



FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

7011 Alap, Dózsa György út 81-83.

Éves Jelentés

a 2023. december 31-ével
végződő üzleti évről



2024. április 8.

Tartalom

Az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok („IFRS”) alapján elkészített 2023. évi konszolidált pénzügyi kimutatások

Az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok („IFRS”) alapján elkészített 2023. évi egyedi (anyavállalati) pénzügyi kimutatások

Vezetőségi (üzleti) jelentés

Konszolidált vezetőségi (üzleti) jelentés

Felelősségvállaló nyilatkozat

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő
Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

Az Európai Unió által befogadott
Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok („IFRS”)
szerint elkészített

**2023. december 31-vel
végződő pénzügyi évre vonatkozó**

**konzolidált
pénzügyi kimutatások**

2024. április 8.

Konzolidált mérleg

Konzolidált mérleg	(ezer Ft)	Megjegyzés	2023.12.31	2022.12.31
ESZKÖZÖK				
FORGÓESZKÖZÖK				
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek		4.1.	43 116	16 089
Vevő és egyéb követelések*		4.2.	103 690	377 819
Készletek		4.3.	17 772	42 511
Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások		4.4.	1 875	114
Értékpapírok			52 981	
Forgóeszközök összesen			219 434	436 533
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK				
Gépek, berendezések		4.5., 4.8.	4 034	6 607
Ingatlanok*		4.6., 4.8.	205 177	177 792
Üzembe nem helyezett tárgyi eszközök*		4.7.	0	14 560
Immateriális eszközök*		4.8.	1 146	1 671
Halasztott adókövetelések		4.9.	0	0
Hosszú lejáratú nyújtott kölcsön			0	0
Befektetések leányvállalatokban			0	0
Befektetések társult vállalkozásokban			0	0
Tőkeinstrumentum			4 346	0
Befektetett eszközök összesen			214 703	200 630
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN			434 137	637 163
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK				
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
Szállítók		4.10.	299	15 161
Passzív időbeli elhatárolások		4.11.	5 077	14 990
Egyéb kötelezettségek		4.12.	2 656	337 836
Halasztott bevételek Token értékesítésből		4.13.	96 667	96 667
Céltartalékok		4.14.	0	47 784
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen			104 699	512 438
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
Halasztott adó kötelezettségek		4.9.	4 192	3 643
Hosszú lejáratú kölcsönök		4.15.	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen			4 192	3 643
SAJÁT TŐKE				
Jegyzett tőke		4.16.	227 925	202 675
Tőketartalék		4.17.	26 389	656 025
Átértékelési többlet		4.18.	43 491	37 023
Eredménytartalék		4.19.	27 441	-774 641
Az anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke			325 246	121 082
Nem ellenőrző részesedésekre jutó saját tőke			0	0
Saját tőke összesen			325 246	121 082
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN			434 137	637 163

Konzolidált átfogó eredménykimutatás

Konzolidált átfogó eredménykimutatás (ezer Ft)	Megjegyzés	2023.12.31	2022.12.31
Árbevétel	5.1.	2 500	1 673
Egyéb bevételek	5.1.	348 500	316
Összes bevételek		351 000	1 989
<i>Anyagköltség</i>	5.2.	32	3 228
<i>Igénybe vett szolgáltatások értéke</i>	5.2.	29 999	35 584
<i>Eladott áruk beszerzési értéke</i>	5.2.	0	24
Anyagjellegű ráfordítások	5.2.	30 031	38 836
Személyi jellegű ráfordítások	5.3.	180	4 545
Értékcsökkenési leírás és amortizáció*	5.4.	10 045	10 453
Egyéb ráfordítások*	5.5.	25 120	32 624
Tevékenység eredménye		285 624	-84 469
Pénzügyi műveletek bevételei/ráfordításai	5.6.	-140 918	288
Leányvállalati értékesítés eredménye	5.7.	-87 306	0
Részesedés a társult vállalkozások eredményéből			
Adózás előtti eredmény		57 400	-84 181
Nyereségadó ráfordítás	5.8.	55	36
Adózás utáni eredmény folytatódó tevékenységekből		57 345	-84 217
Megszűnő tevékenységek eredménye		-667	
Adott időszaki nyereség (veszteség)		56 678	-84 217
Egyéb átfogó eredmény		6 468	0
Átfogó eredmény		63 146	-84 217
Az anyavállalat tulajdonosaira jutó átfogó eredmény		63 146	-84 217
A nem ellenőrző részesedésekre jutó átfogó eredmény		0	0

Konzolidált cash-flow kimutatás

Konzolidált cash-flow kimutatás (ezer Ft)	Megjegyzés	2023.01.01- 2023.12.31	2022.01.01- 2022.12.31
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-)		56 733	-84 181
Értékcsökkenés (+) *	5.4.	10 045	10 453
Elszámolt értékvesztés +	4.2, 4.6, 5.5, 5.6.	24 535	0
Céltartalék képzés / feloldás (- / +)	4.14.	-47 784	25 246
Saját teljesítmények változása (+/-)		0	0
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+/-)		0	0
Szállítói tartozások változása (+/-)	4.10.	-14 862	1 493
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek változása (+/-)	4.12.	-335 180	306
Vevők állományváltozása (+/-)*	4.2.	-2 204	-115
Egyéb forgóeszköz és aktív időbeli elhatárolás változása (+/-)*	4.2, 4.3, 4.4.	221 795	-4 009
Passzív időbeli elhatárolás változása	4.11.	-9 913	-2 100
Fizetett, fizetendő adó	5.7.	-55	-36
Előző év újramegállapításához kapcsolódó változás		0	-322
Egyéb változások (+/-)*	4.5, 4.6, 4.7, 4.8, 5.1, 5.5.	-15 981	0
MŰKÖDÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSOK		-112 871	-53 265
Befektetett eszközök beszerzése (-)	4.6, 4.8.	-1 120	-330 000
Befektetett eszközök értékesítése (+)	4.5.	0	0
BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (+/-)		-1 120	-330 000
Részvénykibocsátás eredménye (+)	4.16.	126 250	365 000
Hitel és kölcsön felvétele (+)	4.15.		38 585
Saját részvény vásárlás (-)		0	0
Saját részvény értékesítés (+)	1.4, 4.19.	14 768	0
Hitel és kölcsöntörlesztés (-)	4.15.	0	-6 021
Véglegesen átadott pénzeszköz (-)		0	0
Egyéb változások (+/-)		0	0
PÉNZÜGYI MŰVELETEK PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA		141 018	397 564
PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (+/-)		27 027	14 299
PÉNZESZKÖZÖK AZ IDŐSZAK ELEJÉN	4.1.	16 089	1 790
PÉNZESZKÖZÖK AZ IDŐSZAK VÉGÉN	4.1.	43 116	16 089

Konzolidált saját tőke változás kimutatás

	JEGYZETT TŐKE	TŐKE- TARTALÉK	EREDMÉNY- TARTALÉK	ÁTÉRTÉ- KELÉSI TÖBBLET	ANYA- VÁLLALAT TULAJ- DONOSAIRA JUTÓ SAJÁT TŐKE	NEM ELLENŐRZŐ RÉSZE- SEDÉSRE JUTÓ SAJÁT TŐKE	ÖSSZESEN
<i>ezer Ft</i>							
Megjegyzés	4.16.	4.17.	4.19.	4.18.			
2022. JANUÁR 1.	122 500	313 106	-690 424	37 023	-217 795	0	-217 795
TŐKEEMELÉS	80 175	342 919			423 094	0	423 094
SAJÁT RÉSZVÉNY ÉRTÉKESÍTÉS					0	0	0
Hibajavítás hatása					0	0	0
Számviteli politika változás hatása					0	0	0
TÁRGYÉVI ÁTFOGÓ EREDMÉNY			-84 217		-84 217	0	-84 217
2022. DECEMBER 31.	202 675	656 025	-774 641	37 023	121 082	0	121 082
TŐKEEMELÉS	25 250	101 000			126 250	0	126 250
SAJÁT RÉSZVÉNY ÉRTÉKESÍTÉS			14 768		14 768	0	14 768
TÁRGYÉVI ÁTFOGÓ EREDMÉNY			56 678	6 468	63 146	0	63 146
ÁTVEZETÉS		-730 636	730 636		0	0	0
2023 DECEMBER 31.	227 925	26 389	27 441	43 491	325 246	0	325 246

FuturAqua Nyrt.
Konszolidált kiegészítő melléklet

az Európai Unió által befogadott
Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
(IFRS) szerint

**a 2023. december 31-vel
végződő pénzügyi évre
vonatkozóan**

2024. április 8.

1. Általános bemutatás

Cégnév:	FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
Rövidített cégnév:	FuturAqua Nyrt.
Székhely:	7011 Alap, Dózsa György út 81-83.
Cégbejegyzés időpontja:	2011. február 23.
Bejegyző bíróság:	Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzékszám:	07-10-001537
Céggogi forma:	Részvénytársaság
Adószám:	23174586-2-07
Statisztikai számjel:	23174586-1107-114-07
A társaság időtartama:	határozatlan
Üzleti év:	megegyezik a naptári évvel
A Társaság honlapja:	www.futuraqua.eu

A FuturAqua Nyrt. (a továbbiakban úgy is, mint Társaság) hirdetményeit a Budapesti Értéktőzsde Nyrt. honlapján (www.bet.hu), és a saját honlapján (www.futuraqua.eu) teszi közzé.

A Társaság nyilvánosan működő részvénytársaság, melynek törzsrészvényei a Budapesti Értéktőzsde Nyrt. által működtetett szabályozott piacra bevezetésre kerültek.

1.1. Bevezetés

A Társaság megalakulása óta az ásványvízkincs felkutatásával, a vagyonkezelésébe tartozó vízvagyon menedzselésével és hasznosításával foglalkozik. 2019. április 30-án az éves rendes közgyűlésen a fenntarthatóság, illetve annak támogatása került a Társaság jövőképeinek középpontjába, a cég és leányvállalatai, vagyis a FuturAqua Csoport elkötelezetté vált a klíma- és vízvédelem, valamint ökológiai lábnyoma minimalizálása iránt.

Az új stratégiai irányvonalak jegyében megújult a Társaság, illetve a Csoport addigi fő célkitűzése – az édesvíz stratégiai szerepének felértékelése –, valamint az a törekvése,

hogy a FuturAqua Nyrt. nemzetközi kereskedelmi kapcsolatokkal is rendelkező vízpiaci, pénzügyi és élelmiszeripari vagyongazdálkodó társaság legyen.

A Társaság, illetve a Csoport további célkitűzése lett az édesvíz szélesebb körű gazdálkodási perspektíváinak megnyitása, valamint platformjának a megerősítése. Ennek jegyében a FuturAqua Nyrt. újragondolta ásványvíz-kitermelését és termékeit.

A Társaság konszolidációs köre a tárgyévben megváltozott, amely az 1.2-es fejezetben kerül bemutatásra.

1.2. A Társaság konszolidációs körének változása

A Társaság konszolidációs köre 2022. évben és 2022. december 31. napján az alábbiak szerint alakult:

A Társaság, mint anyavállalat 2022. évben 100%-os tulajdonosi részesedéssel rendelkezett a Watereum Invest Vagyon- és Ingatlankezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (rövidített cégneve: Watereum Invest Zrt., székhelye: 7011 Alap, Dózsa György út 81-83., cégjegyzékszám: 07-10-001539, adószám: 27067248-2-07) társaságban, valamint az Olup Aqua Ásványvíztermelő Korlátolt Felelősségű Társaság (rövidített cégneve: Olup Aqua Kft., székhelye 2023. június 26-ig: 7011 Alap, Dózsa György út 81-83., 2023. június 26-tól: 7011 Alap, Dózsa György út 85., cégjegyzékszám: 07-09-030475, adószám: 14654327-2-07) társaságban. Ennek megfelelően 2022. évben végig, beleértve 2022. december 31. napján a Watereum Invest Zrt. és az Olup Aqua Kft. a Társaság leányvállalatai voltak (az anyavállalat és a leányvállalatok együttesen: a Csoport). Mindkét fenti leányvállalat esetében a végső anyavállalat a Társaság volt.

A tárgyidőszakban a Társaság leányvállalatainak köre azonban megváltozott.

A Társaság a 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. június 22. napján értékesítette a Watereum Invest Zrt. részére az Olup Aqua Kft. 3.600.000 Ft összegű törzsbetétet megtestesítő üzletrészt, mely az Olup Aqua Kft. teljes törzstőkéjének 90%-át képezi.

A Társaság a 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. június 26. napján eladott a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3450 darab törzsrészt. A fenti ügylettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt.-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása 44,01%-ra csökkent.

A fentiekre tekintettel 2023. június 26. napját követően a Watereum Invest Zrt. és az Olup Aqua Kft. vállalatok a továbbiakban nem minősültek a Társaság leányvállalatának, mivel azokban a Társaság többségi tulajdonrésze, így az IFRS 10. standard szerinti ellenőrzése megszűnt, és a Watereum Invest Zrt. és az Olup Aqua Kft. a továbbiakban a

Társaság szempontjából az azokban fennálló közvetlen és közvetett részesedés mértékére tekintettel társult vállalkozásnak minősültek.

2023. decemberében pedig a Társaság értékesítette a Watereum Invest Zrt.-ben fennálló kisebbségi részesedését is és a 2023. december 31-i fordulónapon már egyáltalán nem rendelkezett részesedéssel a Watereum Invest Zrt.-ben.

Tekintettel arra, hogy a Társaságnak a pénzügyi kimutatások fordulónapján, 2023. december 31.-én már nem volt leányvállalata, a Társaság mérlegadatai nem kerültek konszolidálásra másik gazdálkodó egység adataival. Ugyanakkor a Társaság a korábbi, kikerülő leányvállalatai tekintetében az IFRS 10. standard 25. pontja szerint jár el, azaz kivezeti a korábbi leányvállalat eszközeit és kötelezettségeit a konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból, az ellenőrzés elvesztésekor valós értéken megjeleníti a korábbi leányvállalatban megtartott befektetéseket, és a továbbiakban a vonatkozó IFRS-eknek megfelelően számolja el azokat, továbbá megjeleníti a korábbi ellenőrzést biztosító részesedéshez hozzárendelhető, elvesztett ellenőrzéssel kapcsolatos nyereséget vagy veszteséget.

A Watereum Invest Zrt. 2023. január 20. napján megszerezte az Aqua IT Informatikai Tanácsadó és Fejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság (rövidített cégneve: Aqua IT Kft., székhelye 2023. június 27-ig: 7011 Alap, Dózsa György út 81-83., 2023. június 27-től: 7011 Alap, Dózsa György út 85., cégjegyzékszám: 07-09-034432, adószáma: 23805583-2-07) 60%-os tulajdonrészét, de a fentiek szerint a Watereum Invest Zrt. megszűnt a Társaság leányvállalatának lenni, így ezt követően a Társaság az Aqua IT Kft.-ben sem gyakorolt ellenőrzést. Az Aqua IT Kft. eredményadatainak konszolidálására a fentiekre, illetve azok jelentéktelenségére (immaterialitás) tekintettel nem került sor.

A Társaságnak a pénzügyi kimutatások fordulónapját, azaz 2023. december 31.-ét követően nem keletkezett új leányvállalata, illetve nem állt fenn az IFRS 10. standard szerinti ellenőrzése másik gazdálkodó egység felett.

1.3. A pénzügyi kimutatások fordulónapján a részvények darabszáma és a részvényekhez kapcsolódó szavazati jogok száma

Az alaptőke nagysága 2023. december 31. napra vonatkozóan

Jegyzett tőke: 227.925.000.- HUF, azaz Kettőszázhuszonhétmillió-kilencszáz-huszonötezer forint

A Társaság alaptőkéjének összetétele 2023. december 31. napra vonatkozóan

	Névérték (Ft/db)	Kibocsátott darabszám	Össznévérték (Ft)	Részvények fajtája, osztálya
FuturAqua „A” sorozatú törzsrészvény	5 Ft	30.085.000	150.425.000 Ft	törzsrészvény
FuturAqua „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény	5 Ft	15.500.000	77.500.000 Ft	osztalék- elsőbbbségi részvény
Részvények összesen	5 Ft	45.585.000	227.925.000 Ft	

A részvényekhez kapcsolódó szavazati jogok száma 2023. december 31.

	Szavazati jogra nem jogosító – saját részvények száma	Szavazati jogra jogosító részvények	Részvényenkénti szavazati jog	Összes szavazati jog
FuturAqua „A” sorozatú törzsrészvény	0	30.085.000	1	30.085.000
FuturAqua „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény	0	15.500.000	0,5	7.750.000
Szavazatok száma	0	45.585.000		37.835.000

A tárgyévben az alábbi tőkeemelés történt:

A Társaság Igazgatótanácsa 2023. február 6. napján döntött a Társaság alaptőkéjének zárt körben történő felemeléséről az alábbiak szerint.

Az Igazgatótanács – a közgyűlés felhatalmazása alapján – a Társaság alaptőkéjét zárt körben, új részvények forgalomba hozatalával, összesen 25.250.000 Ft-tal (azaz huszonötmillió-kétszázötvenezer forinttal) pénzbeli vagyoni hozzájárulás ellenében felemelte, az alábbiak szerint. A kibocsátásra került részvények kibocsátási értéke részvényenként 25 Ft (azaz huszonöt forint), a kibocsátott részvények kibocsátási értéke összesen: 126.250.000 Ft (azaz százhuszonhatmillió-kétszázötvenezer forint).

A kibocsátott részvények darabszáma, névértéke, fajtája és sorozata: 1.950.000 (azaz egymillió-kilencszázötvenezer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „A” sorozatú törzsrészvény, valamint 3.100.000 (azaz hárommillió-egyszázezer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény.

A kibocsátott törzsrészesvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra került törzsrészesvények, melyek részesvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátott osztalékelsőbbségi részesvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra került osztalékelsőbbségi részesvények, melyek részesvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátott részesvények kibocsátási értéke összesen: $1.950.000 * 25 \text{ Ft} + 3.100.000 * 25 \text{ Ft} = 126.250.000 \text{ Ft}$ (azaz százhuszonötmillió-kétszázötvenezer forint).

A zártkörű alaptőke-emeléssel a Társaság alaptőkéjét 30.085.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „A” sorozatú törzsrészesvény és 15.500.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbségi részesvény testesíti meg, így a Társaság alaptőkéje összesen 227.925.000 Ft-ra változott.

A Társaság 2023. február 6-i igazgatótanácsi határozatával elhatározott zártkörű alaptőke-emelésben a kibocsátásra került részesvények kibocsátási értéke maradéktalanul megfizetésre került, a tőkeemelés miatti cégadatváltozásokat (az alaptőke összegének változása, a részesvények darabszámának növekedése, illetve az alapszabály módosítása) a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2023. márciusában a cégjegyzékbe bejegyezte.

A részesvények darabszámának változását az alábbi mozgástáblák mutatják:

Részesvény darabszámra vonatkozó mozgástábla – 2023. évre vonatkozóan

Részesvény- sorozat neve	Nyitó érték (kibocsátott darabszám 2023. január 1. napján)	2023. évi tőkeemelések miatt kibocsátott új részesvények	Záró érték (kibocsátott darabszám 2023. december 31. napján)
FuturAqua „A” sorozatú törzsrészesvény	28 135 000	1 950 000	30 085 000
FuturAqua „B” sorozatú osztalékelsőbbségi részesvény	12 400 000	3 100 000	15 500 000
Összesen	40 535 000	5 050 000	45 585 000

Részesvény darabszámra vonatkozó mozgástábla – 2022. évre vonatkozóan

Részesvény- sorozat neve	Nyitó érték (kibocsátott darabszám 2022. január 1. napján)	2022. évi tőkeemelések miatt kibocsátott új részesvények	Záró érték (kibocsátott darabszám 2022. december 31. napján)
FuturAqua „A” sorozatú törzsrészesvény	24 500 000	3 635 000	28 135 000
FuturAqua „B” sorozatú osztalékelsőbbségi részesvény	0	12 400 000	12 400 000
Összesen	24 500 000	16 035 000	40 535 000

1.4. A Társaság saját értékpapírra vonatkozó ügyletei

A Társaság saját részvény állománya 2022. december 31-én 590.650 darab, amelyet 2023. június 29-én értékesített. Így 2023. december 31-én nem rendelkezett saját részvennyel.

1.5. Tárgyévi tevékenység, fontosabb tárgyévi események

1.

A Társaság 2023. január 5. napján bejelentette, hogy a 2022. június 16. napján megtartott megismételt rendkívüli közgyűlése által meghozott 16/2022. (VI. 16.) számú közgyűlési határozat¹ szerint az Olup Aqua Kft.-ben elhatározott ársziós tőkeemelés miatti cégadatváltozásokat a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága a cégjegyzékbe bejegyezte. Az Olup Aqua Kft. vonatkozásában a végső anyavállalat ekkor a FuturAqua Nyrt. volt.

2.

2023. január 16. napján a Társaság akkor 100%-os tulajdonában lévő leányvállalata, a Watereum Invest Zrt. tájékoztatta a Társaságot, hogy a Watereum Invest Zrt., mint vevő és az RNT Holding Zrt., mint eladó között 2022. november 24. napján megkötött részvény adásvételi szerződés² a 2023. január 16. napján teljesült. Ennek megfelelően a Watereum Invest Zrt. 2023. január 16. nappal megvásárolt az RNT Holding Zrt.-től 5.200.000 darab, a FuturAqua Nyrt. által kibocsátott, egyenként 5 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvényt (ISIN: HU0000203419).

A fenti tranzakció nyomán 2023. január 16. nappal az RNT Holding Zrt. részesedése a FuturAqua Nyrt.-ben 5.200.000 darab „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvennyel csökkent, míg a Watereum Invest Zrt. részesedése a FuturAqua Nyrt.-ben ugyanezen részvény-mennyiséggel emelkedett. A Watereum Invest Zrt. vonatkozásában a végső anyavállalat ekkor a FuturAqua Nyrt. volt.

A Watereum Invest Zrt. a fenti részvényeket tőzsdén kívüli ügylet keretében, részvényenként 25 Ft ellenérték fejében szerezte meg.

A Watereum Invest Zrt. a tranzakciót megelőzően nem rendelkezett a FuturAqua Nyrt. által kibocsátott részvényekkel, így a tranzakciót követően a Watereum Invest Zrt. 5.200.000 darab „B” sorozatú FuturAqua osztalékelsőbbbségi részvényt birtokolt.

Az ügyletet követően a FuturAqua Nyrt. által közvetett és közvetlen módon birtokolt saját részvények száma 590.650 darabról (melyből 590.650 darab közvetlenül birtokolt „A”

¹ A közgyűlési határozat szövege az alábbi: „A közgyűlés 16/2022. (VI. 16.) határozatával, egyhangú szavazással elhatározza az Olup Aqua Kft.-ben végrehajtandó ársziós tőkeemelést akként, hogy 80.000.000 Ft mértékű ársziós tőkeemelést hajt végre az Olup Aqua Kft.-ben a törzstőkét 3.000.000 Ft-ról 4.000.000 Ft-ra emeli, további 79.000.000 Ft pedig a tőketartalékba kerül. A törzstőke emelés és az árszió fedezete a FuturAqua Nyrt.-nek az Olup Aqua Kft.-vel szemben fennálló kölcsönköveteléséből 80.000.000 Ft mértékű rész. Jelen határozattal a közgyűlés felhatalmazza az igazgatóságot, hogy az Olup Aqua Kft. ársziós tőkeemelése és az ezzel összefüggő alapító okirat módosítás ügyében járjon el.”

² A részvény adásvételi szerződésről a Társaság 2022. november 24. napján rendkívüli tájékoztatást tett közzé.

sorozatú törzsrészvény) 5.790.650 darabra növekedett (melyből 590.650 darab közvetlenül birtokolt „A” sorozatú törzsrészvény és 5.200.000 darab a Watereum Invest Zrt. leányvállalaton keresztül közvetett módon birtokolt „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény) (a szavazati jog mértéke 7,71%).

3.

A Társaság 2023. január 17. napján bejelentette, hogy a Watereum Invest Zrt.-ben a Társaság által 2022. november 18. napján elhatározott 330.000.000 Ft összegű pénzbeli vagyoni hozzájárulással történő tőkeemelést a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága a cégjegyzékbe bejegyezte.

4.

A Watereum Invest Zrt. 2023. január 19. napján tájékoztatta a Társaságot, hogy az Aqua IT Kft. 60%-os üzletrészének megszerzésére irányuló ügylet keretében 2023. január 19. nappal transzferált (átvezetett) az üzletrész eladója részére 5.200.000 darab, a FuturAqua Nyrt. által kibocsátott, egyenként 5 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvényt (ISIN: HU0000203419).

A fenti tranzakció nyomán 2023. január 19. nappal a Watereum Invest Zrt. részesedése a FuturAqua Nyrt-ben 5.200.000 darab „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvényvel csökkent, így a tranzakciót követően a Watereum Invest Zrt. nem rendelkezik a FuturAqua Nyrt. által kibocsátott részvényekkel, részesedése, illetve befolyása a Társaságban 0,00%-ra csökkent.

A Watereum Invest Zrt. a fenti részvényeket tőzsdén kívüli ügylet keretében ruházta át az Aqua IT Kft. üzletrész ellenértékének részeként, a felek a részvényeket darabonként 25 Ft ellenértékkel fogadták el.

Az ügyletet követően a FuturAqua Nyrt. által közvetett és közvetlen módon birtokolt saját részvények száma 5.790.650 daraból (melyből 590.650 darab közvetlenül birtokolt „A” sorozatú törzsrészvény és 5.200.000 darab a Watereum Invest Zrt. leányvállalaton keresztül közvetett módon birtokolt „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény) 590.650 darabra csökkent (melyből 590.650 darab közvetlenül birtokolt „A” sorozatú törzsrészvény).

5.

A Watereum Invest Zrt. 2023. január 20. napjával tájékoztatta a Társaságot, hogy az Aqua IT Kft. 60%-os üzletrészének megszerzésére irányuló ügylet 2023. január 20. napján eredményesen lezárásra került, így a Watereum Invest Zrt. ezzel a nappal megszerezte az Aqua IT Kft. 60%-os üzletrészét.

Ugyancsak 2023. január 20. napján az Aqua IT Kft. – még a korábbi tulajdonosi körének egyhangú határozata és a korábbi ügyvezetőjének döntése alapján – jogi képviselője útján kérte az általa a FuturAqua Nyrt-vel szemben korábban indított 088.V.0322/2022. szám alatt folyamatban lévő végrehajtási eljárásnak a Vht. 55. § (1) bekezdés a) pontja³ alapján történő megszüntetését.

³A bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (Vht.) 55. § (1) bekezdés a) pontja szerint a végrehajtást fogantatosító bíróság a végrehajtást köteles végzéssel megszüntetni, illetőleg korlátozni, ha ezt kívánta a végrehajtást kérő, és a megszüntetés, illetőleg korlátozás másnak a jogát nem sérti.

6.

A Társaság Igazgatótanácsa 2023. február 6. napján döntött a Társaság alaptőkéjének zárt körben történő felemeléséről az alábbiak szerint.

Az Igazgatótanács – a közgyűlés felhatalmazása alapján – a Társaság alaptőkéjét zárt körben, új részvények forgalomba hozatalával, összesen 25.250.000 Ft-tal (azaz huszonötmillió-kétszázötvenezer forinttal) pénzbeli vagyoni hozzájárulás ellenében felemelte, az alábbiak szerint. A kibocsátásra került részvények kibocsátási értéke részvényenként 25 Ft (azaz huszonöt forint), a kibocsátandó részvények kibocsátási értéke összesen: 126.250.000 Ft (azaz százhuszonhatmillió-kétszázötvenezer forint).

A kibocsátott részvények darabszáma, névértéke, fajtája és sorozata: 1.950.000 (azaz egymillió-kilencszázötvenezer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „A” sorozatú törzsrészvény, valamint 3.100.000 (azaz hárommillió-egyszázézer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény.

A kibocsátott törzsrészvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra kerülő törzsrészvények, melyek részvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátandó osztalékelsőbbbségi részvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra került osztalékelsőbbbségi részvények, melyek részvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátott részvények kibocsátási értéke összesen: $1.950.000 * 25 \text{ Ft} + 3.100.000 * 25 \text{ Ft} = 126.250.000 \text{ Ft}$ (azaz százhuszonötmillió-kétszázötvenezer forint).

A zártkörű alaptőke-emelésben kibocsátásra került valamennyi részvény átvételére és a részvények ellenértékének szolgáltatására az RNT Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhelye: 1148 Budapest, Fogarasi út 64.) kerül kijelölésre.

A zártkörű alaptőke-emeléssel a Társaság alaptőkéjét 30.085.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „A” sorozatú törzsrészvény és 15.500.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény testesíti meg, így a Társaság alaptőkéje összesen 227.925.000 Ft-ra változott.

A Társaság 2023. február 6-i igazgatótanácsi határozatával elhatározott zártkörű alaptőke-emelésben a kibocsátásra került részvények kibocsátási értéke maradéktalanul megfizetésre került, a tőkeemelés miatti cégszervezeti változásokat (az alaptőke összegének változása, a részvények darabszámának növekedése, illetve az alapszabály módosítása) a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2023. márciusában a cégjegyzékbe bejegyezte.

7.

A Társaság 2023. április 11. napján kézhez vette a Dr. Nótári, Dr. Berecz és Dr. Gulyás Végrehajtó Iroda Dr. Berecz Judit önálló bírósági végrehajtó 2023. április 11. napon kelt tájékoztatását arról, hogy az Aqua IT Kft., mint végrehajtást kérő által a FuturAqua Nyrt-vel szemben 2022. évben indított 088.V.0322/2022. szám alatti végrehajtás a bírósági végrehajtási ügyvitelről és pénzkezelésről szóló 1/2002. (I.17.) IM rendelet 33. § alapján befejezésre került.

8.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése az Igazgatótanács jelentését, a Társaságnak az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok („IFRS”) alapján elkészített 2022. évi anyavállalati (egyedi) és konszolidált éves beszámolóját elfogadta és úgy döntött, hogy a Társaság 2022. évi üzleti éve után osztalék nem kerül megállapításra. Ezzel együtt a közgyűlés megállapította az Igazgatótanács 2022. üzleti évben kifejtett ügyvezetési tevékenységének megfelelőségét és megadta az Igazgatótanács, illetve tagjai részére a felmentvényt.

9.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése elfogadta a Társaság 2022. évre vonatkozó Felelős Társaságirányítási Jelentését, a Társaság 2022. évre vonatkozó Javadalmazási Jelentését, illetve véleménynyilvánító szavazással a Társaság Javadalmazási Politikájának módosítását, illetve a módosított Javadalmazási Politikát.

10.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése elhatározta, hogy a Társaságnál Munkavállalói Résztulajdonosi Program (MRP) kerüljön bevezetésre és jóváhagyja MRP Szervezet létrehozását. A Közgyűlés továbbá felhatalmazza az igazgatótanácsot, illetve a vezérigazgatót, hogy tegye meg az MRP bevezetéséhez szükséges lépéseket, ideértve, de nem kizárólag az MRP Szervezet létesítő okiratának aláírását a Társaság nevében, meghatalmazott, vezető tisztségviselő megválasztását és minden további szükséges dokumentum aláírását, bíróság előtti eljárás kezdeményezését.

A Társaság az általa kibocsátott törzsrészcégyvényeket, mint nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást juttatja az MRP Szervezet részére. Emellett a Társaság pénzbeli vagyoni hozzájárulást is nyújthat az MRP Szervezet részére. Az MRP résztvevői ingyenesen és/vagy kedvezményesen szerezhethetnek a Társaság által kibocsátott részvényeket, illetve a Társaság által kibocsátott részvényre szóló opciókat a Javadalmazási Politikában meghatározottak szerint.

A közgyűlés jóváhagyta, hogy a javadalmazási politika végrehajtása érdekében a Társaság egy, vagy több részletben saját részvcénynt adjon át az MRP Szervezet részére.

11.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése megválasztotta az UNIKONTO Számvitelkutatási Kft.-t (melynek székhelye: 1093 Budapest, Fővám tér 8. III. em. 317/3. ajtó, cégjegyzékszám: 01-09-073167, kamarai nyilvántartási szám: 001724) a Társaság állandó könyvvizsgálójává a 2023. évi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálóatára a 2023. december 31. Napjával végződő üzleti évre vonatkozó beszámolót elfogadó közgyűlési határozat meghozatalának napjáig, de legkésőbb 2024. május 31. napjáig terjedő időszakra. Az UNIKONTO Számvitelkutatási Kft. által kijelölt, a könyvvizsgálóatért személyében is felelős személy dr. Adorján Csaba Imre (anya neve: Kiss Erzsébet, lakcíme: 2083 Solymár, Árok utca 21/B, kamarai tagsági szám: 001089). A közgyűlés jóváhagyja, hogy a könyvvizsgáló díjazása a Társaság éves beszámolójának könyvvizsgálóatára évi 1.500.000 Ft + ÁFA, a Társaság konszolidált éves beszámolójának könyvvizsgálóatára évi 2.500.000 Ft + ÁFA, azzal, hogy amennyiben a

könyvvizsgálat során többletmunka válik szükségessé, úgy a fentiekén túl további 20%-os felár számítható fel.

12.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése az RNT Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaságot (rövidített cégneve: RNT Holding Zrt., székhelye: 1148 Budapest, Fogarasi út 64., cégjegyzékszám: 01-10-049405, adószám: 26086950-2-42, nyilvántartó bíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága) 2023. április 28. napjától kezdődő határozatlan időtartamra a Társaság igazgatótanácsi tagjának megválasztotta. A Ptk. 3:22. § (2) bekezdése szerint: „ha a vezető tisztségviselő jogi személy, a jogi személy köteles kijelölni azt a természetes személyt, aki a vezető tisztségviselői feladatokat nevében ellátja.” Az RNT Holding Zrt. a vezető tisztségviselői feladatok ellátására File Szabolcs urat, az RNT Holding Zrt. vezérigazgatóját jelölte ki (an.: Csoma Éva, Születési ideje: 1981/08/17, lakcíme: 1161 Budapest, Nap utca 29., adóazonosító jel: 8418663502).

13.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése felhatalmazta a Társaság Igazgatótanácsát az alaptőke felemelésére. Az a legmagasabb összeg, amelyre az Igazgatótanács e felhatalmazás alapján az alaptőkét felemelheti 2.000.000.000 Ft, azaz kétmilliárd forint. A jelen felhatalmazás alapján az Igazgatótanács a Társaság alaptőkéjét legfeljebb 2029. április 27. napjáig emelheti fel, egy vagy több alkalommal. A felhatalmazás bármely a Ptk. szerinti alaptőke-emelési módra kiterjed. Amennyiben az alaptőke felemelésére új részvények forgalomba hozatalával kerül sor, úgy lehetőség van akár törzsrészvények, akár más részvényfajtába, illetve részvényosztályba tartozó részvények (például elsőbbségi részvények) kibocsátására is. Az alaptőke felemelése során egyszerre többféle alaptőke-emelési mód is elhatározható, illetve egyszerre többféle részvényfajtába, részvényosztályba, illetve részvénytípusba tartozó részvények is kibocsáthatók.

Nem törzsrészvények kibocsátása esetén a részvényekhez kapcsolódó részvényjellemzők, illetve a részvényekhez kapcsolódó jogok és kötelezettségek körét az Igazgatótanács állapítja meg és az Igazgatótanács jogosult e körben az alapszabály módosítására. Amennyiben a Társaságnál az alaptőke felemelésének elhatározása időpontjában igazgatótanács helyett igazgatóság működne, úgy a jelen felhatalmazás a Társaság igazgatóságára is kiterjed.

14.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése felhatalmazta a Társaság Igazgatótanácsát az Igazgatótanács által jónak látott bármely célból saját részvények megszerzésére. Jelen felhatalmazás a Társaság által kibocsátott valamennyi részvényfajtába és részvényosztályba tartozó részvény megszerzésére kiterjed, a felhatalmazással érintett részvények névértéke a Társaság által a részvények megszerzésének időpontjában kibocsátott bármely részvénytípusba tartozó részvények névértéke lehet. A Társaság által megszerezhető részvények darabszáma legfeljebb annyi lehet, mellyel a Társaság az alaptőke huszonöt százalékát meg nem haladó mértékben szerez saját részvényeket. Amennyiben visszerthes részvénytípusra kerül sor, akkor az ennek során alkalmazott ellenérték részvényenként legalább 1 Ft, legfeljebb az ügylet létrejöttét megelőzően a Budapesti Értéktőzsdén a törzsrészvényekre rögzített előző 30 napos forgalommal súlyozott átlagár 125%-a. Az Igazgatótanács jelen felhatalmazásban rögzített jogaival a jelen határozat

keltétől számított tizennyolc hónapos időtartamon belül élhet. Amennyiben a Társaságnál a saját részvény megszerzéséről történő döntés időpontjában igazgatótanács helyett igazgatóság működne, úgy a jelen felhatalmazás a Társaság igazgatóságára is kiterjed.

15.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése hozzájárult ahhoz, hogy a Társaság és az Aqua IT Kft. között létrejött, a „Watereum” rendszerhez kapcsolódó vállalkozási szerződés, valamint az ehhez, illetve a „HCEX” rendszerhez kapcsolódó üzemeltetési szerződés (ideértve azok esetleges módosításait is) megszüntetésre (felbontásra) kerüljön. A Közgyűlés felkérte a Társaság igazgatótanácsát, hogy egy új, a felek aktuális igényeit tükröző üzemeltetési szerződés megkötése ügyében a szükséges tárgyalásokat folytassa le, illetve a szükséges nyilatkozatokat és intézkedéseket tegye meg, illetve írja alá.

16.

A Társaság 2023. május 19. napján bejelentette, hogy döntés született arról, hogy a Társaság 100%-os tulajdonában lévő leányvállalata, a Watereum Invest Zrt. értékesíti a tulajdonában álló Alap 213. hrsz-ú és az Alap 217. hrsz-ú ingatlanokat a Társaság részére a 2022. évi konszolidált beszámolóban szereplő könyv szerinti értéknek megfelelő vételáron.

17.

A Társaság 2023. május 25. napján megtartott folytatólagos éves rendes közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaság tokenizációs stratégiája keretében felkéri a Társaság igazgatótanácsát, hogy vizsgálja meg a BEP-20 típusú nyílt rendszer használatának lehetőségét és feltételeit és ezzel kapcsolatban tegyen előterjesztést a Közgyűlés részére. Ugyanezen közgyűlés úgy döntött, hogy hozzájárul ahhoz, hogy Hajnal Zsolt András a Watereum Invest Zrt.-vel szemben fennálló 40.600.000 Ft összegű követelésével, mint nem pénzbeli vagyoni hozzájárulással a Watereum Invest Zrt.-ben tőkét emeljen.

18.

A Társaság 2023. június 8. napján bejelentette, hogy a Társaság 2023. április 28-i éves rendes közgyűlésén meghozott döntésnek megfelelően a Társaság és az Aqua IT Kft. között létrejött, a „Watereum” rendszerhez kapcsolódó vállalkozási szerződés, valamint az ehhez, illetve a „HCEX” rendszerhez kapcsolódó üzemeltetési szerződés 2023. június 8. napon közös megegyezéssel megszüntetésre került, azzal, hogy az Aqua IT Kft. által átadott informatikai fejlesztések és eszközök tulajdonjoga az Aqua IT Kft. tulajdonába került és a FuturAqua Nyrt.-nek az Aqua IT Kft. felé fennálló tartozása megszűnt.

A Társaság 2023. június 8. napján ugyancsak bejelentette, hogy Társaság 2023. május 19. napján közzétett rendkívüli tájékoztatásának megfelelően 2023. június 8. napján aláírt adásvételi szerződéssel a Watereum Invest Zrt., mint eladó eladta a tulajdonában álló Alap 213. hrsz-ú és az Alap 217. hrsz-ú ingatlanokat a Társaság, mint vevő részére a Társaság 2022. évi konszolidált beszámolójában szereplő könyv szerinti értéknek megfelelő vételáron.

19.

A Társaság 2023. június 8. napján a Watereum Invest Zrt.-ben az alaptőke felemelése és leszállítása kapcsán az alábbi döntéseket hozta:

(i) A Watereum Invest Zrt. alaptőkéje felemelésre kerül zárt körben, új részvények forgalomba hozatalával, összesen 40.600.000 Ft-tal, a kibocsátandó részvények darabszáma, névértéke, fajtája és sorozata: 812 darab egyenként 50.000 Ft névértékű „A” sorozatú törzsrészvény.

A tőkeemelésre nem pénzbeli vagyoni hozzájárulással kerül sor, melynek tárgya: Hajnal Zsolt András jogosultnak a Watereum Invest Zrt.-vel, mint kötelezettel szemben fennálló 40.600.000 Ft összegre vonatkozó pénzkövetelése, értéke: 40.600.000 Ft, szolgáltatásának időpontja 2023. június 13. napja, az ellenében adandó törzsrészvények száma 812 db, névértéke 50.000 Ft/db, kibocsátási értéke 50.000 Ft/db, a hozzájárulást szolgáltató személy neve: Hajnal Zsolt András, a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásnak az alapszabály szerinti értékét felülvizsgáló könyvvizsgáló neve: UNIKONTO Számvitelkutató Kft. (cégjegyzékszám: 01-09-073167, székhely: 1093 Budapest, Fővám tér 8. III. em. 317/3. ajtó.)

Hajnal Zsolt András 2023. június 8. napján a fenti apportot maradéktalanul a Watereum Invest Zrt. rendelkezésére bocsátotta, így a Watereum Invest Zrt.-nek a továbbiakban Hajnal Zsolt András felé tartozása nem áll fenn.

(ii) A Társaság a fenti alaptőke-emelésre figyelemmel, az alaptőke-emelés megvalósulásának hatályával elhatározta a Watereum Invest Zrt. alaptőkéjének leszállítását összesen 304.480.000 Ft összeggel, melynek oka veszteségrendezés, illetve a Watereum Invest Zrt. saját tőkéje más elemének (az eredménytartaléknak) a növelése, végrehajtásának módja pedig a részvények névértékének a jelenlegi 50.000 Ft-ról 10.000 Ft-ra történő csökkentése. Az elhatározott tőkeleszállítás a tárgyidőszakban nem valósult meg.

20.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a CS Trade Korlátolt Felelősségű Társaságot (rövidített cégneve: CS Trade Kft., székhelye: 1144 Budapest, Gvadányi utca 13. 5. ép. 1. em. 1., cégjegyzékszám: 01-09-911271, adószáma: 14599266-2-42, nyilvántartó bíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága) 2023. június 16. napjától kezdődő határozatlan időtartamra a Társaság igazgatótanácsi tagjának megválasztja. A Ptk. 3:22. § (2) bekezdése szerint: „ha a vezető tisztségviselő jogi személy, a jogi személy köteles kijelölni azt a természetes személyt, aki a vezető tisztségviselői feladatokat nevében ellátja.” A CS Trade Kft. a vezető tisztségviselői feladatok ellátására Csereklei Gábor Sándor urat, a CS Trade Kft. ügyvezetőjét jelölte ki.

21.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése jóváhagyta a Társaság által 2023. június 13. napján közzétett, a Watereum Invest Zrt.-ben Hajnal Zsolt András általi alaptőke-emelésről szóló döntést, továbbá jóváhagyta a Társaság által 2023. június 13. napján közzétett, a Watereum Invest Zrt. tőkeleszállításáról szóló döntést.

