

Független Könyvvizsgálói Jelentés

FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt. részvényesei részére

Véleménynyilvánítás visszautasítása

Megbízást kaptunk a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt. és konszolidált leányvállalatai (7011 Alap, Dózsa Gy. út 81-83., Cg.: 07-10-001537) (továbbiakban: „a Csoport”) Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szabályai szerint összeállított (a csatolt elnevezésű digitális fájlban¹ lévő) konszolidált pénzügyi kimutatásainak a könyvvizsgálatára, amelyben az eszközök, a saját tőke és kötelezettségek összességével egyező végösszege 539 972 eFt, az anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke összesen 26 549 eFt –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált átfogó eredménykimutatásból – melyben teljes átfogó eredmény összege -138 458 eFt (veszteség) –, konszolidált saját tőke-változás kimutatásból és konszolidált cash-flow kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó konszolidált kiegészítő megjegyzésekből áll.

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

Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja

1. A pénzügyi kimutatások kibocsátásának időzítése, megszerzett bizonyítékaink

A konszolidált pénzügyi kimutatások jelenlegi formáját a Csoport 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 konszolidált, 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 konszolidált 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 Csoport a konszolidált pénzügyi kimutatásaiban 279 millió Ft értékben mutat ki üzembe nem helyezett befektetett eszközt. A Csoport nem végezte el megfelelő módon és teljes körűen az IAS 36.9 szerinti értékvesztési tesztet, így nem tudtunk 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 Csoport 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 nagyságáról.

4. 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 Csoport vezetése felelős a Bizottság (EU) 2019/815. (2018. december 17.) rendelete („ESEF-rendelet”) 3. és 4. cikkében meghatározott követelményeknek megfelelő formátumú konszolidált pénzügyi kimutatások prezentálásáért. Az elvégzett könyvvizsgálatunk a konszolidált 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 konszolidált üzleti jelentés

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

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

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

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

A vezetés felelőssége a konszolidált pénzügyi kimutatásokért.

A vezetés felelős a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak az EU által befogadott IFRS-ekben foglaltakkal összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése.

A konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Csoportnak 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 konszolidált 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 konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezeni arról, hogy a konszolidált 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 konszolidált 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 konszolidált 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 Csoport belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményyt 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 Csoport 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 konszolidált 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 Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük a konszolidált pénzügyi kimutatások átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a konszolidált 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 Csoport 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 konszolidált 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 **FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt.** 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 Csoportnál 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 Csoport részére nem nyújtottunk semmilyen, az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete 5. cikkének (1) bekezdésében ismertetett tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatást. Ezentúlmenően 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 Csoporttól 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