

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság részvényesei részére

Ellenvélemény

Elvégeztük a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan működő Részvénytársaság és leányvállalatai („a Csoport”) 2016. évi konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-i fordulónapra készített konszolidált pénzügyi helyzet kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege 95.218 E Ft, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó átfogó jövedelem kimutatásból, amelyben az üzleti év átfogó jövedelme 15.851 E Ft veszteség -, konszolidált saját tőke-változás kimutatásból, konszolidált cash-flow kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó konszolidált kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint az „Ellenvélemény alapja” szakaszban leírt kérdések jelentősége miatt a melléklet konszolidált pénzügyi kimutatások nem adnak megbízható és valós képet a Csoport 2016. december 31-én fennálló konszolidált vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált jövedelmi helyzetéről és konszolidált cash-flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azt az EU befogadta – („EU IFRS-ek”) foglaltakkal összhangban.

Ellenvélemény alapja

A 2015. üzleti évre vonatkozóan az Ecopay Zrt konszolidációja elmaradt. Tárgyévra a konszolidációba történő bevonása megtörtént, de az előző időszakra vonatkozó összehasonlíthatóság érdekében szükséges magyarázó és leíró információk közzététele elmaradt (IAS 1 36. pont).

A FuturAqua Nyrt Ecopay Zrt elnevezésű leányvállalata a nem értékesítésre tartott befektetésére nem számolt el értékvesztést, annak ellenére, hogy az EcoPay Zrt saját tőkéje azt indokolta volna. A leányvállalatok egyszerűsített éves beszámolóinak részét képező kiegészítő mellékletek a magyar Számviteli törvény által szükségesnek előírtakat hiányosan tartalmazzák (IAS 27).

A „Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések” fejezetben tárgyaljuk a HUMAN GOODS Értékesítő Kft társult vállalkozásként a konszolidálásba nem teljes körűen történt bevonását. A HUMAN GOODS Kft a 2015. évben a FuturAqua Nyrt leányvállalatának minősült. Társult vállalkozássá minősülése következtében az árbevételét jelentő üdítőital forgalmazás, mint tevékenység megszűnt az anyavállalat számára. A megszűnt tevékenység bemutatása nem szerepel a konszolidált pénzügyi kimutatásokban az IFRS 5 Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardban előírtak szerint.

Az Olup Aqua Ásványvíztermelő Kft akvizíciója során keletkezett goodwill konszolidált pénzügyi kimutatásokba való beállítását a „Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések” szakaszban részleteztük. Az értékvesztés, illetve a megtérülő érték meghatározására a menedzsment becslései szolgáltak. A becslés módszerére, számítására vonatkozóan a könyvvizsgálat során dokumentum nem állt rendelkezésünkre. Az értékvesztés veszteségkénti elszámolását sem támasztja alá dokumentum, az értékvesztés a konszolidált átfogó jövedelem kimutatásban nem azonosítható be (IAS 36).

A fenti bekezdésekben leírt hibás állítások átfogóak és lényegesek is, mert nem csak a pénzügyi kimutatások egyes konkrét elemeire korlátozódnak, hanem kihatnak a konszolidált pénzügyi kimutatások egészére és befolyásolják azok felhasználók általi megértését is.

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

A konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Csoporttól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségünknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A termékértékesítés és szolgáltatás bevétele tárgyévben 4.963 E Ft volt, amely 2,6 %-a a 2015. évi 194.331 E Ft-os értéknek. A csökkenés oka, hogy a HUMAN GOODS Értékesítő Kft (Cg: 17-09-006358) 2016. évben mint a konszolidálásba teljes körűen be nem vont társult vállalkozás adatai kerültek be a konszolidált pénzügyi kimutatásokba.

A HUMAN GOODS Értékesítő Kft konszolidációs körből történő kikerülése és ennek következtében termékértékesítés és szolgáltatás bevételeinek tárgyévi csökkenése jelentős hatással volt a pénzügyi

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések könyvvizsgálata során elvégzett eljárások

Könyvvizsgálatunk során jelentős könyvvizsgálati figyelmet fordítottunk azokra a területekre, ahol

- a lényeges hibás állítás kockázatai magasabbak,
- a számviteli becslések magas becslési bizonytalanságot hordoznak,
- olyan eseményeket, ügyleteket azonosítottunk, melyek hatása a pénzügyi kimutatásokra jelentős.

kimutatásokra és a könyvvizsgálatra.

A konszolidációba bevonandó vállalkozások körét meghatározó, valamint a tőkekonszolidáció könyvvizsgálatát célzó eljárásaink az alábbiak voltak:

- a cégiratokból vizsgáltuk az anyavállalathoz köthető vállalkozások tulajdonosi kapcsolódásait, és megállapítottuk, hogy a HUMAN GOODS Értékesítő Kft-re a FuturAqua Nyrt közvetlenül és a leányvállalatának minősülő Olup Aqua Kft-n keresztül is jelentős és egyben mértékadó befolyást is gyakorol, ezért társult vállalkozásnak minősül.
- A HUMAN GOODS Értékesítő Kft, mint társult vállalkozás konszolidációba történt nem teljeskörű bevonására sor került, a FuturAqua Nyrt-re mint befektetőre 968 E Ft eredmény került elszámolásra (IAS 28).
- A HUMAN GOODS Értékesítő Kft konszolidációs körből történő kikerülésének magyarázatát a konszolidált kiegészítő megjegyzések tartalmazzák, de a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekben meghatározott összehasonlító adatokra vonatkozó követelmények nem teljesülnek.