22.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaságnak a Watereum Invest Zrt.-ben fennálló részesedése kerüljön értékesítésre egy, vagy több részletben a Watereum Invest Zrt. részvényeknek a Társaság 2022. évi számviteli beszámolójában szereplő könyv szerinti értékének megfelelő vételáron. A közgyűlés felkérte a Társaság vezető tisztségviselőit a fentiek végrehajtására.

23.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése jóváhagyta a Társaság által 2023. június 8. napján közzétett, a Watereum Invest Zrt., mint eladó és a Társaság, mint vevő között létrejött az Alap 213. hrsz-ú és az Alap 217. hrsz-ú ingatlanok adásvételére vonatkozó ügyletet.

24.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a Watereum Invest Zrt.-nek a Társasággal szemben fennálló kb. 42.000.000 Ft összegű követelése úgy kerüljön kiegyenlítésre, hogy a Társaság a követelés összegének megfelelő vételáron értékesíti a Watereum Invest Zrt. felé az Olup Aqua Kft. többségi üzletrészét, azzal, hogy az üzletrész ellenértéke az Olup Aqua Kft.-nek a Társaság 2022. évi számviteli beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan kerül meghatározásra. A közgyűlés felkérte a Társaság vezető tisztségviselőit a fentiek végrehajtására.

25.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése előzetesen hozzájárult ahhoz, hogy amennyiben annak feltételei fennállnak a Társaság tulajdonosként támogassa az Olup Aqua Kft. olyan tartalmú döntését, hogy az Olup Aqua Kft. jegyzett tőkéje a jegyzett tőkén felüli vagyon terhére történő felemelésre kerüljön, illetve külön döntéssel a felemelt jegyzett tőke az eredménytartalékkal szemben leszállításra kerüljön.

26.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése felkérte a Társaság igazgatótanácsát, hogy a Társaság ESG stratégiáját a vonatkozó jogszabályok és irányelvek figyelembevételével a Társaság tevékenységéhez igazodó formában alakítsa ki és fogadja el.

27.

A Társaság 2023. június 13. napján közzétett rendkívüli tájékoztatása szerinti, a Watereum Invest Zrt. alaptőkéjének zárt körben történő felemelését a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2023. június 19. napi hatállyal a cégjegyzékbe bejegyezte. A tőkeemelés nyomán a Watereum Invest Zrt. jegyzett tőkéje (alaptőkéje) 380.600.000 Ft-ra emelkedett, melyet 7612 darab egyenként 50.000 Ft névértékű törzsrészvény testesít meg. A tőkeemelés hatására a Társaság részesedése a Watereum Invest Zrt.-ben 89,3%-ra csökkent.

28.

A Társaság a 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlésen hozott határozatnak megfelelően a 2023. június 22. napján értékesítette a Watereum Invest Zrt. részére az Olup Aqua Kft. 3.600.000 Ft összegű törzsbetétet megtestesítő üzletrészét, mely az Olup Aqua Kft. Teljes törzstőkéjének 90%-át képezi. Az üzletrész ellenértéke az Olup Aqua Kft.-nek a Társaság 2022. évi számviteli beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan került meghatározásra. A fenti ügylettel a Társaságnak az Olup Aqua Kft.-ben fennálló közvetlen tulajdonrész 2023. június 22. nappal 10%-ra csökkent. A felek megállapodtak, hogy a Társaság egy éves időtartamon belül egyoldalú nyilatkozattal visszavásárolhatja az üzletrészt az értékesítéskori vételárral megegyező visszavásárlási áron. Az értékesített üzletrész vételára miatt a Társaságnak a Watereum

Invest Zrt.-vel szemben keletkezett követelése a 2023. június 22. napon kompenzációra került a Társaságnak a Watereum Invest Zrt. felé korábbról fennálló kb. 42 millió Ft összegű tartozásával, mely által a 2023. június 22. nappal a Társaságnak a Watereum Invest Zrt. felé fennálló valamennyi tartozása megszűnt.

29.

A Társaság a 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. június 26. napján eladott a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3450 darab törzsrészcéget. A részvények ellenértéke a Watereum Invest Zrt-nek a Társaság 2022. évi számviteli beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan került meghatározásra. A fenti ügylettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása 44,01%-ra csökkent.

30.

A Társaság 2023. június 29. napján a Társaság által kibocsátott 590.650 darab „A” sorozatú törzsrészcéget, mint saját részvényeket értékesítette tőzsdén kívüli ügylet keretében 25 Ft részvényenkénti vételár ellenében. A fenti ügylettel a Társaság tulajdonában lévő saját részvények száma 0 darabra, részesedése (befolyása) 0,00%-ra csökkent.

31.

A Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlése elhatározta a Társaság alaptőkéjének leszállítását. Ugyanakkor a Társaság 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlésén a Társaság alaptőkéjének leszállítására vonatkozó közgyűlési határozatot hatályon kívül helyezi. Emellett a közgyűlés döntött arról is, hogy a Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlésén a Társaság alaptőkéjének leszállítására vonatkozó határozat részeként elfogadott, a Társaság alapszabályának a tőkeleszállítással kapcsolatos módosítása – a tőkeleszállításról szóló közgyűlési döntés hatályon kívül helyezésére tekintettel – nem lép hatályba (lásd 35. pont).

32.

A Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlése felhatalmazta a Társaság igazgatótanácsát, hogy amennyiben annak jogszabályi feltételei fennállnak, úgy a tőkeleszállítást követő hatállyal döntsön a Társaság alaptőkéjének az alaptőkén felüli vagyon terhére történő felemeléséről olyan módon, hogy annak végrehajtására a részvények névértékének növelése útján kerüljön sor. Az alaptőke felemelésére a jelen felhatalmazás alapján egy éven belül kerülhet sor a részvények névértékének legfeljebb 5 Ft-ra történő felemelésével, így a legmagasabb összeg, melyre a jelen felhatalmazás alapján az igazgatótanács az alaptőkét felemelheti 227.925.000 Ft.

33.

A Társaság 2023. április 28-ra összehívott éves rendes közgyűlésén, illetve a 2023. június 16-i rendkívüli közgyűlésén meghozott határozatok miatti cégszervezeti változásokat a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2023. augusztusában a cégjegyzékbe bejegyezte.

34.

A Társaság 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaság által 2023. június 26. napján a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3.450 darab törzsrészvény eladására vonatkozó szerződéssel kapcsolatban a szerződés kerüljön megszüntetésre oly módon, hogy az eredeti állapot kerüljön helyreállításra és felkérte és felhatalmazta a Társaság vezető tisztségviselőit a fentiek végrehajtására, az azzal kapcsolatos intézkedések megtételére.

Ugyanezen közgyűlés úgy döntött, hogy a Társaságnak a Watereum Invest Zrt.-beli részesedése kerüljön értékesítésre egy, vagy több részletben a Watereum Invest Zrt. részvényeknek a Társaság 2023. félévi időközi beszámolójában szereplő könyv szerinti értékének megfelelő vételáron és felkérte a Társaság vezető tisztségviselőit a fentiek végrehajtására. A közgyűlés továbbá módosította a Társaság alapszabályát és az új egységes szerkezetű alapszabályt elfogadta.

A Társaság 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlése a fentiek mellett úgy döntött, hogy a Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlésén a Társaság alaptőkéjének leszállítására vonatkozó közgyűlési határozatot hatályon kívül helyezi. Emellett a közgyűlés döntött arról is, hogy a Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlésén a Társaság alaptőkéjének leszállítására vonatkozó határozat részeként elfogadott, a Társaság alapszabályának a tőkeleszállítással kapcsolatos módosítása – a tőkeleszállításról szóló közgyűlési döntés hatályon kívül helyezésére tekintettel – nem lép hatályba (lásd 31. pont).

35.

A Társaság a 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. december 15. napján eladott a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3.350 darab törzsrészvényt. A részvények ellenértéke a Watereum Invest Zrt.-nek a Társaság 2023. félévi időközi beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan került meghatározásra. A fenti ügylettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt.-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása 0%-ra csökkent.

36.

A Társaság 2023. december 21. napján bejelentette, hogy a Társaság 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően a Társaság által 2023. június 26. napján a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3.450 darab törzsrészvény eladására vonatkozóan kötött szerződés a 2023. december 21. napján közös megegyezéssel megszüntetésre került azzal, hogy az eredeti állapot kerül helyreállításra. A fenti ügyletre tekintettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt.-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása a mai nappal 45,32%-ra emelkedett.

37.

A Társaság a 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. december 28. napján eladott a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3450 darab törzsrészvényt. A részvények ellenértéke a Watereum Invest Zrt.-nek a Társaság 2023. félévi időközi beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan került meghatározásra. A fenti ügylettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt.-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása 0%-ra csökkent.

1.6. A Társaság könyvvizsgálója, pénzügyi kimutatások közzététele:

UNIKONTO Számvitelkutatási Kft.

székhelye: 1093 Budapest, Fővám tér 8.

cégjegyzékszám: 01-09-073167

kamarai nyilvántartási száma: 001724

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős természetes személy:

Dr. Adorján Csaba Imre

kamarai tagsági száma: 001089

Az éves könyvvizsgálati díj: 4.000.000 Ft + ÁFA. A könyvvizsgáló részére egyéb díj nem került kifizetésre.

A pénzügyi kimutatások elektronikus úton, a Társaság honlapján, a Budapesti Értéktőzsde honlapján és a Céginformációs Szolgálat honlapján is közzétételre kerülnek.

2. Elfogadás, megfelelőségi nyilatkozat és a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapjai

A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése

A pénzügyi kimutatásokat az Igazgatótanács 2024. április 8. napján fogadta el és ebben a formában közzétételre engedélyezte.

Az éves beszámoló azon Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint készült, melyek az Európai Unió (EU) hivatalos lapjában rendeleti formában kihirdetésre és beiktatásra kerültek. Az IFRS-t a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok Bizottság (IFRS IC) által megfogalmazott standardok és értelmezések alkotják.

A pénzügyi kimutatásokhoz kapcsolódó magyarázatok az IFRS előírásain felül, a magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételeket is tartalmazzák.

A pénzügyi kimutatások a 2023. december 31-én kibocsátott és hatályos standardok Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal és IFRS IC értelmezésekkel összhangban készültek. A Társaság az egyedi pénzügyi kimutatásait a magyar számviteli törvény előírásai szerint készítette a 2016. december 31-ével végződő évben és az azt megelőző időszakokban. 2017. december 31-ével végződő év vége volt az első időszak, amikor a Társaság az IFRS szerint készítette az egyedi pénzügyi kimutatásait.

A pénzügyi év megegyezik a naptári évvel. A pénzügyi kimutatások fordulónapja 2023. december 31. A pénzügyi kimutatások adatai ezer forintban kerültek kimutatásra.

A magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételek

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért és az IFRS szerinti pénzügyi kimutatások elkészítéséért felelős Társaság: Maxaldo Könyvelő és Tanácsadó Zrt. (1145 Budapest, Szugló u. 9-15.)

Felelős személy: Vér Krisztina

Regisztrációs szám: 175912 (IFRS specifikáció)

3. A számviteli politikák bemutatása

3.1. A számviteli politikák meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja

3.1.1. A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása

Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről

A Társaság kijelenti, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban készültek. A Társaság e nyilatkozatát felelőssége tudatában tette meg.

A pénzügyi kimutatások tartalma

E pénzügyi kimutatások a Futuraqua csoport, mint konszolidált entitás pénzügyi pozícióját, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. E pénzügyi kimutatásokat konszolidáltnak nevezi a Társaság.

A vállalkozás folytatása

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a Vezetés megítélte a Futuraqua csoporthoz tartozó vállalkozások tevékenység folytatására vonatkozó képességét. A pénzügyi kimutatásokat a vállalkozási tevékenység folytatását feltételezve készítettük el, a vezetésnek nem áll szándékában megszüntetni a vállalkozásokat vagy beszüntetni a tevékenységet. A vezetésnek a mérlegelés során olyan, eseményekkel vagy eltételekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságokról nincs tudomása, amelyek jelentős kétséget támasztanak a Futuraqua csoporthoz tartozó társaságok vállalkozás folytatására vonatkozó képességével kapcsolatban, figyelembe véve a folyamatban lévő hatósági eljárásokat is.

A Csoport nyilatkozatát a vállalkozás folytatásának elvéről a Konszolidált pénzügyi kimutatások 7. fejezete tartalmazza.

A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja, az alkalmazott szabályrendszer és a mögöttes feltételezések, értékelési filozófia

A pénzügyi kimutatások az International Accounting Standard Board (IASB) által megalkotott International Financial Reporting Standard (IFRS) alapján készültek. Az IFRS-eket úgy alkalmazta a Csoport, ahogyan azokat az Európai Unió befogadta.

A Futuraqua csoport menedzsmentje megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül, nincsen olyan közvetlen jel, amely arra utalna, hogy a Csoporthoz tartozó vállalkozások működését a következő éven belül megszünteti vagy lényegesen csökkenti.

A Futuraqua csoport általában a múltbeli bekerülési érték alapján értékeli eszközeit, kivéve azokat a helyzeteket, amelynél az IFRS-ek alapján az adott elemet valós értéken kell értékelni és a Csoport ingatlanjait, amiknél az IAS 16.31 átértékelési modellt alkalmazza a 2022-es üzleti évtől kezdődően.

A Csoport először 2017-ben tett közzé az IFRS-ek alapján készülő konszolidált pénzügyi kimutatásokat. A pénzügyi kimutatások egymással összehasonlíthatóak, azok azonos elvek alapján készültek, kivéve azokat a helyzeteket, ahol a változásokat külön jeleztük. A Csoport a 2022-es évtől kezdődően az ingatlanjait IAS 16 átértékelési modell szerint értékeli. Az ingatlanok esetében az összehasonlíthatóságot a bekerülési érték modell szerinti értékek bemutatása szolgálja a 4.6. és 4.8 pontnál.

3.1.2. Működési szegmensek

A Társaság tőzsdén jegyzett vállalkozás, így az IFRS 8. standard szerint szegmens információk bemutatására köteles.

Akkor lehet működési szegmensenként azonosítani a gazdálkodó egység komponensét, ha az alábbi három feltételt teljesíti (IFRS 8.5):

1. Bevételekkel és ráfordításokkal rendelkező üzleti tevékenységet folytat
2. A tevékenység rendszeresen felül van vizsgálva az adott szegmens döntéshozója által, ez alapján döntéseket hoz a szegmensennel kapcsolatban
3. Különálló pénzügyi információ áll rendelkezésre az adott szegmensennel kapcsolatban

A működési szegmensek megbontása tevékenységek szerint lehetséges. A gazdálkodó egység nem minden része szükségszerűen működési szegmens vagy működési szegmens része.

A korábbi termelő és kereskedelmi tevékenység, amely az ásványvíz kitermelésével, palackozásával, illetve az ásványvíz és üdítőital értékesítésével foglalkozik megszűnt, az Olup Aqua Kft 90 %-os üzletrésének értékesítése miatt (megszűnő tevékenység).

Megmaradt viszont a központi, vagyonkezelési tevékenység. Ez a működési szegmens foglalja magában a Társaság központi tevékenységét, illetve a Watereum Invest Zrt. tevékenységét (korábban leányvállalat, a fordulónapon társult vállalkozás), mely tevékenység a fenti cégek saját vagyonának kezeléséből állt.

A Társaság tevékenységei az IFRS 8 standard értelmében – különös tekintettel a szegmens definíció árbevétel feltételként nevesítő kritériumára – egy szegmensnek tekinthetők.

3.2. A konszolidáláshoz kapcsolódó számviteli politikák

3.2.1. A konszolidáció alapja

A konszolidált pénzügyi kimutatások a Csoport és a Csoport által kontrollált gazdálkodók (a Csoport leányvállalatai) pénzügyi kimutatásait (értékeit) tartalmazzák. A 2014. január 1-jétől kezdődő üzleti évtől a kontroll fogalmát az IFRS 10 standard fogalmazza meg. E standard szerint, a befektető akkor rendelkezik kontrollal a befektetést élvező cég felett, amennyiben jogosult ez utóbbi által megtermelt, változó természetű pozitív hozamra, illetve viseli a negatív hozam következményeit és képes döntéseivel (hatalmával) a működést irányítani, így e hozamokat befolyásolni. Az irányítási képesség, így a kontroll is jogokból fakad.

A kontrollt elsősorban tulajdonosi részesedés, más tulajdonosokkal kötött megállapodás, vagy egyedi piaci helyzet (pl. monopolhelyzet) folytán lehet elérni.

E pénzügyi kimutatásban szereplő vállalkozások felett az anyavállalat a kontrollt, mely a tárgyév végén már nem állt fenn – kivétel nélkül – tulajdonosi részesedése folytán érte el.

Az év folyamán megszerzett, illetve eladott leányvállalatok bevételeit, illetve ráfordításait a konszolidált átfogó eredménykimutatás tartalmazza a megszerzés tényleges dátumától az eladás tényleges dátumáig.

A leányvállalatok teljes átfogó eredménye a Csoport és a nem kontrolláló részesedések tulajdonosait illetik meg. Az átfogó eredmény összegét akkor is hozzá kell rendeli a nem kontrolláló érdekeltséghez, ha az negatív lesz.

Szükség esetén a leányvállalatok pénzügyi kimutatásai módosításra kerülnek, annak érdekében, hogy számviteli politikáik megfeleljenek a Csoport többi tagja által alkalmazott számviteli politikáknak.

A konszolidáció időpontjában teljeskörűen kiszűrésre kerülnek a csoporton belüli tranzakciók, egyenlegek, bevételek és ráfordítások, akkor is, ha a létrejövő eredmény egy eszköz értékében jelenik meg.

Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai

A FuturAqua Csoport funkcionális pénzneme a forint, minden egyes tagvállalata forintban vezeti a könyveit. Az anyavállalat pénznemére történő átváltás során ezért devizaárfolyam-különbözet nem keletkezett.

A konszolidációs körbe tartozó vállalatok exporttevékenységet nem végeztek, ilyen tevékenység, vagy devizában felvett bankhitelek esetén funkcionális pénznemre váltásból származó árfolyam-különbözetek elszámolásra kerülnének (IAS 21).

A konszolidált pénzügyi kimutatás készítésének alapjai

A FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság és a tárgyévben a konszolidációs körből kikerült leányvállalatai, az Olup Aqua Kft. és a Watereum Invest Zrt. (az anyavállalat és a konszolidációs körből kikerült leányvállalatok együtt: FuturAqua Csoport) könyveiket a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elvek szerint vezetik és készítik el éves beszámolóikat. A FuturAqua Nyrt. mint tőzsdére bevezetett társaság az Európai Parlament és Tanács 1606/2002 EK rendelet 4. cikke és a számvitelről szóló törvény 10. § (2) bekezdése alapján 2011-től (a tőkepiaci bevezetés évétől) a nemzetközi számviteli standardoknak (IFRS) megfelelően összeállított összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére kötelezett.

A mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatások elsősorban a tőzsdei cégekre vonatkozó előírások miatt lettek összeállítva, ezért olyan átsorolásokat és módosításokat tartalmaznak, amelyek következtében megfelelnek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak (IFRS).

A konszolidált pénzügyi kimutatások az Európai Unió (EU) által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szerint készültek és a pénzügyi adatokat magyar forintban tartalmazzák.

A pénzügyi kimutatások a bekerülési elv alapján és a vállalkozás folytatásának elve figyelembevételével készültek.

Az elmúlt időszakban hatályba lépett, az IASB és IFRIC által kibocsátott standardokban és értelmezésekben megtalálható előírásokat a FuturAqua Csoport és az anyavállalat Nyrt. a 2022-es üzleti évről szóló konszolidált pénzügyi kimutatásaiban figyelembe vette. Ezen módosítások és új standardok alkalmazása nem volt hatással a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira.

A leányvállalatok konszolidációba történő bevonására könyv szerinti értéken került sor, tekintettel arra, hogy az eszközök és források természete miatt ezek az értékek azonosak a piaci értékekkel.

Az IFRS szerint elkészített konszolidált pénzügyi kimutatások

Az Európai Parlament és a Tanács 1606/2002/EK rendelete a tőkepiac hatékony működésének megteremtése érdekében előírta, hogy a nyilvánosan működő társaságok összevont (konszolidált) éves beszámolójukat a 2005. január 1-jén, vagy az azt követően kezdődő üzleti évről a Nemzetközi Számviteli Standardok szerint állítsák össze. A FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2011. február 23-án alakult, részvényeit 2011. november 28-án vezették be a Budapesti Értéktőzsdére. Ezért konszolidált beszámoló-készítési kötelezettségének az Európai Unió hivatalos lapjában rendeleti formában kihirdetett Nemzetközi Számviteli Standardoknak megfelelően állítja össze összevont (konszolidált) éves beszámolóját.

Konzolidáció

A FuturAqua Nyrt.-nek az IAS 1 szerinti pénzügyi kimutatásait az IAS 27 Konzolidált és egyedi pénzügyi kimutatások (2013. január 1-jétől IFRS 10 Konzolidált kimutatások) előírásai alapján kell elkészítenie. Ezek alapján meg kell állapítania, hogy melyek azok a másik gazdálkodók, amelyek leányvállalatnak minősülnek.

Ennek keretében a FuturAqua Nyrt. minden üzleti évben vizsgálja, hogy

- a befektetés tárgyát képező gazdálkodót tulajdoni hányada alapján irányítja-e,
- megilleti-e a befektetésből származó változó hozamokhoz való jog,
- a befektetés tárgyát képező gazdálkodó feletti ellenőrzési joga fennáll-e.

Fentiek alapján a FuturAqua Nyrt.-nek nincsenek leányvállalatai 2023.12.31-én.

Az Olup Aqua Kft. és a Watereum Invest Zrt. 2023. június 26. napján szűnt meg a Társaság leányvállalata lenni.

ALKALMAZOTT ÉRTÉKELÉSI ELJÁRÁSOK

1. A konszolidált pénzügyi kimutatásainkban a konszolidációba bevont vállalatok vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét úgy kell bemutatni, mintha ezek a vállalatok egyetlen vállalatként működnének. Ennek érdekében az összevont (konszolidált) éves beszámolóban az eszközök és források, a bevételek és ráfordítások, a nyereség és a veszteség értékéből – az anyavállalat és a hozzá tartozó leányvállalatok, illetve az utóbbiak egymás közötti kapcsolataiból adódó – a halmozódásokat ki kell szűrni.

2. A FuturAqua Csoport gazdálkodási célkitűzése, hogy a tulajdonosok által rendelkezésre bocsátott vagyon hosszú távon gazdaságosan működjön. Az anyavállalat és a konszolidálásba bevont leányvállalatok könyvvezetésük és beszámolójuk elkészítése során abból indultak ki, hogy a belátható jövőben is fenn akarják tartani működésüket, folytatni akarják tevékenységüket.

3. A nemzetközi számviteli standardokkal (IFRS) összhangban történő bemutatás érdekében a magyar törvényes előírások szerinti kimutatások megfelelő módosítását, átsorolását, bizonyos tárgyi eszközök (ingatlanok) vonatkozásában átértékelését el kell végezni.

3.2.2. A nem kontrolláló érdekeltség

A konszolidált pénzügyi kimutatásokban ezen leányvállalat nettó eszközeit (eszközeit és kötelezettségeit) az anyavállalat teljes egészében megjeleníti. A konszolidált saját tőkének azonban csak a megszerzés utáni és csoportra jutó részét jeleníti meg anyavállalatra jutó saját tőkeként a Csoport.

A leányvállalati nettó eszközök nem kontrolláló részesedésre jutó értékét (ideértve az akvizíciókor meglévő, az akvizíció után keletkező és az akvizíciós valós érték módosítások hatásait is) elkülönítve egyetlen soron jeleníti meg a Csoport nem kontrolláló érdekeltség néven. A nem kontrolláló érdekeltség a saját tőke – nem anyavállalat tulajdonosaira jutó –

része. A nem kontrolláló érdekeltséget a Csoport a nettó eszközök arányában jeleníti meg (könyv szerinti értéken) az egyes fordulónapokon, azt nem értékeli valós értékre az egyes üzleti évek végén.

Abban az esetben, ha egy korábban megszerzett leányvállalatbeli részesedés megváltozik, de az a tranzakció után is leányvállalatnak minősül, a megszerzett nettó eszköz és a fizetett ellenérték közötti különbözetet a saját tőke növekedéseként vagy csökkenéseként kezeli a Csoport (goodwill vagy negatív goodwill már ezen nem keletkezik).

3.2.3. A konszolidáció szabályai

Az üzleti kombinációk kezelése

Üzleti kombinációnak minősül az a helyzet, amikor a Csoport egy új társaság fölött kontrollt szerez és az akvizíció célja a felvásárolt üzleti tevékenységének a megszerzése volt és nem csak a felvásárolt gazdálkodó eszközeinek megszerzésére irányult a tranzakció. Amennyiben nem egyértelműen eldönthető a kérdés, a Csoport 2020-tól alkalmazza az IFRS 3.B7A-C-ben foglalt eszköz koncentrációs tesztet. Amennyiben a koncentrációs teszt teljesül, az ügyletet eszköz akvizícióként (assetdeal) kell elszámolni. A kontroll megszerzését attól a naptól kell megállapítani, amely nappal a leányvállalattá minősítéshez szükséges bármely helyzet teljesült.

Az üzleti kombináció napjára meg kell határozni a goodwill/negatív goodwill értékét. Ez a részesedésért átadott eszközök valós értékének (ellenérték) és a megszerzett nettó eszközök valós értékének különbözete (arányosan). Az ellenérték meghatározása során a korábbi részesedés értékét figyelembe kell venni.

Az ellenértékbe bele kell számítani:

- a megfizetett vagy járó pénzt;
- a kombináció kapcsán a felvásárló által kibocsátott részvények valós értékét (a valós érték a kibocsátás napján érvényes részvényárból származtatandó);
- az átadott egyéb eszközök valós értékét (csökkentve az esetleg átadott kötelezettségekkel);
- a függő ellenértékek valós értékét, vagyis az ellenértéknek azt a részét, amelyet bizonyos jövőbeli események bekövetkezésekor (be nem következésekor) kell átadni vagy jár vissza.

Amennyiben a függő ellenérték becsült értékétől a ténylegesen átadott (visszkapott) érték eltér, akkor ezt a különbözetet az eredmény terhére vagy javára számolja el a Csoport abban az időszakban, amikor a különbözet értéke számíthatóvá vált.

Megszerzett nettó eszközök meghatározása

Az üzleti kombináció keretében megszerzett eszközöket és kötelezettségeket az üzleti kombináció napján érvényes valós értéken kell értékelni. Az értékelés során fel kell venni a mérlegbe azokat az eszközöket és kötelezettségeket is, amelyek nem szerepelnek a felvásárolt gazdálkodó egyedi pénzügyi kimutatásaiban, de a megjelenítésüket a

standardok előírják. Különösen ide tartoznak a felvásárolt gazdálkodónál meglévő belső előállítású immateriális eszközök, illetve a kötelezettségek között meg kell jeleníteni – valós értéken – azokat a függő kötelezettségeket, amelyek a felvásároltat terhelték az üzleti kombináció napján, függetlenül attól, hogy az IAS 37 szerint ezek nem jeleníthetők meg kötelezettségként az egyedi pénzügyi kimutatásokban.

Goodwill

Azt az értéket, amely az üzleti kombináció során megszerzett leányvállalatért adott ellenérték és a leányvállalat megszerzés kori nettó eszköz értékének különbségéből adódik goodwillként azonosítható és mutatható be a Csoport eszközei között, ha a különbség pozitív előjelű.

A negatív különbséget az eredmény javára kell elszámolni, mint a Csoport szempontjából előnyös vételen elért eredményt. A nyereséget a felvásárlóhoz kell rendelni.

Goodwill csak akkor keletkezhet, amikor a kontroll megszerzésre kerül, a későbbi tranzakciók a tőkében kerülnek elszámolásra.

Az értékelési időszak

Ha egy üzleti kombináció kezdeti elszámolása nem teljes annak a beszámolási időszaknak a végén, amelynek során a kombináció történt, a felvásárlónak saját pénzügyi kimutatásaiban ideiglenes összegeket kell szerepeltetnie azokra a tételekre, amelyekre az elszámolás nem teljes.

Az értékelési időszak folyamán a felvásárlónak visszamenőlegesen módosítania kell – az akvizíció időpontjára vonatkozóan – a megjelenített ideiglenes összegeket, hogy tükrözze az akvizíció időpontjában fennálló tényekre és körülményekre vonatkozó új információkat, amelyek – amennyiben ismertek lettek volna – hatással lettek volna az abban az időpontban megjelenített összegek értékelésére.

Az értékelési időszak folyamán a felvásárlónak meg kell jelenítenie további eszközöket vagy kötelezettségeket is, ha az akvizíció időpontjában fennálló tényekre és körülményekre vonatkozó új információkat szerzett be, amelyek – amennyiben ismertek lettek volna – azoknak az eszközöknek és kötelezettségeknek abban az időpontban történő megjelenítését eredményezték volna.

Az értékelési időszak véget ér, amint a felvásárló megkapja az akvizíció időpontjában fennálló tényekre és körülményekre vonatkozó, általa keresett információkat vagy megtudja, hogy további információ nem szerezhető be.

Az értékelési időszak nem haladhatja meg az akvizíció időpontjától számított egy évet.

Eszköz vétel kezelése (asset deal)

Abban a helyzetben, ha eszköz vételt valósít meg egy akvizíció, goodwillt nem keletkezik, hanem a fizetség és a nettó eszközök közötti különbséget meg kell kísérelni

hozzárendelni a nettó eszközökhöz, figyelve az esetleges halasztott adó hatásra. Egyebekben az akvizíciós számvitel szabályait kell megfelelően alkalmazni.

3.2.4. Más gazdálkodó egységben lévő érdekeltségek miatti közzétételek

A Csoportnak a fordulónapon már nincsenek leányvállalatai, azok a tárgyév során a konszolidációs körből kikerültek.

A Csoportnak egyik vállalkozása kapcsán sem kell szembenéznie olyan korlátozással, amely a nettó eszközökhöz, az eredményhez vagy a cash flowhoz való hozzáférést érintené.

A Csoportnak nincsenek olyan konszolidált vagy nem konszolidált érdekeltségei, amelyben a kontrollt nem a szavazati jogok alapján lehet megállapítani vagy ahol a szavazati jogok nem a kontrollhoz vezető releváns tevékenységek irányítására szolgálnak (strukturált gazdálkodók).

A Csoport egyik tagja sem minősül befektetési társaságnak vagy ilyenben nem részesedik. Az összes vállalkozás közzéteszi különálló pénzügyi kimutatásait a reá vonatkozó jog szerint.

3.2.5. A pénzügyi kimutatások prezentálása

A Futuraqua csoport konszolidált pénzügyi kimutatásokat tesz közzé (továbbiakban: pénzügyi kimutatások). A Csoport pénzügyi kimutatásai a következőket foglalja magában (részek):

- konszolidált mérleg;
- konszolidált átfogó eredmény kimutatás;
- konszolidált saját tőke-változás kimutatás;
- konszolidált cash-flow kimutatás;
- kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatásokhoz.

A Csoport úgy döntött, hogy az átfogó eredmény kimutatást egy konszolidált kimutatásban szerepelteti, úgy, hogy az egyéb átfogó eredményhez kapcsolódó tételeket azonos kimutatásban, az időszak nettó nyeresége (vesztesége) után jogcímenként jeleníti meg.

Egyéb átfogó eredménynek tekintjük azokat a tételeket, amelyek a nettó eszközöket (vagyis az eszközök és kötelezettségek különbségét) növelik vagy csökkentik és ezt a csökkenést sem eszközzel, sem kötelezettséggel, sem az eredménnyel szemben nem szabad elszámolni, hanem – az egyéb átfogó eredményen keresztül – közvetlenül a saját tőke egy elemét változtatják a csoport tágran értelmezett teljesítményével összefüggésben. Nem minősül – többek között – egyéb átfogó eredménynek az a tőke tranzakció, amely a rendelkezésre bocsátott tőkét változtatja meg, illetve azok a tranzakciók sem, amelyeket a csoport a tulajdonossal, tulajdonosi minőségében végez.

3.2.6. A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések

A Futuraqua csoport az IFRS szerinti teljes konszolidált pénzügyi kimutatását legutóbbi alkalommal (e kimutatást megelőzően) a 2022-es üzleti évre készítette el, a 2021-es összehasonlító adatokkal. A pénzügyi kimutatásokat a tőzsdei jelenlét által megkövetelt transzparencia és összehasonlíthatóság jegyében készítette el a Csoport.

A konszolidált pénzügyi kimutatásokat magyar forintban teszi közzé a Csoport. Ez a prezentálás pénzneme. A konszolidált pénzügyi kimutatások egy naptári évet fognak át. A konszolidált pénzügyi kimutatások fordulónapja minden évben a naptári év utolsó napja, december 31. A csoport a tőzsdei előírásoknak megfelelően félévente tesz közzé pénzügyi adatokat. Az évközi pénzügyi kimutatásokra az IAS 34 szabályait kell alkalmazni, azok nem tartalmazzák minden IAS 1 által megkövetelt közzétételt, illetve az adatokat tömörített formában tartalmazzák. Az évközi pénzügyi kimutatásokat nem kellett auditálni.

A konszolidált pénzügyi kimutatások egy összehasonlító adatot tartalmazzák, kivéve, ha egy időszakot újra meg kell állapítani vagy számviteli politikát kellett változtatni. Ebben a helyzetben bemutatjuk az összehasonlító időszak nyitó mérlegértékeit is.

Abban a helyzetben, ha a prezentálás érdekében szükségessé válik az, hogy egy tételt átsoroljanak egy másik kategóriába (például új pénzügyi kimutatás sor miatt), akkor az előző évi adatokat úgy korigálja a csoport, hogy az összehasonlíthatóság megvalósuljon. Átsorolásokra nem került sor sem a tárgyévben, sem az azt megelőző időszakban.

A Csoport a működési szegmensekkel kapcsolatos adatokat csak a konszolidált pénzügyi kimutatásokban teszi közzé. Ugyanígy az EPS mutatót is csak a konszolidált pénzügyi kimutatások tartalmazzák.

A pénzügyi kimutatások közzétételéről az anyavállalat menedzsmentje gondoskodik, a vonatkozó szabályok (jogszabályok, tőzsdei rend) szerint.

3.3. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

A bevételeket akkor kell elszámolni, ha azokat a Csoport realizálta.

Árbevétel

A Csoport árbevételeit akkor számolja el, ha a teljesítési kötelek – amelyek a szerződésből fakadnak – teljesítésre kerültek a vevők részére. Az elszámolás során a Csoport az IFRS 15 öt lépés modelljét követi.

A Csoport egy meglehetősen komplex ügylete az értékesített vízvételzési jog, amelyet tokenizált. Ez azt jelenti, hogy maga a jogosultság átadásra került a víz átvételére, amelyet a későbbiekben a token vevője leihívhat. A token vevője előre fizet és a kapott vételár nem visszatéríthető. A Csoport megítélése szerint két teljesítési kötelek (PO)

került átadásra. Egyfelől egy jogosultságot ruháztak át, másfelől pedig magának a kitermelt víznek a tulajdonjogát.

A Csoport által átadott jog és a vízzel kapcsolatos átadás is folyamatosan teljesített PO-nak minősül a Vezetés álláspontja szerint, a vissza nem térítendő díj fel nem használt része pedig a ki nem használt szolgáltatások mintájára számolandó el.

Az előre megfizetett összeget azonban majd akkor kell elszámolni, amikor az abból származó hasznokat átruházzák a vevőkre. Amíg ez nem történik meg, az átvett összeget halasztott bevételként kell megjeleníteni a mérlegben, ha a lejáratát nem lehet egyértelműen bizonyítani, akkor rövid lejáratú tételként.

A Csoport álláspontja szerint ez a tranzakció újszerű és nem igazán azonosítható példa az alkalmazására. Ezért a becslés készíteni – mivel nincs releváns tapasztalat – az átruházás mintázatára, így annak megállapítására sem tud megbízhatóan sor kerülni, hogy a ténylegesen felhasznált kitermelési egységek mekkora hányadát adták már át. Ezért az árbevételnél előfordulhat, hogy olyan a Csoport később kénytelen lesz jelentős összegű visszafordítást eszközölni, ha becslés alapján árbevételt számol el. Az árbevétel e behatároltsága („constrained”) miatt a Csoport egyelőre nem jeleníti meg árbevételt, azt majd akkor fog, ha a tényleges lehívás megtörténik vagy már szilárd alapokon nyugvó becslés készíthető.

Az árbevételbe a Csoport kizárólag a főtevékenységből származó közvetlen hozamokat sorolja. Az eseti tevékenységek ellenértékeit a Csoport az egyéb tételek között jeleníti meg.

A működéshez kapcsolódó ráfordítások

A ráfordításokat a Csoport fajtánként (költségnemenként) bontja. Az egyes költségnemek tartama az elnevezésükből következik, bonyolult besorolási kérdéssel nem szembesült a Csoport.

Egyéb bevételek, egyéb ráfordítások

Az egyéb bevételek között jeleníti meg a Csoport az árbevételként nem besorolható értékesítések ellenértékét és minden olyan bevételt, amelyet nem lehet pénzügyi bevételnek vagy az egyéb átfogó eredményt növelő témának tekinteni. Az egyéb ráfordítások azok a ráfordítások, amelyek a működéshez közvetve kapcsolódnak és nem minősülnek pénzügyi ráfordításnak vagy nem az egyéb átfogó eredményt csökkentik. Az egyéb bevételeket és az egyéb ráfordításokat bruttó módon jeleníti meg a Csoport az eredmény kimutatásában.

Pénzügyi bevételek és ráfordítások

A kamatbevételeket pénzügyi bevételként kell kimutatni. A kamatbevételeket időarányosan kell elszámolni. A kamatráfordításokat az effektív kamatláb módszer segítségével kell kiszámítani és a pénzügyi ráfordítások kategóriába sorolni. A Csoport a devizás tételek árfolyam különbözetét (ha az IAS 21 Átváltási árfolyamok hatásai standard alapján nem az egyéb átfogó eredmény része) a pénzügyi eredményben jeleníti meg. A pénzügyi eredményt az eredménykimutatásban nettósítva állítja be a Csoport.

Nettósítás

A Csoport a pénzügyi kimutatásokban – az IFRS tételes előírásain túlmenően – akkor jeleníti meg egy tranzakció hatását nettó módon, ha a tranzakció természete az ilyen kimutatást megköveteli és az üzleti tevékenység szempontjából az adott tétel nem releváns (pl. használt eszköz értékesítés az üzleti tevékenységen kívül).

3.4. A mérleghez kapcsolódó számviteli politikák, az eszközök és kötelezettségek megjelenítése és értékelése

A Csoport a mérleg elkészítésekor úgy döntött, hogy a likviditási sorrend szerinti bemutatást választja, azzal, hogy e sorrenden belül megkülönbözteti a hosszú és a rövid lejáratú tételeket (így külön nem szükséges e bontást már megadnia).

Ingatlanok, illetve gépek és berendezések

Az ingatlanok, gépek és berendezések közé a Csoport csak olyan eszközöket sorol, amelyek szolgáltatási célt vagy adminisztratív célt látnak el és használatba vételüket követően legalább egy évig hasznosítják az eszközt.

Az eszköz kezdeti könyv szerinti értékébe tartozik minden olyan tétel, amely az adott eszköz megvásárlásához vagy létrehozásához kapcsolódik, hozzávéve a hitelfelvételi költségeket (lásd részletesen: hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos számviteli politika).

A Csoport nem rendelkezik egy olyan eszközzel sem, amelyet élettartamának végén (vagy ha már nem szükséges az adott eszköz, azt eladják, vagy már nem használják) el kell távolítani vagy le kell bontani.

A Csoport komponens megközelítést alkalmazza, vagyis elsősorban az ingatlan esetében különválasztja a fizikailag egységes eszközön belüli azonos hasznos élettartamú főbb részeket.

A tárgyi eszközöket a bekerülési érték modell szabályai szerint kell értékelni a bekerülést követően (kezdeti érték, csökkentve a halmozott értékcsökkenéssel és a halmozott értékvesztéssel), kivéve az ingatlanok esetében, amiknél az átértékelési modellt alkalmazza a Társaság a 2022-es üzleti évtől kezdődően.

Az ingatlanok tekintetében a Csoport az átértékelési modellt alkalmazza, melynek keretében az eszközöket valós értéken értékeli. (A valós érték csak akkor állapítható meg, ha az eszköz értéke az átértékelés időpontjában megbízhatóan mérhető). A követő értékelésnél mindig az egyéb átfogó jövedelemmel szemben kell elvégezni az átértékelést, amelynek így a halasztott adóra is hatása lesz. Az átértékelés nettó módon történik, melynek lényege, hogy átértékelés előtt az eszköz „nettósításra” kerül (tehát összevezetésre kerül az eddig elszámolt amortizációja a bruttó értékével), és erre kerül ráterhelésre az átértékelési különbözet. Az így keletkező átértékelési különbözetet az egyéb átfogó eredményben kell megjeleníteni és saját tőkében külön soron kell halmozni „átértékelési tartalék” névvel. A keletkezett átértékelési többletet az eszköz kivezetésekor át kell vezetni eredménytartalékba.

Az értékcsökkenthető összeg a kezdeti bekerülési érték, csökkentve a maradványértékkel. A maradványértéket akkor kell meghatározni, ha annak összege jelentős. A maradványérték az eszköz használatból való kivonása után realizálható bevétellel egyezik meg, csökkentve az értékesítési költségekkel. Az értékcsökkenést az értékcsökkenthető összegre vetítve kell megállapítani, komponensenként. A Csoport ezen eszközök esetén lineáris értékcsökkenési módszerrel számol.

A következő értékcsökkenési kulcsokat alkalmazza eszközeire:

– Földterület	nem értékcsökkenthető
– Ingatlanok	1-5%
– Számítástechnikai berendezések	20-33%
– Gépek, berendezések	14,5%

Az eszközök hasznos élettartamát elemenként felül kell vizsgálni és megállapítani, hogy a hátralévő hasznos élettartam alatt az eszköz hasznosítható-e, illetve a maradványérték reális-e. Ha nem, akkor az értékcsökkenthető összeget, illetve a maradványértéket a jövőre nézve módosítani kell.

A tárgyi eszköz értékét növelik azok a nagyobb (érdemi kiadást jelentő) javítási munkák, amelyek ugyan rendszeresen, de nem évente merülnek fel. Ezeket a munkákat az adott eszköz egy komponensének tekinteni a Csoport.

Egy tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevételt egyéb tételként kell megjeleníteni, amelyből le kell vonni az eszköz fennmaradó könyv szerinti értékét. A tárgyi eszköz selejtezéséből származó ráfordítást is az egyéb tételek között kell kimutatni. Ebben az esetben nem keletkezik bevétel, csak ráfordítás.

Immateriális eszközök

A Csoport az immateriális eszközök közül megállapítja, hogy léteznek-e olyanok, amelyek határozatlan élettartamúak.

A Csoport nem végez kutatási tevékenységet, nem állít elő szoftvert vagy egyéb immateriális eszközt, amely megfelelné a megjelenítési követelményeknek. Ennek következtében jelenleg belső előállítású immateriális javakat nem mutat ki a Csoport és nem határoz meg rájuk számviteli politikát. Az immateriális javak kezdeti értékének meghatározása a tárgyi eszközöknél leírt módon történik. A határozatlan élettartamú immateriális javakat értékcsökkenteni nem szabad, ehelyett minden időszakban (vagy amikor jelzés van azonnal) értékvesztési teszt alá kell őket vonni (lásd értékvesztések).

