemondása után – 2015. december 22-vel választotta meg a Quercus Audit Kft-t könyvvizsgálóvá.

Az 510. számú Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard követelményei szerint „a könyvvizsgálónak elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot kell szereznie arról, hogy a nyitóegyenlegek tartalmazzanak-e olyan hibás állításokat, amelyek lényegesen befolyásolják a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat”.

Hivatkozott standard előírásai szerint a nyitóegyenlegekkel kapcsolatosan az alábbi könyvvizsgálati eljárásokat végeztük el:

Megvizsgáltuk a **FuturaAqua Nyrt. kizárólagos tulajdonában lévő Olup Aqua Ásványvíztermelő Kft.** 2014-es és 2015-ös beszámolóját. Megállapítottuk, hogy 2014-ben 40.935 eFt, 2015-ben 38.748 eFt volt a saját tőke az 56.133 eFt könyv szerinti értékkel szemben. Megállapítottuk, hogy a befektetés értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a társaság könyveiben kimutatott érték, emiatt 2015-ben 17.685 eFt értékvesztés került elszámolásra, melyből 15.498 eFt-ot már 2014-ben el kellett volna számolni.

A **FuturaAqua Nyrt. kizárólagos tulajdonában lévő Olup Aqua Kft.** könyveiben kimutatott 1.300 eFt értékű vagyoni értékű jog (kúthasználati jog) és az ehhez kapcsolódó 61.392 eFt értékhelyesbítéssel kapcsolatban a társaság által rendelkezésünkre bocsátott üzemeltetési engedély, szakvélemények, valamint vételi ajánlat alapján megállapítottuk, hogy a könyvekben kimutatott értékhelyesbítés miatt további, a **FuturaAqua Nyrt.** könyveiben szereplő Olup Aqua részesedését érintő értékvesztés a kúthasználati jog miatt nem indokolt.

Vizsgáltuk a **FuturaAqua Nyrt.** kapcsolt vállalkozása, a **Human-Goods Értékesítő Kft.** 2014-es és 2015-ös beszámolóját. Megállapítottuk, hogy 2014-ben -847 eFt, 2015-ben 246 eFt volt a saját tőke. Megállapítottuk, hogy a befektetés értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a társaság könyveiben kimutatott érték, emiatt 2015-ben 4.300 eFt értékvesztés került elszámolásra, melyből a teljes összeg 2014-et érintette volna. Hasonlóan a részesedéshez, a kimutatott tagi kölcsönrel és vevői követeléssel kapcsolatosan is 100% értékvesztés került elszámolásra, tekintettel a forgalmazói jog bizonytalanságaira is.

A Human-Goods Kft. 24,95%-os tulajdonosa az Olup Aqua Kft. Az Olup Aqua Kft. könyveiben a befektetett eszközök között kimutatott Human-Goods részesedéssel kapcsolatosan sem 2014-ben, sem 2015-ben nem történt értékvesztés elszámolás. Emiatt a FuturaAqua Nyrt. Olup Aqua részesedésével kapcsolatosan további 3.990 eFt értékvesztés került elszámolásra, melyből a teljes összeg 2014-et érintette volna.

A társaság 2015. december 31-én 335 eFt értékben saját részvényeket tart nyilván. A 2015-ös részvényforgalom valódiságáról, értékeléséről könyvvizsgálói módszerekkel meg tudunk győződni, a 2014-es részvényforgalmat áttekintettük az értékpapír-forgalmazó dokumentumai alapján. A könyvvizsgálat során bekértük a banki egyenlegközlő levelet, a társaság Cash-flow kimutatását ellenőriztük és megállapítottuk, hogy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai alapján készítette el a társaság.

Az 510. számú Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard előírásai alapján megállapítható, hogy a **FuturaAqua Nyrt.** nyitóegyenlegei olyan hibás állításokat tartalmaztak – a befektetett pénzügyi eszközök, követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sor esetében – melyek lényegesen befolyásolták a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat (az eredménykimutatáson, cash-flow kimutatáson keresztül), a szükséges módosítások elszámolása 2015-ben megtörtént.

### **Korlátozott vélemény**

Véleményünk szerint a korlátozott vélemény alapja bekezdésben leírt kérdések lehetséges hatásait kivéve (*nyitóegyenlegek, különös tekintettel a befektetett pénzügyi eszközök, követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsorra*) az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó **FuturaAqua Nyrt.** 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.


### **Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről**

Elvégeztük a **FuturaAqua Nyrt.** mellékelt 2015. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2015. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.


A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a **FuturaAqua Nyrt.** 2015. évi üzleti jelentése 2015. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Veszprém, 2016. április 30.

  
Quercus Audit Kft.  
Veszprém, Radnóti tér 2/c.  
nyilvántartási szám: 002651

**QUERCUS AUDIT**  
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.  
8200 Veszprém, Radnóti tér 2./C  
Adószám: 11679204-2-19

  
Tölgyes András  
bejegyzett könyvvizsgáló  
tagsági igazolvány szám: 005572