A 2016. évi konszolidált pénzügyi helyzet kimutatás 25.117 E Ft goodwill-t, a 2015. évi 47.775 E Ft értékű goodwill-t tartalmaz, mert 22.658 E Ft értékvesztés elszámolására került sor. Az eszköz csökkenése, illetve az elszámolt értékvesztés hatása jelentős a konszolidált pénzügyi kimutatásokra.

A goodwill alakulásának és az értékvesztés elszámolásának könyvvizsgálata keretében a következő eljárásokat folytattuk le:

- vizsgáltuk a goodwill keletkezését, megállapítottuk, hogy az az Olup Aqua Kft akvizíciója keretében került a konszolidált pénzügyi kimutatásokba.
- Az értékvesztés mértéke számításának alapjául a menedzsment becslései szolgáltak. Erre, illetve a megtérülő érték számítására vonatkozóan dokumentum nem áll rendelkezésünkre.

Figyelemfelhívás

2016. üzleti évre vonatkozó konszolidált pénzügyi kimutatásokra a 2017. április 29-én kelt független könyvvizsgálói jelentésünkben „Véleménynyilvánítás visszautasítása” záradékot adtunk, mivel a Társaság 2016. évi tevékenységét és a 2016. évre vonatkozó magyar számviteli törvény szerinti, valamint a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint elkészített konszolidált pénzügyi kimutatásait az azt tárgyaló közgyűlést megelőző nappal kaptuk meg, így nem tudtunk elegendő és megfelelő bizonyítékokat szerezni a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához. A könyvvizsgáló egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége megkövetelte, hogy végrehajtsuk a független könyvvizsgálói jelentésünk kiadása előtt el nem végzett könyvvizsgálati eljárásokat. E figyelemfelhívó bekezdésben leírtak nincsenek hatással a jelen független könyvvizsgálói jelentésben kiadott ellenvéleményre.

Egyéb kérdések

A FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2015. évi konszolidált pénzügyi kimutatásaira a Quercus Audit Kft (MKVK002651) nevében Tölgyes András kamarai tag könyvvizsgáló (MKVK005572) 2016. április 30-án kelt független könyvvizsgálói jelentésében ellenvéleményt bocsátott ki.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság és leányvállalatai 2016. 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 jelentésünk „Ellenvélemény” szakaszában a konszolidált pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik a konszolidált üzleti jelentésre.

A konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálataival kapcsolatban a mi felelősségünk az konszolidált az egyéb információk átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak.

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

A FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság átruházható értékpapírjait Az Európai Gazdasági Térség tagállamának szabályozott piacára kereskedésre befogadták, ezért a

konszolidált üzleti jelentésről szóló véleményünknek ki kell terjednie a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés e) és f) pontjában szereplő információkra, és nyilatkoznunk kell arról, hogy rendelkezésre bocsátották-e a 95/B. § (2) bekezdés a)-d) és g) pontjában említett információkat.

Véleményünk szerint a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság és leányvállalatai 2016. évi konszolidált üzleti jelentése összhangban van a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság és leányvállalatai 2016. évi konszolidált pénzügyi kimutatásaival és a konszolidált üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Csoport számára nem ír elő a konszolidált üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban a konszolidált üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekén túl a Csoportról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) a konszolidált üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben az „Ellenvélemény alapja” szakaszban leírtak kivételével nincs jelenteni valónk.

A konszolidált üzleti jelentés részét képező vállaltirányítási nyilatkozat tekintetében megerősítjük továbbá, hogy a Csoport rendelkezésre bocsátotta a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a)-d) és g) pontjában említett információkat.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a konszolidált pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal 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 közlése a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli konszolidált pénzügyi kimutatásokban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Csoportot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Csoport pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni 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 Könyvvizsgálói 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.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felmérjük a konszolidált pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. 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 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 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 bemutatását, 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.
- Elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a Csoport gazdasági egységei pénzügyi információira vonatkozóan ahhoz, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatásokról véleményt fejezhessünk ki. Mi vagyunk felelősek a csoport-könyvvizsgálat irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért. Kizárólagos felelősséggel tartozunk a könyvvizsgálói véleményünkért.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - 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.

Ezen felül az irányítással megbízott személyek felé nyilatkozunk arról, hogy megfelelünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek, és kommunikáljuk feléjük mindazon kapcsolatokat és ügyeket, amelyek ésszerű megfontolás mellett érintheti függetlenségünket, valamint adott esetben a kapcsolódó biztosítékokat.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat a kérdéseket, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírtak a jelen időszak konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata során, és amelyek ily módon kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseknek minősültek. Ezeket a

kérdéseket a könyvvizsgálói jelentésünkben is bemutatjuk, hacsak jogszabály nem tiltja kifejezetten adott kérdés nyilvános bemutatását, vagy ha – rendkívül ritka esetben – nem döntünk úgy, hogy valamely ügyet a könyvvizsgálói jelentésben nem szabad kommunikálnunk, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

Pécs, 2017. november 8.

Dr. Hoffmann Anna

Dr. Hoffmann Anna
Dr. Hoffmann Anna
ügyvezető igazgató
ESSEL Audit Könyvvizsgáló Kft
MKVK001109

Dr. Hoffmann Anna

Dr. Hoffmann Anna
Dr. Hoffmann Anna
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK001631

ESSEL AUDIT
Könyvvizsgáló Kft.
Budapest, Fertály u. 7.
Adószám: 12688322-2-42