A többi immateriális eszköz kapcsán figyelembe kell venni, hogy van-e olyan szerződéses időtartam, amely korlátozza e jog felhasználhatóságát. Ebben a helyzetben az értékcsökkenési időszak nem lehet hosszabb, mint ez az időszak, azonban rövidebb lehet. Alaphelyzetben a szerződéses időszakot kell elfogadni a hasznos élettartamnak.

A szoftvereknél és a hasonló immateriális eszközöknél 20-33% amortizációs kulcsot kell alkalmazni.

Az immateriális eszközök bekerülést követő értékelésére egységesen a költségmodellt kell alkalmazni. Az immateriális eszközök maradványértékét – ellenkező bizonyításig – nullának kell tekinteni.

Lízingek

2019-től a lízingeket a Csoport a mérlegében megjeleníti (a korábbi operatív és pénzügyi lízing kategória eltűnik a lízingbevevőnél). Egyfelől egy eszköz – úgynevezett használati jog eszköz (ROU) – kerül felvételre, másfelől egy kötelezettség, amely a lízingdíj kifizetésére vonatkozó kötelezettséget jelent.

A Csoport a lízing keretében hasznosított eszközeit használati jog eszközként mutatja ki a mérlegben. A használati jog eszközeit a költségmodell szerint értékeli, az értékcsökkenés elszámolása során elsősorban a szerződéses időtartamból indul ki. A használati jog eszközöket a Csoport az IAS 36 szabályai szerint teszteli értékvesztésre. A használati jog eszközöket a gazdálkodó azzal az eszközcsoporttal együtt mutatja ki, amelybe a mögöttes eszköz tartozik. A használati jog eszközöket a kiegészítő megjegyzésekben különíti el.

Másfelől a Csoport a lízingekkel kapcsolatos fizetési kötelezettségeit jeleníti meg. Ez a fizetett díjak jelenértéke, akként, hogy a jelenérték számolás során a lízing implicit kamatlábalával vagy inkrementális kamatlábal számol. Mivel a Csoportnak nincsenek jelentős lízingjei és az implicit kamatláb nem volt ésszerű erőfeszítések árán elérhető, így az inkrementális kamatlábal számolt.

Hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos politika

Az IAS 23 szabályainak megfelelően a gazdálkodó egység aktiválja a hitelfelvétel költségeit, ha minősített eszközhöz hasznosítja a hitelt. A dedikált hitelek esetében (ha egy konkrét célhoz rendelik a hitelt), a hitel effektív kamatlábának segítségével kell meghatározni az aktiválandó összeget. Általános célú hitelek esetében az aktiválási rátát meg kell állapítani. Az aktiválási ráta az általános célú hitelek effektív kamatlábának a kifizetés ideje óta eltelt idővel, vagy ha az később van, akkor az aktiválás megkezdésének ideje óta eltelt idővel és a kifizetés összegével súlyozott átlaga.

A következő esetekben kell egy eszközt (projektet) minősített eszköznek (projektnek) tekinteni:

- ha beruházási szerződésről van szó (amely hosszabb, mint hat hónap);
- ha olyan eszközről van szó, amelynek megépítése, elkészítése vagy átalakítása tovább tart, mint fél év (függetlenül attól, hogy a Csoport vagy külső felek hozzák létre az eszközt).

A megítélés során nem számít, hogy az adott eszköznek mekkora az értéke.

A hitelfelvételi költségek aktiválását akkor kell megkezdni, ha az eszköz megszerzésére, a projekt megvalósítására visszavonhatatlan elkötelezettség van vagy az valószínűsíthető. Egy eszköz esetében ez, az az időpont, amikor az eszközzel kapcsolatos kiadások felmerülnek, illetve egy projekt esetében a fizikai munkálatok megkezdése, vagy ha a tervezési munkát is a Csoport végzi, akkor az engedélyezési eljárás alá vont terv elkészítésének a megkezdése.

Fel kell függeszteni a hitelfelvételi költségek aktiválását, ha a munkálatok a technológiailag indokolt időnél hosszabb időre félbeszakadnak.

Be kell fejezni a hitelfelvételi költségek aktiválását, ha az eszköz elkészült, a projekttel kapcsolatos (fizikai) munkálatokat befejezték, vagy ha az korábban van, a projekt kapcsán létrehozott eszköz használatban van, használatát engedélyezték.

Állami támogatások elszámolása

A támogatásokat – fő szabály szerint – bevételként számolja el a Csoport. A bevételt el kell osztani azokra az időszakokra, amely idő alatt az eszköz használatára sor kerül. Az eredmény javára ki nem mutatható rész a kötelezettségek között kerül megjelenítésre, mint halasztott bevétel. Az eredmény javára elszámolandó tételt – ha megvalósítható – levonják a kapcsolódó ráfordításból.

Amennyiben egy támogatás a ráfordításokhoz kapcsolódik, akkor azt elsősorban a ráfordítások csökkentésével számolják el, ha ez nem lehetséges egyéb bevételként jelenítik meg.

A támogatásokat akkor szabad elszámolni,

- ha lényegében biztos, hogy a támogatáshoz kötött feltételeket a Csoport teljesíti, és
- bizonyos, hogy megkapják a támogatást.

Ha a támogatást utólag vissza kell fizetni, akkor ennek világossá válásakor kötelezettséget kell kimutatni, az eszköz értékének vagy a költség növelésével.

A Csoport az ingyenesen kapott eszközöket – összhangban a fenti elvvel – kimutatja eszközei között akként, hogy az eszközzel szemben egy halasztott bevételt (kötelezettséget) vesz föl (az államtól térítés nélkül kapott kibocsátási kvóták így az eszközök között valós értékükön szerepelnek). A Csoport jelenleg nem mutat ki állami támogatással kapcsolatos tételeket.

Értékesítési céllal tartott eszközök

Értékesítésre tartott eszközök közé kell sorolni azokat a befektetett eszközöket, amelyek értéke már nem folyamatos használat, hanem egy közeli értékesítési tranzakció keretében térül majd meg. Értékesítési céllal tartottak azok az úgynevezett elidegenítési Csoportok is, amelyek olyan eszközöket és hozzájuk szorosan kapcsolódó kötelezettségeket tartalmaznak, amelyektől a későbbiekben egy tranzakció keretében válnak meg várhatóan (pl. egy értékesítésre szánt leányvállalat).

E besorolás akkor alkalmazható, ha nagyon valószínű, hogy a szóban forgó értékesítés a minősítéstől számított egy éven belül megtörténik és az eszköz vagy a Csoport jelenlegi formájában készen is áll az értékesítésre, az értékesítés érdekében szükséges tevékenységek folynak és az eszközt, elidegenítési Csoportot ésszerű áron kínálják.

A Csoportnak jelenleg nincs értékesítési céllal tartott eszköze.

Befektetések más vállalkozásokban

A konszolidációs kör – korábbi fejezetekben részletesen ismertetett – változásaira tekintettel a Társaság a fordulónapon már sem leányvállalatokkal, sem társult vállalkozásokkal nem rendelkezik. Az Olup Aqua Kft-ben fennálló 10 százalékos részesedését a tőkeinstrumentumok között mutatja ki a pénzügyi kimutatásokban és azokat az IFRS 9 sztenderd előírásai szerint az egyéb átfogó eredménnyel (OCI) szemben valós értéken értékeli.

Készletek

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül a kisebbiken kell megjeleníteni a pénzügyi kimutatásokban. A Csoport a készlet záró értékét az átlagos bekerülési költség alapján határozza meg és minden olyan költséget hozzászámít a készlet értékéhez, amely a készlet szándékolt módú és helyen történő hasznosítása megkövetel.

Pénzügyi instrumentumok kívüli eszközök értékvesztésének elszámolása, CGU-k azonosítása

A Csoport eszközeit értékvesztés szempontjából minden évben teszteli. A tesztelés két lépésből áll. Első lépésként megvizsgálja, hogy vannak-e olyan jelek, amelyek arra utalnak, hogy az adott eszközök értékvesztettek.

A következő jelek utalhatnak arra, hogy egy adott eszköz értékvesztett:

- sérülés;
- bevételek visszaesése;
- piaci viszonyok kedvezőtlen változása, a kereslet visszaesése;
- piaci kamatlábak emelkedése.

Abban a helyzetben, ha jel mutatkozik arra, hogy egy eszköz értékvesztett, akkor második lépésként el kell végezni azt a számítást, amely segítségével megállapítható az eszköz megtérülő értéke. A megtérülő érték az eszköz értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke és a folyamatos használatból származó cash-flow jelenértéke közül a nagyobbik. Az értékesítési költségeket – pontosabb becslések hiányában – 8%-ban kell megállapítani, a korábbi tapasztalatok átlagából kiindulva.

Ha nem lehet megállapítani egy eszközcsoport használati értékét, mert önállóan nem termel cash-flowt (nem hasznosítható), akkor a tesztelést pénztermelő egységre nézve (CGU) kell elszámolni.

Amennyiben a használati értéket csak CGU-ra nézve lehetett megállapítani és értékvesztést kellett elszámolni, az értékvesztést a következők szerint kell felosztani:

- elsőként a sérült eszközöket kell csökkenteni;
- második lépésként a goodwillt kell csökkenteni;
- harmadik lépésként a tárgyi eszközökre és az immateriális eszközökre kell felosztani a fennmaradó értékvesztést az értékvesztés előtti könyv szerinti értékük arányában.

Egyik eszköz értéke sem csökkenhet az egyedi értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke alá.

Céltartalék

Céltartalékként csak olyan meglévő kötelezettséget szabad megjeleníteni, amely múltbéli eseményen alapszik, csak összege és ütemezése bizonytalan. Nem lehet olyan kötelezettségre céltartalékot elszámolni, amely nem jelenben fennálló jogi vagy vélelmezett kötelelemmel függ össze.

Ha egy kötelezettség létezése nem dönthető el egyértelműen, akkor csak abban az esetben szabad céltartalékot megjeleníteni, ha inkább valószínű a céltartalék létezése, mint nem (valószínű kötelelem). Amennyiben ennél kisebb a valószínűség, akkor függő kötelezettséget kell közzétenni (lehetséges kötelelem). Ezt a mérlegben megjeleníteni nem szabad, hanem a kiegészítő megjegyzésekben kell bemutatni az alakulását.

A céltartalékokat a kötelezettségek között kell szerepeltetni és föl kell osztani hosszú és rövid távú kötelezettségekre. Ha a pénz időértéke egy céltartalék kapcsán jelentősnek minősül (mert azt sokára kell megfizetni), akkor a várható cash-flowkat diszkontálni kell. A pénz időértékét akkor kell jelentősnek tekinteni, ha éven túl jelentkeznek cash-flowk.

A céltartalékok között jellemzően a következő témák szerepelnek:

- peres ügyek kapcsán fizetendő kártérítések;
- kártalanítás, kompenzáció megállapodás alapján;
- eszköz leszerelési kötelezettségek;
- végkielégítések, átszervezések miatti költségek.

Ha egy konkrét kötelelem kapcsán kell döntést hozni, akkor a céltartalék értéke az egyedileg legvalószínűbb eset lesz azzal, hogy a többi kimenet hatását is ésszerű keretek között figyelembe kell venni. Ha egy sokaság kapcsán kell megbecsülni a céltartalék értékét (garancia, sok személyt érintő kifizetések), akkor a várható kimenetek valós értékét – valószínűségekkel súlyozott átlagát – kell a céltartalék értékének tekinteni.

Ha egy olyan szerződést kötött a Csoport, amelyből származó költségek meghaladják az abból származó bevételeket, akkor a szerződés nem teljesítésének jogkövetkezményének és a szerződés teljesítéséből származó veszteségek közül a kisebbre céltartalékot kell képezni (terhes szerződések).

Átszervezésre (pl. végkielégítés) akkor szabad céltartalékot képezni, ha az átszervezésről formális terv van, amelyet jóváhagytak és azt az érintettek körével közölték. Csak a megszüntetett tevékenységekkel összefüggő költségekre képezhető céltartalék. A folytatandó tevékenységekkel kapcsolatos tételekre nem (pl.: átképzés, áthelyezés költségei).

Nem szabad céltartalékot képezni:

- jövőbeli működési veszteségekre;
- „biztonsági céllal”, jövőbeli nem látható veszteségek fedezetére;
- leírásokra (pl. követelések, készletek leírására) – ezek az érintett eszköz értékét csökkentik.

Függő kötelezettségek, függő követelések

A függő kötelezettségeket a Társaság nem jeleníti meg kötelezettségként vagy egyéb tételként a mérlegben. A függő kötelezettség egy múltbeli eseményből adódó lehetséges kötelezettség, amelyet egy vagy több, a társaság által nem teljesen ellenőrzött, bizonytalan jövőbeli esemény bekövetkezése vagy elmaradása igazol. Függő kötelezettség az a múltbeli eseményből adódó jelen kötelezettség is, amelyet azért nem ismerünk el, mert nem valószínű, hogy a kötelezettség rendezése gazdasági értéket megtettesítő források kiáramlását igényli, vagy a kötelezettség összege nem becsülhető meg megbízhatóan. Függő kötelezettségek lehetnek.: nem lezárt peres ügyek, opciós ügyletek. Függő követelések lehetnek: kapott fedezetek, biztosítékok, zálogtárgyak,

óvadékok, kapott garanciák, kezességek, opciós ügyletekkel kapcsolatos követelések. A függő tételeket is ugyanúgy értékelni, követni és kezelni kell, mint a céltartalékokat, de megjeleníteni nem szabad, csak a kiegészítő megjegyzésekben kell bemutatni.

Munkavállalói juttatások

A Csoport túlnyomórészt rövid távú munkavállalói juttatásokat biztosít munkavállalóinak. Ezeket akkor számolja el a Csoport az eredmény terhére, ha azok megszolgáltá válnak. A munkavállalói jutalmakat, bónuszokat és egyéb, hasonló természetű tételeket akkor kell a mérlegben megjeleníteni, ha kötelezettséghez vezetnek, vagyis

- ha szerződéses feltételhez vannak kötve, és e szerződéses feltétel bekövetkezett (pl.: az adott árbevétel szintet elérték); ekkor nem a szerződéses feltétel bekövetkezésének megállapításának időszakában kell elszámolni a tételt, hanem amikor a feltétel teljesült (tehát a munkavállaló a szolgáltatását nyújtja).
- ha nem szerződéses feltétel, hanem vezetői döntés keletkeztet ilyen tételt, akkor azt e döntés – érintett Csoport által – ismertté válásakor szabad kimutatni (vélelmezett kötelelem).

A Csoport olyan jogi környezetben dolgozik, ahol a munkavállalókat fizetett szabadság illeti meg. Amennyiben a Csoportban van olyan jogi lehetőség vagy munkavállalói – munkáltatói megállapodás, hogy a ki nem vett szabadságot tovább lehet vinni a következő évekre, akkor az év végén felhalmozódott, ki nem vett szabadságra kötelezettséget kell képezni, a munkavállalói juttatások egyidejű terhelésével.

Pénzügyi eszközök

Besorolás

A Csoport a pénzügyi eszközöket a kapcsolódó, 2018. január 1.-je óta érvényben lévő változásokkal összhangban az alábbi kategóriákba sorolja:

- valós értéken (az egyéb összevont jövedelemmel [OCI], vagy eredmény kimutatással szemben) nyilvántartásba vett, és
- amortizált bekerülési értéken nyilvántartásba vett eszközök csoportjába.

A Csoportnak pénzügyi eszközként pénzeszköze, követelése, illetve kölcsöne van, melyeket amortizált bekerülési értéken értékel.

A társult vállalkozásnak nem minősülő kisebbségi részesedéseket, mint tőkeinstrumentumokat az egyéb átfogó eredménnyel (OCI) szemben valós értéken mutatja ki.

Az értékpapírjait pedig eredménnyel szemben, valós értéken értékeli.

Megjelenítés és értékelés

Pénzügyi eszköz vásárlása vagy értékesítése a tranzakció teljesítésének napján kerül elszámolásra, vagyis azon a napon, amelyen a Csoport kötelezettséget vállal az eszköz megvásárlására vagy értékesítésére. A befektetések kezdetben a tranzakciós költségekkel növelt valós értéken kerülnek megjelenítésre minden olyan pénzügyi eszköz esetében, amely nem eredménnyel szemben valós értéken van nyilvántartva. Pénzügyi

eszközök kivezetésére akkor kerül sor, amikor a Csoportnak az adott tételből származó cash-flow-ra való joga lejárt vagy átruházásra került, és a Csoport egyben átruházta a tulajdonláshoz kapcsolódó lényeges kockázatokat és hasznokat is.

Pénzügyi instrumentumok nettósítása

A pénzügyi eszközök és kötelezettségek akkor kerülnek nettósításra és a mérlegben nettó összegként kimutatásra, ha a megjelenített összegek nettó elszámolása jogilag megengedett és a Csoport az összegeket nettó módon kívánja rendezni vagy egyidejűleg kívánja az eszközt realizálni és a kötelezettséget rendezni.

Pénzügyi eszközök értékvesztése

Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott eszközök

Az IFRS 9 egy három szakaszra tagolt értékvesztés modellt vezet be, amely a követelés minőségének változásához köti az értékvesztés mértékét és megjelenítését:

- Teljesítő (kezdeti megjelenítés) – 12 havi várható hitelezési veszteség megjelenítése
- Alul teljesítő (jelentős romlás a hitelminőségben a kezdeti megjelenítés óta) – élettartam alatt várható hitelezési veszteség megjelenítése
- Nemteljesítő (tényleges hitelezési veszteség felmerült) – élettartam alatt várható hitelezési veszteség megjelenítése

„Hitelezési veszteség” a standard alapján a szerződéses pénzáramok és a várható pénzáramok jelenértékének különbözete (az eredeti effektív kamatlábbal diszkontálva). A „várható hitelezési veszteség” a várhatóan felmerülő veszteségek súlyozott átlaga. A várható veszteség becslése során a Csoport figyelembe vesz minden rendelkezésre álló információt – legyen az a Csoporton belül elérhető, vagy külső, illetve múltbeli tapasztalat vagy jövőbetekintő előrejelzés.

A hitelezési kockázat becslése során a Csoport a belső kockázat elemzési politikájának megfelelő fizetéképtelenség („default event”) definíciót alkalmazza és a becslés során a fizetés és nem fizetés valószínűségét, valamint a pénzáramok várható időbeliségét is meghatározza.

A Csoport él az IFRS 9 által biztosított gyakorlati könnyítésekkel. Ezek a következők:

- A jelentős finanszírozási komponenst nem tartalmazó vevőkövetelésekre és szerződéses eszközökre a 12 havi várható hitelezési veszteség helyett a Csoport az élettartam alatt várható hitelezési veszteséget számolja el megjelenítéskor.
- A finanszírozási komponenst tartalmazó lízing követelések esetén a Csoport választása szerint szintén az élettartam alatt várható hitelezési veszteséget számolja el megjelenítéskor (ilyen tétel jelenleg nincsen).

Az azonos kockázatú vevő követelések esetén a fenti becslést a Csoport csoportosan végzi el.

A Csoport az amortizált bekerülési értéken és az egyéb átfogó eredménnyel szemben valósan értékelt pénzügyi eszközökre, illetve azok csoportjaira vonatkozóan minden mérlegfordulónapon értékvesztés-vizsgálatot végez.

Általános megközelítésként a gazdálkodó egységnek értékvesztést kell megjelenítenie a várható hitelezési veszteségre az alábbiak szerint:

- 12 havi várható hitelezési veszteség (azon várható hitelezési veszteség, amely a pénzügyi instrumentummal kapcsolatos, a beszámoló fordulónapja után 12 hónapon belül lehetséges nemteljesítési eseményekből ered), vagy
- Teljes élettartamra várható hitelezési veszteség (a pénzügyi instrumentum várható élettartama alatt lehetséges nemteljesítési eseményekből eredő várható hitelezési veszteség).

A gazdálkodó egységnek minden beszámolási fordulónapon értékelnie kell, hogy a pénzügyi eszköz hitelkockázata jelentősen nőtt-e a kezdeti megjelenítés óta. Amennyiben a pénzügyi instrumentum hitelezési kockázata alacsony a beszámolási fordulónapon, feltételezhető, hogy a pénzügyi eszköz hitelkockázata nem nőtt meg jelentősen és 12 havi várható hitelezési veszteség alkalmazható. A Csoport a hitelkockázat jelentős növekedését az adósságinstrumentumok esetében hitelminősítő intézetek besorolásai alapján határozza meg. Megcáfolható vélelem áll fenn arra az esetre, ha valamely pénzügyi eszköz hitelkockázata jelentősen megnőtt a kezdeti megjelenítés óta, amennyiben a szerződés szerinti kifizetések több mint 30 napja késedelmesek, ezért eseti alapon kell értékelni, hogy a pénzügyi eszköz hitelkockázata jelentősen megnőtt-e ilyen esemény bekövetkezésekor.

Emellett, a Csoport bekerüléstől kezdve a teljes élettartamra várható hitelezési veszteséggel számol a vevőkövetelések, IFRS 15 szerződéses eszközök és lízingkövetelések esetében. Minden egyéb pénzügyi eszköz esetében az általános megközelítést alkalmazza a Csoport.

Vevőkövetelésekre a Csoport a várható hitelezési veszteséget az elmúlt három év múltbeli veszteségi ráta átlagának és az előretekintő elemnek a szorzataként számolja. A többi pénzügyi eszköz esetében a várható hitelezési veszteséget az instrumentum nemteljesítésének valószínűsége és az alapértelmezett veszteségi ráta szorzataként határozza meg.

A gazdálkodó egységnek az eredményben értékvesztés miatti nyereségként vagy veszteségként kell megjelenítenie a várható hitelezési veszteségek (vagy visszaírás) azon összegét, amellyel a beszámoló fordulónapján ki kell igazítani az elszámolt veszteséget.

A fent megnevezett két megközelítéstől függetlenül, értékvesztés kerül elszámolásra, ha az értékvesztés fennállására egyértelmű bizonyíték létezik, amely lényegesen befolyásolja a pénzügyi eszköz vagy az eszközök csoportjának várható jövőbeli pénzáramait. Az ilyen eseteket egyesével kell értékelni. A Csoport által elszámolt maximális értékvesztés ezen pénzügyi eszközök esetében a nem fedezett rész 100%-a. Az értékvesztés összegét az eredményben kell elszámolni.

Amennyiben egy későbbi időszakban az értékvesztés összege csökken, és a csökkenés az értékvesztés elszámolását követő időszakban bekövetkezett eseményből származik, a korábban elszámolt értékvesztés visszaírandó. Az eredménykimutatásban elszámolt értékvesztés visszaírását olyan mértékig lehet elszámolni, hogy az eszköz könyv szerinti értéke ne haladja meg az eszköz visszaírás időpontjára vonatkozó amortizált bekerülési értékét.

Jelentős számviteli becslések és feltételezések

A pénzügyi instrumentumok valós értékének meghatározása során a menedzsment becsléseket alkalmaz a valós értékre jelentős hatást gyakorló tényezők jövőbeli alakulásával kapcsolatban (beleértve többek között a hozamgörbék, árfolyamokat, a kockázatmentes kamatlábakat).

A pénzügyi eszközök várható hitelezési vesztesége a nemteljesítés kockázatára és a várható veszteség arányára vonatkozó feltételezéseken alapul. A Csoport saját megítélését használta a feltételezések meghatározásakor és az értékvesztés számításához használt alapadatok kiválasztásakor, múltbeli tapasztalata és a meglévő piaci viszonyok alapján, valamint minden jelentési időszak végén az előremutató becslések alapján.

Pénzügyi eszközök kivezetése

A Csoport egy adott pénzügyi eszközt csak akkor vezet ki a könyveiből, ha az eszközből származó pénzáramokra vonatkozó szerződéses jogok közgazdasági értelemben megszűnnek (pl. elévülnek), illetve, ha a Csoport a pénzügyi eszközt, valamint az eszköz birtoklásából eredő lényegében összes kockázatot és hasznot egy másik gazdálkodóra ruházza át. Ha a Csoport a birtoklásból eredő lényegében összes kockázatot és hasznot nem ruházza át, de nem is tartja meg, és továbbra is a Csoport ellenőrzi az átadott eszközt, akkor a Csoport az eszköz kapcsán egy részt elszámolja a megtartott érdekeltségét, másrészt elszámol egy kapcsolódó kötelezettséget az esetlegesen fizetendő összegekre. Ha a Csoport egy átadott pénzügyi eszköz birtoklásából eredő lényegében összes kockázatot és hasznot megtartja, akkor a Csoport továbbra is megjeleníti az adott pénzügyi eszközt, a kapott bevételt pedig egy fedezettel biztosított hitelként számolja el, kötelezettségként.

Egy pénzügyi eszköz teljes egészében történő kivezetése esetén, az eszközök könyvszerinti értékének és a kapott, illetve kapható ellenérték, valamint a kumulált nyereség vagy veszteség egyéb átfogó eredményben elszámolt és saját tőkében halmozott egyenlegei összegének különbözete az eredményben kerül elszámolásra.

Pénzügyi kötelezettségek és tőkeinstrumentumok

Besorolás kötelezettségként vagy tőkeként

A Csoporthoz tartozó gazdálkodók által kibocsátott hitel-, illetve tőkeinstrumentumok pénzügyi kötelezettségként vagy tőkeként kerülnek besorolásra a szerződéses megállapodás tartalmának, valamint a pénzügyi kötelezettségek és tőkeinstrumentumok definíciójának figyelembevételével.

Tőkeinstrumentumok

A tőkeinstrumentum bármely szerződés, amely egy gazdálkodó összes kötelezettségének a levonása után a vállalkozás eszközeiben meglévő maradványérdekeltséget testesít meg. A Csoport által kibocsátott tőkeinstrumentumok a kapott összeg értékében számolandók el, a közvetlen kibocsátási költségekkel csökkentve.

Amikor a Csoport visszavásárolja a saját tőkeinstrumentumait, akkor ezt közvetlenül a saját tőkében kell elszámolnia, abból levonnia. A Csoport saját tőkeinstrumentumainak vásárlása, eladása, kibocsátása és megszüntetése során nem keletkezik eredményben elszámolt nyereség vagy veszteség. A Csoport a visszavásárolt saját részvényeket a tőkén belül, mint negatív tételként jeleníti meg a visszavásárlás értékén, a mérleg külön során.

Pénzügyi kötelezettségek

A pénzügyi kötelezettségek vagy az „eredménnyel szemben valós értéken értékelt” pénzügyi kötelezettségek (fair value through profit or loss; „FVTPL”), vagy az „egyéb pénzügyi kötelezettségek” kategóriába kerülnek besorolásra.

Egy pénzügyi kötelezettség az FVTPL kategóriába kerül besorolásra, ha a kereskedési célú, vagy eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségként lett megjelölve.

Egy olyan pénzügyi kötelezettséget, amely nem minősül kereskedési célú pénzügyi kötelezettségnek, akkor lehet eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségként megjelölni, ha:

- az ilyen besorolás megszüntet vagy jelentősen csökkent egy olyan értékelési vagy elszámolási inkonzisztenciát, amely egyébként felmerülne; vagy
- ha a pénzügyi kötelezettség egy menedzselt pénzügyi eszközökből, pénzügyi kötelezettségekből vagy mindkettőből álló csoport részét képezi, amelynek a kezelése és teljesítményértékelése valós érték alapon történik, a Csoport dokumentált kockázatkezelési vagy befektetési stratégiájának megfelelően, és a csoportosításra vonatkozó belső információkat is ezen az alapon biztosítják; vagy
- egy vagy több beágyazott derivatívát tartalmazó szerződés részét képezi, és az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standard lehetővé teszi, hogy a teljes szerződés (eszköz vagy kötelezettség) az FVTPL kategóriába tartozóként kerüljön megjelölésre.

Az FVTPL kategóriába tartozó pénzügyi kötelezettségek valós értéken kerülnek értékelésre, és az átértékelés során keletkező nyereség vagy veszteség az eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

Egyéb pénzügyi kötelezettségek

Az egyéb pénzügyi kötelezettségeket (beleértve a felvett hiteleket, a szállítói és egyéb kötelezettségeket) amortizált bekerülési értéken kell értékelni, az effektív kamatláb módszer alkalmazásával (a módszer az eszközöknél ismertetésre került).

Pénzügyi kötelezettségek kivezetése

A Csoport akkor és csak akkor vezet ki egy adott pénzügyi kötelezettséget a könyveiből, ha a kötelezettség teljesítésre kerül, azt elengedik, vagy pedig lejár. A kivezetett pénzügyi kötelezettség könyv szerinti értékének és fizetett vagy fizetendő ellenértékek különbözetét az eredményben kell elszámolni.

Tényleges és halasztott nyereségadó

A Csoport minden, az adott tagra vonatkozó adószabályok szerint számítja ki a tárgyévi tényleges nyereségadót, amelyet a rövid lejáratú kötelezettségek (esetleg követelések) között jelenít meg. Emellett megbecsüli a halasztott adót is, amely a hosszú lejáratú kötelezettségek vagy a befektetett eszközök között szerepel. A halasztott adót a mérleg szerinti módszerrel dolgozza ki, a későbbi kulcsváltozások hatásának figyelembevételével. A halasztott adó eszközt csak akkor mutatja ki, ha bizonyítani lehet, hogy az adott tétel realizálható (megfordul). A halasztott adó meghatározása a várható megforduláskor érvényes kulcson történik.

3.5. A cash-flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák

A Társaság a cash flow-kimutatását az operatív cashflowig, az indirekt módszerre építi. A befektetési és a finanszírozási cash flow direkt módszerrel készül. A folyószámlahiteleket pénzeszköz egyenértékesnek kell tekinteni, ellenkező bizonyításáig.

Az idegen pénznem

Az idegen pénznemben kifejezett tranzakciók

A Csoport a konszolidált pénzügyi kimutatásait forintban prezentálja. A Csoporton belül minden gazdálkodó egység megállapítja, hogy mi a funkcionális pénzneme. A funkcionális pénznem az a pénznem, amely az adott cég működését leginkább jellemzi.

A döntési pontok a következők:

- melyik az a deviza, amelyben az adott cég a bevételeit döntően szerzi;
- mi az a pénznem, amiben az adott gazdálkodó költségei felmerülnek;
- mi a finanszírozás fő devizaneme.

Ezek a szempontok fontossági sorrendben szerepelnek.

Egy adott gazdálkodó egységnek csak idegen pénznemen keletkezhet átváltási árfolyam különbözete.

A Csoport minden gazdálkodó egysége megosztja eszközeit és kötelezettségeit monetáris és nem monetáris eszközökre. A monetáris elemek azok az elemek, amelyek

kiegyenlítése vagy befolyása pénzmozgással jár, illetve monetáris elemnek minősül maga a pénz. Nem minősülnek monetáris elemnek azok a követelés-kötelezettség tartalmú tételek, amelyek nem járnak pénzmozgással (pl.: szolgáltatásokra, készletekre adott előlegek).

Az idegen pénznemben kifejezett monetáris elemeket minden fordulónapon át kell értékelni a fordulónapi azonnali (spot) árfolyamra. A gazdálkodó egység a Magyar Nemzeti Bank fordulónapi közzé tett árfolyamát alkalmazza az átváltáskor.

3.6. A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai

A Csoport pénzügyi kimutatásai elkészítése során a következő témák kapcsán készített jelentős becsléseket, amelyek így bizonytalanságok forrása.

Lényeges bizonytalanság a Csoport által elszámolandó bevétel mértéke, mivel annak becslése – okszerű adatok hiányában – nem megvalósítható. A bizonytalanság abban a tekintetben korlátozott, hogy a Csoport nem számolt el árbevételt ebben az időszakban.

A Csoport befektetett eszközei kapcsán lényeges bizonytalanságot hordoz a maradványérték és a hasznos élettartam meghatározása.

A vevői értékvesztések és leányvállalati kölcsönök értékvesztésének számszerűsítése során a menedzsment megítélése kulcsfontosságú, eredményre közvetlenül ható döntés.

3.6.1. Az IFRS standardok 2023. január 1-jétől érvényes módosuló szabályainak, illetve új standardok bevezetésének hatása a pénzügyi kimutatásra

A jelen beszámolási időszaktól hatályba lépő, az IASB által közzétett és az EU által elfogadott új és módosított standardok és értelmezések:

- IFRS 17 Biztosítási szerződések; beleértve az IFRS 17 Biztosítási szerződések standard módosítását
- IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása standard és az IFRS Gyakorlati Állásfoglalás 2 módosítása
- IAS 8 Számviteli politika, számviteli becslések változásai és hibák standard módosítása
- IAS 12 Nyereségadó standard módosítása

A Csoport úgy véli, hogy jelen standardoknak elfogadása és a meglévő standardok módosítása nem lesz jelentős hatással a Csoport pénzügyi kimutatásaira.

3.6.2. Az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott, de még nem hatályos új és módosított standardok és értelmezések

- IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása standard módosítása: Hosszú vagy rövid lejáratú kötelezettségek besorolása (2024. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos)
- IFRS 16 Lízing: Lízing kötelezettségek a visszlízing ügyletekben (2024. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos)
- IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard módosításai és IFRS Practice Statement 2 – Számviteli politikák közzététele (hatályba lép a 2023. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

3.6.3. Az IASB által kibocsátott és az EU által nem elfogadott standardok és értelmezések

Az EU által elfogadott IFRS-ek jelenleg nem különböznek jelentősen a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) által elfogadott rendeletektől, kivéve az alábbi új standardokat, a meglévő standardok módosításait és új értelmezéseket, amelyeket az EU-ban még nem fogadtak be a pénzügyi kimutatások közzétételének napjával:

- IAS 7 Cash Flow-ra vonatkozó kimutatás és az IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: Közzétételek: Szállítói Pénzügyi Megállapodások (2024. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos)

Ezek a módosítások, új standardok és értelmezések implementációja nem befolyásolná számottevően a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásait.

4. Kiegészítő információk a konszolidált mérleghez

4.1. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek

<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Pénztár	144	452
Bankbetétek	42 972	15 637
Pénzeszközök összesen	43 116	16 089

A pénzeszközök a társasági házipénztár, a banki folyószámlák, valamint az egyéb bankszámlák egyenlegét tartalmazza. Valuta- és devizakészletek nincsenek. A fordulónapon sem a tárgyévben, sem az előző évben pénzeszköz-egyenértékesnek minősülő eszközzel nem rendelkezett. A 2023. december 31-i fordulónapon a Csoport 43.116 eFt pénzeszközzel rendelkezett, szemben az előző év végi 16.089 eFt-tal.

A pénzeszközökre vonatkozó várható hitelezési veszteség (ECL):

<i>ezer Ft</i>	Tárgyév	Előző év
Várható hitelezési veszteség elszámolása pénzeszközön	6	0

Az erre az időszakra vonatkozó, már felmerült események hatását tartalmaznia kell az értékvesztés számításának. Ehhez a becsléshez a Basel II rendszerében számszerűsített nemteljesítési valószínűségi ráta (PD) és a nemteljesítéskori veszteségráta (LPD) alkalmazható, melyek segítségével az alábbiak szerint tudjuk meghatározni az IFRS szerint elszámolandó értékvesztést.

Portfólió-értékvesztés = Kitevtség × PD × LGD × LIP.

A veszteséget okozó esemény és a veszteségfelmerüléséről való értesülés között eltelik bizonyos időszak a veszteségazonosítási időszak (LIP).

A bankbetétek összege mind a tárgyév fordulónapján, mind a megelőző év fordulónapján magyar bankban tartott bankszámlapénz volt, melynek teljes összegére kiterjedt az Országos Betétbiztosítási Alap (OBA) betétbiztosításának összege.

A tárgyévben a pénzeszközökre vonatkozó hitelezési veszteség értéke 6 eFt, az előző évben ez elhanyagolható volt.

4.2. Vevő és egyéb követelések

Vevő korosított kimutatás

Az alábbi tábla a Csoport vevőkövetelésit mutatja be lejáratil idő szerinti megbontásban. A mérlegben a vevőkövetelések értékvesztéssel csökkentett értékkel kerültek bemutatásra.

<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Nem lejárt kintlévőség	2 413	209
90 napon túli kintlévőség		
1 éven túli kintlévőség		
értékvesztés		
Nettó vevőkövetelés	2 413	209
Összes nettó vevőkövetelés	2 413	209

Egyéb követelések

<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Kaució	13 854	13 854
Adott kölcsön és kamata	1 127	0
Követelés részesedés értékelésből	50 132	0
Általános forgalmi adó követelés	34 539	30 890
Szállító túlfizetés	1 492	0
Iparúzési adó	127	182
Társasági adó	6	15
Egyéb követelések	0	2669
Letét, részvényvásárlásra fizetett előleg	0	330 000
Összes egyéb követelés	101 277	377 610

A Társaság fenti pénzügyi eszközeit amortizált bekerülési értéken értékeli.

A Letét, részvényvásárlásra fizetett előleg soron 200 millió Ft ügyvédi letét és 130 millió Ft részvényvásárlásra fizetett előleg szerepelt 2022. évben, amely 2023. évben megvalósult.

4.3. Készletek

A Csoporton belül az Olup Aqua Kft. és a FuturAqua Nyrt. rendelkezett készletekkel. A Társaság a készletei között a legenerált, de még nem értékesített Watereum tokeneket mutatja ki. A Csoport készleteinek megoszlását az alábbi táblázat tartalmazza:

<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Anyagok	0	161
Késztermékek	0	16
Áruk	0	24 562
Tokenek	17 772	17 772
Összesen	17 772	42 511

A Csoportból a tárgyévben a részesedés értékesítés során kikerült az Olup Aqua Kft. Ez okozza az Anyagok, a Késztermékek és az Áruk esetén az állományváltozást.

A Csoport a Tokenek között mutatja ki a legenerált, de még nem értékesített Watereum tokeneket. 2022.12.31-én 17 772 eFt, 2023.12.31-én 17 772 eFt értékben mutat ki Tokeneket a pénzügyi kimutatásaiban.

Egyéb változás a Készletekben nem történt a tárgyév során. A Társaság nem rendelkezik kötelezettségek biztosítékeként lekötött készletekkel.

4.4. Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások

A mérleg sor mindkét évben csak az aktív időbeli elhatárolásokat tartalmazza.

<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Bevételek	1 200	0
Költségek	75	114
Összesen	1 875	114

4.5. Gépek, berendezések

Az eszközök bekerülési értéken kerülnek a pénzügyi kimutatásokba, majd üzembe helyezésüktől kezdődően amortizáció elszámolására kerül sor.

A telkek, földterületek esetén amortizáció nincs, az ingatlanokra évi 2-3%, a bérelt ingatlanokra évi 6% a leírási kulcs. A gépek, berendezések esetén, azok fajtájától és az igénybevétel intenzitásától függően 14,5-33% amortizáció számolható el. Az eszközök használhatósági foka minden év végén kontroll alá kerül, a leírási kulcs a feltételek

megváltozása esetén módosulhat. Az amortizáció költségként kerül elszámolásra az átfogó jövedelem kimutatásban és része a működési eredménynek.

Az ingatlan, a gép és a berendezés értékesítésén realizált nyereség, vagy veszteség mértéke az értékesítési bevétel és az eszköz nyilvántartási értéke közötti különbségként kerül meghatározásra és a működési eredményben kerül kimutatásra.

A Csoport 2023. évi IFRS szerinti pénzügyi kimutatás készítésének fordulónapján 4.034 eFt ide sorolandó eszközzel rendelkezett.

Az előző évben a gépek, berendezések értéke 6.607 eFt volt.

A Gépek, berendezésekhez tartozó tárgyi eszköz mozgástábla a 4.8. pontban található.

4.6. Ingatlanok

A Csoport tulajdonában lévő ingatlanok az átértékelési modell alapján értékelték a 2022-es évtől kezdődően, hogy valósabb és pontosabb képet adhasson a Csoport az ingatlanjainak értékéről. A besorolási szempont a hosszabb távú tőkenyereség elérése, nem a szokásos értékesítési tevékenység, vagy bérbeadási cél.

A Csoport független értékbecslővel összevontan felülvizsgálta a tulajdonában álló ingatlanjait az átértékelési modellre való áttérés keretében. Az értékelés fordulónapja 2023.12.31.

Az Ingatlanok mérlegsoron kimutatandó könyv szerinti érték, amelyet akkor jelenített volna meg a Csoport, amennyiben a bekerülési érték modell szerint tartaná nyilván az ingatlanjait 2023.12.31-én: 135.245 eFt. Az átértékelési modell szerint 2023.12.31-én az Ingatlan mérlegsor értéke 205.177 eFt. Az átértékeléssel kapcsolatosan a bekerülési érték modell, valamint az átértékelési modell szerinti mozgástábla a 4.8. pont végén található.

A Csoport nem rendelkezik értékvesztett vagy átmenetileg használaton kívül helyezett ingatlannal, géppel és berendezéssel.

4.7. Üzembe nem helyezett tárgyi eszközök

Az elmúlt időszakban végrehajtott beruházások még használatba nem vett része került kimutatásra ezen a mérlegtételen az előző évben. A tárgyévben ez aktiválásra került.

ezer Ft	2023.12.31	2022.12.31
Üzembe nem helyezett tárgyi eszköz	0	14 560
Összesen	0	14 560

4.8. Immateriális javak

Az immateriális javak között a Watereum fejlesztésével kapcsolatos tételek és aktivált vagyoni jogok (védjegyek) szerepelnek.

A Csoport tárgyi eszközeinek és immateriális javainak mozgását 2022-ben és 2023-ban az alábbi táblázatok foglalják össze.

A 2022-es mozgástábla az alábbiak szerint alakulna, amennyiben a bekerülési érték modellt alkalmazná a Társaság továbbra is:

2022.12.31., ezer Ft	Immateriális javak	Tárgyi eszközök	Ingtatlanok	Gépek, berendezések	Összesen
Bruttó nyitó	4 002	177 459	160 926	16 533	181 461
Bruttó növ.	0	0	0	0	0
Bruttó csökk.	77	0	0	0	77
Bruttó átsorolás	0	0	0	0	0
Bruttó záró	3 925	177 459	160 926	16 533	181 384
Écs. nyitó	1 729	20 979	12 868	8 111	22 708
Écs. növ.	525	7 092	5 277	1 815	7 617
Écs. csökk.	0	0	0	0	0
Écs. átsorolás	0	0	0	0	0
Écs. záró	2 254	28 071	18 145	9 926	30 325
Nettó érték 2022.12.31	1 671	149 388	142 780	6 607	151 059

A 2022-es mozgástábla az alábbiak szerint alakul az átértékelési modell szerint értékelt Ingatlanokkal:

2022.12.31., ezer Ft	Immateriális javak	Tárgyi eszközök	Ingtatlanok	Gépek, berendezések	Összesen
Bruttó nyitó	4 002	210 900	194 367	16 533	214 903
Bruttó növ.	0	0	0	0	0
Bruttó csökk.	77	0	0	0	77
Bruttó átsorolás	0	0	0	0	0
Bruttó záró	3 925	210 900	194 367	16 533	214 826
Écs. nyitó	1 729	16 572	8 461	8 111	18 301
Écs. növ.	525	9 928	8 113	1 815	10 453
Écs. csökk.	0	0	0	0	0
Écs. átsorolás	0	0	0	0	0
Écs. záró	2 254	26 500	16 574	9 926	28 754
Nettó érték 2022.12.31	1 671	184 399	177 792	6 607	186 070

A 2023-as mozgástábla az alábbiak szerint alakulna, amennyiben a bekerülési érték modellt alkalmazná a Társaság továbbra is:

2023.12.31., ezer Ft	Immateriális javak	Tárgyi eszközök	Ingtatlanok	Gépek, berendezések	Összesen
Bruttó nyitó	3 925	177 459	160 926	16 533	181 384
Bruttó növ.	0	0	0	0	0
Bruttó csökk.	0	3 184	1 278	1 906	3 184
Bruttó átsorolás	0	0	0	0	0
Bruttó záró	3 925	174 275	159 648	14 627	178 200
Écs. nyitó	2 254	28 071	18 145	9 926	30 325
Écs. növ.	525	8 184	6 720	1 464	8 436
Écs. csökk.	0	1 259	462	797	1 259
Écs. átsorolás	0	0	0	0	0
Écs. záró	2 779	34 996	24 403	10 593	37 775

Nettó érték 2023.12.31	1 146	139 278	135 245	4 034	140 424
-------------------------------	--------------	----------------	----------------	--------------	----------------

A 2023-as mozgástábla az alábbiak szerint alakul az átértékelési modell szerint értékelt ingatlanokkal:

<i>2023.12.31., ezer Ft</i>	Immateriális javak	Tárgyi eszközök	Ingatlanok	Gépek, berendezések	Összesen
Bruttó nyitó	3 925	210 900	194 367	16 533	214 903
Bruttó növ.	0	36254	36 254	0	36 254
Bruttó csökk.	0	3 184	1 278	1 906	3 184
Bruttó átsorolás	0	0	0	0	0
Bruttó záró	3 925	243 970	229 343	14 627	247 895
Écs. nyitó	2 254	26 500	16 574	9 926	28 754
Écs. növ.	525	9 520	8 056	1 464	10 045
Écs. csökk.	0	1 259	462	797	1 259
Écs. átsorolás	0	0	0	0	0
Écs. záró	2 779	34 761	24 168	10 593	37 570
Nettó érték 2023.12.31	1 146	209 211	205 177	4 034	210 357

4.9. Halasztott adókövetelések, adókötelezettségek

A Csoport a halasztott adóköveteléseket és adókötelezettségeket nettó módon mutatja ki. A tárgyévben az előző évhez képest nem változott a halasztott adóköveteléseinek összege, amely 19 eFt.

