



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

Elvégeztük a ***FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság*** (7623 Pécs, Megyeri út 25. III. em.) mellékelt 2014. évi konszolidált éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely konszolidált éves beszámoló a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege 174.628 eFt, a mérleg szerinti eredmény -10.966 eFt veszteség –, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidált átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, konszolidált saját tőke változásainak kimutatásából, konszolidált cash flow-k kimutatásából valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből áll.

A vezetés felelőssége a konszolidált éves beszámolóért

A vezetés felelős a konszolidált éves beszámolóért a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azokat az EU befogadta – 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 konszolidált éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk a konszolidált 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 a konszolidált éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a konszolidált éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a konszolidált 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 a konszolidált éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

Az ellenvélemény alapja

A társaság nem rendelkezik a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azokat az EU befogadta – összhangban készített számviteli politikával. Az IAS 8 Nemzetközi Számviteli Standard szerint a számviteli politika a gazdálkodó egység által a pénzügyi kimutatások elkészítésére és bemutatására alkalmazott sajátos elvek, alapelvek, konvenciók, szabályok és gyakorlat. Ha egy Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standard konkrétan vonatkozik egy adott ügyletre, egyéb eseményre vagy feltételre, az adott tételre alkalmazandó politikát vagy politikákat azon standard alkalmazásával kell meghatározni. A standardok által biztosított választási lehetőségekről való döntést, valamint a standardok által nem szabályozott kérdéseket a társaságnak kell rendeznie a számviteli politikában.

A társaság egyedi, a számviteli törvénnyel összhangban készített számviteli politikája tartalmaz a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azokat az EU befogadta – összhangban készítendő konszolidált éves beszámolóhoz kapcsolódó részeket, de az nem felel meg az IAS 8 Nemzetközi Számviteli Standardban foglaltaknak.

A konszolidált éves beszámolóban szereplő egyes ügyletek, tételek bemutatása, értékelése nem a vonatkozó Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok – ahogyan azokat az EU befogadta – szerint történt: a leányvállalatok nettó eszközeinek, valamint a goodwill meghatározása és értékelése az üzleti kombináció során (*IFRS 3*), a konszolidált éves beszámolóban szereplő saját tőke értékének, illetve az egyes tételeinek a meghatározása (*IFRS 3 és IFRS 10*).

A fenti bekezdésben leírtak miatt a konszolidált éves beszámolóban szereplő közzétételek bemutatása nincs összhangban a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal, ahogyan azokat az EU befogadta.

Ellenvélemény

Véleményünk szerint az ellenvélemény alapja bekezdésben leírtak miatt a konszolidált éves beszámoló nem mutat megbízható és valós képet a *FuturaAqua Nyrt. és leányvállalatai* 2014. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban, ahogyan azokat az EU befogadta.

Egyéb kérdések

A *FuturaAqua Nyrt.* 2014. évi konszolidált éves beszámolót Róka Nikoletta kamarai tag könyvvizsgáló (*tagsági igazolványának száma: 005608*) végezte, aki a 2014. április 9-én kelt jelentésében visszautasította a véleménynyilvánítást azon az alapon, hogy „a társaság a *Független könyvvizsgálói jelentés kibocsátásának napjáig nem készítette el a nemzetközi számviteli standardoknak megfelelően összeállított összevont (konszolidált) éves beszámolóját, így azt a 2013. évi V. törvényben meghatározott határidőig nem tudta megvizsgálni*”.

A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztály 2016. április 11-én kelt levelében tájékoztatást küldött részünkre, mely szerint a *FuturaAqua Nyrt.* 2014. évi éves beszámolójának, illetve konszolidált (*összevont*) éves beszámolójának tekintetében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálóval szemben minőségellenőrzési eljárást hajtott végre.

Az eljárás során a közfelügyeleti hatóság 2015. november 17. napján, NGM/25464/10/2014. iktatószámon határozatot hozott, amelyben kimondta, hogy a **FuturaAqua Nyrt.** 2014. évi konszolidált (összevont) éves beszámolójának vonatkozásában, 2015. április 9. napján kibocsátott független könyvvizsgálói jelentés nem felelt meg a könyvvizsgálói standardokban foglalt, illetve a **számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 156.§ (1) bekezdésében** foglalt előírásoknak, ennek okán az nem tekinthető a jogszabályokban előírt független könyvvizsgálói jelentésnek.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről

Elvégeztük a **FuturaAqua Nyrt.** mellékelt 2014. évi konszolidált éves beszámolójához kapcsolódó üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azokat az EU befogadta – összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a konszolidált üzleti jelentés és a konszolidált éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

A **FuturaAqua Nyrt.** 2014. évi konszolidált üzleti jelentését a 2014. évi konszolidált éves beszámolójával összhangban készítették le, amelyre vonatkozóan az előző szakasz szerinti ellenvéleményt fogalmazzunk meg.

Veszprém, 2016. május 26.

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: 05572005572