Az Ingatlanok átértékelési modell keretében történő átértékelése során a Csoport összesen 549 eFt halasztott adókötelezettséget képzett az előző évi 3.662 eFt halasztott adókötelezettséghez.

<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Halasztott adókötelezettség	4 192	3 643
Összesen	4 192	3 643

Egyéb változás a halasztott adókövetelések és -kötelezettségek tekintetében nem történt a tárgyévben.

4.10. Szállítók

Az alábbi tábla a Csoport szállítói kötelezettségeit mutatja be lejárató idő szerinti megbontásban.

<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
1 éven túli	184	894
180 napon túli	1	10 558
90-180 nap közötti	0	17
60-90 nap közötti	0	6
<i>30-60 nap közötti</i>	0	29
30 napon belüli	0	534

még nem esedékes	114	3 123
Összes szállító kötelezettség	299	15 161

A szállítók egyenlege 2022.12.31-én 15.161 eFt, 2023.12.31-én 299 eFt.

4.11. Passzív időbeli elhatárolások

	ezer Ft	2023.12.31	2022.12.31
Könyvvizsgálati díj		2 400	2 500
Könyvelési díj		1 500	817
Késedelmi kamat		0	11 653
Részvény forgalomban tartási díj		907	0
Informatikai üzemeltetési költség		270	0
Egyéb tételek		0	20
Passzív időbeli elhatárolások összesen		5 077	14 990

A 2022. évben késedelmi kamat jogcímen elhatárolt összeg az Aqua IT Kft. által a Társasággal szemben indított végrehajtási eljárással volt kapcsolatos, amely végrehajtási eljárás 2023. évben megszűnt.

4.12. Egyéb kötelezettségek

	ezer Ft	2023.12.31	2022.12.31
Kapott kölcsön		0	52 786
Adókötelezettségek		2 582	9
Nem számlázott kötelezettségek		0	283 958
Egyéb tételek		74	1 083
Kötelezettségek összesen		2 656	337 836

A számviteli politika rendelkezései szerint a pénzügyi helyzet kimutatásának ezen sorában azok a tartozások kerülnek beállításra, amelyek nem termékbeszerzésből, szolgáltatás vásárlásából származnak, illetve nem pénzügyi intézménnyel szembeni kötelezettségek.

A Kapott kölcsön egyenlege 52.786 eFt, amely 2023. évben rendezésre került.

A nem számlázott kötelezettségek között az Aqua IT Kft.-vel szembeni kötelezettségek kerültek kimutatásra a Társaság egyoldalú kötelezettségvállalási nyilatkozata alapján 2022. évben. Ez a 2023. évben rendezésre került.

Ezeknek a kötelezettségeknek a valós értéke megegyezik azok könyv szerinti értékével.

4.13. Halasztott bevételek token értékesítésből

A 2020. évben a Társaság elindította a Watereum token kibocsátását, melynek keretében 84.667 eFt pénzbevétele származott. Az IFRS 15 Bevételek standard alapján ezen jövőben teljesítendő több PO-val rendelkező szerződésének kimenetelét (a szerződés lefutását) nem tudja megbízhatóan mérni. Ezért – az IFRS 15 szabályozásnak

megfelelően – nem számol el árbevételt. A megkapott összeget, mint halasztott bevételt jeleníti meg a mérlegben, kötelezettségként. A 2022.12.31-én a Watereum token kibocsátásával kapcsolatban 96.667 eFt halasztott bevételt mutat ki a Csoport. Ezeknek a bevételeknek az elszámolására a következő években kerül sor. 2023.12.31-én a halasztott bevétel összege változatlan az előző évben kimutatotthoz képest.

4.14. Céltartalékok

A Csoport 2022. április 6-án tájékoztatta a befektetőket, hogy az Aqua IT Kft. (akkori székhelye: 9372 Csapod, Ciráki u. 11.) végrehajtási eljárást indított a Társasággal szemben, vállalkozási szerződésből fakadó, álláspontjuk szerint őket megillető 318.092 eFt vállalkozói díj érvényesítésére. A Társaság a követelés jogosságát, mértékét és az intézkedés jogszerűségét vitatta.

A végrehajtási eljárás során követelt összegből a 4.12-es pontban részletezett, Aqua IT Kft-vel szembeni 283.958 eFt összegű kötelezettség feletti részre céltartalékot képzett a Csoport a 2021-es évben, amelynek összege 22.538 eFt volt.

A Csoport a 2022. évben további 25.246 eFt céltartalékot képzett a végrehajtással kapcsolatban kalkulált késedelmi kamatra vonatkozóan.

2023. évben a céltartalék feloldásra került, mert megállapodás született az Aqua IT Kft-vel.

A leírtakat az alábbi mozgástábla foglalja össze.

ezer Ft	Aqua IT végrehajtás
2021.01.01	0
Céltartalék képzés	22 538
Céltartalék feloldás	0
2021.12.31	22 538
Céltartalék képzés	25.246
2022.12.31	47 784
Céltartalék feloldás	47 784
2023.12.31	0

A Csoport sem a tárgyévben, sem az előző évben nem rendelkezett jelentős mérlegen kívüli függő kötelezettséggel.

4.15. Hosszú lejáratú kölcsönök

Hosszú lejáratú kölcsön sem 2022. évben, sem 2023. évben nem került kimutatásra.

4.16. Jegyzett tőke

A jegyzett tőkén a konszolidáció szabályaiból adódóan az anyavállalat cégbíróságon bejegyzett jegyzett tőkéje szerepel a fordulónapi állapotnak megfelelően.

Az anyavállalat jegyzett tőkéje 2023.12.31-én 227.925 eFt, amely 30.085.000 darab 5 Ft/db névértékű törzsrészvényből és 15.500.000 darab 5 Ft/db névértékű osztalék-elsőbbbségi részvényből áll.

Az anyavállalat jegyzett tőkéje 2022.12.31-én 202.675 eFt volt, amely 28.135.000 darab 5 Ft/db névértékű törzsrészvényből és 12.400.000 darab 5 Ft/db névértékű osztalék-elsőbbbségi részvényből állt.

A Társaság Igazgatótanácsa 2023. február 6. napján döntött a Társaság alaptőkéjének zárt körben történő felemeléséről az alábbiak szerint.

Az Igazgatótanács – a közgyűlés felhatalmazása alapján – a Társaság alaptőkéjét zárt körben, új részvények forgalomba hozatalával, összesen 25.250.000 Ft-tal (azaz huszonötmillió-kétszázötvenezer forinttal) pénzbeli vagyoni hozzájárulás ellenében felemelte, az alábbiak szerint. A kibocsátásra került részvények kibocsátási értéke részvényenként 25 Ft (azaz huszonöt forint), a kibocsátandó részvények kibocsátási értéke összesen: 126.250.000 Ft (azaz százhuszonhatmillió-kétszázötvenezer forint).

A kibocsátott részvények darabszáma, névértéke, fajtája és sorozata: 1.950.000 (azaz egymillió-kilencszázötvenezer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „A” sorozatú törzsrészvény, valamint 3.100.000 (azaz hárommillió-egyszázötvenezer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény.

A kibocsátott törzsrészvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra kerülő törzsrészvények, melyek részvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátott osztalékelsőbbbségi részvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra kerülő osztalékelsőbbbségi részvények, melyek részvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátott részvények kibocsátási értéke összesen: $1.950.000 * 25 \text{ Ft} + 3.100.000 * 25 \text{ Ft} = 126.250.000 \text{ Ft}$ (azaz százhuszonötmillió-kétszázötvenezer forint).

A zártkörű alaptőke-emelésben kibocsátásra került valamennyi részvény átvételére és a részvények ellenértékének szolgáltatására az RNT Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhelye: 1148 Budapest, Fogarasi út 64.) kerül kijelölésre.

A zártkörű alaptőke-emeléssel a Társaság alaptőkéjét 30.085.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „A” sorozatú törzsrészvény és 15.500.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény testesíti meg, így a Társaság alaptőkéje összesen 227.925.000 Ft-ra változott.

A Társaság 2023. február 6-i igazgatótanácsi határozatával elhatározott zártkörű alaptőke-emelésben a kibocsátásra került részvények kibocsátási értéke maradéktalanul megfizetésre került, a tőkeemelés miatti cégadatváltozásokat (az alaptőke összegének változása, a részvények darabszámának növekedése, illetve az alapszabály módosítása) a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2023. márciusában a cégjegyzékbe bejegyezte.

4.17. Tőketartalék

A 4.16. pontban részletezett alaptőke emelések révén a tőketartalék összege 101.000 eFt-tal nőtt, majd a tőketartalékból a negatív eredménytartalékba történő átvezetéssel 730.636 eFt-tal csökkent, így 2023.12.31-én 26.389 eFt-ra csökkent a mérlegértéke az előző évi 656.025 eFt-tal szemben.

	<i>ezer Ft</i>	TŐKETARTALÉK
2022. DECEMBER 31.		656 025
TŐKEEMELÉS		101 000
ÁTVEZETÉS EREDMÉNYTARTALÉKBA		-730 636
2023. DECEMBER 31.		26 389

4.18. Átértékelési többlet

Az Egyéb átfogó eredmény összegét a 4.6. pontban tárgyalt Ingatlanok átértékelésével kapcsolatosan átértékelési többletként (korrigálva a kapcsolódó halasztott adó összegével) kimutatott különbözet (+6.587 eFt) és a részesedés értékváltozása (-119 eFt) miatti átértékelési különbözet adja.

adatok eFt-ban

2022. DECEMBER 31.	37 023
TŐKEEMELÉS	
SAJÁT RÉSZVÉNY ÉRTÉKESÍTÉS	
TÁRGYÉVI EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY	6 468
ÁTVEZETÉS	
2023 DECEMBER 31.	43 491

4.19. Eredménytartalék

Az Eredménytartalék mérlegsoron a korábbi évek, valamint a tárgyév adózott eredményének halmozott értéke, a visszavásárolt saját részvények ellenértéke és az átvezetett tőketartalék összege kerül kimutatásra.

adatok e Ft-ban

2022. DECEMBER 31.	-774 641
TŐKEEMELÉS	
SAJÁT RÉSZVÉNY ÉRTÉKESÍTÉS	14 768
TÁRGYÉVI ÁTFOGÓ EREDMÉNY	56 678
ÁTVEZETÉS TŐKETARTALÉKBÓL	730 636
2023. DECEMBER 31.	27 441

5. Kiegészítő információk az átfogó jövedelem kimutatáshoz

5.1. Árbevétel, egyéb bevételek

A Csoport a 2023-as év során 2.500 eFt árbevételt realizált az előző évi 1.673 eFt árbevétellel szemben. Az árbevétel teljes összege belföldi értékesítésből származik.

Az egyéb bevételek összege 2023. évben 348.500 eFt, amely nagyrészt az Aqua IT Kft-vel történő elszámolással kapcsolatos tételnek köszönhető (a korábban elszámolt kötelezettség, céltartalék kivezetése).

5.2. Anyagjellegű ráfordítások

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Anyagköltség		32	3 228
Igénybe vett szolgáltatások értéke		28 940	35 584
Eladott áruk beszerzési értéke		0	24
Egyéb szolgáltatások értéke		1 059	0
Anyagjellegű ráfordítások összesen		30 031	38 836

A Csoport anyagjellegű ráfordításai jelentősen csökkentek az előző évhez képest.
Anyagköltség összetétele

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Termelés anyagköltsége		20	210
Egy éven belül elhasználódó eszközök		0	2 049
Üzemanyagköltség		0	32
Energiaköltség		12	767
Egyéb költség		0	170
Anyagköltség összesen		32	3 228

Igénybe vett szolgáltatások összetétele

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Szállítási költségek		0	1
Karbantartási költségek		0	10
Propaganda költségek		4 450	0
Postai szolgáltatások költségei		0	113
Könyvvizsgálói díj, könyvelési díj		11 538	10 390
BÉT-szolgáltatás költségei		3 840	3 000
Ügyvédi díjak		712	6 775
Bérleti díjak		0	202
Internet, sávszélesség üzemeltetési díj		586	11 133
Tanácsadás, oktatás		1 300	0
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások		6339	2 595
Hatósági díjak		334	258
Bankköltségek		793	1 065
Gépjármű biztosítások		107	42
Igénybe vett szolgáltatások összesen		29 999	35 584

Eladott áruk beszerzési értéke

Az eladott áruk beszerzési értékéből származó ráfordítás 0 eFt volt a tárgyévben szemben az előző évi 24 eFt-tal.

5.3. Személyi jellegű ráfordítások

A Csoport személyi jellegű ráfordításainak tárgyévi értéke 180 eFt, amely összeg a Watereum Invest Zrt. csoportban töltött időszakának összege. Az előző évi értéke 4 545 eFt, ez teljes mértékben az egyik leányvállalat, az OlupAqua Kft.-ből származik.

A FuturAqua Nyrt. 2023-ban nem foglalkoztatott munkavállalókat.

A személyi jellegű ráfordítások összetétele

ezer Ft	2023.12.31	2022.12.31
Béreköltség	149	4 155
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	102
Bérfelrakások	31	288
Személyi jellegű ráfordítások	180	4 545

5.4. Értékcsökkenési leírás és amortizáció

A Csoportnál a tárgyi eszközök és az immateriális javak értékcsökkenése 2023-ban 10.045 eFt volt, amelynek részletezése a 4.20. pont alatti magyarázatnál található részletesen.

5.5. Egyéb ráfordítások

ezer Ft	2023.12.31	2022.12.31
Bírságok, késedelmi pótlékok	20	5 385
Önellenzési pótlék	124	0
Elengedett követelések könyv szerinti értéke	0	122
Gépjárműadó	13	0
Le nem vonható áfa	398	0
Értékvesztése	24 535	-
Céltartalék képzés	0	25 246
Egyéb fel nem sorolt ráfordítások	30	1 871
Egyéb ráfordítások összesen	25 120	32 624

A 24.535 eFt értékvesztés a konszolidációs körön belül korábban adott kölcsönre elszámolt és eliminált értékvesztés kimutatása a leányvállalatok kikerülése következtében.

5.6. Pénzügyi tevékenység eredménye

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Kapott kamatok		514	0
Árfolyamnyereségek		121	327
Valós értékelés pénzügyi bevétele		2 981	0
Pénzügyi bevételek		3 616	327
Részesedés értékesítés árfolyamvesztesége		144 290	0
Fizetett kamatok		227	39
Árfolyamveszteségek		17	0
Pénzügyi ráfordítások		144 534	39
Pénzügyi eredmény összesen		-140 918	288

5.7. Nyereségadó ráfordítás

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Társasági adó		0	11
Helyi iparűzési adó		55	24
Nyereségadó ráfordítás összesen		55	36

A számviteli eredményből a következő módon vezethető le az adórátfordítás:

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Adózás előtti eredmény		57 400	-84 181
Elméleti adó (9%)		5 166	- 7 576
Adókorrekciók hatása a társasági adóra		-5 166	1 583
Tényleges társasági adó		0	11
Helyi iparűzési adó		55	25
Halasztott adó		0	0
Eredménykimutatásban szereplő adó		55	36

Adómérleg 2023.12.31-ére vonatkozóan:

	Számviteli érték	Adóérték	Különbözet	Kimutatott halasztott adó
Ingatlanok	205 177	158 388	46 789	4 211
Veszteségelhatárolás	0	-408 969	408 969	36 807
Egyéb tételek	0	-211	211	19
Halasztott adókövetelés				34 807
Halasztott adókötelezettség				3 643

A Csoport az elhatárolt veszteségből adódóan nem mutat ki halasztott adó követelést, mert nem becsülhető meg megbízhatóan, hogy mikor lesz a Csoportnak akkora adóköteles nyeresége, aminél érvényesíteni lehetne az elhatárolt veszteségből adódó adóalap csökkentő tételt.

5.8. EPS mutató

A Csoport az egy részvényre jutó eredményt (EPS mutatót) a Csoport tárgyévi adózott átfogó eredménye és a tárgyévi törzsrészesvények súlyozott átlagos darabszámának hányadosaként számítja ki.

A törzsrészesvények csak minden egyéb részvénytípus, például az elsőbbségi részesvények után részesülnek az időszak nyereségéből.

A Csoport 2023. évi és a 2022. évi EPS mutató értékeit az alábbi táblázat tartalmazza.

	2023.12.31	2022.12.31
Törzsrészesvények tulajdonosaira jutó átfogó eredmény (Ft)	41 733 621	- 84 217 000
Törzsrészesvények súlyozott átlagos db száma	29 597 668	24 357 542
EPS mutató (Ft/db)	1,41	-3,458

Az EPS mutató hígítása az egy részvényre jutó eredmény csökkentése vagy az egy részvényre jutó veszteség növelése abból a feltételezésből fakadóan, hogy átváltható instrumentumokat váltottak át, opciókat vagy warrantokat hívtak le, vagy bizonyos feltételek teljesülése esetén új törzsrészesvényeket bocsátottak ki. A Csoport esetében ilyen tényezők nem álltak fenn, így a hígított EPS mutató nem tért el a tárgyévben és az azt megelőző évben az alap EPS mutatótól.

5.9. Pénzügyi eszközök értékvesztése

A Csoport pénzügyi eszközei amortizált bekerülési értéken vannak nyilvántartva. A pénzügyi eszközök közé sorolandók az alábbi tételek:

- Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek
- Vevő- és egyéb követelések

A Csoport az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközeire vonatkozóan minden mérlegfordulónapon értékvesztés vizsgálatot végez. Az értékvesztés mértéke a hitelkockázat változásától függ az IFRS 9 értékvesztés modellje alapján:

1. A jól teljesítő követelésekre vonatkozóan a 12 havi várható hitelezési veszteség alapján kell meghatározni az értékvesztés mértékét.
2. Amennyiben az eszköz hitelkockázata jelentősen nőtt a fordulónapig, élettartami várható hitelezési veszteséget kell értékvesztésként megjeleníteni.
3. Az értékvesztetté vált eszközökre vonatkozóan élettartami várható hitelezési veszteséget kell megjeleníteni az amortizált bekerülési érték alapján.

Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek

A pénzeszközök közé tartozik a házipénztár, a bankban elhelyezett pénz és minden más olyan, nagymértékben likvid betét és értékpapír, amelynek eredeti lejáratát nem haladja meg a három hónapot, de nem tartozik ide a folyószámlahitel.

Ha egy pénzeszköz esetében értékvesztés következne be, úgy az az éves eredmény (Egyéb pénzügyi költségek – nettó) terhére lenne elszámolva.

A 3 hónapon túli bankbetétek közé tartoznak a 3 hónapon túli lejáratú rendelkező bankbetétek és egyéb likvid betétek és értékpapírok.

Ha egy 3 hónapon túli bankbetét esetében értékvesztés következne be, úgy az az éves eredmény (Egyéb pénzügyi költségek – nettó) terhére lenne elszámolva.

Vevők és egyéb követelések

A vevők és egyéb követelések a Csoport által ügyfeleinek nyújtott termékértékesítés és szolgáltatásaiért járó követeléseit, míg az egyéb követelések jellemzően más vállalkozásnak nyújtott követelést és aktív elhatárolásokat tartalmaznak.

A Csoport először felméri, hogy az egyedileg jelentős pénzügyi eszközökre vonatkozóan egyedileg, továbbá az egyedileg nem jelentős pénzügyi eszközök csoportjára egyedileg vagy összevontan fennáll-e objektív bizonyíték az értékvesztésre. Amennyiben nincs objektív bizonyíték valamely egyedileg értékelt pénzügyi eszköz értékvesztésére, akár jelentős az eszköz, akár nem, az adott eszközt a Csoport felveszi egy hasonló hitelkockázati jellemzőkkel rendelkező csoportba, és azokat együttesen teszteli értékvesztés szempontjából. Az értékvesztés szempontjából egyedileg megvizsgált eszközök, amelyekre értékvesztés kerül elszámolásra, nem kerülnek bevonásra a csoportos értékvesztési vizsgálatba.

A követelések értékvesztése akkor kerül megállapításra, ha bizonyos, hogy a Csoport nem fogja tudni beszedni összes kintlévőségét a követelések eredeti lejáratának megfelelően. Ilyen bizonyosságra utalhatnak az adós jelentős pénzügyi nehézségei, az adós valószínűsíthető csődeljárása vagy pénzügyi átalakítása, fizetések elmulasztása vagy korábbi beszédési tapasztalatok.

Amennyiben objektív bizonyíték van arra, hogy az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönökön és követeléseken értékvesztés miatti veszteség keletkezett, a veszteség összegét az eszköz könyv szerinti értéke, valamint a becsült jövőbeni cash flow-knak (figyelembe nem véve a jövőbeni hitelezési veszteségeket, amelyek még nem merültek fel) a pénzügyi eszköz eredeti effektív kamatlábjával (azaz a bekerüléskor kiszámított effektív kamatlájjal) diszkontált jelenértéke közötti különbözetként kell meghatározni. Az eszköz könyv szerinti értékét egy értékvesztési számla alkalmazásával csökkentjük. A veszteség összegét az éves eredményben (Közvetlen költségek – követelések értékvesztése) számoljuk el.

Egyedi értékelésre kerül sor a felszámolás, csődeljárás, illetve éven túli lejárt követeléssel bíró vállalkozás összes követelése esetén, valamint – sajátos körülmények fennállása esetén – olyan kiemelt ügyfelek követeléseit után, amelyek speciális hitelezési kockázattal rendelkeznek.

Ha egy követelést behajthatatlannak minősítünk, akkor az az eredménykimutatással szemben kerül leírásra a közvetlen költségek között az addig elszámolt értékvesztés egyidejű feloldásával együtt (Követelések értékvesztése). Amennyiben korábban már leírt összegek mégis megtérülnek, úgy azokat az eredménykimutatás ugyanezen során számoljuk el.

Ha egy későbbi időszakban az értékvesztés miatti veszteség csökken, és a csökkenést objektív módon egy olyan eseményhez lehet kapcsolni, amely az értékvesztés elszámolása után következett be (mint például az adós hitelképességi besorolásának javulása), az előzőleg elszámolt értékvesztés miatti veszteséget vissza kell írni az értékvesztési számla módosításával. A visszairás eredményeként az eszköz könyv szerinti értéke nem haladhatja meg azt az amortizált bekerülési értéket, amely a visszairás időpontjában lenne akkor, ha értékvesztés elszámolására korábban nem került volna sor. A visszaírt veszteség összegét az éves eredményben a Közvetlen költségek (Követelések értékvesztése) csökkenéseként számoljuk el.

A kölcsönök és egyéb követelések könyv szerinti értékére nem számolunk el értékvesztést, ha az lejárt, de a feltételeit újratárgyaltuk, és az újratárgyalt cash flow-k behajthatóságát biztosítottak tartjuk.

Kereskedési célú tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok

A Társaság a kereskedési célú értékpapírokat az üzleti modellnek megfelelően rövid távú árfolyamnyereség elérése céljából tartja. Ebből kifolyólag ezek realizált és nem realizált eredménye a pénzügyi eredményben jelenik meg, a kamatbevétel a kamatbevételhez hasonló pénzügyi bevételek között kerül bemutatásra. A kereskedési célú tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok befektetési jegyeket tartalmaz.

Pénzügyi eszközök valós érték hierarchiája

Az eszköz vagy kötelezettség valós értékének megállapítására használt inputokat a valósérték-hierarchián belül különböző szintekre lehet besorolni. Ezekben az esetekben a valós értéken történő értékelés a valósérték-hierarchiának teljes egészében abba a szintjébe kerül besorolásra, amelyben a teljes értékelés szempontjából jelentős legalacsonyabb szintű input szerepel. Annak felméréséhez, hogy egy konkrét input mennyire jelentős a teljes értékelés szempontjából mérlegelés szükséges, amely során figyelembe kell venni az eszközre vagy a kötelezettségre vonatkozó tényezőket.

Értékelési szint 1: olyan jegyzett, általában tőzsdei árak homogén eszközök vagy kötelezettségek aktív piacain, amelyekhez a Csoport az értékelés időpontjában hozzáférhet.

Értékelési szint 2: a jegyzett árakon kívüli, az eszköz vagy kötelezettség vonatkozásában akár közvetlenül, akár közvetve megfigyelhető inputokat is tartalmazó mérés.

Értékelési szint 3: az eszköz vagy a kötelezettség értékét nem közvetlenül megfigyelhető inputokat is felhasználó mérés.

A Csoport az alábbi pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket birtokolja:

Pénzügyi eszközök

<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Vevőkövetelések	2 413	209
Egyéb követelések	101 277	346 457
Pénzeszközök és egyenértékeseik	43 116	16 089
Értékpapírok	52 981	0

Pénzügyi kötelezettségek

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Szállítói tartozások		299	15 161
Egyéb kötelezettségek		2 656	337 008
Passzív időbeli elhatárolások		5 077	111 657

A valós érték hierarchiában a következő módon helyezkednek el az egyes instrumentumok:

2023.12.31, ezer Ft	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3
Vevőkövetelések			2 413
Egyéb követelések			66 611
Pénzeszközök és egyenértékeseik	43 116		
Értékpapírok	52 981		
Pénzügyi eszközök	96 097	0	101 277
Szállítói tartozások			299
Egyéb kötelezettségek			0
Passzív időbeli elhatárolások			5 077
Pénzügyi kötelezettségek	0	0	8 032

2022.12.31, ezer Ft	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3
Vevőkövetelések			209
Egyéb követelések			346 457
Pénzeszközök és egyenértékeseik	16 089		
Pénzügyi eszközök	16 089	0	346 457
Szállítói tartozások			15 161
Egyéb kötelezettségek			337 008
Passzív időbeli elhatárolások			111 657
Pénzügyi kötelezettségek	0	0	463 826

5.10. Megszűnő tevékenységek

A Társaság megszűnő tevékenységekkel, ill. értékesítendő eszközcsoporttal a tavalyi üzleti évben nem rendelkezett.

Az Olup Aqua Kft. konszolidációs körből történő kikerülése következtében a termelő és kereskedelmi tevékenység megszűnt.

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Megszűnő tevékenységek eredménye		-667	0

6. Egyéb közzétételek

6.1. Kapcsolt felekkel folytatott ügyletek

A Társaság 2023. évben 1.800.000 Ft összegű bérleti díjat számlázott, továbbá 1.900.000 Ft összegben ásványvizet értékesített az Olup Aqua Kft. részére.

A Társaság a Watereum Invest Zrt. felé fennálló kölcsöntartozásából 2023. június 12-ig összesen 15.950.000 Ft összeget pénzben megfizetett.

A Társaság Kis-Benedek Róbert, a Társaság igazgatótanácsi tagja fel fennálló 3.205.000 Ft összegű tagi kölcsönt 2023. júniusában maradéktalanul visszafizette.

Az Olup Aqua Kft.-vel, a Watereum Invest Zrt.-vel, illetve az Aqua IT Kft.-vel kapcsolatos további bemutatásokat tartalmaznak az 1.5. Tárgyévi tevékenység, fontosabb tárgyévi események fejezet 1., 2., 3., 4., 5., 15., 16., 17., 18., 19., 21., 22., 23., 24., 27., 28., 29. pontok.

6.2. Kockázatkezelés

Árfolyamkockázat: a Társaság devizás eszközökkel, illetve forrásokkal a fordulónapon – az előző évhez hasonlóan – nem rendelkezett, ezért árfolyamkockázata e területen nem merült fel. A Társaság a fordulónapon – az előző évhez hasonlóan – rendelkezett 0,892685 db Ethereum (ETH) tokennel

Érzékenység vizsgálat

Az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása (ezer Ft-ban)

Ethereumtoken értéke	Tárgyév	Előző év
+/- 1% értékváltozás	+11 / -11	+11 / -11

Kamatkockázat:

Hitelállomány sem a fordulónapon, sem az előző év fordulónapján nem volt. A Társaság változó kamatozású eszközökkel vagy forrásokkal nem rendelkezett. A kapcsolt felek közti, illetve a Csoporton belüli követelések/kötelezettségek sem vetettek fel kamatkockázatot.

Likviditási kockázat:

A Társaság pénzeszközeinek értéke a tárgyévben növekedett, azonban a kötelezettségek mértéke a pénzeszközök és a követelések állományához képest továbbra is jelentősnek mondható.

A Társaság konszolidált beszámolójában a fordulónapon a pénzeszközök értéke 43.116 eFt volt, ami az előző év végi 16.089 eFt-os értékéhez képest 27.027 eFt növekedést mutat. Ugyanakkor a forgóeszközök között kimutatott vevő és egyéb követelések értéke a fordulónapon csoportszinten 103.690 eFt volt, ami az előző év végi 377.819 e Ft értékhez képest 274.129 eFt csökkenést mutat.

A főbb likviditási mutatók csoportszinten az alábbiak szerint alakultak:

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	TÁRGY IDŐSZAK	ELŐZŐ IDŐSZAK
Likviditási mutató	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	2,10	0,85
Likviditási gyorsráta	<u>Pénzeszközök + értékpapírok</u> + követelések <u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>	1,91	0,77
Készpénzlikviditás	<u>Pénzeszközök + értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	0,92	0,03
Nettó működő tőke	Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettségek	114 735 eFt	-75 905 eFt

Likviditási mérlegek a tárgyévre és az azt megelőző időszakra vonatkozóan:

<i>2023.12.31, ezer Ft</i>	Azonnal likvid	1 éven belül esedékes	1-5 év között esedékes	5 éven túl vagy bizonyos helyzetekben likvid	Összesen
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	43 116				43 116
Vevő és egyéb követelések		103 690			103 690
Készletek				17 772	17 772
Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások		1 875			1 875
Értékpapírok		52 981			52 981
Gépek, berendezések				4 034	4 034
Ingatlanok				205 177	205 177
Immateriális eszközök				1 146	1 146
Tőkeinstrumentum				4 346	4 346
Eszközök összesen	43 116	158 546	0	232 475	434 137
	Lejárt	1 éven belül esedékes	1-5 év között esedékes	5 éven túl vagy bizonyos helyzetekben esedékes	Összesen
Szállítók		299			299

Passzív időbeli elhatárolások		5 077			5 077
Egyéb kötelezettségek		2 656			2 656
Halasztott bevételek Token értékesítésből				96 667	96 667
Halasztott adó kötelezettségek				4 192	4 192
Jegyzett tőke				227 925	227 925
Tőketartalék				26 389	26 389
Átértékelési többlet				43 491	43 491
Eredménytartalék				27 441	27 441
Kötelezettségek összesen	0	8032	0	426 105	434 137
Eszközök és kötelezettségek halmozott különbözete	96 097	97 533	0	-193 630	0

<i>2022.12.31, ezer Ft</i>	Azonnal likvid	1 éven belül esedékes	1-5 év között esedékes	5 éven túl vagy bizonyos helyzetekben likvid	Összesen
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	16 089				16 089
Vevő és egyéb követelések		333 948		43 871	377 819
Készletek				42 511	42 511
Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások		114			114
Gépek, berendezések				6 607	6 607
Ingatlanok				177 792	177 792
Üzembe nem helyezett tárgyi eszközök				14 560	
Immateriális eszközök				1 671	1 671
Eszközök összesen	16 089	334 062	0	287 012	637 163
	Lejárt	1 éven belül esedékes	1-5 év között esedékes	5 éven túl vagy bizonyos helyzetekben esedékes	Összesen
Szállítók		15 161			15 161
Passzív időbeli elhatárolások		14 990			14 990
Egyéb kötelezettségek		337 836			337 836
Halasztott bevételek Token értékesítésből				96 667	96 667
Céltartalékok				47 784	47 784
Halasztott adó kötelezettségek				3 643	3 643
Jegyzett tőke				202 675	202 675
Tőketartalék				656 025	656 025
Átértékelési többlet				37 023	37 023
Eredménytartalék				-774 641	-774 641
Kötelezettségek összesen	0	367 987	0	269 176	637 163
Eszközök és kötelezettségek halmozott különbözete	16 089	-17 836	-17 836	0	0

Hitelezési kockázat:

A Társaság hitelezési kockázata a követelésekkel kapcsolatban merülhet fel. A követelések hitelezési kockázata folyamatos követelés menedzsment keretében kerül kezelésre. A követelések hitelezési kockázata szigorú követelésmenedzsment szabályozással kerül csökkentésre.

A hitelezési kockázat számszerűsítése: tartós lejárt és kétes követelés a beszámolóban nem került kimutatásra.

Piaci kockázat

A piaci kockázat annak kockázata, hogy a piaci árak változásai miatt a pénzügyi instrumentumok, vagy egyéb eszközök valós értéke vagy jövőbeni cash-flow-i ingadozni fognak. A piaci kockázatok a kockázatok három típusát tartalmazza: devizakockázat, kamatláb-kockázat és egyéb árkockázat. A kamatláb-, és a devizakockázat a korábbiakban bemutatásra került, az egyéb árkockázat témakörében a legnagyobb kockázatként az alábbi eszközökkel kapcsolatban esetlegesen elszámolandó értékvesztés, illetve a Társaság ingatlanjai értékváltozásának kockázata tekinthető, tekintettel arra, hogy a Társaság az ingatlanjait valós értéken értékeli.

Érzékenység vizsgálat

Az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása (ezer Ft-ban)

Olup Aqua Kft. részesedés	Tárgyév	Előző év
+/- 1% értékváltozás	+43 / -43	n.a. *

* Az előző év végi fordulónapon az Olup Aqua Kft. 100%-os leányvállalatként került konszolidálásra.

Érzékenység vizsgálat

Az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása (ezer Ft-ban)

Ingatlanok értéke	Tárgyév	Előző év
+/- 1% értékváltozás	+2 052 / -2 052	+1 788 / -1 788

A Társaság a tárgyév végén rendelkezett 52.981 Ft értékben CIB tőkevédett befektetési jegyekkel, melyeket a tárgyévben vásárolt. Az előző év végén ilyenekkel a Társaság nem rendelkezett. A befektetési jegyek árfolyamalakulásához kapcsolódó érzékenységvizsgálatot mutatja az alábbi táblázat.

Érzékenység vizsgálat

Az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása (ezer Ft-ban)

Befektetési jegyek értéke	Tárgyév	Előző év
+/- 1% értékváltozás	+529 / -529	+0 / -0

6.3. Jelentős függő kötelezettségek

A Csoport sem a tárgyévben, sem az előző évben nem rendelkezett mérlegen kívüli kötelezettséggel.

6.4. Jelentős függő követelések

A Társaság előző évben 120.000 eFt függő követelést tartott nyilván az Aqua IT Kft-vel szemben.

A tárgyévben függő követelést már nem tartunk nyilván.

6.5. Fordulónapot követő események

A Társaság 2023. december 11-én megtartott rendkívüli közgyűlésén elhatározott alapszabály-módosítást a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2024. januárjában jegyezte be a cégjegyzékbe.

6.6. Működési szegmensek

A korábbi termelő és kereskedelmi tevékenység, amely az ásványvíz kitermelésével, palackozásával, illetve az ásványvíz és üdítőital értékesítésével foglalkozik megszűnt, az Olup Aqua Kft 90 %-os üzletrésének értékesítése miatt (megszűnő tevékenység).

Megmaradt viszont a központi, vagyonkezelési tevékenység. Ez a működési szegmens foglalja magában a Társaság központi tevékenységét, mely tevékenység a saját vagyon kezeléséből állt.

A Társaság tárgyévi tevékenységei az IFRS 8 standard értelmében – különös tekintettel a szegmens definíció árbevétel feltételként nevesítő kritériumára - egy szegmensnek tekinthetők.

A tárgyidőszakban árbevétel teljes összegében magyarországi értékesítésnek minősül.

A tárgyidőszakban a társaság árbevételének 10%-át meghaladó vevő:

	ezer Ft	2023.12.31
Olup Aqua Kft.		2 413

A központi, vagyonkezelési szegmens előző évi adatai a következők:

Megnevezés	Termelő és kereskedelmi tevékenység	Központi, vagyonkezelési tevékenység	Összesen
Árbevétel külső felektől	1 673	0	1 673
Árbevétel csoporton belül	0	2 520	2 520
Szegmens árbevétel (szegmensek közöttivel)	0	2 520	2 520

Szegmens eredmény (adózás előtt)	-13 694	-110 700	-124 394
----------------------------------	---------	----------	----------

A szegmensek üzleti eredménye tartalmazza a harmadik félnek, valamint más szegmensnek történő értékesítésekből származó eredményt.

A központi, vagyonekezelési tevékenység szegmens 2022-ben egy ingatlant és egy autót adott bérbe a termelő és kereskedelmi szegmens részére, amelyből származó árbevétel összege 2 520 eFt.

A Csoport minden felmerülő tételt hozzárendelt valamelyik szegmenshez, nincs olyan tétel, ami nem lett szegmenshez rendelve.

6.7. Egyéb főbb kockázati tényezők

Általános gazdasági kockázatok

A Csoport tevékenysége és eredményessége, gazdálkodása a 2023-es esztendőben is ki volt, és a következő időszakban is ki lesz téve a magyarországi makrogazdasági helyzet alakulásának. Ez a kitettség fokozottan jellemző a gazdasági növekedés és az ipari termelés terén. A makrogazdasági környezet (az emelkedő infláció, illetve energiaárak) kedvezőtlen alakulása negatívan hathat a Társaság egyes tevékenységeinek jövedelemtermelő képességére, ami kockázatokat és bizonytalanságokat rejthet magában.

A tervezett növekedés kockázatai és egyéb kockázatok

A Társaság perspektivikus üzleti tervében számos olyan tényező található, amelyek eddig még nem bizonyították működőképességüket a gyakorlatban. A kialakult bizonytalan gazdasági és szabályozási környezet miatt nem lehet pontosan előre látni az ezzel kapcsolatos kockázatokat.

További specifikus kockázatokat tartalmaz a 6.2. pont.

7. Nyilatkozat a vállalkozás folytatásának elvéről

A FuturAqua Nyrt. 2023. évi konszolidált pénzügyi kimutatásai, valamint a hozzá kapcsolódó üzleti jelentés a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot figyelembe véve, a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését feltételezve készültek el.

A koronavírus világjárvány utáni helyzet, az orosz-ukrán fegyveres konfliktus, a megnövekedett infláció és az energiaárak jelentős növekedésének hatásaira is tekintettel a Társaság felmérte és elkészítette az arra vonatkozó becsléseket, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság a vállalkozás folytatására való képesség tekintetében, és arra jutott, hogy helytálló a vállalkozás folytatását feltételezni a belátható jövőben, lényeges bizonytalanság nem áll fenn.

A Társaság jövőbeli terve alapján a vállalkozás működése biztosított. A forgóeszközök a működési költségekre fedezetet biztosítanak.

8. Pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése

Ezeket a konszolidált pénzügyi kimutatásokat az igazgatótanács 2024. április 8. napján közzétételre engedélyezte.

Kelt: 2024. április 8.

Hajnal Zsolt András
az Igazgatótanács elnöke

Csereklei Gábor Sándor
az Igazgatótanács tagja

FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő
Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

**FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő
Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**

Az Európai Unió által befogadott
Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok („IFRS”)
szerint elkészített

**2023. december 31-vel
végződő pénzügyi évre vonatkozó**

**egyedi
pénzügyi kimutatások**

2024. április 8.

Egyedi mérleg

Egyedi mérleg	(ezer Ft)	Megjegyzés	2023.12.31	2022.12.31
ESZKÖZÖK				
FORGÓESZKÖZÖK				
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	4.1.		43 116	15 750
Vevő és egyéb követelések*	4.2.		103 690	45 687
Készletek	4.3.		17 772	17 772
Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások	4.4.		1 875	98
Értékpapírok			52 981	
Forgóeszközök összesen			219 434	79 307
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK				
Gépek, berendezések	4.5.		4 034	5 498
Ingatlanok*	4.5.		205 177	176 977
Üzembe nem helyezett tárgyi eszközök*	4.5.		0	0
Immateriális eszközök*	4.5.		1 146	1 671
Befektetések leányvállalatokba	4.6.		0	380 989
Leányvállalatnak adott kölcsönök	4.7.		0	0
Befektetések társult vállalkozásokban	4.6.		0	0
Tőkeinstrumentumok	4.6.		4 346	0
Halasztott adókövetelések	4.8.		0	0
Befektetett eszközök összesen			214 703	565 135
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN			434 137	644 442
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK				
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
Szállítók	4.9.		299	14 043
Passzív időbeli elhatárolások	4.10.		5 077	13 830
Egyéb kötelezettségek	4.11.		2 656	288 428
Halasztott bevételek Token értékesítésből	4.12.		96 667	96 667
Céltartalékok	4.13.		0	47 784
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen			104 699	460 752
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK				
Halasztott adó kötelezettségek			4 192	3 643
Hosszú lejáratú kölcsönök	4.14.		0	29 728
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen			4 192	33 371
SAJÁT TŐKE				
Jegyzett tőke	4.15.		227 925	202 675
Tőketartalék	4.16.		26 389	656 025
Átértékelési többlet			43 491	37 023
Eredménytartalék	4.17.		27 441	-745 404
Saját tőke összesen			325 246	150 319
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN			434 137	644 442

Egyedi átfogó eredménykimutatás

Egyedi átfogó eredménykimutatás (ezer Ft)	Megjegyzés	2023.12.31	2022.12.31
Árbevétel	5.1.	3 700	2 520
Egyéb bevételek	5.1.	348 500	316
Összes bevételek		352 200	2 836
Anyagköltség	5.2.	30	22
Igénybe vett szolgáltatások értéke	5.2.	27 526	31 307
Eladott áruk beszerzési értéke	5.2.	0	0
Anyagjellegű ráfordítások	5.2.	27 556	31 329
Személyi jellegű ráfordítások	5.2.	0	190
Értékcsökkenési leírás és amortizáció*	5.3.	10 045	10 074
Egyéb ráfordítások*	5.4.	585	40 637
Tevékenység eredménye		314 014	-79 394
Pénzügyi műveletek bevételei/ráfordításai	5.5.	-286 518	-34 110
Adózás előtti eredmény		27 496	-113 504
Nyereségadó ráfordítás	5.6.	55	32
Adózás utáni eredmény		27 441	-113 536
Egyéb átfogó eredmény		6 468	0
Átfogó eredmény		33 909	-113 536

Egyedi cash-flow kimutatás

Egyedi cash-flow kimutatás (ezer Ft)	Megjegyzés	2023.01.01-2023.12.31	2022.01.01-2022.12.31
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-)		27 496	-113 504
Értékcsökkenés (+) *	4.5., 5.4.	10 045	10 074
Elszámolt értékvesztés +	4.2, 4.6, 5.5, 5.6		44 626
Céltartalék képzés / feloldás (- / +)	4.13	-47 784	25 246
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+/-)	5.1	140 238	0
Részesedéshez kapcsolódó kontroll elvesztése miatti értékváltozás(+/-)	5.1	144 290	0
Szállítói tartozások változása (+/-)	4.9	-13 744	1 365
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek változása (+/-)	4.11	-285 559	36
Vevők állományváltozása (+/-)*	4.2	-2 413	0
Egyéb forgóeszköz változása (+/-)*	4.2, 4.3, 5.6, 4.18	-58 439	-13 336
Aktív időbeli elhatárolás változása	4.4	-1 777	18
Passzív időbeli elhatárolás változása	4.10, 4.11	-8 753	-2 048
Fizetett, fizetendő adó	5.7	-55	-32
Egyéb változások (+/-)*	4.5, 5.1, 5.5	0	99
MŰKÖDÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSOK		-96 455	-47 456
Befektetett eszközök beszerzése (-)	4.5., 4.6	-1 120	-330 000
Befektetett eszközök értékesítése (+)	4.4	0	0
BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (+/-)		-1 120	-330 000
Részvénykibocsátás eredménye (+)	4.15, 4.16	126 250	365 000
Hitel és kölcsön felvétele (+)	4.4, 4.11	0	36 023
Saját részvény vásárlás (-)		0	0
Saját részvény értékesítés (+)	1.3.	14 768	0
Hitel és kölcsöntörlesztés (-)	4.4, 4.11	-16 077	-8 245
Véglegesen átadott pénzeszköz (-)		0	0
Egyéb változások (+/-)		0	0
PÉNZÜGYI MŰVELETEK PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA		124 941	392 778
PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (+/-)		27 366	15 322
PÉNZESZKÖZÖK AZ IDŐSZAK ELEJÉN	4.1.	15 750	428
PÉNZESZKÖZÖK AZ IDŐSZAK VÉGÉN	4.1.	43 116	15 750

Egyedi saját tőke változás kimutatás

<i>ezer Ft</i>	JEGYZETT TŐKE	TŐKE- TARTALÉK	EREDMÉNY- TARTALÉK	ÁTÉRTÉ- KELÉSI TÖBBLET	ÖSSZESEN
Megjegyzés	4.16.	4.17.	4.19	4.18	
2022. JANUÁR 1.	120 000	275 606	-210 238	37 023	222 391
TŐKEEMELÉS	80 175	342 919			423 094
SAJÁT RÉSZVÉNY ÉRTÉKESÍTÉS					0
TÁRGYÉVI ÁTFOGÓ EREDMÉNY			-113 536		-113 536
2022. DECEMBER 31.	202 675	656 025	-745 404	37 023	150 319
TŐKEEMELÉS	25 250	101 000			126 250
SAJÁT RÉSZVÉNY ÉRTÉKESÍTÉS			14 768		14 768
TÁRGYÉVI ÁTFOGÓ EREDMÉNY			27 441	6 468	33 909
ÁTVEZETÉS		-730 636	730 636		0
2023. DECEMBER 31.	227 925	26 389	27 441	43 491	325 246

FuturAqua Nyrt.
Egyedi kiegészítő melléklet

az Európai Unió által befogadott
Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
(IFRS) szerint

**a 2023. december 31-vel
végződő pénzügyi évre
vonatkozóan**

2024. április 8.

1. Általános információk

1.1. A Társaság bemutatása

A FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: Társaság) 2011. január 30-án alakult zártkörűen működő részvénytársaságként Pécssett, a Társaságot a Cégnyilvántartásba 2011. február 23-án jegyezték be. A Társaság a működési formáját 2011. április 9-én tartott rendkívüli közgyűlésén változtatta nyilvánosan működő részvénytársaságra, amely változást a cégbíróság 2011. június 28-án jegyezte be. A Társaság cégjegyzékszámát 07-10-001537-re változtatta a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2019. szeptember 10-ei bejegyzése szerint.

A Társaság rövidített cégneve: FuturAqua Nyrt.

A Társaság székhelye: 7011 Alap, Dózsa György út 81-83.

A Társaság adószáma: 23174586-2-07

A Társaság közösségi adószáma: HU23174586

A Társaság főtevékenysége (TEÁOR szerint): 1107 '08 Üdítőital, ásványvíz gyártása

A Társaság statisztikai számjele: 23174586-1107-114-07

A Társaság LEI kódja: 5299001G3Y6HV6RQ4D54

A Társaság internetes honlapjának címe, elérhetősége: www.futuraqua.eu

A társaság ügyvezető szerve a minimum 5 (öt), maximum 11 (tizenegy) tagú Igazgatótanács.

A Társaság állandó könyvvizsgálója:

UNIKONTO Számvitelkutató Kft. (székhelye: 1093 Budapest, Fővám tér 8.; cégjegyzékszám: 01-09- 073167, adószáma: 10491252-2-43; kamarai regisztrációs száma: 001724; a könyvvizsgálói feladatok ellátásáért felelős személy: Dr. Adorján Csaba Imre – kamarai tagság igazolvány száma: 001089)

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért és az IFRS szerinti pénzügyi kimutatások összeállításáért felelős személy adatai:

Társaság: Maxaldo Könyvelő és Tanácsadó Zrt. (1145 Budapest, Szugló u. 9-15.)

Személy: Vér Krisztina

Regisztrációs szám: 175912 (IFRS specifikáció)

1.2. A pénzügyi kimutatások fordulónapján a részvények darabszáma és a részvényekhez kapcsolódó szavazati jogok száma

Az alaptőke nagysága 2023. december 31. napra vonatkozóan

Jegyzett tőke: 227.925.000.- HUF, azaz Kettőszázhuszonhétmillió-kilencszáz-huszonötezer forint

A Társaság alaptőkéjének összetétele 2023. december 31. napra vonatkozóan

	Névérték (Ft/db)	Kibocsátott darabszám	Össznévérték (Ft)	Részvények fajtája, osztálya
FuturAqua „A” sorozatú törzsrészvény	5 Ft	30.085.000	150.425.000 Ft	törzsrészvény
FuturAqua „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény	5 Ft	15.500.000	77.500.000 Ft	osztalék- elsőbbbségi részvény
Részvények összesen	5 Ft	45.585.000	227.925.000 Ft	

A részvényekhez kapcsolódó szavazati jogok száma 2023. december 31.

	Szavazati jogra nem jogosító - saját részvények száma	Szavazati jogra jogosító részvények	Részvényenkénti szavazati jog	Összes szavazati jog
FuturAqua „A” sorozatú törzsrészvény	0	30.085.000	1	30.085.000
FuturAqua „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény	0	15.500.000	0,5	7.750.000
Szavazatok száma	0	45.585.000		37.835.000

A tárgyévben az alábbi tőkeemelés történt:

A Társaság Igazgatótanácsa 2023. február 6. napján döntött a Társaság alaptőkéjének zárt körben történő felemeléséről az alábbiak szerint.

Az Igazgatótanács – a közgyűlés felhatalmazása alapján – a Társaság alaptőkéjét zárt körben, új részvények forgalomba hozatalával, összesen 25.250.000 Ft-tal (azaz huszonötmillió-kétszázötvenezer forinttal) pénzbeli vagyoni hozzájárulás ellenében

felemelte, az alábbiak szerint. A kibocsátásra került részvények kibocsátási értéke részvényenként 25 Ft (azaz huszonöt forint), a kibocsátott részvények kibocsátási értéke összesen: 126.250.000 Ft (azaz százhuszonhatmillió-kétszázötvenezer forint).

A kibocsátott részvények darabszáma, névértéke, fajtája és sorozata: 1.950.000 (azaz egymillió-kilencszázötvenezer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „A” sorozatú törzsrészvény, valamint 3.100.000 (azaz hárommillió-egyszázezer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény.

A kibocsátott törzsrészvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra kerülő törzsrészvények, melyek részvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátott osztalékelsőbbbségi részvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra kerülő osztalékelsőbbbségi részvények, melyek részvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátott részvények kibocsátási értéke összesen: $1.950.000 * 25 \text{ Ft} + 3.100.000 * 25 \text{ Ft} = 126.250.000 \text{ Ft}$ (azaz százhuszonötmillió-kétszázötvenezer forint).

A zártkörű alaptőke-emeléssel a Társaság alaptőkét 30.085.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „A” sorozatú törzsrészvény és 15.500.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény testesíti meg, így a Társaság alaptőkéje összesen 227.925.000 Ft-ra változik.

A Társaság 2023. február 6-i igazgatótanácsi határozatával elhatározott zártkörű alaptőke-emelésben a kibocsátásra került részvények kibocsátási értéke maradéktalanul megfizetésre került, a tőkeemelés miatti cégadatváltozásokat (az alaptőke összegének változása, a részvények darabszámának növekedése, illetve az alapszabály módosítása) a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2023. márciusában a cégjegyzékbe bejegyezte.

A részvények darabszámának változását az alábbi mozgástáblák mutatják:

Részvény darabszámra vonatkozó mozgástábla - 2023. évre vonatkozóan

Részvény- sorozat neve	Nyitó érték (kibocsátott darabszám 2023. január 1. napján)	2023. évi tőkeemelések miatt kibocsátott új részvények	Záró érték (kibocsátott darabszám 2023. december 31. napján)
FuturAqua „A” sorozatú törzsrészvény	28 135 000	1 950 000	30 085 000
FuturAqua „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény	12 400 000	3 100 000	15 500 000
Összesen	40 535 000	5 050 000	45 585 000

Részvény darabszámra vonatkozó mozgástábla - 2022. évre vonatkozóan

Részvény- sorozat neve	Nyitó érték (kibocsátott darabszám 2022. január 1. napján)	2022. évi tőkeemelések miatt kibocsátott új részvények	Záró érték (kibocsátott darabszám 2022. december 31. napján)
FuturAqua „A” sorozatú törzsrészvény	24 500 000	3 635 000	28 135 000
FuturAqua „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény	0	12 400 000	12 400 000
Összesen	24 500 000	16 035 000	40 535 000

1.3. A Társaság saját értékpapírra vonatkozó ügyletei

A Társaság saját részvény állománya 2022. december 31-én 590.650 darab, amelyet 2023. június 29-én értékesített. Így 2023. december 31-én nem rendelkezett saját részvénnyel.

1.4. Tárgyévi tevékenység, fontosabb tárgyévi események

1.

A Társaság 2023. január 5. napján bejelentette, hogy a 2022. június 16. napján megtartott megismételt rendkívüli közgyűlése által meghozott 16/2022. (VI. 16.) számú közgyűlési határozat⁴ szerint az Olup Aqua Kft-ben elhatározott ázsios tőkeemelés miatti cégadatváltozásokat a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága a cégjegyzékbe bejegyezte. Az Olup Aqua Kft. vonatkozásában a végső anyavállalat ekkor a FuturAqua Nyrt. volt.

2.

2023. január 16. napján a Társaság akkor 100%-os tulajdonában lévő leányvállalata, a Watereum Invest Zrt. tájékoztatta a Társaságot, hogy a Watereum Invest Zrt., mint vevő és az RNT Holding Zrt., mint eladó között 2022. november 24. napján megkötött részvény adásvételi szerződés⁵ a 2023. január 16. napján teljesült. Ennek megfelelően a Watereum Invest Zrt. 2023. január 16. nappal megvásárolt az RNT Holding Zrt-től 5.200.000 darab, a FuturAqua Nyrt. által kibocsátott, egyenként 5 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvényt (ISIN: HU0000203419).

A fenti tranzakció nyomán 2023. január 16. nappal az RNT Holding Zrt. részesedése a FuturAqua Nyrt-ben 5.200.000 darab „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvénnyel csökkent, míg a Watereum Invest Zrt. részesedése a FuturAqua Nyrt.-ben ugyanezen részvény-mennyiséggel emelkedett. A Watereum Invest Zrt. vonatkozásában a végső anyavállalat ekkor a FuturAqua Nyrt. volt.

⁴ A közgyűlési határozat szövege az alábbi: „A közgyűlés 16/2022. (VI. 16.) határozatával, egyhangú szavazással elhatározza az Olup Aqua Kft-ben végrehajtandó ázsios tőkeemelést akként, hogy 80.000.000 Ft mértékű ázsios tőkeemelést hajt végre az Olup Aqua Kft-ben a törzstőkét 3.000.000 Ft-ról 4.000.000 Ft-ra emeli, további 79.000.000 Ft pedig a tőketartalékba kerül. A törzstőke emelés és az ázsio fedezete a FuturAqua Nyrt-nek az Olup Aqua Kft-vel szemben fennálló kölcsönköveteléséből 80.000.000 Ft mértékű rész. Jelen határozattal a közgyűlés felhatalmazza az igazgatóságot, hogy az Olup Aqua Kft. ázsios tőkeemelése és az ezzel összefüggő alapító okirat módosítás ügyében járjon el.”

⁵ A részvény adásvételi szerződésről a Társaság 2022. november 24. napján rendkívüli tájékoztatást tett közzé.

A Watereum Invest Zrt. a fenti részvényeket tőzsdén kívüli ügylet keretében, részvényenként 25 Ft ellenérték fejében szerezte meg.

A Watereum Invest Zrt. a tranzakciót megelőzően nem rendelkezett a FuturAqua Nyrt. által kibocsátott részvényekkel, így a tranzakciót követően a Watereum Invest Zrt. 5.200.000 darab „B” sorozatú FuturAqua osztalékelsőbbbségi részvényt birtokolt.

Az ügyletet követően a FuturAqua Nyrt. által közvetett és közvetlen módon birtokolt saját részvények száma 590.650 darabról (melyből 590.650 darab közvetlenül birtokolt „A” sorozatú törzsrészvény) 5.790.650 darabra növekedett (melyből 590.650 darab közvetlenül birtokolt „A” sorozatú törzsrészvény és 5.200.000 darab a Watereum Invest Zrt. leányvállalaton keresztül közvetett módon birtokolt „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény) (a szavazati jog mértéke 7,71%).

3.

A Társaság 2023. január 17. napján bejelentette, hogy a Watereum Invest Zrt.-ben a Társaság által 2022. november 18. napján elhatározott 330.000.000 Ft összegű pénzbeli vagyoni hozzájárulással történő tőkeemelés a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága a cégjegyzékbe bejegyezte.

4.

A Watereum Invest Zrt. 2023. január 19. napján tájékoztatta a Társaságot, hogy az Aqua IT Kft. 60%-os üzletrészének megszerzésére irányuló ügylet keretében 2023. január 19. nappal transzferált (átvezetett) az üzletrész eladója részére 5.200.000 darab, a FuturAqua Nyrt. által kibocsátott, egyenként 5 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvényt (ISIN: HU0000203419).

A fenti tranzakció nyomán 2023. január 19. nappal a Watereum Invest Zrt. részesedése a FuturAqua Nyrt.-ben 5.200.000 darab „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvennyel csökkent, így a tranzakciót követően a Watereum Invest Zrt. nem rendelkezik a FuturAqua Nyrt. által kibocsátott részvényekkel, részesedése, illetve befolyása a Társaságban 0,00%-ra csökkent.

A Watereum Invest Zrt. a fenti részvényeket tőzsdén kívüli ügylet keretében ruházta át az Aqua IT Kft. üzletrész ellenértékének részeként, a felek a részvényeket darabonként 25 Ft ellenértékkel fogadták el.

Az ügyletet követően a FuturAqua Nyrt. által közvetett és közvetlen módon birtokolt saját részvények száma 5.790.650 daraból (melyből 590.650 darab közvetlenül birtokolt „A” sorozatú törzsrészvény és 5.200.000 darab a Watereum Invest Zrt. leányvállalaton keresztül közvetett módon birtokolt „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény) 590.650 darabra csökkent (melyből 590.650 darab közvetlenül birtokolt „A” sorozatú törzsrészvény).

5.

A Watereum Invest Zrt. 2023. január 20. napjával tájékoztatta a Társaságot, hogy az Aqua IT Kft. 60%-os üzletrészének megszerzésére irányuló ügylet 2023. január 20. napján eredményesen lezárásra került, így a Watereum Invest Zrt. ezzel a nappal megszerezte az Aqua IT Kft. 60%-os üzletrészét.

Ugyancsak 2023. január 20. napján az Aqua IT Kft. – még a korábbi tulajdonosi körének egyhangú határozata és a korábbi ügyvezetőjének döntése alapján – jogi képviselője

útján kérte az általa a FuturAqua Nyrt-vel szemben korábban indított 088.V.0322/2022. szám alatt folyamatban lévő végrehajtási eljárásnak a Vht. 55. § (1) bekezdés a) pontja⁶ alapján történő megszüntetését.

6.

A Társaság Igazgatótanácsa 2023. február 6. napján döntött a Társaság alaptőkéjének zárt körben történő felemeléséről az alábbiak szerint.

Az Igazgatótanács – a közgyűlés felhatalmazása alapján – a Társaság alaptőkéjét zárt körben, új részvények forgalomba hozatalával, összesen 25.250.000 Ft-tal (azaz huszonötmillió-kétszázötvenezer forinttal) pénzbeli vagyoni hozzájárulás ellenében felemeli, az alábbiak szerint. A kibocsátásra kerülő részvények kibocsátási értéke részvényenként 25 Ft (azaz huszonöt forint), a kibocsátandó részvények kibocsátási értéke összesen: 126.250.000 Ft (azaz százhuszonhatmillió-kétszázötvenezer forint).

A kibocsátandó részvények darabszáma, névértéke, fajtája és sorozata: 1.950.000 (azaz egymillió-kilencszázötvenezer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „A” sorozatú törzsrészvény, valamint 3.100.000 (azaz hárommillió-egyszázezer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény.

A kibocsátandó törzsrészvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra kerülő törzsrészvények, melyek részvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátandó osztalékelsőbbbségi részvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra kerülő osztalékelsőbbbségi részvények, melyek részvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátandó részvények kibocsátási értéke összesen: $1.950.000 * 25 \text{ Ft} + 3.100.000 * 25 \text{ Ft} = 126.250.000 \text{ Ft}$ (azaz százhuszonötmillió-kétszázötvenezer forint).

A kibocsátandó részvények kibocsátási értéke befizetésének módja: átutalással a Társaság bankszámlájára, határideje: a pénzbeli hozzájárulás 25%-a erejéig a határozat keltétől (2023. február 6-tól) számított 30 napon belül, de legkésőbb a tőkeemeléssel kapcsolatos cégbírósági változásbejegyzési kérelem benyújtását megelőzően, míg a pénzbeli hozzájárulás fennmaradó 75%-a erejéig a határozat keltétől (2023. február 6-tól) számított 60 napon belül, de legkésőbb a kibocsátott részvények előállítását (keletkeztetését) megelőzően.

A zártkörű alaptőke-emelésben kibocsátásra kerülő valamennyi részvény átvételére és a részvények ellenértékének szolgáltatására az RNT Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhelye: 1148 Budapest, Fogarasi út 64.) kerül kijelölésre.

A zártkörű alaptőke-emeléssel a Társaság alaptőkéjét 30.085.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „A” sorozatú törzsrészvény és 15.500.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „B”

⁶A bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (Vht.) 55. § (1) bekezdés a) pontja szerint a végrehajtást fogyanatosító bíróság a végrehajtást köteles végzéssel megszüntetni, illetőleg korlátozni, ha ezt kívánta a végrehajtást kérő, és a megszüntetés, illetőleg korlátozás másnak a jogát nem sérti.

sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény testesíti meg, így a Társaság alaptőkéje összesen 227.925.000 Ft-ra változik.

A Társaság 2023. február 6-i igazgatótanácsi határozatával elhatározott zártkörű alaptőke-emelésben a kibocsátásra került részvények kibocsátási értéke maradéktalanul megfizetésre került, a tőkeemelés miatti cégadatváltozásokat (az alaptőke összegének változása, a részvények darabszámának növekedése, illetve az alapszabály módosítása) a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2023. márciusában a cégjegyzékbe bejegyezte.

7.

A Társaság 2023. április 11. napján kézhez vette a Dr. Nótári, Dr. Berecz és Dr. Gulyás Végrehajtó Iroda Dr. Berecz Judit önálló bírósági végrehajtó 2023. április 11. napon kelt tájékoztatását arról, hogy az Aqua IT Kft., mint végrehajtást kérő által a FuturAqua Nyrt-vel szemben 2022. évben indított 088.V.0322/2022. szám alatti végrehajtás a bírósági végrehajtási ügyvitelről és pénzkezelésről szóló 1/2002. (I.17.) IM rendelet 33. § alapján befejezésre került.

8.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése az Igazgatótanács jelentését, a Társaságnak az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok („IFRS”) alapján elkészített 2022. évi anyavállalati (egyedi) és konszolidált éves beszámolóját elfogadta és úgy döntött, hogy a Társaság 2022. évi üzleti éve után osztalék nem kerül megállapításra. Ezzel együtt a közgyűlés megállapította az Igazgatótanács 2022. üzleti évben kifejtett ügyvezetési tevékenységének megfelelőségét és megadta az Igazgatótanács, illetve tagjai részére a felmentvényt.

9.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése elfogadta a Társaság 2022. évre vonatkozó Felelős Társaságirányítási Jelentését, a Társaság 2022. évre vonatkozó Javadalmazási Jelentését, illetve véleménynyilvánító szavazással a Társaság Javadalmazási Politikájának módosítását, illetve a módosított Javadalmazási Politikát.

10.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése elhatározta, hogy a Társaságnál Munkavállalói Résztulajdonosi Program (MRP) kerüljön bevezetésre és jóváhagyja MRP Szervezet létrehozását. A Közgyűlés továbbá felhatalmazza az igazgatótanácsot, illetve a vezérigazgatót, hogy tegye meg az MRP bevezetéséhez szükséges lépéseket, ideértve, de nem kizárólag az MRP Szervezet létesítő okiratának aláírását a Társaság nevében, meghatalmazott, vezető tisztségviselő megválasztását és minden további szükséges dokumentum aláírását, bíróság előtti eljárás kezdeményezését.

A Társaság az általa kibocsátott törzsrészvényeket mint nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást juttatja az MRP Szervezet részére. Emellett a Társaság pénzbeli vagyoni hozzájárulást is nyújthat az MRP Szervezet részére. Az MRP résztvevői ingyenesen és/vagy kedvezményesen szerezhethetnek a Társaság által kibocsátott részvényeket, illetve a Társaság által kibocsátott részvényre szóló opciókat a Javadalmazási Politikában meghatározottak szerint.

A közgyűlés jóváhagyta, hogy a javadalmazási politika végrehajtása érdekében a Társaság egy, vagy több részletben saját részvényt adjon át az MRP Szervezet részére.

11.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése megválasztotta az UNIKONTO Számvitelkutató Kft-t (melynek székhelye: 1093 Budapest, Fővám tér 8. III. em. 317/3. ajtó, cégjegyzékszám: 01-09-073167, kamarai nyilvántartási száma: 001724) a Társaság állandó könyvvizsgálójává a 2023. évi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára a 2023. december 31. Napjával végződő üzleti évre vonatkozó beszámolót elfogadó közgyűlési határozat meghozatalának napjáig, de legkésőbb 2024. május 31. napjáig terjedő időszakra. (Az UNIKONTO Számvitelkutató Kft. által kijelölt, a könyvvizsgálatért személyében is felelős személy dr. Adorján Csaba Imre (anyja neve: Kiss Erzsébet, lakcíme: 2083 Solymár, Árok utca 21/B, kamarai tagsági száma: 001089)). A közgyűlés jóváhagyja, hogy a könyvvizsgáló díjazása a Társaság éves beszámolójának könyvvizsgálatára évi 1.500.000 Ft + ÁFA, a Társaság konszolidált éves beszámolójának könyvvizsgálatára évi 2.500.000 Ft + ÁFA, azzal, hogy amennyiben a könyvvizsgálat során többletmunka válik szükségessé, úgy a fentiekén túl további 20%-os felár számítható fel.

12.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése az RNT Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaságot (rövidített cégneve: RNT Holding Zrt., székhelye: 1148 Budapest, Fogarasi út 64., cégjegyzékszám: 01-10-049405, adószáma: 26086950-2-42, nyilvántartó bíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága) 2023. április 28. napjától kezdődő határozatlan időtartamra a Társaság igazgatótanácsi tagjának megválasztotta. A Ptk. 3:22. § (2) bekezdése szerint: „ha a vezető tisztségviselő jogi személy, a jogi személy köteles kijelölni azt a természetes személyt, aki a vezető tisztségviselői feladatokat nevében ellátja.” Az RNT Holding Zrt. a vezető tisztségviselői feladatok ellátására File Szabolcs urat, az RNT Holding Zrt. vezérigazgatóját jelölte ki (an.: Csoma Éva, Születési ideje: 1981/08/17, lakcíme: 1161 Budapest, Nap utca 29., adóazonosító jel: 8418663502).

13.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése felhatalmazta a Társaság Igazgatótanácsát az alaptőke felemelésére. Az a legmagasabb összeg, amelyre az Igazgatótanács e felhatalmazás alapján az alaptőkét felemelheti 2.000.000.000 Ft, azaz kétmilliárd forint. A jelen felhatalmazás alapján az Igazgatótanács a Társaság alaptőkéjét legfeljebb 2029. április 27. napjáig emelheti fel, egy vagy több alkalommal. A felhatalmazás bármely a Ptk. szerinti alaptőke-emelési módra kiterjed. Amennyiben az alaptőke felemelésére új részvények forgalomba hozatalával kerül sor, úgy lehetőség van akár törzsrészvények, akár más részvényfajtába, illetve részvényosztályba tartozó részvények (például elsőbbségi részvények) kibocsátására is. Az alaptőke felemelése során egyszerre többféle alaptőke-emelési mód is elhatározható, illetve egyszerre többféle részvényfajtába, részvényosztályba, illetve részvénytársaságba tartozó részvények is kibocsáthatók.

Nem törzsrészvények kibocsátása esetén a részvényekhez kapcsolódó részvényjellemzők, illetve a részvényekhez kapcsolódó jogok és kötelezettségek körét az Igazgatótanács állapítja meg és az Igazgatótanács jogosult e körben az alapszabály módosítására. Amennyiben a Társaságnál az alaptőke felemelésének elhatározása

időpontjában igazgatótanács helyett igazgatóság működne, úgy a jelen felhatalmazás a Társaság igazgatóságára is kiterjed.

14.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése felhatalmazta a Társaság Igazgatótanácsát az Igazgatótanács által jónak látott bármely célból saját részvények megszerzésére. Jelen felhatalmazás a Társaság által kibocsátott valamennyi részvényfajtába és részvényosztályba tartozó részvény megszerzésére kiterjed, a felhatalmazással érintett részvények névértéke a Társaság által a részvények megszerzésének időpontjában kibocsátott bármely részvénytársaságba tartozó részvények névértéke lehet. A Társaság által megszerezhető részvények darabszáma legfeljebb annyi lehet, mellyel a Társaság az alaptőke huszonöt százalékát meg nem haladó mértékben szerez saját részvényeket. Amennyiben visszerthes részvénytársaságra kerül sor, akkor az ennek során alkalmazott ellenérték részvényenként legalább 1 Ft, legfeljebb az ügylet létrejöttét megelőzően a Budapesti Értéktőzsdén a törzsrészvényekre rögzített előző 30 napos forgalommal súlyozott átlagár 125%-a. Az Igazgatótanács jelen felhatalmazásban rögzített jogaival a jelen határozat keltétől számított tizennyolc hónapos időtartamon belül élhet. Amennyiben a Társaságnál a saját részvény megszerzéséről történő döntés időpontjában igazgatótanács helyett igazgatóság működne, úgy a jelen felhatalmazás a Társaság igazgatóságára is kiterjed.

15.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése hozzájárult ahhoz, hogy a Társaság és az Aqua IT Kft. között létrejött, a „Watereum” rendszerhez kapcsolódó vállalkozási szerződés, valamint az ehhez, illetve a „HCEX” rendszerhez kapcsolódó üzemeltetési szerződés (ideértve azok esetleges módosításait is) megszüntetésre (felbontásra) kerüljön. A Közgyűlés felkérte a Társaság igazgatótanácsát, hogy egy új, a felek aktuális igényeit tükröző üzemeltetési szerződés megkötése ügyében a szükséges tárgyalásokat folytassa le, illetve a szükséges nyilatkozatokat és intézkedéseket tegye meg, illetve írja alá.

16.

A Társaság 2023. május 19. napján bejelentette, hogy döntés született arról, hogy a Társaság 100%-os tulajdonában lévő leányvállalata, a Watereum Invest Zrt. értékesíti a tulajdonában álló Alap 213. hrsz-ú és az Alap 217. hrsz-ú ingatlanokat a Társaság részére a 2022. évi konszolidált beszámolóban szereplő könyv szerinti értéknek megfelelő vételáron.

17.

A Társaság 2023. május 25. napján megtartott folytatólagos éves rendes közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaság tokenizációs stratégiája keretében felkéri a Társaság igazgatótanácsát, hogy vizsgálja meg a BEP-20 típusú nyílt rendszer használatának lehetőségét és feltételeit és ezzel kapcsolatban tegyen előterjesztést a Közgyűlés részére. Ugyanezen közgyűlés úgy döntött, hogy hozzájárul ahhoz, hogy Hajnal Zsolt András a Watereum Invest Zrt-vel szemben fennálló 40.600.000 Ft összegű követelésével, mint nem pénzbeli vagyoni hozzájárulással a Watereum Invest Zrt-ben tőkét emeljen.

18.

A Társaság 2023. június 8. napján bejelentette, hogy a Társaság 2023. április 28-i éves rendes közgyűlésén meghozott döntésnek megfelelően a Társaság és az Aqua IT Kft.

között létrejött, a „Watereum” rendszerhez kapcsolódó vállalkozási szerződés, valamint az ehhez, illetve a „HCEX” rendszerhez kapcsolódó üzemeltetési szerződés 2023. június 8. napon közös megegyezéssel megszüntetésre került, azzal, hogy az Aqua IT Kft. által átadott informatikai fejlesztések és eszközök tulajdonjoga az Aqua IT Kft. tulajdonába került és a FuturAqua Nyrt.-nek az Aqua IT Kft. felé fennálló tartozása megszűnt.

A Társaság 2023. június 8. napján ugyancsak bejelentette, hogy Társaság 2023. május 19. napján közzétett rendkívüli tájékoztatásának megfelelően 2023. június 8. napján aláírt adásvételi szerződéssel a Watereum Invest Zrt., mint eladó eladta a tulajdonában álló Alap 213. hrsz-ú és az Alap 217. hrsz-ú ingatlanokat a Társaság, mint vevő részére a Társaság 2022. évi konszolidált beszámolójában szereplő könyv szerinti értéknek megfelelő vételáron.

19.

A Társaság 2023. június 8. napján a Watereum Invest Zrt-ben az alaptőke felemelése és leszállítása kapcsán az alábbi döntéseket hozta:

(i) A Watereum Invest Zrt. alaptőkéje felemelésre kerül zárt körben, új részvények forgalomba hozatalával, összesen 40.600.000 Ft-tal, a kibocsátandó részvények darabszáma, névértéke, fajtája és sorozata: 812 darab egyenként 50.000 Ft névértékű „A” sorozatú törzsrészvény.

A tőkeemelésre nem pénzbeli vagyoni hozzájárulással kerül sor, melynek tárgya: Hajnal Zsolt András jogosultnak a Watereum Invest Zrt-vel, mint kötelezettel szemben fennálló 40.600.000 Ft összegre vonatkozó pénzkövetelése, értéke: 40.600.000 Ft, szolgáltatásának időpontja 2023. június 13. napja, az ellenében adandó törzsrészvények száma 812 db, névértéke 50.000 Ft/db, kibocsátási értéke 50.000 Ft/db, a hozzájárulást szolgáltató személy neve: Hajnal Zsolt András, a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásnak az alapszabály szerinti értékét felülvizsgáló könyvvizsgáló neve: UNIKONTO Számvitelkutatási Kft. (cégjegyzékszám: 01-09-073167, székhely: 1093 Budapest, Fővám tér 8. III. em. 317/3. ajtó.)

Hajnal Zsolt András 2023. június 8. napján a fenti apportot maradéktalanul a Watereum Invest Zrt. rendelkezésére bocsátotta, így a Watereum Invest Zrt.-nek a továbbiakban Hajnal Zsolt András felé tartozása nem áll fenn.

(ii) A Társaság a fenti alaptőke-emelésre figyelemmel, az alaptőke-emelés megvalósulásának hatályával elhatározta a Watereum Invest Zrt. alaptőkéjének leszállítását összesen 304.480.000 Ft összeggel, melynek oka veszteségrendezés, illetve a Watereum Invest Zrt. saját tőkéje más elemének (az eredménytartaléknak) a növelése, végrehajtásának módja pedig a részvények névértékének a jelenlegi 50.000 Ft-ról 10.000 Ft-ra történő csökkentése. Az elhatározott tőkeleszállítás a tárgyidőszakban nem valósult meg.

20.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a CS Trade Korlátolt Felelősségű Társaságot (rövidített cégneve: CS Trade Kft., székhelye: 1144 Budapest, Gvadányi utca 13. 5. ép. 1. em. 1., cégjegyzékszám: 01-09-911271, adószáma: 14599266-2-42, nyilvántartó bíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága) 2023. június 16. napjától kezdődő határozatlan időtartamra a Társaság igazgatótanácsi tagjának megválasztja. A Ptk. 3:22. § (2) bekezdése szerint: „ha a vezető tisztségviselő

jogi személy, a jogi személy köteles kijelölni azt a természetes személyt, aki a vezető tisztségviselői feladatokat nevében ellátja.” A CS Trade Kft. a vezető tisztségviselői feladatok ellátására Csereklei Gábor Sándor urat, a CS Trade Kft. ügyvezetőjét jelölte ki.

21.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése jóváhagyta a Társaság által 2023. június 13. napján közzétett, a Watereum Invest Zrt-ben Hajnal Zsolt András általi alaptőke-emelésről szóló döntést, továbbá jóváhagyta a Társaság által 2023. június 13. napján közzétett, a Watereum Invest Zrt. tőkeleszállításáról szóló döntést.

22.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaságnak a Watereum Invest Zrt-ben fennálló részesedése kerüljön értékesítésre egy, vagy több részletben a Watereum Invest Zrt. részvényeknek a Társaság 2022. évi számviteli beszámolójában szereplő könyv szerinti értékének megfelelő vételáron. A közgyűlés felkérte a Társaság vezető tisztségviselőit a fentiek végrehajtására.

23.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése jóváhagyta a Társaság által 2023. június 8. napján közzétett, a Watereum Invest Zrt., mint eladó és a Társaság, mint vevő között létrejött az Alap 213. hrsz-ú és az Alap 217. hrsz-ú ingatlanok adásvételére vonatkozó ügyletet.

24.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a Watereum Invest Zrt-nek a Társasággal szemben fennálló kb. 42.000.000 Ft összegű követelése úgy kerüljön kiegyenlítésre, hogy a Társaság a követelés összegének megfelelő vételáron értékesíti a Watereum Invest Zrt. felé az Olup Aqua Kft. többségi üzletrészt, azzal, hogy az üzletrész ellenértéke az Olup Aqua Kft-nek a Társaság 2022. évi számviteli beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan kerül meghatározásra. A közgyűlés felkérte a Társaság vezető tisztségviselőit a fentiek végrehajtására.

25.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése előzetesen hozzájárult ahhoz, hogy amennyiben annak feltételei fennállnak a Társaság tulajdonosként támogassa az Olup Aqua Kft. olyan tartalmú döntését, hogy az Olup Aqua Kft. jegyzett tőkéje a jegyzett tőkén felüli vagyron terhére történő felemelésre kerüljön, illetve külön döntéssel a felemelt jegyzett tőke az eredménytartalékkal szemben leszállításra kerüljön.

26.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése felkérte a Társaság igazgatótanácsát, hogy a Társaság ESG stratégiáját a vonatkozó jogszabályok és irányelvek figyelembevételével a Társaság tevékenységéhez igazodó formában alakítsa ki és fogadja el.

27.

A Társaság 2023. június 13. napján közzétett rendkívüli tájékoztatása szerinti, a Watereum Invest Zrt. alaptőkéjének zárt körben történő felemelését a Székesfehérvári

Törvényszék Cégbírósága 2023. június 19. napi hatállyal a cégjegyzékbe bejegyezte. A tőkeemelés nyomán a Watereum Invest Zrt. jegyzett tőkéje (alaptőkéje) 380.600.000 Ft-ra emelkedett, melyet 7612 darab egyenként 50.000 Ft névértékű törzsrészvény testesít meg. A tőkeemelés hatására a Társaság részesedése a Watereum Invest Zrt-ben 89,3%-ra csökkent.

28.

A Társaság a 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlésen hozott határozatnak megfelelően a 2023. június 22. napján értékesítette a Watereum Invest Zrt. részére az Olup Aqua Kft. 3.600.000 Ft összegű törzsbetétet megtestesítő üzletrészt, mely az Olup Aqua Kft. Teljes törzstőkéjének 90%-át képezi. Az üzletrész ellenértéke az Olup Aqua Kft-nek a Társaság 2022. évi számviteli beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan került meghatározásra. A fenti ügylettel a Társaságnak az Olup Aqua Kft-ben fennálló közvetlen tulajdonrésze 2023. június 22. nappal 10%-ra csökkent. A felek megállapodtak, hogy a Társaság egy éves időtartamon belül egyoldalú nyilatkozattal visszavásárolhatja az üzletrészt az értékesítéskori vételárral megegyező visszavásárlási áron. Az értékesített üzletrész vételára miatt a Társaságnak a Watereum Invest Zrt-vel szemben keletkezett követelése a 2023. június 22. napon kompenzálásra került a Társaságnak a Watereum Invest Zrt. felé korábbról fennálló kb. 42 millió Ft összegű tartozásával, mely által a 2023. június 22. nappal a Társaságnak a Watereum Invest Zrt. felé fennálló valamennyi tartozása megszűnt.

29.

A Társaság a 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. június 26. napján eladott a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3450 darab törzsrészvényt. A részvények ellenértéke a Watereum Invest Zrt-nek a Társaság 2022. évi számviteli beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan került meghatározásra. A fenti ügylettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása 44,01%-ra csökkent.

30.

A Társaság 2023. június 29. napján a Társaság által kibocsátott 590.650 darab „A” sorozatú törzsrészvényét, mint saját részvényeket értékesítette tőzsdén kívüli ügylet keretében 25 Ft részvényenkénti vételár ellenében. A fenti ügylettel a Társaság tulajdonában lévő saját részvények száma 0 darabra, részesedése (befolyása) 0,00%-ra csökkent.

31.

A Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlése elhatározta a Társaság alaptőkéjének leszállítását. Ugyanakkor a Társaság 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlésén a Társaság alaptőkéjének leszállítására vonatkozó közgyűlési határozatot hatályon kívül helyezi. Emellett a közgyűlés döntött arról is, hogy a Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlésén a Társaság alaptőkéjének leszállítására vonatkozó határozat részeként elfogadott, a Társaság alapszabályának a tőkeleszállítással kapcsolatos módosítása – a tőkeleszállításról szóló közgyűlési döntés hatályon kívül helyezésére tekintettel – nem lép hatályba (lásd 35. pont).

32.

A Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlése felhatalmazta a Társaság igazgatótanácsát, hogy amennyiben annak jogszabályi feltételei fennállnak, úgy a tőkeleszállítást követő hatállyal döntsön a Társaság alaptőkéjének az alaptőkén felüli vagyon terhére történő felemeléséről olyan módon, hogy annak végrehajtására a részvények névértékének növelése útján kerüljön sor. Az alaptőke felemelésére a jelen felhatalmazás alapján egy éven belül kerülhet sor a részvények névértékének legfeljebb 5 Ft-ra történő felemelésével, így a legmagasabb összeg, melyre a jelen felhatalmazás alapján az igazgatótanács az alaptőkét felemelheti 227.925.000 Ft.

33.

A Társaság 2023. április 28-ra összehívott éves rendes közgyűlésén, illetve a 2023. június 16-i rendkívüli közgyűlésén meghozott határozatok miatti cégadatváltozásokat a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2023. augusztusában a cégjegyzékbe bejegyezte.

34.

A Társaság 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaság által 2023. június 26. napján a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3450 darab törzsrészvény eladására vonatkozó szerződéssel kapcsolatban a szerződés kerüljön megszüntetésre oly módon, hogy az eredeti állapot kerüljön helyreállításra és felkérte és felhatalmazta a Társaság vezető tisztségviselőit a fentiek végrehajtására, az azzal kapcsolatos intézkedések megtételére. Ugyanezen közgyűlés úgy döntött, hogy a Társaságnak a Watereum Invest Zrt.-beli részesedése kerüljön értékesítésre egy, vagy több részletben a Watereum Invest Zrt. részvényeknek a Társaság 2023. félévi időközi beszámolójában szereplő könyv szerinti értékének megfelelő vételáron és felkérte a Társaság vezető tisztségviselőit a fentiek végrehajtására. A közgyűlés továbbá módosította a Társaság alapszabályát és az új egységes szerkezetű alapszabályt elfogadta.

A Társaság 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlése a fentiek mellett úgy döntött, hogy a Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlésén a Társaság alaptőkéjének leszállítására vonatkozó közgyűlési határozatot hatályon kívül helyezi. Emellett a közgyűlés döntött arról is, hogy a Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlésén a Társaság alaptőkéjének leszállítására vonatkozó határozat részeként elfogadott, a Társaság alapszabályának a tőkeleszállítással kapcsolatos módosítása – a tőkeleszállításról szóló közgyűlési döntés hatályon kívül helyezésére tekintettel – nem lép hatályba (lásd 31. pont).

35.

A Társaság a 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. december 15. napján eladott a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3350 darab törzsrészvényt. A részvények ellenértéke a Watereum Invest Zrt.-nek a Társaság 2023. félévi időközi beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan került meghatározásra. A fenti ügylettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt.-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása 0%-ra csökkent.

36.

A Társaság 2023. december 21. napján bejelentette, hogy a Társaság 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően a

Társaság által 2023. június 26. napján a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3450 darab törzsrészvény eladására vonatkozóan kötött szerződés a 2023. december 21. napján közös megegyezéssel megszüntetésre került azzal, hogy az eredeti állapot kerül helyreállításra. A fenti ügyletre tekintettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása a mai nappal 45,32%-ra emelkedett.

37.

A Társaság a 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. december 28. napján eladott a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3450 darab törzsrészvényt. A részvények ellenértéke a Watereum Invest Zrt-nek a Társaság 2023. félévi időközi beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan került meghatározásra. A fenti ügylettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása 0%-ra csökkent.

2. Elfogadás, megfelelőségi nyilatkozat és a beszámoló elkészítésének alapjai

A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése

A pénzügyi kimutatásokat az Igazgatótanács 2024. április 8. napján fogadta el és ebben a formában közzétételre engedélyezte.

A pénzügyi kimutatások azon Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint készültek, melyek az Európai Unió (EU) hivatalos lapjában rendeleti formában kihirdetésre és beiktatásra kerültek. Az IFRS-t a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok Bizottság (IFRS IC) által megfogalmazott standardok és értelmezések alkotják.

A pénzügyi kimutatásokhoz kapcsolódó magyarázatok az IFRS előírásain felül, a magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételeket is tartalmazzák.

A pénzügyi kimutatások a 2023. december 31-én kibocsátott és hatályos standardok Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal és IFRS IC értelmezésekkel összhangban készültek. A Társaság az egyedi pénzügyi kimutatásait a magyar számviteli törvény előírásai szerint készítette a 2016. december 31-ével végződő évben és az azt megelőző időszakokban. 2017. december 31-ével végződő év vége volt az első időszak, amikor a Társaság az IFRS szerint készítette az egyedi pénzügyi kimutatásait.

A pénzügyi év megegyezik a naptári évvel. A pénzügyi kimutatások fordulónapja 2023. december 31. A pénzügyi kimutatások adatai ezer forintban kerültek összeállításra.

3. Magyarázatok az egyedi pénzügyi kimutatásokhoz

3.1. A számviteli politikák meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja

3.1.1. A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása

Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről

A Társaság kijelenti, hogy ezek a pénzügyi kimutatások az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban készültek. A Társaság e nyilatkozatát felelőssége tudatában tette meg.

A pénzügyi kimutatások tartalma

E pénzügyi kimutatások a Társaság, mint egyedi entitás pénzügyi pozícióját, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be

A vállalkozás folytatása

A pénzügyi kimutatások elkészítése során a Vezetés megítélte a Társaság vállalkozás folytatására vonatkozó képességét. A pénzügyi kimutatásokat a vállalkozás folytatását feltételezve készítettük el, a vezetésnek nem áll szándékában megszüntetni a vállalkozást vagy beszüntetni a tevékenységet. A vezetésnek a mérlegelés során olyan, eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatos lényeges bizonytalanságokról nincs tudomása, amelyek jelentős kétséget támasztanak a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására vonatkozó képességével kapcsolatban, figyelembe véve a folyamatban lévő hatósági eljárásokat is.

A Társaság nyilatkozatát a vállalkozás folytatásának elvéről a Pénzügyi kimutatások 8. fejezete tartalmazza.

A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja, az alkalmazott szabályrendszer és a mögöttes feltételezések, értékelési filozófia

A pénzügyi kimutatások az International Accounting Standard Board (IASB) által megalkotott International Financial Reporting Standard (IFRS) alapján készültek. Az IFRS-eket úgy alkalmazta a Társaság, ahogyan azokat az Európai Unió befogadta.

Az Társaság menedzsmentje megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül, nincsen olyan közvetlen jel, amely arra utalna, hogy a Társaság a működését a következő éven belül megszünteti vagy lényegesen csökkenti.

A Társaság általában a múltbeli bekerülési érték alapján értékeli eszközeit, kivéve azokat a helyzeteket, amelynél az IFRS-ek alapján az adott elemet valós értéken kell értékelni és a Társaság ingatlanjait, amiknél az IAS 16.31 átértékelési modellt alkalmazza a 2022-es üzleti évtől kezdődően.

A Társaság először 2017-ben tett közzé az IFRS-ek alapján készülő egyedi pénzügyi kimutatásokat. A pénzügyi kimutatások egymással összehasonlíthatóak, azok azonos elvek alapján készültek, kivéve azokat a helyzeteket, ahol a változásokat külön jeleztük. A Társaság a 2022-es évtől kezdődően az ingatlanjait IAS 16 átértékelési modell szerint értékeli. Az ingatlanok esetében az összehasonlíthatóságot a bekerülési érték modell szerinti értékek bemutatása szolgálja a 4.5. pontnál.

3.1.2. Számviteli politikák lényeges elemei

A pénzügyi kimutatások prezentálása

A Társaság egyedi pénzügyi kimutatásokat tesz közzé (továbbiakban: pénzügyi kimutatások). A Társaság pénzügyi kimutatásai a következőket foglalja magában (részek), amelyek mind egyedi kimutatások:

- mérleg;
- átfogó eredménykimutatás;
- saját tőke-változás kimutatás;
- cash-flow kimutatás;
- kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz.

A Társaság úgy dönt, hogy az átfogó eredmény kimutatást egy önálló kimutatásban szerepelteti, úgy, hogy az egyéb átfogó eredményhez kapcsolódó tételeket azonos kimutatásban, az időszak nettó nyeresége (vesztesége) után jogcímenként jeleníti meg. Egyéb átfogó eredménynek tekintjük azokat a tételeket, amelyek a nettó eszközöket (vagyis az eszközök és kötelezettségek különbségét) növelik vagy csökkentik és ezt a csökkenést sem eszközzel, sem kötelezettséggel, sem az eredménnyel szemben nem szabad elszámolni, hanem – az egyéb átfogó eredményen keresztül – közvetlenül a saját tőke egy elemét változtatják a Társaság tágran értelmezett teljesítményével összefüggésben. Nem minősül – többek között – egyéb átfogó eredménynek az a tőketranzakció, amely a rendelkezésre bocsátott tőkét változtatja meg, illetve azok a tranzakciók sem, amelyeket a Társaság a tulajdonossal, tulajdonosi minőségében végez.

A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések

A Társaság az IFRS szerinti teljes egyedi pénzügyi kimutatását legutóbbi alkalommal (e kimutatást megelőzően) a 2021-es üzleti évre készítette el, a 2020-as összehasonlító adatokkal. A pénzügyi kimutatásokat a tőzsdei jelenlét által megkövetelt transzparencia és összehasonlíthatóság jegyében készítette el a Társaság.

Az egyedi pénzügyi kimutatásokat magyar forintban teszi közzé a Társaság. Ez a prezentálás pénzneme. Az egyedi pénzügyi kimutatások egy naptári évet fognak át. Az egyedi pénzügyi kimutatások fordulónapja minden évben a naptári év utolsó napja, december 31. A Társaság a tőzsdei előírásoknak megfelelően félévente tesz közzé pénzügyi adatokat. Az évközi pénzügyi kimutatásokra az IAS 34 szabályait kell alkalmazni, azok nem tartalmazzák minden IAS 1 által megkövetelt közzétételt, illetve az adatokat tömörített formában tartalmazzák. Az évközi pénzügyi kimutatásokat nem kellett auditálni.

Az egyedi pénzügyi kimutatások egy összehasonlító adatot tartalmazzák, kivéve, ha egy időszakot újra meg kell állapítani vagy számviteli politikát kellett változtatni. Ebben a helyzetben bemutatjuk az összehasonlító időszak nyitó mérlegértékeit is.

Abban a helyzetben, ha a prezentálás érdekében szükségessé válik az, hogy egy tételt átsoroljanak egy másik kategóriába (például új pénzügyi kimutatás sor miatt), akkor az előző évi adatokat úgy korrigálja a Társaság, hogy az összehasonlíthatóság megvalósuljon. Átsorolásokra nem került sor sem a tárgyévben, sem az azt megelőző időszakban.

A Társaság a működési szegmensekkel kapcsolatos adatokat csak a konszolidált pénzügyi kimutatásokban teszi közzé. Ugyanígy az EPS mutatót is csak a konszolidált pénzügyi kimutatások tartalmazzák.

A pénzügyi kimutatások közzétételéről a Társaság menedzsmentje gondoskodik, a vonatkozó szabályok (jogsabályok, tőzsdei rend) szerint.

3.2. Az eredmény kimutatásához kapcsolódó számviteli politikák

A bevételeket akkor kell elszámolni, ha azokat a Társaság realizálta.

Árbevétel

A Társaság árbevételeit akkor számolja el, ha a teljesítési kötelmek – amelyek a szerződésből fakadnak – teljesítésre kerültek a vevők részére. Az elszámolás során a Társaság az IFRS 15 öt lépés modelljét követi.

A Társaság egy meglehetősen komplex ügylete az értékesített vízvételzési jog, amelyet tokenizált. Ez azt jelenti, hogy maga a jogosultság átadásra került a víz átvételére, amelyet a későbbiekben a token vevője lehívhat. A token vevője előre fizet és a kapott vételár nem visszatéríthető. A Társaság megítélése szerint két teljesítési kötelem (PO) került átadásra. Egyfelől egy jogosultságot ruháztak át, másfelől pedig magának a kitermelt víznek a tulajdonjogát.

A Társaság által átadott jog és a vízzel kapcsolatos átadás is folyamatosan teljesített PO-nak minősül a Vezetés álláspontja szerint, a vissza nem térítendő díj fel nem használt része pedig a ki nem használt szolgáltatások mintájára számolandó el.

Az előre megfizetett összeget azonban majd akkor kell elszámolni árbevételként, amikor az abból származó hasznokat átruházzák a vevőkre. Amíg ez nem történik meg, az átvett összeget halasztott bevételként kell megjeleníteni a mérlegben, ha a lejáratát nem lehet egyértelműen bizonyítani, akkor rövid lejáratú tételként.

A Társaság álláspontja szerint ez a tranzakció újszerű és nem igazán azonosítható példa az alkalmazására. Ezért a becslés készíteni – mivel nincs releváns tapasztalat – az átruházás mintázatára, így annak megállapítására sem tud megbízhatóan sor kerülni, hogy a ténylegesen felhasznált kitermelési egységek mekkora hányadát adták már át. Ezért az árbevételnél előfordulhat, hogy olyan a Társaság később kénytelen lesz jelentős összegű visszafordítást eszközölni, ha becslés alapján árbevételt számol el. Az árbevétel e behatároltsága („constrained”) miatt a Társaság egyelőre nem jelenít meg árbevételt, azt majd akkor fog, ha a tényleges lehívás megtörténik vagy már szilárd alapokon nyugvó becslés készíthető.

Az árbevételek közé a Társaság kizárólag a főtevékenységből származó közvetlen hozamokat sorolja. Az eseti tevékenységek ellenértékeit a Társaság az egyéb tételek között jeleníti meg.

A működéshez kapcsolódó ráfordítások

A ráfordításokat a Társaság fajtánként (költségnemenként) bontja. Az egyes költségnemek tartama az elnevezésükből következik, bonyolult besorolási kérdéssel nem szembesült a Társaság.

Egyéb bevételek, egyéb ráfordítások

Az egyéb bevételek között jeleníti meg a társaság az árbevételeként nem besorolható értékesítések ellenértékét és minden olyan bevételt, amelyet nem lehet pénzügyi bevételnek vagy az egyéb átfogó eredményt növelő témának tekinteni.

Az egyéb ráfordítások azok a ráfordítások, amelyek a működéshez közvetve kapcsolódnak és nem minősülnek pénzügyi ráfordításnak vagy nem az egyéb átfogó eredményt csökkentik. Az egyéb bevételeket és az egyéb ráfordításokat bruttó módon jeleníti meg a Társaság az eredmény kimutatásában.

Pénzügyi bevételek és ráfordítások

A kamatbevételeket pénzügyi bevételként kell kimutatni. A kamatbevételeket időarányosan kell elszámolni. A kamatráfordításokat az effektív kamatláb módszer segítségével kell kiszámítani és a pénzügyi ráfordítások kategóriába sorolni. A Társaság a devizás tételek árfolyam különbözetét (ha az IAS 21 Átváltási árfolyamok hatásai standard alapján nem az egyéb átfogó eredmény része) a pénzügyi eredményben jeleníti meg. A pénzügyi eredményt az eredmény kimutatásban nettósítva állítja be a Társaság.

Nettósítás

A Társaság a pénzügyi kimutatásokban – az IFRS tételes előírásain túlmenően – akkor jeleníti meg egy tranzakció hatását nettó módon, ha a tranzakció természete az ilyen kimutatást megköveteli és az üzleti tevékenység szempontjából az adott tétel nem releváns (pl. használt eszköz értékesítés az üzleti tevékenységen kívül).

3.3. A mérleghez kapcsolódó számviteli politikák, az eszközök és kötelezettségek megjelenítése és értékelése

A Társaság a mérleg elkészítésekor úgy döntött, hogy a likviditási sorrend szerinti bemutatást választja, azzal, hogy e sorrenden belül megkülönbözteti a hosszú és a rövid lejáratú tételeket (így külön nem szükséges e bontást már megadnia).

Ingtatlanok, illetve gépek és berendezések

Az ingatlanok, gépek és berendezések közé a Társaság csak olyan eszközöket sorol, amelyek szolgáltatási célt vagy adminisztratív célt látnak el és használatba vételüket követően legalább egy évig hasznosítják az eszközt.

Az eszköz kezdeti könyv szerinti értékébe tartozik minden olyan tétel, amely az adott eszköz megvásárlásához vagy létrehozásához kapcsolódik, hozzávéve a hitelfelvételi költségeket (lásd részletesen: hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos számviteli politika). A Társaság nem rendelkezik egy olyan eszközzel sem, amelyet élettartamának végén (vagy ha már nem szükséges az adott eszköz, azt eladják, vagy már nem használják) el kell távolítani vagy le kell bontani.

A Társaság komponens megközelítést alkalmazza, vagyis elsősorban az ingatlan esetében különválasztja a fizikailag egységes eszközön belüli azonos hasznos élettartamú főbb részeket.

A tárgyi eszközöket a bekerülési érték modell szabályai szerint kell értékelni a bekerülést követően (kezdeti érték, csökkentve a halmozott értékcsökkenéssel és a halmozott értékvesztéssel), kivéve az ingatlanok esetében, amiknél az átértékelési modellt alkalmazza a Társaság a 2022-es üzleti évtől kezdődően.

Az ingatlanok tekintetében a Társaság az átértékelési modellt alkalmazza, melynek keretében az eszközöket valós értéken értékeli. (A valós érték csak akkor állapítható meg, ha az eszköz értéke az átértékelés időpontjában megbízhatóan mérhető). A követő értékelésnél mindig az egyéb átfogó jövedelemmel szemben kell elvégezni az átértékelést, amelynek így a halasztott adóra is hatása lesz. Az átértékelés nettó módon történik, melynek lényege, hogy átértékelés előtt az eszköz "nettósításra" kerül (tehát összevezetésre kerül az eddig elszámolt amortizációja a bruttó értékével), és erre kerül ráterhelésre az átértékelési különbözet. Az így keletkező átértékelési különbözetet az egyéb átfogó eredményben kell megjeleníteni és saját tőkében külön soron kell halmozni "átértékelési tartalék" névvel. A keletkezett átértékelési többletet az eszköz kivezetésekor át kell vezetni eredménytartalékba, évente nem vezeti át a megtérült részt az eredménytartalékba a Társaság (IAS 16.41).

Az értékcsökkenthető összeg a kezdeti bekerülési érték, csökkentve a maradványértékkel. A maradványértéket akkor kell meghatározni, ha annak összege jelentős. A maradványérték az eszköz használatból való kivonása után realizálható bevétellel egyezik meg, csökkentve az értékesítési költségekkel. Az értékcsökkenést az értékcsökkenthető összegre vetítve kell megállapítani, komponensenként. A Társaság ezen eszközök esetén lineáris értékcsökkenési módszerrel számol.

A következő értékcsökkenési kulcsokat alkalmazza eszközeire:

➤ Földterület	nem értékcsökkenthető
➤ Ingatlanok	1-5%
➤ Számítástechnikai berendezések	20-33%
➤ Gépek, berendezések	14,5%

Az eszközök hasznos élettartamát elemenként felül kell vizsgálni és megállapítani, hogy a hátralévő hasznos élettartam alatt az eszköz hasznosítható-e, illetve a maradványérték reális-e. Ha nem, akkor az értékcsökkenthető összeget, illetve a maradványértéket a jövőre nézve módosítani kell.

A tárgyi eszköz értékét növelik azok a nagyobb (érdemi kiadást jelentő) javítási munkák, amelyek ugyan rendszeresen, de nem évente merülnek fel. Ezeket a munkákat az adott eszköz egy komponensének tekinteni a Társaság.

Ha egy tárgyi eszköz átértékelésre került (átértékelési modell), akkor az értékcsökkenést az átértékelt értékre kell vetíteni.

Egy tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevételt egyéb tételként kell megjeleníteni, amelyből le kell vonni az eszköz fennmaradó könyv szerinti értékét. A tárgyi eszköz selejtezéséből származó ráfordítást is az egyéb tételek között kell kimutatni. Ebben az esetben nem keletkezik bevétel, csak ráfordítás.

Immateriális eszközök

A Társaság az immateriális eszközök közül megállapítja, hogy léteznek-e olyanok, amelyek határozatlan élettartamúak.

A Társaság nem végez kutatási tevékenységet, nem állít elő szoftvert vagy egyéb immateriális eszközt, amely megfelelné a megjelenítési követelményeknek. Ennek következtében jelenleg belső előállítású immateriális javakat nem mutat ki a Társaság és nem határoz meg rájuk számviteli politikát. Az immateriális javak kezdeti értékének meghatározása a tárgyi eszközöknél leírt módon történik. A határozatlan élettartamú immateriális javakat értékcsökkenteni nem szabad, ehelyett minden időszakban (vagy amikor jelzés van azonnal) értékvesztési teszt alá kell őket vonni (lásd értékvesztések). A többi immateriális eszköz kapcsán figyelembe kell venni, hogy van-e olyan szerződéses időtartam, amely korlátozza e jog felhasználhatóságát. Ebben a helyzetben az értékcsökkenési időszak nem lehet hosszabb, mint ez az időszak, azonban rövidebb lehet. Alaphelyzetben a szerződéses időszakot kell elfogadni a hasznos élettartamnak. A szoftvereknél és a hasonló immateriális eszközöknél 20-33% amortizációs kulcsot kell alkalmazni.

Az immateriális eszközök bekerülést követő értékelésére egységesen a költségmodellt kell alkalmazni. Az immateriális eszközök maradványértékét - ellenkező bizonyításig - nullának kell tekinteni.

Lízingek

2019-től a lízingeket a Társaság a mérlegében megjeleníti (a korábbi operatív és pénzügyi lízing kategória eltűnik a lízingbevevőnél). Egyfelől egy eszköz – úgynevezett használati jog eszköz (ROU) – kerül felvételre, másfelől egy kötelezettség, amely a lízingdíj kifizetésére vonatkozó kötelezettséget jelent.

A Társaság a lízing keretében hasznosított eszközeit használati jog eszközként mutatja ki a mérlegben. A használati jog eszközeit a költségmodell szerint értékeli, az értékcsökkenés elszámolása során elsősorban a szerződéses időtartamból indul ki. A használati jog eszközöket a Társaság az IAS 36 szabályai szerint teszteli értékvesztésre. A használati jog eszközöket a gazdálkodó azzal az eszközcsoporttal együtt mutatja ki, amelybe a mögöttes eszköz tartozik. A használati jog eszközöket a kiegészítő megjegyzésekben különíti el.

Másfelől a társaság a lízingekkel kapcsolatos fizetési kötelezettségeit jeleníti meg. Ez a fizetett díjak jelenértéke, akként, hogy a jelenérték számolás során a lízing implicit

kamatlábával vagy inkrementális kamatlábbal számol. Mivel a Társaságnak nincsenek jelentős lízingjei és az implicit kamatláb nem volt ésszerű erőfeszítések árán elérhető, így az inkrementális kamatlábbal számolt.

Hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos politika

Az IAS 23 szabályainak megfelelően a gazdálkodó egység aktiválja a hitelfelvétel költségeit, ha minősített eszközhez hasznosítja a hitelt. A dedikált hitelek esetében (ha egy konkrét célhoz rendelik a hitelt), a hitel effektív kamatlábjának segítségével kell meghatározni az aktiválandó összeget. Általános célú hitelek esetében az aktiválási rátát meg kell állapítani. Az aktiválási ráta az általános célú hitelek effektív kamatlábjának a kifizetés ideje óta eltelt idővel, vagy ha az később van, akkor az aktiválás megkezdésének ideje óta eltelt idővel és a kifizetés összegével súlyozott átlaga.

A következő esetekben kell egy eszközt (projektet) minősített eszköznek (projektnek) tekinteni:

- ha beruházási szerződésről van szó (amely hosszabb, mint hat hónap);
- ha olyan eszközről van szó, amelynek megépítése, elkészítése vagy átalakítása tovább tart, mint fél év (függetlenül attól, hogy a Társaság vagy külső felek hozzák létre az eszközt).

A megítélés során nem számít, hogy az adott eszköznek mekkora az értéke.

A hitelfelvételi költségek aktiválását akkor kell megkezdni, ha az eszköz megszerzésére, a projekt megvalósítására visszavonhatatlan elkötelezettség van vagy az valószínűsíthető. Egy eszköz esetében ez, az az időpont, amikor az eszközzel kapcsolatos kiadások felmerülnek, illetve egy projekt esetében a fizikai munkálatok megkezdése, vagy ha a tervezési munkát is a Társaság végzi, akkor az engedélyezési eljárás alá vont terv elkészítésének a megkezdése.

Fel kell függeszteni a hitelfelvételi költségek aktiválását, ha a munkálatok a technológiailag indokolt időnél hosszabb időre félbeszakadnak.

Be kell fejezni a hitelfelvételi költségek aktiválását, ha az eszköz elkészült, a projekttel kapcsolatos (fizikai) munkálatokat befejezték, vagy ha az korábban van, a projekt kapcsán létrehozott eszköz használatban van, használatát engedélyezték.

Állami támogatások elszámolása

A támogatásokat - fő szabály szerint – bevételként számolja el a társaság. A bevételt el kell osztani azokra az időszakokra, amely idő alatt az eszköz használatára sor kerül. Az eredmény javára ki nem mutatható rész a kötelezettségek között kerül megjelenítésre, mint halasztott bevétel. Az eredmény javára elszámolandó tételt – ha megvalósítható – levonják a kapcsolódó ráfordításból.

Amennyiben egy támogatás a ráfordításokhoz kapcsolódik, akkor azt elsősorban a ráfordítások csökkentésével számolják el, ha ez nem lehetséges egyéb bevételként jelenítik meg.

A támogatásokat akkor szabad elszámolni,

- ha lényegében biztos, hogy a támogatáshoz kötött feltételeket a Társaság teljesíti, és
- bizonyos, hogy megkapják a támogatást.

Ha a támogatást utólag vissza kell fizetni, akkor ennek világossá válásakor kötelezettséget kell kimutatni, az eszköz értékének vagy a költség növelésével.

A Társaság az ingyenesen kapott eszközöket – összhangban a fenti elvvel – kimutatja eszközei között akként, hogy az eszközzel szemben egy halasztott bevételt (kötelezettséget) vesz föl (az államtól térítés nélkül kapott kibocsátási kvóták így az eszközök között valós értékükön szerepelnek). A Társaság jelenleg nem mutat ki állami támogatással kapcsolatos tételeket.

Értékesítési céllal tartott eszközök

Értékesítésre tartott eszközök közé kell sorolni azokat a befektetett eszközöket, amelyek értéke már nem folyamatos használat, hanem egy közeli értékesítési tranzakció keretében térül majd meg. Értékesítési céllal tartottak azok az úgynevezett elidegenítési társaságok is, amelyek olyan eszközöket és hozzájuk szorosan kapcsolódó kötelezettségeket tartalmaznak, amelyekről a későbbiekben egy tranzakció keretében válnak meg várhatóan (pl. egy értékesítésre szánt leányvállalat).

E besorolás akkor alkalmazható, ha nagyon valószínű, hogy a szóban forgó értékesítés a minősítéstől számított egy éven belül megtörténik és az eszköz vagy a társaság jelenlegi formájában készen is áll az értékesítésre, az értékesítés érdekében szükséges tevékenységek folynak és az eszközt, elidegenítési társaságot ésszerű áron kínálják.

A Társaságnak jelenleg nincs értékesítési céllal tartott eszköze.

Befektetések más vállalkozásokban

A Társaság a fordulónapon már sem leányvállalatokkal, sem társult vállalkozásokkal nem rendelkezik. Az Olup Aqua Kft-ben fennálló 10 százalékos részesedését a tőkeinstrumentumok között mutatja ki a pénzügyi kimutatásokban és azokat az IFRS 9 sztenderd előírásai szerint az egyéb átfogó eredménnyel (OCI) szemben valós értéken értékeli.

Készletek

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül a kisebbiken kell megjeleníteni a pénzügyi kimutatásokban. A Társaság a készletek bekerülési értékét a közvetlen előállítási költség alapján határozza meg. A Társaság a készlet záró értékét az átlagos bekerülési költség alapján határozza meg és minden olyan költséget hozzászámít a készlet értékéhez, amely a készlet szándékolt módú és helyen történő hasznosítása megkövetel.

Pénzügyi instrumentumok kívüli eszközök értékvesztésének elszámolása, CGU-k azonosítása

A Társaság eszközeit értékvesztés szempontjából minden évben teszteli. A tesztelés két lépésből áll. Első lépésként megvizsgálja, hogy vannak-e olyan jelek, amelyek arra utalnak, hogy az adott eszközök értékvesztettek.

A következő jelek utalhatnak arra, hogy egy adott eszköz értékvesztett:

- sérülés;
- bevételek visszaesése;
- piaci viszonyok kedvezőtlen változása, a kereslet visszaesése;
- piaci kamatlábak emelkedése.

Abban a helyzetben, ha jel mutatkozik arra, hogy egy eszköz értékvesztett, akkor második lépésként el kell végezni azt a számítást, amely segítségével megállapítható az eszköz megtérülő értéke. A megtérülő érték az eszköz értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke és a folyamatos használatból származó cash-flow jelenértéke közül a nagyobbik. Az értékesítési költségeket – pontosabb becslések hiányában – 8%-ban kell megállapítani, a korábbi tapasztalatok átlagából kiindulva.

Ha nem lehet megállapítani egy eszköz használati értékét, mert önállóan nem termel cash-flowt (nem hasznosítható), akkor a tesztelést pénztermelő egységre nézve (CGU) kell elszámolni.

Amennyiben a használati értéket csak CGU-ra nézve lehetett megállapítani és értékvesztést kellett elszámolni, az értékvesztést a következők szerint kell felosztani:

- elsőként a sérült eszközöket kell csökkenteni;
- második lépésként a goodwillt kell csökkenteni;
- harmadik lépésként a tárgyi eszközökre és az immateriális eszközökre kell felosztani a fennmaradó értékvesztést az értékvesztés előtti könyv szerinti értékük arányában.

Egyik eszköz értéke sem csökkenhet az egyedi értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke alá.

Céltartalék

Céltartalékként csak olyan meglévő kötelezettséget szabad megjeleníteni, amely múltbéli eseményen alapszik, csak összege és ütemezése bizonytalan. Nem lehet olyan kötelezettségre céltartalékot elszámolni, amely nem jelenben fennálló jogi vagy vélelmezett kötelemmel függ össze.

Ha egy kötelezettség létezése nem dönthető el egyértelműen, akkor csak abban az esetben szabad céltartalékot megjeleníteni, ha inkább valószínű a céltartalék létezése, mint nem (valószínű kötelem). Amennyiben ennél kisebb a valószínűség, akkor függő kötelezettséget kell közzétenni (lehetséges kötelem). Ezt a mérlegben megjeleníteni nem szabad, hanem a kiegészítő megjegyzésekben kell bemutatni az alakulását.

A céltartalékokat a kötelezettségek között kell szerepeltetni és föl kell osztani hosszú és rövid távú kötelezettségekre. Ha a pénz időértéke egy céltartalék kapcsán jelentősnek minősül (mert azt sokára kell megfizetni), akkor a várható cash-flowkat diszkontálni kell. A pénz időértékét akkor kell jelentősnek tekinteni, ha éven túl jelentkeznek cash-flowk.

A céltartalékok között jellemzően a következő témák szerepelnek:

- peres ügyek kapcsán fizetendő kártérítések;
- kártalanítás, kompenzáció megállapodás alapján;
- eszköz leszerelési kötelezettségek;
- végkielégítések, átszervezések miatti költségek.

Ha egy konkrét kötelelem kapcsán kell döntést hozni, akkor a céltartalék értéke az egyedileg legvalószínűbb eset lesz azzal, hogy a többi kimenet hatását is ésszerű keretek között figyelembe kell venni. Ha egy sokaság kapcsán kell megbecsülni a céltartalék értékét (garancia, sok személyt érintő kifizetések), akkor a várható kimenetek valós értékét – valószínűségekkel súlyozott átlagát – kell a céltartalék értékének tekinteni.

Ha egy olyan szerződést kötött a Társaság, amelyből származó költségek meghaladják az abból származó bevételeket, akkor a szerződés nem teljesítésének jogkövetkezményének és a szerződés teljesítéséből származó veszteségek közül a kisebbre céltartalékot kell képezni (terhes szerződések).

Átszervezésre (pl. végkielégítés) akkor szabad céltartalékot képezni, ha az átszervezésről formális terv van, amelyet jóváhagytak és azt az érintettek körével közölték. Csak a megszüntetett tevékenységekkel összefüggő költségekre képezhető céltartalék. A folytatandó tevékenységekkel kapcsolatos tételekre nem (pl.: átképzés, áthelyezés költségei).

Nem szabad céltartalékot képezni:

- jövőbeli működési veszteségekre;
- „biztonsági céllal”, jövőbeli nem látható veszteségek fedezetére;
- leírásokra (pl. követelések, készletek leírására) – ezek az érintett eszköz értékét csökkentik.

Függő kötelezettségek, függő követelések

A függő kötelezettségeket a Társaság nem jeleníti meg kötelezettségként vagy egyéb tételként a mérlegben. A függő kötelezettség egy múltbeli eseményből adódó lehetséges kötelezettség, amelyet egy vagy több, a társaság által nem teljesen ellenőrzött, bizonytalan jövőbeli esemény bekövetkezése vagy elmaradása igazol. Függő kötelezettség az a múltbeli eseményből adódó jelen kötelezettség is, amelyet azért nem ismerünk el, mert nem valószínű, hogy a kötelezettség rendezése gazdasági értéket megtestesztő források kiáramlását igényli, vagy a kötelezettség összege nem becsülhető meg megbízhatóan. Függő kötelezettségek lehetnek.: nem lezárt peres ügyek, opciós ügyletek. Függő követelések lehetnek: kapott fedezetek, biztosítékok, zálogtárgyak, óvadékok, kapott garanciák, kezességek, opciós ügyletekkel kapcsolatos követelések. A függő tételeket is ugyanúgy értékelni, követni és kezelni kell, mint a céltartalékokat, de megjeleníteni nem szabad, csak a kiegészítő megjegyzésekben kell bemutatni.

Munkavállalói juttatások

A Társaság túlnyomórészt rövid távú munkavállalói juttatásokat biztosít munkavállalóinak. Ezeket akkor számolja el a Társaság az eredmény terhére, ha azok megszolgáltá válnak.

A munkavállalói jutalmakat, bónuszokat és egyéb, hasonló természetű tételeket akkor kell a mérlegben megjeleníteni, ha kötelezettséghez vezetnek, vagyis

- ha szerződéses feltételhez vannak kötve, és e szerződéses feltétel bekövetkezett (pl.: az adott árbevétel szintet elérték); ekkor nem a szerződéses feltétel bekövetkezésének megállapításának időszakában kell elszámolni a tételt, hanem amikor a feltétel teljesült (tehát a munkavállaló a szolgáltatását nyújtja).
- ha nem szerződéses feltétel, hanem vezetői döntés keletkeztet ilyen tételt, akkor azt e döntés - érintett társaság által - ismertté válásakor szabad kimutatni (vélelmezett kötelem).

A Társaság olyan jogi környezetben dolgozik, ahol a munkavállalókat fizetett szabadság illeti meg. Amennyiben a Társaságban van olyan jogi lehetőség vagy munkavállalói – munkáltatói megállapodás, hogy a ki nem vett szabadságot tovább lehet vinni a következő évekre, akkor az év végén felhalmozódott, ki nem vett szabadságra kötelezettséget kell képezni, a munkavállalói juttatások egyidejű terhelésével.

Pénzügyi eszközök

Besorolás

A Társaság a pénzügyieszközöket a kapcsolódó, 2018. január 1.-je óta érvényben lévő változásokkal összhangban az alábbi kategóriákba sorolja:

- valós értéken (az egyéb összevont jövedelemmel [OCI], vagy eredmény kimutatással szemben) nyilvántartásba vett, és
- amortizált bekerülési értéken nyilvántartásba vett eszközök csoportjába.

A Társaságnak pénzügyi eszközként pénzeszköze, követelése, illetve kölcsöne van, melyeket amortizált bekerülési értéken értékel.

A társult vállalkozásnak nem minősülő kisebbségi részesedéseket, mint tőkeinstrumentumokat az egyéb átfogó eredménnyel (OCI) szemben valós értéken mutatja ki.

Az értékpapírjait pedig eredménnyel szemben, valós értéken értékeli.

Megjelenítés és értékelés

Pénzügyi eszköz vásárlása vagy értékesítése a tranzakció teljesítésének napján kerül elszámolásra, vagyis azon a napon, amelyen a Társaság kötelezettséget vállal az eszköz megvásárlására vagy értékesítésére. A befektetések kezdetben a tranzakciós költségekkel növelt valós értéken kerülnek megjelenítésre minden olyan pénzügyi eszköz esetében, amely nem eredménnyel szemben valós értéken van nyilvántartva. Pénzügyi eszközök kivezetésére akkor kerül sor, amikor a Társaságnak az adott tételből származó cash-flow-ra való joga lejárt vagy átruházásra került, és a Társaság egyben átruházta a tulajdonláshoz kapcsolódó lényeges kockázatokat és hasznokat is.

Pénzügyi instrumentumok nettósítása

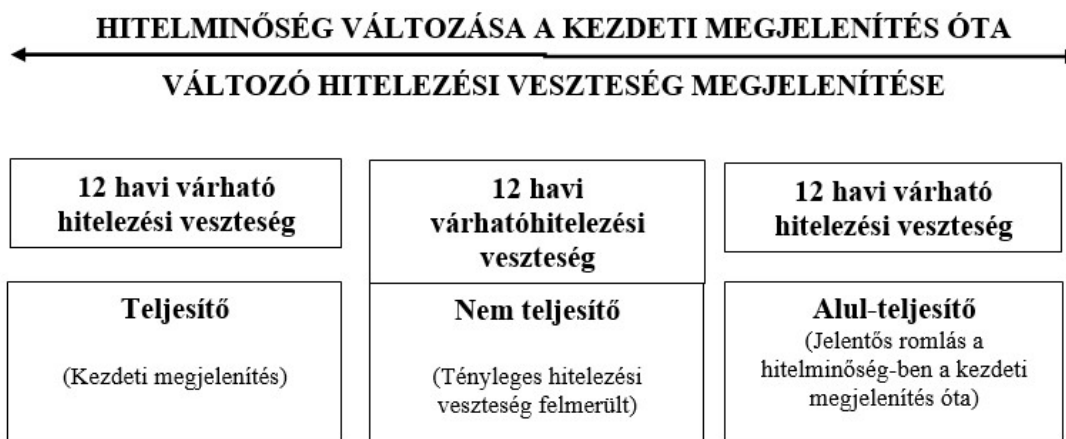
A pénzügyi eszközök és kötelezettségek akkor kerülnek nettósításra és a mérlegben nettó összegként kimutatásra, ha a megjelenített összegek nettó elszámolása jogilag

megengedett és a Társaság az összegeket nettó módon kívánja rendezni vagy egyidejűleg kívánja az eszközt realizálni és a kötelezettséget rendezni.

Pénzügyi eszközök értékvesztése

Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott eszközök

Az IFRS 9 egy három szakaszra tagolt értékvesztés modellt vezet be, amely a követelés minőségének változásához köti az értékvesztés mértékét:



„Hitelezési veszteség” a standard alapján a szerződéses pénzáramok és a várható pénzáramok jelenértékének különbözete (az eredeti effektív kamatlábbal diszkontálva). A „várható hitelezési veszteség” a várhatóan felmerülő veszteségek súlyozott átlaga. A várható veszteség becslése során a Társaság figyelembe vesz minden rendelkezésre álló információt – legyen az a társaságon belül elérhető, vagy külső, illetve múltbeli tapasztalat vagy jövőbetekintő előrejelzés.

A hitelezési kockázat becslése során a Társaság a belső kockázat elemzési politikájának megfelelő fizetéseképtelenség („defaultevent”) definíciót alkalmazza és a becslés során a fizetés és nem fizetés valószínűségét, valamint a pénzáramok várható időbeliségét is meghatározza.

A Társaság él az IFRS 9 által biztosított gyakorlati könnyítésekkel. Ezek a következők:

- A jelentős finanszírozási komponenst nem tartalmazó vevőkövetelésekre és szerződéses eszközökre a 12 havi várható hitelezési veszteség helyett a Társaság az élettartam alatt várható hitelezési veszteséget számolja el megjelenítéskor.
- A finanszírozási komponenst tartalmazó lízing követelések esetén a Társaság választása szerint szintén az élettartam alatt várható hitelezési veszteséget számolja el megjelenítéskor (ilyen tétel jelenleg nincsen).

Az azonos kockázatú vevő követelések esetén a fenti becslést a Társaság csoportosan végzi el.

A Társaság az amortizált bekerülési értéken és az egyéb átfogó eredménnyel szemben valósan értékelt pénzügyi eszközökre, illetve azok csoportjaira vonatkozóan minden mérlegfordulónapon értékvesztés-vizsgálatot végez.

Általános megközelítésként a gazdálkodó egységnek értékvesztést kell megjelenítenie a várható hitelezési veszteségre az alábbiak szerint:

- 12 havi várható hitelezési veszteség (azon várható hitelezési veszteség, amely a pénzügyi instrumentummal kapcsolatos, a beszámoló fordulónapja után 12 hónapon belül lehetséges nemteljesítési eseményekből ered), vagy
- Teljes élettartamra várható hitelezési veszteség (a pénzügyi instrumentum várható élettartama alatt lehetséges nemteljesítési eseményekből eredő várható hitelezési veszteség).

A gazdálkodó egységnek minden beszámolási fordulónapon értékelnie kell, hogy a pénzügyi eszköz hitelkockázata jelentősen nőtt-e a kezdeti megjelenítés óta. Amennyiben a pénzügyi instrumentum hitelezési kockázata alacsony a beszámolási fordulónapon, feltételezhető, hogy a pénzügyi eszköz hitelkockázata nem nőtt meg jelentősen és 12 havi várható hitelezési veszteség alkalmazható. A Társaság a hitelkockázat jelentős növekedését az adósságinstrumentumok esetében hitelminősítő intézetek besorolásai alapján határozza meg. Megcáfolható vélelem áll fenn arra az esetre, ha valamely pénzügyi eszköz hitelkockázata jelentősen megnőtt a kezdeti megjelenítés óta, amennyiben a szerződés szerinti kifizetések több mint 30 napja késedelmesek, ezért eseti alapon kell értékelni, hogy a pénzügyi eszköz hitelkockázata jelentősen megnőtt-e ilyen esemény bekövetkezésekor.

Emellett, a Társaság bekerüléstől kezdve a teljes élettartamra várható hitelezési veszteséggel számol a vevőkövetelések, IFRS 15 szerződéses eszközök és lízingskövetelések esetében. Minden egyéb pénzügyi eszköz esetében az általános megközelítést alkalmazza a Társaság.

Vevőkövetelésekre a Társaság a várható hitelezési veszteséget az elmúlt három év múltbeli veszteségi ráta átlagának és az előretékintő elemnek a szorzataként számolja. A többi pénzügyi eszköz esetében a várható hitelezési veszteséget az instrumentum nemteljesítésének valószínűsége és az alapértelmezett veszteségi ráta szorzataként határozza meg.

A gazdálkodó egységnek az eredményben értékvesztés miatti nyereségként vagy veszteségként kell megjelenítenie a várható hitelezési veszteségek (vagy visszaírás) azon összegét, amellyel a beszámoló fordulónapján ki kell igazítani az elszámolt veszteséget.

A fent megnevezett két megközelítéstől függetlenül, értékvesztés kerül elszámolásra, ha az értékvesztés fennállására egyértelmű bizonyíték létezik, amely lényegesen befolyásolja a pénzügyi eszköz vagy az eszközök csoportjának várható jövőbeli

pénzáramait. Az ilyen eseteket egyesével kell értékelni. A Társaság által elszámolt maximális értékvesztés ezen pénzügyi eszközök esetében a nem fedezett rész 100%-a. Az értékvesztés összegét az eredményben kell elszámolni.

Amennyiben egy későbbi időszakban az értékvesztés összege csökken, és a csökkenés az értékvesztés elszámolását követő időszakban bekövetkezett eseményből származik, a korábban elszámolt értékvesztés visszaírandó. Az eredménykimutatásban elszámolt értékvesztés visszaírását olyan mértékig lehet elszámolni, hogy az eszköz könyv szerinti értéke ne haladja meg az eszköz visszaírás időpontjára vonatkozó amortizált bekerülési értékét.

Jelentős számviteli becslések és feltételezések

A pénzügyi instrumentumok valós értékének meghatározása során a menedzsment becsléseket alkalmaz a valós értékre jelentős hatást gyakorló tényezők jövőbeli alakulásával kapcsolatban (beleértve többek között a hozamgörbéket, árfolyamokat, a kockázatmentes kamatlábakat).

A pénzügyi eszközök várható hitelezési vesztesége a nemteljesítés kockázatára és a várható veszteség arányára vonatkozó feltételezéseken alapul. A Társaság saját megítélését használta a feltételezések meghatározásakor és az értékvesztés számításához használt alapadatok kiválasztásakor, múltbeli tapasztalata és a meglévő piaci viszonyok alapján, valamint minden jelentési időszak végén az előremutató becslések alapján.

Pénzügyi eszközök kivezetése

A Társaság egy adott pénzügyi eszközt csak akkor vezet ki a könyveiből, ha az eszközből származó pénzáramokra vonatkozó szerződéses jogok közgazdasági értelemben megszűnnek (pl. elévülnek), illetve, ha a Társaság a pénzügyi eszközt, valamint az eszköz birtoklásából eredő lényegében összes kockázatot és hasznot egy másik gazdálkodóra ruházza át. Ha a Társaság a birtoklásból eredő lényegében összes kockázatot és hasznot nem ruházza át, de nem is tartja meg, és továbbra is a Társaság ellenőrzi az átadott eszközt, akkor a Társaság az eszköz kapcsán egy részt elszámolja a megtartott érdekeltiségét, másrészt elszámol egy kapcsolódó kötelezettséget az esetlegesen fizetendő összegekre. Ha a Társaság egy átadott pénzügyi eszköz birtoklásából eredő lényegében összes kockázatot és hasznot megtartja, akkor a Társaság továbbra is megjeleníti az adott pénzügyi eszközt, a kapott bevételt pedig egy fedezettel biztosított hitelként számolja el, kötelezettségként.

Egy pénzügyi eszköz teljes egészében történő kivezetése esetén, az eszközök könyvszerinti értékének és a kapott, illetve kapható ellenérték, valamint a kumulált nyereség vagy veszteség egyéb átfogó eredményben elszámolt és saját tőkében halmozott egyenlegei összegének különbözete az eredményben kerül elszámolásra.

Pénzügyi kötelezettségek és tőkeinstrumentumok

Besorolás kötelezettségként vagy tőkeként

A Társasághoz tartozó gazdálkodók által kibocsátott hitel-, illetve tőkeinstrumentumok pénzügyi kötelezettségként vagy tőkeként kerülnek besorolásra a szerződéses megállapodás tartalmának, valamint a pénzügyi kötelezettségek és tőkeinstrumentumok definíciójának figyelembevételével.

Tőkeinstrumentumok

A tőkeinstrumentum bármely szerződés, amely egy gazdálkodó összes kötelezettségének a levonása után a vállalkozás eszközeiben meglévő maradványérdekeltséget testesít meg. A Társaság által kibocsátott tőkeinstrumentumok a kapott összeg értékében számolandók el, a közvetlen kibocsátási költségekkel csökkentve.

Amikor a Társaság visszavásárolja a saját tőkeinstrumentumait, akkor ezt közvetlenül a saját tőkében kell elszámolnia, abból levonnia. A Társaság saját tőkeinstrumentumainak vásárlása, eladása, kibocsátása és megszüntetése során nem keletkezik eredményben elszámolt nyereség vagy veszteség. A Társaság a visszavásárolt sajátrészesvényeket a tőkén belül, mint negatív tételként jeleníti meg a visszavásárlás értékén, a mérleg külön során.

Pénzügyi kötelezettségek

A pénzügyi kötelezettségek vagy az "eredményrel szemben valós értéken értékelt" pénzügyi kötelezettségek (fair value through profit or loss; "FVTPL"), vagy az "egyéb pénzügyi kötelezettségek" kategóriába kerülnek besorolásra.

Egy pénzügyi kötelezettség az FVTPL kategóriába kerül besorolásra, ha a kereskedési célú, vagy eredményrel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségként lett megjelölve.

Egy olyan pénzügyi kötelezettséget, amely nem minősül kereskedési célú pénzügyi kötelezettségnek, akkor lehet eredményrel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségként megjelölni, ha:

- az ilyen besorolás megszüntet vagy jelentősen csökkent egy olyan értékelési vagy elszámolási inkonzisztenciát, amely egyébként felmerülne; vagy
- ha a pénzügyi kötelezettség egy menedzselt pénzügyi eszközökből, pénzügyi kötelezettségekből vagy mindkettőből álló csoport részét képezi, amelynek a kezelése és teljesítményértékelése valós érték alapon történik, a Társaság dokumentált kockázatkezelési vagy befektetési stratégiájának megfelelően, és a csoportosításra vonatkozó belső információkat is ezen az alapon biztosítják; vagy
- egy vagy több beágyazott derivatívát tartalmazó szerződés részét képezi, és az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standard lehetővé teszi, hogy a teljes szerződés (eszköz vagy kötelezettség) az FVTPL kategóriába tartozóként kerüljön megjelölésre.

Az FVTPL kategóriába tartozó pénzügyi kötelezettségek valós értéken kerülnek értékelésre, és az átértékelés során keletkező nyereség vagy veszteség az eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

Egyéb pénzügyi kötelezettségek

Az egyéb pénzügyi kötelezettségeket (beleértve a felvett hiteleket, a szállítói és egyéb kötelezettségeket) amortizált bekerülési értéken kell értékelni, az effektív kamatláb módszer alkalmazásával (a módszer az eszközöknél ismertetésre került).

Pénzügyi kötelezettségek kivezetése

A Társaság akkor és csak akkor vezet ki egy adott pénzügyi kötelezettséget a könyveiből, ha a kötelezettség teljesítésre kerül, azt elengedik, vagy pedig lejár. A kivezetett pénzügyi kötelezettség könyv szerinti értékének és fizetett vagy fizetendő ellenértékek különbözetét az eredményben kell elszámolni.

Tényleges és halasztott nyereségadó

A Társaság minden, az adott tagra vonatkozó adószabályok szerint számítja ki a tárgyévi tényleges nyereségadót, amelyet a rövid lejáratú kötelezettségek (esetleg követelések) között jelenít meg. Emellett megbecsüli a halasztott adót is, amely a hosszú lejáratú kötelezettségek vagy a befektetett eszközök között szerepel. A halasztott adót a mérleg szerinti módszerrel dolgozza ki, a későbbi kulcsváltozások hatásának figyelembevételével. A halasztott adó eszközt csak akkor mutatja ki, ha bizonyítani lehet, hogy az adott tétel realizálható (megfordul). A halasztott adó meghatározása a várható megfordulásakor érvényes kulcson történik.

3.4. A cash-flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák

A Társaság a cash flow kimutatását az operatív cash-flowig, az indirekt módszerre építi. A befektetési és a finanszírozási cash flow direkt módszerrel készül. A folyószámlahiteleket pénzeszköz egyenértékesnek kell tekinteni, ellenkező bizonyításáig.

Az idegen pénznem

Az idegen pénznemben kifejezett tranzakciók

A Társaság a konszolidált pénzügyi kimutatásait forintban prezentálja. A társaságon belül minden gazdálkodó egység megállapítja, hogy mi a funkcionális pénzneme. A funkcionális pénznem az a pénznem, amely az adott cég működését leginkább jellemzi.

A döntési pontok a következők:

- melyik az a deviza, amelyben az adott cég a bevételeit döntően szerzi;
- mi az a pénznem, amiben az adott gazdálkodó költségei felmerülnek;
- mi a finanszírozás fő devizaneme.

Ezek a szempontok fontossági sorrendben szerepelnek.

Egy adott gazdálkodó egységnek csak idegen pénznemen keletkezhet átváltási árfolyam különbözete.

A Társaság minden gazdálkodó egysége megosztja eszközeit és kötelezettségeit monetáris és nem monetáris eszközökre. A monetáris elemek azok az elemek, amelyek kiegyenlítése vagy befolyása pénzmozgással jár, illetve monetáris elemnek minősül maga a pénz. Nem minősülnek monetáris elemnek azok a követelés-kötelezettség tartalmú tételek, amelyek nem járnak pénzmozgással (pl.: szolgáltatásokra, készletekre adott előlegek).

Az idegen pénznemben kifejezett monetáris elemeket minden fordulónapon át kell értékelni a fordulónapi azonnali (spot) árfolyamra. A gazdálkodó egység a Magyar Nemzeti Bank fordulónapi közzé tett árfolyamát alkalmazza az átváltáskor.

3.5. A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai

A Társaság pénzügyi kimutatásai elkészítése során a következő témák kapcsán készített jelentős becsléseket, amelyek így bizonytalanságok forrása.

Lényeges bizonytalanság a Társaság által elszámolandó bevétel mértéke, mivel annak becslése – okszerű adatok hiányában – nem megvalósítható. A bizonytalanság abban a tekintetben korlátozott, hogy a Társaság nem számolt el árbevételt ebben az időszakban. A Társaság befektetett eszközei kapcsán lényeges bizonytalanságot hordoz a maradványérték és a hasznos élettartam meghatározása.

A vevői értékvesztések és leányvállalati kölcsönök értékvesztésének számszerűsítése során a menedzsment megítélése kulcsfontosságú, eredményre közvetlenül ható döntés.

3.5.1. Az IFRS standardok 2023. január 1-jétől érvényes módosuló szabályainak, illetve új standardok bevezetésének hatása a pénzügyi kimutatásra

A jelen beszámolási időszaktól hatályba lépő, az IASB által közzétett és az EU által elfogadott új és módosított standardok és értelmezések:

- IFRS 17 Biztosítási szerződések; beleértve az IFRS 17 Biztosítási szerződések standard módosítását
- IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása standard és az IFRS Gyakorlati Állásfoglalás 2 módosítása
- IAS 8 Számviteli politika, számviteli becslések változásai és hibák standard módosítása
- IAS 12 Nyereségadók standard módosítása

A Társaság úgy véli, hogy jelen standardoknak elfogadása és a meglévő standardok módosítása nem lesz jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

3.5.2. Az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott, de még nem hatályos új és módosított standardok és értelmezések

- IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása standard módosítása: Hosszú vagy rövid lejáratú kötelezettségek besorolása (2024. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos)
- IFRS 16 Lízing: Lízing kötelezettségek a visszlízing ügyletekben (2024. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos)

3.5.3. Az IASB által kibocsátott és az EU által nem elfogadott standardok és értelmezések

Az EU által elfogadott IFRS-ek jelenleg nem különböznek jelentősen a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) által elfogadott rendeletektől, kivéve az alábbi új standardokat, a meglévő standardok módosításait és új értelmezéseket, amelyeket az EU-ban még nem fogadtak be a pénzügyi kimutatások közzétételének napjával:

- IAS 7 Cash Flow-ra vonatkozó kimutatás és az IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: Közzétételek: Szállítói Pénzügyi Megállapodások (2024. január 1. vagy azután kezdődő üzleti években hatályos)

Ezek a módosítások, új standardok és értelmezések implementációja nem befolyásolná számottevően a Társaság konszolidált pénzügyi kimutatásait.

4. Kiegészítő információk az egyedi mérleghez

4.1. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek

<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Pénztár	144	208
Bankbetétek	42 972	15 542
Pénzeszközök összesen	43 116	15 750

A pénzeszközök a társasági házipénztár, a banki folyószámlák, valamint az egyéb bankszámlák egyenlegét tartalmazza. Valuta- és devizakészletek nincsenek. A fordulónapon sem a tárgyévben, sem az előző évben pénzeszköz-egyenértékesnek minősülő eszközzel nem rendelkezett. A 2023. december 31-i fordulónapon a Társaság 43.116 eFt pénzeszközzel rendelkezett szemben az előző év végi 15.750 eFt-tal.

A pénzeszközökre vonatkozó várható hitelezési veszteség (ECL):

<i>ezer Ft</i>	Tárgyév	Előző év
Várható hitelezési veszteség elszámolása pénzeszközön	6	0

Az erre az időszakra vonatkozó, már felmerült események hatását tartalmaznia kell az értékvesztés számításának. Ehhez a becsléshez a Basel II rendszerében számszerűsített nemteljesítési valószínűségi ráta (PD) és a nemteljesítéskori veszteségráta (LPD) alkalmazható, melyek segítségével az alábbiak szerint tudjuk meghatározni az IFRS szerint elszámolandóértékvesztést.

Portfólió-értékvesztés = Kitevtség × PD × LGD × LIP.

A veszteséget okozó esemény és a veszteségfelmerüléséről való értesülés között eltelik bizonyos időszak a veszteségazonosítási időszak (LIP).

A bankbetétek összege mind a tárgyév fordulónapján, mind a megelőző év fordulónapján magyar bankban tartott bankszámlapénz volt, melynek teljes összegére kiterjedt az Országos Betétbiztosítási Alap (OBA) betétbiztosításának összege.

4.2. Vevő és egyéb követelések

Vevő korosított kimutatás

Az alábbi tábla a Társaság vevőkövetelésit mutatja be lejáratil idő szerinti megbontásban. A mérlegben a vevőkövetelések értékvesztéssel csökkentett értékkel kerültek bemutatásra.

2022-es év során kivezetésre kerültek az előző évben kimutatott vevőkövetelések, valamint a nyilvántartott kapcsolódó értékvesztések.

ezer Ft	2023.12.31	2022.12.31
90 napon túli kintlévőség	0	0
1 éven túli kintlévőség	0	0
értékvesztés	0	0
Nettó vevőkövetelés	2 413	0
Összes nettó vevőkövetelés	2 413	0

Egyéb követelések:

ezer Ft	2023.12.31	2022.12.31
Adott kölcsön OlupAqua Kft	15 894	15 069
Adott kölcsön OlupAqua Kft. - értékvesztés	-15 069	-15 069
Adott kölcsönök kamatai	9 767	9 466
OlupAqua Kft. kölcsön kamat - értékvesztés	-9 466	-9 466
Kaució	13 854	13 854
Általános forgalmi adó követelés	34 539	30 017
Halasztott áfa követelés	0	60
Iparüzési adó	127	181
Társasági adó	6	9
Egyéb követelések	1 493	1 566
Követelés részesedés értékesítésből	50 132	0
Összes egyéb követelés	101 277	45 687

A Társaság pénzügyi eszközeit amortizált bekerülési értéken értékeli.

4.3. Készletek

A Társaság a készletei között mutatja ki a legenerált, de még nem értékesített Watereum tokeneket. A Társaság 2022.12.31-én 17.772 eFt értékben mutat ki készletet, amely 2023. évben nem változott. Így 2023.12.31-én 17.772 eFt a készlet a pénzügyi kimutatásaiban. A Társaság nem rendelkezik kötelezettségek biztosítékeként lekötött készletekkel.

<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Tokenek	17 772	17 772
Összesen	17 772	17 772

4.4. Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások

A mérleg sor mindkét évben csak az aktív időbeli elhatárolásokat tartalmazza. A 2022-es évben 98 eFt volt az aktív időbeli elhatárolások értéke, amely szerver használati díj és a KGFB elhatárolt összegéből adódik. 2023. évben 1.800 eFt a bevételek aktív időbeli elhatárolása és 75 eFt a költségek aktív időbeli elhatárolása.

<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Bevételek	1 800	0
Költségek	75	98
Összesen	1 875	98

4.5. Ingatlanok, gépek berendezések, immateriális eszközök

A Gépek, berendezések és az Ingatlanok mérleg sorokon a Társaság azokat az eszközöket mutatja ki, amelyek tartósan szolgálják a Társaság tevékenységét. A Társaság a Gépek, berendezések mérleg soron lévő eszközöket a bekerülési érték modell szerint értékeli, az Ingatlanokat esetében az átértékelési modellt követi a 2022-es évtől kezdődően, hogy valósabb és pontosabb képet adhasson a Társaság ingatlanjainak értékéről.

A Társaság független értékbecslővel felülvizsgálta a tulajdonában álló ingatlanjait az átértékelési modellre való áttérés keretében. Az értékelés fordulónapja 2023.12.31.

Az Ingatlanok mérleg soron kimutatandó könyv szerinti érték, amelyet akkor jelenített volna meg a Társaság, amennyiben a bekerülési érték modell szerint tartaná nyilván az ingatlanjait, 2023.12.31-én: 135.245 eFt. Az átértékelési modell szerint 2023.12.31-én az Ingatlan mérleg sor értéke 205.177 eFt. Az átértékeléssel kapcsolatosan a bekerülési érték modell, valamint az átértékelési modell szerinti mozgástábla ezen pont végén található.

A Társaság nem rendelkezik értékvesztett vagy átmenetileg használaton kívül helyezett ingatlannal, géppel és berendezéssel.

Az immateriális javak között a Watereum fejlesztésével kapcsolatos tételek és aktivált vagyoni jogok (védjegyek) szerepelnek.

Az elmúlt időszakban végrehajtott beruházások még használatba nem vett része került kimutatásra az Üzembe nem helyezett tárgyi eszközök mérlegételen.

A Társaság tárgyi eszközeinek és immateriális javainak mozgását 2022-ben és 2023-ban az alábbi táblázatok foglalják össze.

A 2022-es mozgástábla az alábbiak szerint alakulna, amennyiben a bekerülési érték modellt alkalmazná a Társaság továbbra is:

2022.12.31., ezer Ft	Immateriális javak	Tárgyi eszközök	Ingtatlanok	Gépek, berendezések	Összesen
Bruttó nyitó	4 002	174 446	159 647	14 799	178 448
Bruttó növ.	0	0	0	0	0
Bruttó csökk.	77	0	0	0	77
Bruttó átsorolás	0	0	0	0	0
Bruttó záró	3 925	174 446	159 647	14 799	178 371
Écs. nyitó	1 729	25 489	17 682	7 807	27 218
Écs. növ.	525	6 713	5 219	1 494	7 238
Écs. csökk.	0	0	0	0	0
Écs. átsorolás	0	0	0	0	0
Écs. záró	2 254	32 202	22 901	9 301	34 456
Nettó érték 2022.12.31	1 671	142 244	136 746	5 498	143 915

A 2022-es mozgástábla az alábbiak szerint alakul az átértékelési modell szerint értékelt Ingtatlanokkal:

2022.12.31., ezer Ft	Immateriális javak	Tárgyi eszközök	Ingtatlanok	Gépek, berendezések	Összesen
Bruttó nyitó	4 002	207 886	193 087	14 799	211 888
Bruttó növ.	0	0	0	0	0
Bruttó csökk.	77	0	0	0	77
Bruttó átsorolás	0	0	0	0	0
Bruttó záró	3 925	207 886	193 087	14 799	211 811
Écs. nyitó	1 729	15 862	8 055	7 807	17 591
Écs. növ.	525	9 549	8 055	1 494	10 074
Écs. csökk.	0			0	
Écs. átsorolás	0	0	0	0	0
Écs. záró	2 254	25 411	16 110	9 301	27 665
Nettó érték 2022.12.31	1 671	182 475	176 977	5 498	184 146

A 2023-as mozgástábla az alábbiak szerint alakulna, amennyiben a bekerülési érték modellt alkalmazná a Társaság továbbra is:

2023.12.31., ezer Ft	Immateriális javak	Tárgyi eszközök	Ingatlanok	Gépek, berendezések	Összesen
Bruttó nyitó	3 925	177 446	159 647	14 799	178 371
Bruttó növ.	0	0	0	0	0
Bruttó csökk.	0	0	0	0	0
Bruttó átsorolás	0	0	0	0	0
Bruttó záró	3 925	174 446	159 647	14 799	178 371
Écs. nyitó	2 254	26 983	17 682	9 301	29 237
Écs. növ.	525	8 184	6 720	1 464	8 709
Écs. csökk.	0	0	0	0	0
Écs. átsorolás	0	0	0	0	0
Écs. záró	2 779	35 138	24 403	10 765	37 947
Nettó érték 2023.12.31	1 146	139 278	135 245	4 034	140 424

A 2023-as mozgástábla az alábbiak szerint alakul az átértékelési modell szerint értékelt ingatlanokkal:

2023.12.31., ezer Ft	Immateriális javak	Tárgyi eszközök	Ingatlanok	Gépek, berendezések	Összesen
Bruttó nyitó	3 925	210 900	193 087	14 799	214 903
Bruttó növ.	0	36254	36 236	0	36 254
Bruttó csökk.	0	0	0	0	0
Bruttó átsorolás	0	0	0	0	0
Bruttó záró	3 925	244 142	229 343	14 799	248 067
Écs. nyitó	2 254	25 411	16 110	9 301	27 665
Écs. növ.	525	9 520	8 056	1 464	10 045
Écs. csökk.	0	0	0	0	09
Écs. átsorolás	0	0	0	0	0
Écs. záró	2 779	34 931	24 166	10 765	37 710
Nettó érték 2023.12.31	1 146	209 211	205 177	4 034	210 357

4.6. Befektetések

A Társaság az alábbi befektetésekkel rendelkezett:

ezer Ft	Részesedés mértéke	2023.12.31	2022.12.31
Olup Aqua Kft. bekerülési érték	100% → 10%	4 346	138 933
elszámolt értékvesztés		0	92 414
Összesen		4 346	46 519

ezer Ft	Részesedés mértéke	2023.12.31	2022.12.31
Watereum Invest Zrt. bekerülési érték	100% → 0%	0	340 000
elszámolt értékvesztés		0	5 530
Összesen		0	334 470

A Társaság 2022. évben a befektetéseit bekerülési érték modell alapján értékelte és elvégezte az értékvesztés tesztet a leányvállalatokban lévő részesedéseivel kapcsolatban. Amennyiben a várható megtérülés nem érte el a részesedés könyv szerinti értékét, akkor értékvesztés került elszámolásra.

A Társaság 2023. évben értékesítette az Olup Aqua Kft.-ben levő részesedésének 90%-át, a Waterum Invest Zrt.-ben levő részesedését pedig 100%-ban.

Az Olup Aqua Kft.-ben fennálló 10 százalékos részesedését a tőkeinstrumentumok között mutatja ki a pénzügyi kimutatásokban és azokat az IFRS 9 sztenderd előírásai szerint az egyéb átfogó eredménnyel (OCI) szemben valós értéken értékeli.

4.7. Leányvállalatnak adott kölcsönök

A Társaság a tárgyévben nem mutat ki követelést leányvállalatnak adott kölcsön jogcímen.

4.8. Halasztott adókövetelések, adókötelezettségek

A Társaság a halasztott adóköveteléseket és adókötelezettségeket nettó módon mutatja ki. A tárgyévben az előző évhez képest nem változott a halasztott adóköveteléseinek összege, amely 19 eFt.

Az Ingatlanok átértékelési modell keretében történő átértékelése során a Társaság 2023.12.31-én 4.211 eFt halasztott adókötelezettséget mutat ki.

Így nettó módon összesen 4.192 eFt halasztott adókötelezettség került kimutatásra a 2023.12.31-én.

Ennek összege 2022-es évhez képest 549 eFt-tal növekedett.

A nyereségadók levezetése az 5.7. pontnál található.

4.9. Szállítók

Szállítók korosított kimutatása

Az alábbi tábla a Társaság szállítói kötelezettségeit mutatja be lejáratil idő szerinti megbontásban.

<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
180 napon túli	185	10 558
90-180 nap közötti	0	20
60-90 nap közötti	0	6
<i>30-60 nap közötti</i>	0	29
30 napon belüli	0	316
még nem esedékes	114	3 114

Összes szállító kötelezettség	299	14 043
--------------------------------------	------------	---------------

A szállítók egyenlege 2022.12.31-én 14.043 eFt, 2023.12.31-én 299 eFt.

4.10. Passzív időbeli elhatárolások

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Könyvvizsgálati díj		2 400	1 500
Részvény forgalomban tartási díj		907	0
Könyvelési díj		1 500	677
Késedelmi kamat		0	11 653
Informatikai üzemeltetési ktg		270	
Passzív időbeli elhatárolások összesen		5 077	13 830

A 2022. évben késedelmi kamat jogcímen elhatárolt összeg az Aqua IT Kft. által a FuturAqua Nyrt-vel szemben indított végrehajtási eljárással volt kapcsolatos, amely végrehajtási eljárás 2023. évben megszűnt.

4.11. Egyéb kötelezettségek

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Kapott kölcsön		0	4 207
Adókötelezettségek		2 582	0
Nem számlázott kötelezettségek		0	283 958
Egyéb tételek		74	263
Kötelezettségek összesen		2 656	288 428

A számviteli politika rendelkezései szerint a pénzügyi helyzet kimutatásának ezen sorában azok a tartozások kerülnek beállításra, amelyek nem termékbeszerzésből, szolgáltatás vásárlásából származnak, illetve nem pénzügyi intézménnyel szembeni kötelezettségek. A nem számlázott kötelezettségek között az Aqua IT Kft.-vel szembeni kötelezettségek kerültek kimutatásra a Társaság egyoldalú kötelezettségvállalási nyilatkozata alapján 2022. évben. Ez a 2023. évben rendezésre került. Ezeknek a kötelezettségeknek a valós értéke megegyezik azok könyv szerinti értékével.

4.12. Halasztott bevételek Token értékesítésből

A 2020. évben a Társaság elindította a Watereum token kibocsátását, melynek keretében 84.667 eFt bevétele származott. Az IFRS 15 Bevételek standard alapján ezen jövőben teljesítendő több PO-val rendelkező szerződésének kimenetelét (a szerződés lefutását) nem tudja megbízhatóan mérni a Társaság. Ezért – az IFRS 15 szabályozásnak megfelelően – nem számol el árbevételt. A megkapott összeget, mint halasztott bevétel jeleníti meg a mérlegben, kötelezettségként. A 2022.12.31-én a Watereum token kibocsátásával kapcsolatban 96.667 eFt halasztott bevételt mutat ki a Társaság. Ezeknek a bevételeknek az elszámolására a következő években kerül sor. 2023.12.31-én a halasztott bevétel összege nem változott az előző évben kimutatotthoz képest.

4.13. Céltartalékok

A Társaság 2022. április 6-án tájékoztatta a befektetőket, hogy az Aqua IT Kft. (akkori székhelye: 9372 Csapod, Ciráki u. 11.) végrehajtási eljárást indított a Társasággal szemben, vállalkozási szerződésből fakadó, álláspontjuk szerint őket megillető 318.092 eFt vállalkozói díj érvényesítésére. A Társaság a követelés jogosságát, mértékét és az intézkedés jogszerűségét vitatta.

A végrehajtási eljárás során követelt összegből a 4.11-es pontban részletezett, Aqua IT Kft-vel szembeni 283.958 eFt összegű kötelezettség feletti részre céltartalékot képzett a Társaság a 2021-es évben, amelynek összege 22.538 eFt volt.

A Társaság 2022. évben további 25.246 eFt céltartalékot képzett a végrehajtással kapcsolatban kalkulált késedelmi kamatra vonatkozóan.

2023. évben a céltartalék feloldásra került, mert megállapodás született az Aqua IT Kft.-vel.

A leírtakat az alábbi mozgástábla foglalja össze.

ezer Ft	Aqua IT végrehajtás
2021.01.01	0
Céltartalék képzés	22 538
Céltartalék feloldás	0
2021.12.31	22 538
Céltartalék képzés	25 246
2022.12.31	47 784
Céltartalék feloldás	47 784
2023.12.31	0

A Társaság sem a tárgyévben, sem az előző évben nem rendelkezett jelentős mérlegen kívüli függő kötelezettséggel.

4.14. Hosszú lejáratú kölcsönök

2022. évben a Hosszú lejáratú kölcsönök összege 29.728 eFt, ami teljes egészében a Watereum-Invest Zrt.-től származott. A tárgyév fordulónapján hosszú lejáratú kölcsön nem került kimutatásra, a 2022-ben kimutatott kötelezettség rendezésre került.

4.15. Jegyzett tőke

A Társaság Igazgatótanácsa 2023. február 6. napján döntött a Társaság alaptőkéjének zárt körben történő felemeléséről az alábbiak szerint.

Az Igazgatótanács – a közgyűlés felhatalmazása alapján – a Társaság alaptőkéjét zárt körben, új részvények forgalomba hozatalával, összesen 25.250.000 Ft-tal (azaz huszonötmillió-kétszázötvenezer forinttal) pénzbeli vagyoni hozzájárulás ellenében felemelte, az alábbiak szerint. A kibocsátásra került részvények kibocsátási értéke

részvényenként 25 Ft (azaz huszonöt forint), a kibocsátandó részvények kibocsátási értéke összesen: 126.250.000 Ft (azaz százhuszonhatmillió-kétszázötvenezer forint).

A kibocsátott részvények darabszáma, névértéke, fajtája és sorozata: 1.950.000 (azaz egymillió-kilencszázötvenezer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „A” sorozatú törzsrészvény, valamint 3.100.000 (azaz hárommillió-egyszázezer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbégi részvény.

A kibocsátott törzsrészvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra kerülő törzsrészvények, melyek részvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátott osztalékelsőbbégi részvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra kerülő osztalékelsőbbégi részvények, melyek részvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátott részvények kibocsátási értéke összesen: $1.950.000 * 25 \text{ Ft} + 3.100.000 * 25 \text{ Ft} = 126.250.000 \text{ Ft}$ (azaz százhuszonötmillió-kétszázötvenezer forint).

A zártkörű alaptőke-emeléssel a Társaság alaptőkéjét 30.085.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „A” sorozatú törzsrészvény és 15.500.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbégi részvény testesíti meg, így a Társaság alaptőkéje összesen 227.925.000 Ft-ra változott.

A Társaság 2023. február 6-i igazgatótanácsi határozatával elhatározott zártkörű alaptőke-emelésben a kibocsátásra került részvények kibocsátási értéke maradéktalanul megfizetésre került, a tőkeemelés miatti cégadatváltozásokat (az alaptőke összegének változása, a részvények darabszámának növekedése, illetve az alapszabály módosítása) a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2023. márciusában a cégjegyzékbe bejegyezte.

4.16. Tőketartalék

A 4.15. pontban részletezett alaptőke emelés révén a tőketartalék összege 101.000 eFt-tal nőtt, a tőketartalékból a negatív eredménytartalékba történő átvezetéssel 730.636 eFt-tal csökkent, így 2023.12.31-én 26.389 eFt-ra csökkent a mérlegértéke az előző évi 656.025 eFt-tal szemben.

4.17 Átértékelési többlet

Az Egyéb átfogó eredmény összegét a 4.5. pontban tárgyalt Ingatlanok átértékelésével kapcsolatosan átértékelési többletként (korrigálva a kapcsolódó halasztott adó összegével) kimutatott különbözet (+6.587 eFt) és a részesedés értékváltozása miatti (-119 eFt) átértékelési különbözet adja.

adatok eFt-ban

2022. DECEMBER 31.	37 023
TŐKEEMELÉS	0
SAJÁT RÉSZVÉNY ÉRTÉKESÍTÉS	0
TÁRGYÉVI EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY	6 468
ÁTVEZETÉS	0
2023 DECEMBER 31.	43 491

4.18. Eredménytartalék

Az Eredménytartalék mérlegsoron a korábbi évek, valamint a tárgyév adózott eredményének halmozott értéke. a visszavásárolt saját részvények ellenértéke és az átvezetett tőketartalék összege kerül kimutatásra.

adatok e Ft-ban

2022. DECEMBER 31.	-745 404
TŐKEEMELÉS	0
SAJÁT RÉSZVÉNY ÉRTÉKESÍTÉS	14 768
TÁRGYÉVI EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY	27 441
ÁTVEZETÉS TŐKETARTALÉKBÓL	730 636
2023. DECEMBER 31.	27 441

Osztalék jóváhagyására nem kerül sor a 2023-es üzleti évhez kapcsolódóan.

5. Kiegészítő információk az átfogó jövedelem kimutatáshoz

5.1. Árbevétel, egyéb bevételek

Árbevétel összetétele

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Ásványvíz értékesítés bevétele		1 900	0
Ingtalan bérleti díj bevétele		1 800	2 520
Árbevétel összesen		3 700	2 520

Az árbevétel teljes összege belföldi értékesítésből származik.

Egyéb bevétel összetétele

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Kötelezettség megszűnése		295 620	254
Céltartalék feloldása		47 784	0
Részesedés kezdeti értékelés (negatív GW)		5 094	0
Egyéb bevétel		2	62

Egyéb bevételek összesen	348 500	316
---------------------------------	----------------	------------

5.2. Anyagjellegű ráfordítások

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Anyagköltség		30	22
Igénybe vett és egyéb szolgáltatások értéke		27 526	31 307
Anyagjellegű ráfordítások összesen		27 556	31 329

Anyagköltség összetétele

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Alkatrészek költségei		20	0
Üzemanyagköltség		0	16
Energiaköltség		10	6
Anyagköltség összesen		30	22

Igénybe vett és egyéb szolgáltatások összetétele

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Karbantartási költségek		0	10
Propaganda költségek		4 450	0
Postai szolgáltatások költségei		0	1
Könyvvizsgálói díj, könyvelési díj		11 213	8 213
BÉT-szolgáltatás költségei		3 840	3 000
Ügyvédi díjak		74	6 776
Internet, sávszélesség üzemeltetési díj		586	11 135
Egyéb fel nem sorolt szolgáltatások		6 304	1 558
Hatósági díjak		255	166
Bankköltségek		697	407
Gépjármű biztosítások		107	42
Igénybe vett szolgáltatások összesen		27 526	31 307

5.3. Személyi jellegű ráfordítások

A tárgyévben személyi jellegű ráfordítás nem lett elszámolva.

Az előző évben 190 eFt személyi jellegű ráfordítás lett elszámolva, ami az ingyenesen átadott tokenekhez kapcsolódott.

5.4. Értékcsökkenési leírás és amortizáció

A tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenése a 2022-es évben 10.074 eFt volt, amelynek részletezése a 4.5. pont alatti magyarázatnál található részletesen. 2023. évben 10.045 eFt értékcsökkenést számolt el a Társaság.

5.5. Egyéb ráfordítások

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Bírságok, késedelmi pótlékok		20	5 245
Önellenőrzési pótlék		124	0
Elengedett követelések könyv szerinti értéke		0	122
OlupAqua Kft-nek adott kölcsön értékvesztése		0	9 535
Céltartalék képzés		0	25 246
Adók, illetékek, hozzájárulások		411	0
Egyéb fel nem sorolt ráfordítások		30	489
Egyéb ráfordítások összesen		585	40 637

A céltartalék képzés a 4.13. pontban részletezett végrehajtáshoz kapcsolódik, amely 2023. évben feloldásra került.

5.6. Pénzügyi tevékenység eredménye

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Kapott kamatok		301	994
Árfolyamnyereségek		66	326
Részesedés értékesítés árfolyamnyeresége		55	0
Valós értékelés pénzügyi bevétele		2 981	0
Pénzügyi bevételek		3 403	1 320
Fizetett kamatok		227	339
Árfolyamveszteségek		17	0
Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése		145 387	35 091
Részesedés értékesítés árfolyamvesztesége		144 290	0
Pénzügyi ráfordítások		289 921	35 430
Pénzügyi eredmény összesen		-286 518	-34 110

5.7. Nyereségadó ráfordítás

A Társaság társasági adót és iparűzési adót mutat ki ezen eredmény soron.

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Társasági adó		0	7
Helyi iparűzési adó		55	25
Nyereségadó ráfordítás összesen		55	32

Helyi iparűzési adó levezetése:

A Társaságnak a 2023-as évben 3.700 eFt árbevétele keletkezett, valamint 30 eFt levonható anyagköltsége. Egyéb adóalap módosító tételt nem azonosított a Társaság, így az adóalap 3.670 eFt, az adókulcs 1,5%, így az iparűzési adó tárgyévi összege 55 eFt.

A Társaságnak a 2022-es évben 2.520 eFt árbevétele keletkezett, valamint 22 eFt levonható anyagköltsége. Egyéb adóalap módosító tételt nem azonosított a Társaság, így az adóalap 2.498 eFt, az adókulcs 1%, így az iparűzési adó előző évi összege 25 eFt.

A számviteli eredményből a következő módon vezethető le az adóráfordítás:

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Adózás előtti eredmény		27 496	-112 719
Elméleti adó (9%)		2 765	-10 145
Adókorrekciók hatása a társasági adóra		-2 765	3 970
Tényleges társasági adó		0	7
Helyi iparűzési adó		55	25
Halasztott adó		0	0
Eredménykimutatásban szereplő adó		55	25

A Társaság a 2022. évi társasági adó összegét a nyereségminimum alapján kalkulálta, így nem lehet egyeztetni a ténylegesen fizetendő adó összegét az elméleti adó összegével.

A Társaság az elhatárolt veszteségből adódóan nem mutat ki halasztott adó követelést, mert nem becsülhető meg megbízhatóan, hogy mikor lesz a Társaságnak akkora adóköteles nyeresége, aminél érvényesíteni lehetne az elhatárolt veszteségből adódó adóalap csökkentő tételt.

Társasági adó levezetése:

Megnevezés (ezer Ft)	2023	2022
IPA nélküli adózás előtti eredmény	27 496	-113 504
Éves IPA kalkuláció szerint	55	25
Módosítás előtti adóalap	27 441	- 113 529
Adóalap módosító tételek:		
Céltartalék felhasználás	47 784	0
Adó tv szerinti ÉCS és TE kivezetésnél az Adó tv szerinti nyilvántartott érték [Tao. 7. § (1) d)]	12 152	3 071
ÖSSZES CSÖKKENTŐ	59 936	3 071
Képzett céltartalék [Tao tv. 8. § (1) a)]	0	25 246
Sz.tv szerinti ÉCS és TE kivezetéskor a Sz.tv szerinti nyilv. érték [Tao tv. 8. § (1) b)]	10 045	7 238

Jogerős határozatban megállapított bírság + TB jogköv. adódó kötelezettség ráfordításként elsz. része [Tao tv. 8. § (1) e)]	12	5 186
Követelések értékvesztése [Tao tv. 8. § (1) gy)]	0	9 535
ÖSSZES NÖVELŐ	10 057	47 205
Adóalap	-22 438	-69 395
Számított Társasági adó	-2 019	-8 851

Jövedelem- (nyereség-) minimum adóalap és adó meghatározása:		
Összes bevétel	355 603	4 156
Jövedelemminimum:	7 112	83
Számított Társasági adó	640	7
A társaság a jövedelem-minimum szerint állapítja meg TAO kötelezettségét?	nem	igen
Társasági adó	0	7
KKV adókedvezmény (tárgyi eszköz beszerzéséhez igénybe vett hitelre fizetett kamat 100 %-a)	-	-
22/B § Fejlesztési adókedvezmény	-	-
Egyéb adókedvezmény	-	-
TAO	0	7

A Társaság a 2023-as évben az általános szabályok szerint határozza meg a fizetendő társasági adó összegét. Az adózás előtti eredmény 27.441 eFt. Az összes adóalap csökkentő tétel összege 59.936 eFt, az összes adóalap növelő tétel összege 10.057 eFt. A társasági adóalap -22.438 Ft. A társasági adókulcs 9%, így a társasági adó tárgyévi összege 0 eFt.

A Társaság a 2022-es évben jövedelem minimum alapján határozta meg a fizetendő társasági adó összegét. A tárgyévi összes bevétele 4.156 eFt, ami alapján a jövedelem minimum 83 eFt (a Társaságnak nem volt jövedelem minimumot módosító tétele, így a jövedelem minimum az összes bevétel 2%-a). A társasági adókulcs 9%, így a társasági adó előző évi összege 7 eFt.

5.8. EPS mutató

A Társaság az IAS 33.4 alapján az EPS mutatót csak a konszolidált adatok alapján számítja.

5.9. Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók

A Társaság 2023. évben 1.800.000 Ft összegű bérleti díjat számlázott, továbbá 1.900.000 Ft összegben ásványvizet értékesített az Olup Aqua Kft. részére.

A Társaság a Watereum Invest Zrt. felé fennálló kölcsöntartozásából 2023. június 12-ig összesen 15.950.000 Ft összeget pénzben megfizetett.

A Társaság Kis-Benedek Róbert, a Társaság igazgatótanácsi tagja felé fennálló 3.205.000 Ft összegű tagi kölcsönt 2023. júniusában maradéktalanul visszafizette.

Az Olup Aqua Kft.-vel, a Watereum Invest Zrt.-vel, illetve az Aqua IT Kft.-vel kapcsolatos további bemutatásokat tartalmazzák az 1.5. Tárgyévi tevékenység, fontosabb tárgyévi események fejezet 1., 2., 3., 4., 5., 15., 16., 17., 18., 19., 21., 22., 23., 24., 27., 28., 29. pontok.

5.10. Kockázatkezelés

Árfolyamkockázat: a Társaság devizás eszközökkel, illetve forrásokkal a fordulónapon – az előző évhez hasonlóan – nem rendelkezett, ezért árfolyamkockázata e területen nem merült fel. A Társaság a fordulónapon – az előző évhez hasonlóan – rendelkezett 0,892685 db Ethereum (ETH) tokennel

Érzékenység vizsgálat

Az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása (ezer Ft-ban)

Ethereum token értéke	Tárgyév	Előző év
+/- 1% értékváltozás	+11 / -11	+11 / -11

Kamatkockázat:

Hitelállomány sem a fordulónapon, sem az előző év fordulónapján nem volt. A Társaság változó kamatozású eszközökkel vagy forrásokkal nem rendelkezett. A kapcsolódó felek közötti, illetve a Csoporton belüli követelések/kötelezettségek sem vetettek fel kamatkockázatot.

Likviditási kockázat:

A Társaság pénzeszközeinek értéke a tárgyévben növekedett, a kötelezettségek mértéke a pénzeszközök és a követelések állományához képest elhanyagolhatónak minősül.

A Társaság egyedi pénzügyi kimutatásaiban a fordulónapon a pénzeszközök értéke 43.116 eFt volt, ami az előző év végi 15.750 eFt-os értékéhez képest 27.366 eFt mértékű növekedést mutat. A forgóeszközök között kimutatott vevő és egyéb követelések értéke

a fordulónapon 103.690 eFt volt, ami az előző év végi 45.687 eFt-os értékhez képest 58.003 eFt mértékű növekedést mutat.

A főbb likviditási mutatók az alábbiak szerint alakultak:

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	TÁRGY IDŐSZAK	ELŐZŐ IDŐSZAK
Likviditási mutató	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	2,10	0,17
Likviditási gyorsráta	<u>Pénzeszközök + értékpapírok</u> + követelések Rövid lejáratú kötelezettségek	1,91	0,13
Készpénzlikviditás	<u>Pénzeszközök + értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	0,92	0,03
Nettó működő tőke	Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettségek	114 735 eFt	-381 445 eFt

Likviditási mérlegek tárgyévre és az azt megelőző időszakra vonatkozóan:

<i>2023.12.31, ezer Ft</i>	Azonnal likvid	1 éven belül esedékes	1-5 év között esedékes	5 éven túl vagy bizonyos helyzetekben likvid	Összesen
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	43 116				43 116
Vevő és egyéb követelések		103 690			103 690
Készletek				17 772	17 772
Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások		1 875			1 875
Értékpapírok		52 981			52 981
Gépek, berendezések				4 034	4 034
Ingatlanok				205 177	205 177
Immateriális eszközök				1 146	1 146
Tőkeinstrumentum				4 346	4 346
Eszközök összesen	43 116	158 546	0	232 475	434 137
	Lejárt	1 éven belül esedéke s	1-5 év között esedéke s	5 éven túl vagy bizonyos helyzetekben esedékes	Összesen
Szállítók		299			299
Passzív időbeli elhatárolások		5 077			5 077
Egyéb kötelezettségek		2 656			2 656

Halasztott bevételek Token értékesítésből				96 667	96 667
Halasztott adó kötelezettségek				4 192	4 192
Jegyzett tőke				227 925	227 925
Tőketartalék				26 389	26 389
Átértékelési többlet				43 491	43 491
Eredménytartalék				27 441	27 441
Kötelezettségek összesen	0	8032	0	426 105	434 137
Eszközök és kötelezettségek halmazott különbözete	96 097	97 533	0	-193 630	0

<i>2022.12.31, ezer Ft</i>	Azonnal likvid	1 éven belül esedéke s	1-5 év között esedéke s	5 éven túl vagy bizonyos helyzetekbe n likvid	Össze s n
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	15 750				15 750
Vevő és egyéb követelések		1 816		43 781	45 687
Készletek				17 772	17 772
Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások		98			98
Gépek, berendezések				5 498	5 498
Ingatlanok				176 977	176 977
Immateriális eszközök				1 671	1 671
Befektetések leányvállalatokba				380 989	380 989
Eszközök összesen	15 750	1 914	0	626 778	644 442
	Lejárt	1 éven belül esedéke s	1-5 év között esedéke s	5 éven túl vagy bizonyos helyzetekbe n esedékes	Össze s n
Szállítók		14 043			14 043
Passzív időbeli elhatárolások		13 830			13 830
Egyéb kötelezettségek		288 428			288 428
Halasztott bevételek Token értékesítésből				96 667	96 667
Céltartalékok				47 784	47 784
Halasztott adó kötelezettségek				3 643	3 643
Hosszú lejáratú kölcsönök			29 728		29 728
Jegyzett tőke				202 675	202 675
Tőketartalék				656 025	656 025
Átértékelési többlet				37 023	37 023
Eredménytartalék				- 745 404	-745 404
Kötelezettségek összesen	0	316 301	29 728	298 413	644 442
Eszközök és kötelezettségek halmazott különbözete	15 750	-298 637	-328 365	0	0

Hitelezési kockázat:

A Társaság hitelezési kockázata a követelésekkel kapcsolatban merülhet fel. A követelések hitelezési kockázata folyamatos követelés menedzsment keretében kerül kezelésre. A követelések hitelezési kockázata szigorú követelésmenedzsment szabályozással kerül csökkentésre.

A hitelezési kockázat számszerűsítése: tartós lejárt és kétes követeléssel a Társaság nem rendelkezik.

Piaci kockázat, illetve egyéb kockázatok

A piaci kockázat annak kockázata, hogy a piaci árak változásai miatt a pénzügyi instrumentumok valós értéke vagy jövőbeni cash-flow-i ingadozni fognak. A piaci kockázatok a kockázatok három típusát tartalmazza: devizakockázat, kamatláb-kockázat és egyéb árkockázat. A kamatláb-, és a devizakockázat a korábbiakban bemutatásra került, az egyéb árkockázat témakörében a legnagyobb kockázatként az alábbi eszközökkel kapcsolatban esetlegesen elszámolandó értékvesztés, illetve a Társaság ingatlanjai értékváltozásának kockázata tekinthető, tekintettel arra, hogy a Társaság az ingatlanjait valós értéken értékeli.

Érzékenység vizsgálat

Az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása (ezer Ft-ban)

Olup Aqua Kft. részesedés	Tárgyév	Előző év
+/- 1% értékváltozás	+43 / -43	+465 / -465

Érzékenység vizsgálat

Az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása (ezer Ft-ban)

Ingatlanok értéke	Tárgyév	Előző év
+/- 1% értékváltozás	+2 052 / -2 052	+1 769 / -1 769

A Társaság a tárgyév végén rendelkezett 52.981 Ft értékben CIB tőkevédett befektetési jegyekkel, melyeket a tárgyévben vásárolt. Az előző év végén ilyenekkel a Társaság nem rendelkezett. A befektetési jegyek árfolyam alakulásához kapcsolódó érzékenység vizsgálatot mutatja az alábbi táblázat.

Érzékenység vizsgálat

Az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása (ezer Ft-ban)

Befektetési jegyek értéke	Tárgyév	Előző év
+/- 1% értékváltozás	+529 / -529	+0 / -0

5.11. Jelentős függő kötelezettségek

A társaság sem a tárgyévben, sem az előző évben nem rendelkezett mérlegen kívüli kötelezettséggel.

5.12. Jelentős függő követelések

A Társaság előző évben 120.000 eFt függő követelést tartott nyilván az Aqua IT Kft.-vel szemben.

A tárgyévben függő követelést már nem tartunk nyilván.

5.13. Saját tőke megfeleltetési tábla

A számviteli törvény 114/B paragrafusa előírja, hogy az IFRS-ek alapján jelentő társaság tegye közzé a saját tőke megfeleltetési tábláját minden időszakra vonatkozóan.

Saját tőke megfeleltetési tábla 2023.12.31. (ezer Ft)

Sztv. 114/B § (4) IFRS-ek szerinti saját tőke	2023.12.31	2022.12.31
Jegyzett tőke	227 925	202 675
Tőketartalék	26 389	656 025
Átértékelési többlet	43 491	37 023
Eredménytartalék	27 441	-745 404
Saját tőke összesen	325 246	150 319
Kapott pótbefizetés	0	0
Fizetett pótbefizetés	0	0
Jogszály alapján tőketartalékba helyezendő pénzeszközök	0	0
Átvett eszközök értékéből halasztott bevételként kimutatott összeg	0	0
Tőkeinstrumentumnak minősülő tőkeemelés miatt, tulajdonosokkal szemben kimutatott követelés	0	0
IFRS szerinti Saját tőke Sztv. 114/B § (4) a)	325 246	150 319
Létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke, amennyiben az tőkeinstrumentumnak minősül	227 925	202 675
Jegyzett tőke IFRS-ek szerinti értéke Sztv. 114/B § (4) b)	227 925	202 675
Jegyzett, de be nem fizetett tőke Sztv. 114/B § (4) c)	0	0
Tőketartalék Sztv. 114/B § (4) d)	26 389	656 025

Az IFRS-ek szerinti éves beszámolóban kimutatott, korábbi évek halmozott - és a tulajdonosok részére még ki nem osztott - adózott eredmény, továbbá az IFRS-ek szerint közvetlenül a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegek, a jegyzett tőkéből vagy a tőketartalékból a veszteségek fedezetére átvezetett összeg, az egyéb tartalékokból átvezetett bármely olyan összeg, amelynek átvezetését az IFRS-ek előírják vagy megengedik.	0	-631 868
Fizetett pótbefizetés	0	0
Fel nem használt fejlesztési tartalék	0	0
Halasztott adó IAS 12	0	0
Eredménytartalék Sztv. 114/B § (4) e)	0	-631 868
Értékelési tartalék Sztv. 114/B § (4) f)	43 491	37 023
Adózott eredmény Sztv. 114/B § (4) g)	27 441	-113 536
Lekötött tartalék Sztv. 114/B § (4) h)	0	0

Sztv. 114/B § (5) b) Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék (ezer Ft)

	2023.12.31	2022.12.31
Utolsó beszámolóval lezárt üzleti év tárgyévi adózott eredményét is magában foglaló eredménytartalék	27 441	-745 704
IAS 40 Befektetési célú ingatlanok című standard szerinti befektetési célú ingatlanok valós érték növekedése miatti elszámolt - halmozott - nem realizált nyereség összege	0	0
Kapcsolódó IAS 12 Nyereségadó című standard alapján elszámolt nyereségadó halmozott összeg	0	0
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék Sztv. 114/B § (5) b)	27 441	-745 404

5.14. Pénzügyi eszközök értékvesztése

A Társaság pénzügyi eszközei amortizált bekerülési értéken vannak nyilvántartva. A pénzügyi eszközök közé sorolandók az alábbi tételek:

- Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek
- Vevő- és egyéb követelések

A Társaság az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközeire vonatkozóan minden mérlegfordulónapon értékvesztés vizsgálatot végez. Az értékvesztés mértéke a hitelkockázat változásától függ az IFRS 9 értékvesztés modellje alapján:

1. A jól teljesítő követelésekre vonatkozóan a 12 havi várható hitelezési veszteség alapján kell meghatározni az értékvesztés mértékét.

2. Amennyiben az eszköz hitelkockázata jelentősen nőtt a fordulónapig, élettartami várható hitelezési veszteséget kell értékvesztésként megjeleníteni.
3. Az értékvesztetté vált eszközökre vonatkozóan élettartami várható hitelezési veszteséget kell megjeleníteni az amortizált bekerülési érték alapján.

Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek

A pénzeszközök közé tartozik a házipénztár, a bankban elhelyezett pénz és minden más olyan, nagymértékben likvid betét és értékpapír, amelynek eredeti lejárata nem haladja meg a három hónapot, de nem tartozik ide a folyószámlahitel.

Ha egy pénzeszköz esetében értékvesztés következne be, úgy az az éves eredmény (Egyéb pénzügyi költségek – nettó) terhére lenne elszámolva.

A 3 hónapon túli bankbetétek közé tartoznak a 3 hónapon túli lejáratú rendelkező bankbetétek és egyéb likvid betétek és értékpapírok.

Ha egy 3 hónapon túli bankbetét esetében értékvesztés következne be, úgy az az éves eredmény (Egyéb pénzügyi költségek – nettó) terhére lenne elszámolva.

Vevők és egyéb követelések

A vevők és egyéb követelések a Társaság által ügyfeleinek nyújtott termékértékesítés és szolgáltatásaiért járó követeléseit, míg az egyéb követelések jellemzően más vállalkozásnak nyújtott követelést és aktív elhatárolásokat tartalmaznak.

A Társaság először felméri, hogy az egyedileg jelentős pénzügyi eszközökre vonatkozóan egyedileg, továbbá az egyedileg nem jelentős pénzügyi eszközök csoportját az egyedileg vagy összevontan fennáll-e objektív bizonyíték az értékvesztésre.

Amennyiben nincs objektív bizonyíték valamely egyedileg értékelt pénzügyi eszköz értékvesztésére, akár jelentős az eszköz, akár nem, az adott eszközt a Társaság felveszi egy hasonló hitelkockázati jellemzőkkel rendelkező csoportba, és azokat együttesen teszteli értékvesztés szempontjából. Az értékvesztés szempontjából egyedileg megvizsgált eszközök, amelyekre értékvesztés kerül elszámolásra, nem kerülnek bevonásra a csoportos értékvesztési vizsgálatba.

A követelések értékvesztése akkor kerül megállapításra, ha bizonyos, hogy a Társaság nem fogja tudni beszedni összes kintlévőségét a követelések eredeti lejáratainak megfelelően. Ilyen bizonyosságra utalhatnak az adós jelentős pénzügyi nehézségei, az adós valószínűsíthető csődeljárása vagy pénzügyi átalakítása, fizetések elmulasztása vagy korábbi beszedési tapasztalatok.

Amennyiben objektív bizonyíték van arra, hogy az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönökön és követeléseken értékvesztés miatti veszteség keletkezett, a veszteség összegét az eszköz könyv szerinti értéke, valamint a becsült jövőbeni cash flow-eknek (figyelembe nem véve a jövőbeni hitelezési veszteségeket, amelyek még nem merültek fel) a pénzügyi eszköz eredeti effektív kamatlábalával (azaz a bekerüléskor kiszámított effektív kamatlábal) diszkontált jelenértéke közötti különbözetként kell meghatározni. Az eszköz könyv szerinti értékét egy értékvesztési számla alkalmazásával

csökkentjük. A veszteség összegét az éves eredményben (Közvetlen költségek – követelések értékvesztése) számoljuk el.

Egyedi értékelésre kerül sor a felszámolás, csődeljárás, illetve éven túli lejárt követeléssel bíró vállalkozás összes követelése esetén, valamint – sajátos körülmények fennállása esetén – olyan kiemelt ügyfelek követelése után, amelyek speciális hitelezési kockázattal rendelkeznek.

Ha egy követelést behajthatatlannak minősítünk, akkor az az eredménykimutatással szemben kerül leírásra a közvetlen költségek között az addig elszámolt értékvesztés egyidejű feloldásával együtt (Követelések értékvesztése). Amennyiben korábban már leírt összegek mégis megtérülnek, úgy azokat az eredménykimutatás ugyanezen során számoljuk el.

Ha egy későbbi időszakban az értékvesztés miatti veszteség csökken, és a csökkenést objektív módon egy olyan eseményhez lehet kapcsolni, amely az értékvesztés elszámolása után következett be (mint például az adós hitelképességi besorolásának javulása), az előzőleg elszámolt értékvesztés miatti veszteséget vissza kell írni az értékvesztési számla módosításával. A visszairás eredményeként az eszköz könyv szerinti értéke nem haladhatja meg azt az amortizált bekerülési értéket, amely a visszairás időpontjában lenne akkor, ha értékvesztés elszámolására korábban nem került volna sor. A visszairt veszteség összegét az éves eredményben a Közvetlen költségek (Követelések értékvesztése) csökkenéseként számoljuk el.

A Társaság vevőköveteléseinél elszámolt élettartam alatti várható hitelezési veszteség alapján korábban elszámolt értékvesztés összegében nem történt változás, ennek részletezése a 4.2. pont alatt található.

A kölcsönök és egyéb követelések könyv szerinti értékére nem számolunk el értékvesztést, ha az lejárt, de a feltételeit újratárgyaltuk, és az újratárgyalt cash flow-k behajthatóságát biztosítottak tartjuk. Az Olup Aqua Kft. részére nyújtott kölcsön követelés esetében a hitelkockázat a Kft. tárgyevi eredményéből fakadóan jelentősen nőtt, így a menedzsment megítélése alapján további 9 535 eFt értékvesztés került elszámolásra az előző évben képzett 15 000 eFt értékvesztésen felül.

Pénzügyi eszközök valós érték hierarchiája

Az eszköz vagy kötelezettség valós értékének megállapítására használt inputokat a valósérték-hierarchián belül különböző szintekre lehet besorolni. Ezekben az esetekben a valós értéken történő értékelés a valósérték-hierarchiának teljes egészében abba a szintjébe kerül besorolásra, amelyben a teljes értékelés szempontjából jelentős legalacsonyabb szintű input szerepel. Annak felméréséhez, hogy egy konkrét input mennyire jelentős a teljes értékelés szempontjából mérlegelés szükséges, amely során figyelembe kell venni az eszközre vagy a kötelezettségre vonatkozó tényezőket.

Értékelési szint 1: olyan jegyzett, általában tőzsdei árak homogén eszközök vagy kötelezettségek aktív piacain, amelyekhez a Társaság az értékelés időpontjában hozzáférhet.

Értékelési szint 2: a jegyzett árakon kívüli, az eszköz vagy kötelezettség vonatkozásában akár közvetlenül, akár közvetve megfigyelhető inputokat is tartalmazó mérés.

Értékelési szint 3: az eszköz vagy a kötelezettség értékét nem közvetlenül megfigyelhető inputokat is felhasználó mérés. A Társaság az alábbi pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket birtokolja:

Pénzügyi eszközök

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Vevőkövetelések		2 413	0
Egyéb követelések		101 277	15 517
Pénzeszközök és egyenértékeseik		43 116	15 750

Pénzügyi kötelezettségek

	<i>ezer Ft</i>	2023.12.31	2022.12.31
Szállítói tartozások		299	14 043
Egyéb kötelezettségek		2 656	288 384
Passzív időbeli elhatárolások		5 077	13 830

A valós érték hierarchiában a következő módon helyezkednek el az egyes instrumentumok:

2023.12.31, ezer Ft	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3
Vevőkövetelések			2 413
Egyéb követelések			101 277
Pénzeszközök és egyenértékeseik	43 116		
Pénzügyi eszközök	43 116	0	103 690
Szállítói tartozások			299
Egyéb kötelezettségek			
Passzív időbeli elhatárolások			5 077
Pénzügyi kötelezettségek	0	0	5 376

2022.12.31, ezer Ft	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3
Egyéb követelések			15 517
Pénzeszközök és egyenértékeseik	15 750		
Pénzügyi eszközök	15 750	0	15 518
Szállítói tartozások			14 043
Egyéb kötelezettségek			288 384
Passzív időbeli elhatárolások			13 830
Pénzügyi kötelezettségek	0	0	316 257

6. Futuraqua Nyrt. konszolidációs köre

A konszolidációs kör változása

A Társaság konszolidációs köre 2022. évben és 2022. december 31. napján az alábbiak szerint alakult:

A Társaság, mint anyavállalat 2022. évben 100%-os tulajdonosi részesedéssel rendelkezett a Watereum Invest Vagyon- és Ingatlankezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (rövidített cégneve: Watereum Invest Zrt., székhelye: 7011 Alap, Dózsa György út 81-83., cégjegyzékszám: 07-10-001539, adószám: 27067248-2-07) társaságban, valamint az Olup Aqua Ásványvíztermelő Korlátolt Felelősségű Társaság (rövidített cégneve: Olup Aqua Kft., székhelye 2023. június 26-ig: 7011 Alap, Dózsa György út 81-83., 2023. június 26-tól: 7011 Alap, Dózsa György út 85., cégjegyzékszám: 07-09-030475, adószám: 14654327-2-07) társaságban. Ennek megfelelően 2022. évben végig, beleértve 2022. december 31. napján a Watereum Invest Zrt. és az Olup Aqua Kft. a Társaság leányvállalatai voltak (az anyavállalat és a leányvállalatok együttesen: a Csoport). Mindkét fenti leányvállalat esetében a végső anyavállalat a Társaság volt.

A tárgyidőszakban a Társaság leányvállalatainak köre azonban megváltozott.

A Társaság a 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. június 22. napján értékesítette a Watereum Invest Zrt. részére az Olup Aqua Kft. 3.600.000 Ft összegű törzsbetétet megtestesítő üzletrészét, mely az Olup Aqua Kft. teljes törzstőkéjének 90%-át képezi.

A Társaság a 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. június 26. napján eladott a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3450 darab törzsrészvényt. A fenti ügylettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása 44,01%-ra csökkent.

A fentiekre tekintettel 2023. június 26. napját követően a Watereum Invest Zrt. és az Olup Aqua Kft. vállalatok a továbbiakban nem minősültek a Társaság leányvállalatának, mivel azokban a Társaság többségi tulajdonrésze, így az IFRS 10. standard szerinti ellenőrzése megszűnt, és a Watereum Invest Zrt. és az Olup Aqua Kft. a továbbiakban a Társaság szempontjából az azokban fennálló közvetlen és közvetett részesedés mértékére tekintettel társult vállalkozásnak minősültek.

2023. decemberében pedig a Társaság értékesítette a Watereum Invest Zrt-ben fennálló kisebbségi részesedését is és a 2023. december 31-i fordulónapon már egyáltalán nem rendelkezett részesedéssel a Watereum Invest Zrt-ben.

Tekintettel arra, hogy a Társaságnak a pénzügyi kimutatások fordulónapján, 2023. december 31-én már nem volt leányvállalata, a Társaság mérlegadatai nem kerültek konszolidálásra másik gazdálkodó egység adataival. Ugyanakkor a Társaság a korábbi, kikerülő leányvállalatai tekintetében az IFRS 10. standard 25. pontja szerint jár el, azaz kivezeti a korábbi leányvállalat eszközeit és kötelezettségeit a konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból, az ellenőrzés elvesztésekor valós értéken megjeleníti a korábbi leányvállalatban megtartott befektetéseket, és a továbbiakban a vonatkozó IFRS-eknek megfelelően számolja el azokat, továbbá megjeleníti a korábbi ellenőrzést biztosító részesedéshez hozzárendelhető, elvesztett ellenőrzéssel kapcsolatos nyereséget vagy veszteséget.

A Watereum Invest Zrt. 2023. január 20. napján megszerezte az Aqua IT Informatikai Tanácsadó és Fejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság (rövidített cégneve: Aqua IT Kft., székhelye 2023. június 27-ig: 7011 Alap, Dózsa György út 81-83., 2023. június 27-től: 7011 Alap, Dózsa György út 85., cégjegyzékszám: 07-09-034432, adószáma: 23805583-2-07) 60%-os tulajdonrészét, de a fentiek szerint a Watereum Invest Zrt. megszűnt a Társaság leányvállalatának lenni, így ezt követően a Társaság az Aqua IT Kft. felett sem gyakorolt ellenőrzést. Az Aqua IT Kft. eredményadatainak konszolidálására a fentiekre, illetve azok jelentéktelenségére (immaterialitás) tekintettel nem került sor.

A Társaságnak a pénzügyi kimutatások fordulónapját, azaz 2023. december 31-ét követően nem keletkezett új leányvállalata, illetve nem állt fenn az IFRS 10. standard szerinti ellenőrzése másik gazdálkodó egység felett.

7. Egyéb közzétételek

7.1. A Társaság foglalkoztatáspolitikája

A Társaság 2023-ban nem foglalkoztatott munkavállalókat.

7.2. Egyéb főbb kockázati tényezők

Általános gazdasági kockázatok

A Társaság tevékenysége és eredményessége, gazdálkodása a 2023-as esztendőben is ki volt, és a következő időszakban is ki lesz téve a magyarországi makrogazdasági helyzet alakulásának. Ez a kitettség fokozottan jellemző a gazdasági növekedés és az ipari termelés terén. A makrogazdasági környezet (az emelkedő infláció, illetve energiaárak) kedvezőtlen alakulása negatívan hathat a Társaság egyes tevékenységeinek jövedelemtermelő képességére, ami kockázatokat és bizonytalanságokat rejthet magában.

A tervezett növekedés kockázatai és egyéb kockázatok

A Társaság perspektivikus üzleti tervében számos olyan tényező található, amelyek eddig még nem bizonyították működőképességüket a gyakorlatban. A kialakult bizonytalan gazdasági és szabályozási környezet miatt nem lehet pontosan előre látni az ezzel kapcsolatos kockázatokat.

További specifikus kockázatokat tartalmaz az 5.10. pont.

7.3. A mérleg fordulónapját követő lényeges események

A Társaság 2023. december 11-én megtartott rendkívüli közgyűlésén elhatározott alapszabály-módosítást a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2024. januárjában jegyezte be a cégjegyzékbe.

8. A vállalkozás folytatása

A Társaság 2023. évi egyedi pénzügyi kimutatásai, valamint a hozzá kapcsolódó üzleti jelentés a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot figyelembe véve a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését feltételezve készültek el.

A koronavírus világjárvány utáni helyzet, az orosz-ukrán fegyveres konfliktus, a megnövekedett infláció és az energiaárak jelentős növekedésének hatásaira is tekintettel a Társaság felmérte és elkészítette az arra vonatkozó becsléseket, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság a vállalkozás folytatására való képesség tekintetében, és arra jutott, hogy helytálló a vállalkozás folytatását feltételezni a belátható jövőben, lényeges bizonytalanság nem áll fenn.

A Társaság jövőbeli tervei alapján a vállalkozás működése biztosított. A Társaság forgóeszközei a működési költségekre fedezetet biztosítanak.

9. Környezetvédelemmel kapcsolatos kérdések

A Társaság tevékenységét nem befolyásolták környezetvédelemmel kapcsolatos események. A Társaság tevékenysége során figyelmet fordít a környezeti szempontok érvényesülésére. A Társaság környezetvédelemmel kapcsolatos támogatásban nem részesült.

A Társaság nem rendelkezik a környezetvédelem területén történt, vagy várható fejlesztésekkel, illetve ezzel összefüggő támogatásokkal. A Társaság a környezetvédelem eszközei tekintetében alkalmazott saját politikával nem rendelkezik, ebben a kérdésben a hatályos jogszabályokat tekinti irányadónak.

10. Egyéb kérdések

A Társaság zálogjoggal terhelt eszközökkel nem rendelkezik.

A Társaság megszűnő tevékenységekkel, illetve értékesítendő eszközcsoporttal sem a tárgyévben, sem az azt megelőző évben nem rendelkezett.

A Társaság vezető testületeiben, Igazgatóságában, Felügyelő Bizottságában, Igazgatótanácsában, illetve Audit Bizottságában a 2023. év folyamán tisztséget betöltő személyek ezen tisztségük alapján juttatásban nem részesültek. Valamennyi testület tagjai választott tisztségviselőként megbízási jogviszonyban látták el feladatukat.

11. Működési szegmensek

Az IFRS 8.4. alapján a Társaság az egyedi pénzügyi kimutatásaiban nem, csak a konszolidált pénzügyi kimutatásaiban szerepelteti a működési szegmensekkel kapcsolatos információkat.

12. A pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése

Ezeket a pénzügyi kimutatásokat az igazgatótanács 2024. április 8. napján közzétételre engedélyezte.

Kelt: 2024. április 8.

Hajnal Zsolt András
az Igazgatótanács elnöke

Csereklei Gábor Sándor
az Igazgatótanács tagja

FuturAquaÁsványvíztermelő és Vagyonkezelő
Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

**Vezetőségi (Üzleti) Jelentés
2023.**

A Társaság rövid bemutatása

A Társaság rövid bemutatása

Cégnév:	FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
Rövidített cégnév:	FuturAqua Nyrt.
Székhely:	7011 Alap, Dózsa György út 81-83.
Cégbejegyzés időpontja:	2011/02/23.
Nyilvántartó bíróság:	Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzékszám:	07-10-001537
Céggogi forma:	Részvénytársaság
Adószám:	23174586-2-07
Statisztikai számjel:	23174586-1107-114-07
LEI kód:	5299001G3Y6HV6RQ4D54
Főtevékenység:	1107 '08 Üdítőital, ásványvíz gyártása
A társaság időtartama:	határozatlan
Üzleti év:	megegyezik a naptári évvel
A Társaság honlapja:	www.futuraqua.eu
Állandó könyvvizsgáló:	UNIKONTO Számvitelkutató Kft. székhelye: 1093 Budapest, Fővám tér 8. céggjegyzékszám: Cg.: 01-09- 073167 adószáma: 10491252-2-43 kamarai nyilvántartási száma: 001724; könyvvizsgálói feladatok ellátásáért felelős személy: Dr. Adorján Csaba Imre lakcíme: lakcíme: 2083 Solymár, Árok utca 21/B, kamarai tagsági száma: 001089

A FuturAqua Nyrt. (a továbbiakban úgy is, mint Társaság) hirdetményeit a Budapesti Értéktőzsde Nyrt. honlapján (www.bet.hu), a saját honlapján (www.futuraqua.eu), valamint a Magyar Nemzeti Bank által üzemeltetett honlapon (kozvetetek.mnb.hu) teszi közzé.

A Társaság törzsrészei a Budapesti Értéktőzsde Nyrt. által működtetett szabályozott piacra bevezetésre kerültek.

A tárgyévi tevékenység, fontosabb tárgyévi események ismertetése

Bevezetés

A Társaság megalakulása óta az ásványvízkincs felkutatásával, a vagyionkezelésébe tartozó vízvagyon menedzselésével és hasznosításával foglalkozik. 2019. április 30-án az éves rendes közgyűlésen a fenntarthatóság, illetve annak támogatása került a Társaság jövőképeinek a középpontjába, a cég és leányvállalatai, vagyis a FuturAqua Csoport elkötelezetté vált a klíma- és vízvédelem, valamint ökológiai lábnyoma minimalizálása iránt.

Az új stratégiai irányvonalak jegyében megújult a Társaság addigi fő célkitűzése – az édesvíz stratégiai szerepének felértékelése –, valamint az a törekvése, hogy a FuturAqua Nyrt. nemzetközi kereskedelmi kapcsolatokkal is rendelkező vízpiaci, pénzügyi és élelmiszeripari vagyionkezelő társaság legyen.

A Társaság további célkitűzése lett az édesvíz szélesebb körű gazdálkodási perspektíváinak megnyitása, valamint platformjának a megteremtése. Ennek jegyében a FuturAqua Nyrt. újragondolta ásványvíz-kitermelését és termékeit.

A Társaság konszolidációs köre a tárgyévben megváltozott, mely külön fejezetben kerül bemutatásra.

Tárgyévi tevékenység, fontosabb tárgyévi események

1.

A Társaság 2023. január 5. napján bejelentette, hogy a 2022. június 16. napján megtartott megismételt rendkívüli közgyűlése által meghozott 16/2022. (VI. 16.) számú közgyűlési határozat⁷ szerint az Olup Aqua Kft.-ben elhatározott ársziós tőkeemelés miatti cégadatváltozásokat a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága a cégjegyzékbe bejegyezte. Az Olup Aqua Kft. vonatkozásában a végső anyavállalat ekkor a FuturAqua Nyrt. volt.

2.

2023. január 16. napján a Társaság akkor 100%-os tulajdonában lévő leányvállalata, a Watereum Invest Zrt. tájékoztatta a Társaságot, hogy a Watereum Invest Zrt., mint vevő és az RNT Holding Zrt., mint eladó között 2022. november 24. napján megkötött részvény adásvételi szerződés⁸ a 2023. január 16. napján teljesült. Ennek megfelelően a Watereum Invest Zrt. 2023. január 16. nappal megvásárolt az RNT Holding Zrt.-től

⁷ A közgyűlési határozat szövege az alábbi: „A közgyűlés 16/2022. (VI. 16.) határozatával, egyhangú szavazással elhatározza az Olup Aqua Kft.-ben végrehajtandó ársziós tőkeemelést akként, hogy 80.000.000 Ft mértékű ársziós tőkeemelést hajt végre az Olup Aqua Kft.-ben a törzstőkét 3.000.000 Ft-ról 4.000.000 Ft-ra emeli, további 79.000.000 Ft pedig a tőketartalékba kerül. A törzstőke emelés és az árszió fedezete a FuturAqua Nyrt.-nek az Olup Aqua Kft.-vel szemben fennálló kölcsönköveteléséből 80.000.000 Ft mértékű rész. Jelen határozattal a közgyűlés felhatalmazza az igazgatóságot, hogy az Olup Aqua Kft. ársziós tőkeemelése és az ezzel összefüggő alapító okirat módosítás ügyében járjon el.”

⁸ A részvény adásvételi szerződésről a Társaság 2022. november 24. napján rendkívüli tájékoztatást tett közzé.

5.200.000 darab, a FuturAqua Nyrt. által kibocsátott, egyenként 5 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvényt (ISIN: HU0000203419).

A fenti tranzakció nyomán 2023. január 16. nappal az RNT Holding Zrt. részesedése a FuturAqua Nyrt.-ben 5.200.000 darab „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvénnel csökkent, míg a Watereum Invest Zrt. részesedése a FuturAqua Nyrt.-ben ugyanezen részvény-mennyiséggel emelkedett. A Watereum Invest Zrt. vonatkozásában a végső anyavállalat ekkor a FuturAqua Nyrt. volt.

A Watereum Invest Zrt. a fenti részvényeket tőzsdén kívüli ügylet keretében, részvényenként 25 Ft ellenérték fejében szerezte meg.

A Watereum Invest Zrt. a tranzakciót megelőzően nem rendelkezett a FuturAqua Nyrt. által kibocsátott részvényekkel, így a tranzakciót követően a Watereum Invest Zrt. 5.200.000 darab „B” sorozatú FuturAqua osztalékelsőbbbségi részvényt birtokolt.

Az ügyletet követően a FuturAqua Nyrt. által közvetett és közvetlen módon birtokolt saját részvények száma 590.650 darabról (melyből 590.650 darab közvetlenül birtokolt „A” sorozatú törzsrészvény) 5.790.650 darabra növekedett (melyből 590.650 darab közvetlenül birtokolt „A” sorozatú törzsrészvény és 5.200.000 darab a Watereum Invest Zrt. leányvállalaton keresztül közvetett módon birtokolt „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény) (a szavazati jog mértéke 7,71%).

3.

A Társaság 2023. január 17. napján bejelentette, hogy a Watereum Invest Zrt.-ben a Társaság által 2022. november 18. napján elhatározott 330.000.000 Ft összegű pénzügyi vagyoni hozzájárulással történő tőkeemelés a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága a cégjegyzékbe bejegyezte.

4.

A Watereum Invest Zrt. 2023. január 19. napján tájékoztatta a Társaságot, hogy az Aqua IT Kft. 60%-os üzletrészeségének megszerzésére irányuló ügylet keretében 2023. január 19. nappal transzferált (átvezetett) az üzletrész eladója részére 5.200.000 darab, a FuturAqua Nyrt. által kibocsátott, egyenként 5 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvényt (ISIN: HU0000203419).

A fenti tranzakció nyomán 2023. január 19. nappal a Watereum Invest Zrt. részesedése a FuturAqua Nyrt.-ben 5.200.000 darab „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvénnel csökkent, így a tranzakciót követően a Watereum Invest Zrt. nem rendelkezik a FuturAqua Nyrt. által kibocsátott részvényekkel, részesedése, illetve befolyása a Társaságban 0,00%-ra csökkent.

A Watereum Invest Zrt. a fenti részvényeket tőzsdén kívüli ügylet keretében ruházta át az Aqua IT Kft. üzletrész ellenértékének részeként, a felek a részvényeket darabonként 25 Ft ellenértékkel fogadták el.

Az ügyletet követően a FuturAqua Nyrt. által közvetett és közvetlen módon birtokolt saját részvények száma 5.790.650 daraból (melyből 590.650 darab közvetlenül birtokolt „A” sorozatú törzsrészvény és 5.200.000 darab a Watereum Invest Zrt. leányvállalaton keresztül közvetett módon birtokolt „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény) 590.650 darabra csökkent (melyből 590.650 darab közvetlenül birtokolt „A” sorozatú törzsrészvény).

5.

A Watereum Invest Zrt. 2023. január 20. napjával tájékoztatta a Társaságot, hogy az Aqua IT Kft. 60%-os üzletrészesének megszerzésére irányuló ügylet 2023. január 20. napján eredményesen lezárásra került, így a Watereum Invest Zrt. ezzel a nappal megszerezte az Aqua IT Kft. 60%-os üzletrészt.

Ugyancsak 2023. január 20. napján az Aqua IT Kft. – még a korábbi tulajdonosi körének egyhangú határozata és a korábbi ügyvezetőjének döntése alapján – jogi képviselője útján kérte az általa a FuturAqua Nyrt-vel szemben korábban indított 088.V.0322/2022. szám alatt folyamatban lévő végrehajtási eljárásnak a Vht. 55. § (1) bekezdés a) pontja⁹ alapján történő megszüntetését.

6.

A Társaság Igazgatótanácsa 2023. február 6. napján döntött a Társaság alaptőkéjének zárt körben történő felemeléséről az alábbiak szerint.

Az Igazgatótanács – a közgyűlés felhatalmazása alapján – a Társaság alaptőkéjét zárt körben, új részvények forgalomba hozatalával, összesen 25.250.000 Ft-tal (azaz huszonötmillió-kétszázötvenezer forinttal) pénzbeli vagyoni hozzájárulás ellenében felemelte, az alábbiak szerint. A kibocsátásra került részvények kibocsátási értéke részvényenként 25 Ft (azaz huszonöt forint), a kibocsátandó részvények kibocsátási értéke összesen: 126.250.000 Ft (azaz százhuszonhatmillió-kétszázötvenezer forint).

A kibocsátott részvények darabszáma, névértéke, fajtája és sorozata: 1.950.000 (azaz egymillió-kilencszázötvenezer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „A” sorozatú törzsrészvény, valamint 3.100.000 (azaz hárommillió-egyszáz ezer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbégi részvény.

A kibocsátott törzsrészvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra kerülő törzsrészvények, melyek részvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátott osztalékelsőbbégi részvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra került osztalékelsőbbégi részvények, melyek részvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátott részvények kibocsátási értéke összesen: $1.950.000 * 25 \text{ Ft} + 3.100.000 * 25 \text{ Ft} = 126.250.000 \text{ Ft}$ (azaz százhuszonötmillió-kétszázötvenezer forint).

A zártkörű alaptőke-emelésben kibocsátásra került valamennyi részvény átvételére és a részvények ellenértékének szolgáltatására az RNT Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhelye: 1148 Budapest, Fogarasi út 64.) kerül kijelölésre.

A zártkörű alaptőke-emeléssel a Társaság alaptőkéjét 30.085.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „A” sorozatú törzsrészvény és 15.500.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „B”

⁹A bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (Vht.) 55. § (1) bekezdés a) pontja szerint a végrehajtást fogantatosító bíróság a végrehajtást köteles végzéssel megszüntetni, illetőleg korlátozni, ha ezt kívánta a végrehajtást kérő, és a megszüntetés, illetőleg korlátozás másnak a jogát nem sérti.

sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény testesíti meg, így a Társaság alaptőkéje összesen 227.925.000 Ft-ra változott.

A Társaság 2023. február 6-i igazgatótanácsi határozatával elhatározott zártkörű alaptőke-emelésben a kibocsátásra került részvények kibocsátási értéke maradéktalanul megfizetésre került, a tőkeemelés miatti cégadatváltozásokat (az alaptőke összegének változása, a részvények darabszámának növekedése, illetve az alapszabály módosítása) a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2023. márciusában a cégjegyzékbe bejegyezte.

7.

A Társaság 2023. április 11. napján kézhez vette a Dr. Nótári, Dr. Berecz és Dr. Gulyás Végrehajtó Iroda Dr. Berecz Judit önálló bírósági végrehajtó 2023. április 11. napon kelt tájékoztatását arról, hogy az Aqua IT Kft., mint végrehajtást kérő által a FuturAqua Nyrt-vel szemben 2022. évben indított 088.V.0322/2022. szám alatti végrehajtás a bírósági végrehajtási ügyvitelről és pénzkezelésről szóló 1/2002. (I.17.) IM rendelet 33. § alapján befejezésre került.

8.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése az Igazgatótanács jelentését, a Társaságnak az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok („IFRS”) alapján elkészített 2022. évi anyavállalati (egyedi) és konszolidált éves beszámolóját elfogadta és úgy döntött, hogy a Társaság 2022. évi üzleti éve után osztalék nem kerül megállapításra. Ezzel együtt a közgyűlés megállapította az Igazgatótanács 2022. üzleti évben kifejtett ügyvezetési tevékenységének megfelelőségét és megadta az Igazgatótanács, illetve tagjai részére a felmentvényt.

9.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése elfogadta a Társaság 2022. évre vonatkozó Felelős Társaságirányítási Jelentését, a Társaság 2022. évre vonatkozó Javadalmazási Jelentését, illetve véleménynyilvánító szavazással a Társaság Javadalmazási Politikájának módosítását, illetve a módosított Javadalmazási Politikát.

10.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése elhatározta, hogy a Társaságnál Munkavállalói Résztulajdonosi Program (MRP) kerüljön bevezetésre és jóváhagyja MRP Szervezet létrehozását. A Közgyűlés továbbá felhatalmazza az igazgatótanácsot, illetve a vezérigazgatót, hogy tegye meg az MRP bevezetéséhez szükséges lépéseket, ideértve, de nem kizárólag az MRP Szervezet létesítő okiratának aláírását a Társaság nevében, meghatalmazott, vezető tisztségviselő megválasztását és minden további szükséges dokumentum aláírását, bíróság előtti eljárás kezdeményezését.

A Társaság az általa kibocsátott törzsrészvényeket, mint nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást juttatja az MRP Szervezet részére. Emellett a Társaság pénzbeli vagyoni hozzájárulást is nyújthat az MRP Szervezet részére. Az MRP résztvevői ingyenesen és/vagy kedvezményesen szerezhethetnek a Társaság által kibocsátott részvényeket, illetve a Társaság által kibocsátott részvényre szóló opciókat a Javadalmazási Politikában meghatározottak szerint.

A közgyűlés jóváhagyta, hogy a javadalmazási politika végrehajtása érdekében a Társaság egy, vagy több részletben saját részvényt adjon át az MRP Szervezet részére.

11.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése megválasztotta az UNIKONTO Számvitelkutató Kft.-t (melynek székhelye: 1093 Budapest, Fővám tér 8. III. em. 317/3. ajtó, cégjegyzékszám: 01-09-073167, kamarai nyilvántartási szám: 001724) a Társaság állandó könyvvizsgálójává a 2023. évi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára a 2023. december 31. Napjával végződő üzleti évre vonatkozó beszámolót elfogadó közgyűlési határozat meghozatalának napjáig, de legkésőbb 2024. május 31. napjáig terjedő időszakra. Az UNIKONTO Számvitelkutató Kft. által kijelölt, a könyvvizsgálatért személyében is felelős személy dr. Adorján Csaba Imre (anyja neve: Kiss Erzsébet, lakcíme: 2083 Solymár, Árok utca 21/B, kamarai tagsági szám: 001089). A közgyűlés jóváhagyja, hogy a könyvvizsgáló díjazása a Társaság éves beszámolójának könyvvizsgálatára évi 1.500.000 Ft + ÁFA, a Társaság konszolidált éves beszámolójának könyvvizsgálatára évi 2.500.000 Ft + ÁFA, azzal, hogy amennyiben a könyvvizsgálat során többletmunka válik szükségessé, úgy a fentiekén túl további 20%-os felár számítható fel.

12.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése az RNT Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaságot (rövidített cégneve: RNT Holding Zrt., székhelye: 1148 Budapest, Fogarasi út 64., cégjegyzékszám: 01-10-049405, adószám: 26086950-2-42, nyilvántartó bíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága) 2023. április 28. napjától kezdődő határozatlan időtartamra a Társaság igazgatótanácsi tagjának megválasztotta. A Ptk. 3:22. § (2) bekezdése szerint: „ha a vezető tisztségviselő jogi személy, a jogi személy köteles kijelölni azt a természetes személyt, aki a vezető tisztségviselői feladatokat nevében ellátja.” Az RNT Holding Zrt. a vezető tisztségviselői feladatok ellátására File Szabolcs urat, az RNT Holding Zrt. vezérigazgatóját jelölte ki (an.: Csoma Éva, Születési ideje: 1981/08/17, lakcíme: 1161 Budapest, Nap utca 29., adóazonosító jel: 8418663502).

13.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése felhatalmazta a Társaság Igazgatótanácsát az alaptőke felemelésére. Az a legmagasabb összeg, amelyre az Igazgatótanács e felhatalmazás alapján az alaptőkét felemelheti 2.000.000.000 Ft, azaz kétmilliárd forint. A jelen felhatalmazás alapján az Igazgatótanács a Társaság alaptőkéjét legfeljebb 2029. április 27. napjáig emelheti fel, egy vagy több alkalommal. A felhatalmazás bármely a Ptk. szerinti alaptőke-emelési módra kiterjed. Amennyiben az alaptőke felemelésére új részvények forgalomba hozatalával kerül sor, úgy lehetőség van akár törzsrészvények, akár más részvényfajtába, illetve részvényosztályba tartozó részvények (például elsőbbségi részvények) kibocsátására is. Az alaptőke felemelése során egyszerre többféle alaptőke-emelési mód is elhatározható, illetve egyszerre többféle részvényfajtába, részvényosztályba, illetve részvénytársaságba tartozó részvények is kibocsáthatók.

Nem törzsrészvények kibocsátása esetén a részvényekhez kapcsolódó részvényjellemzők, illetve a részvényekhez kapcsolódó jogok és kötelezettségek körét az Igazgatótanács állapítja meg és az Igazgatótanács jogosult e körben az alapszabály módosítására. Amennyiben a Társaságnál az alaptőke felemelésének elhatározása

időpontjában igazgatótanács helyett igazgatóság működne, úgy a jelen felhatalmazás a Társaság igazgatóságára is kiterjed.

14.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése felhatalmazta a Társaság Igazgatótanácsát az Igazgatótanács által jónak látott bármely célból saját részvények megszerzésére. Jelen felhatalmazás a Társaság által kibocsátott valamennyi részvényfajtába és részvényosztályba tartozó részvény megszerzésére kiterjed, a felhatalmazással érintett részvények névértéke a Társaság által a részvények megszerzésének időpontjában kibocsátott bármely részvénytartozékba tartozó részvények névértéke lehet. A Társaság által megszerezhető részvények darabszáma legfeljebb annyi lehet, mellyel a Társaság az alaptőke huszonöt százalékát meg nem haladó mértékben szerez saját részvényeket. Amennyiben visszerthes részvénytartozékra kerül sor, akkor az ennek során alkalmazott ellenérték részvényenként legalább 1 Ft, legfeljebb az ügylet létrejöttét megelőzően a Budapesti Értéktőzsdén a törzsrészvényekre rögzített előző 30 napos forgalommal súlyozott átlagár 125%-a. Az Igazgatótanács jelen felhatalmazásban rögzített jogaival a jelen határozat keltétől számított tizennyolc hónapos időtartamon belül élhet. Amennyiben a Társaságnál a saját részvény megszerzéséről történő döntés időpontjában igazgatótanács helyett igazgatóság működne, úgy a jelen felhatalmazás a Társaság igazgatóságára is kiterjed.

15.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése hozzájárult ahhoz, hogy a Társaság és az Aqua IT Kft. között létrejött, a „Watereum” rendszerhez kapcsolódó vállalkozási szerződés, valamint az ehhez, illetve a „HCEX” rendszerhez kapcsolódó üzemeltetési szerződés (ideértve azok esetleges módosításait is) megszüntetésre (felbontásra) kerüljön. A Közgyűlés felkérte a Társaság igazgatótanácsát, hogy egy új, a felek aktuális igényeit tükröző üzemeltetési szerződés megkötése ügyében a szükséges tárgyalásokat folytassa le, illetve a szükséges nyilatkozatokat és intézkedéseket tegye meg, illetve írja alá.

16.

A Társaság 2023. május 19. napján bejelentette, hogy döntés született arról, hogy a Társaság 100%-os tulajdonában lévő leányvállalata, a Watereum Invest Zrt. értékesíti a tulajdonában álló Alap 213. hrsz-ú és az Alap 217. hrsz-ú ingatlanokat a Társaság részére a 2022. évi konszolidált beszámolóban szereplő könyv szerinti értéknek megfelelő vételáron.

17.

A Társaság 2023. május 25. napján megtartott folytatólagos éves rendes közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaság tokenizációs stratégiája keretében felkéri a Társaság igazgatótanácsát, hogy vizsgálja meg a BEP-20 típusú nyílt rendszer használatának lehetőségét és feltételeit és ezzel kapcsolatban tegyen előterjesztést a Közgyűlés részére. Ugyanezen közgyűlés úgy döntött, hogy hozzájárul ahhoz, hogy Hajnal Zsolt András a Watereum Invest Zrt.-vel szemben fennálló 40.600.000 Ft összegű követelésével, mint nem pénzbeli vagyoni hozzájárulással a Watereum Invest Zrt.-ben tőkét emeljen.

18.

A Társaság 2023. június 8. napján bejelentette, hogy a Társaság 2023. április 28-i éves rendes közgyűlésén meghozott döntésnek megfelelően a Társaság és az Aqua IT Kft.

között létrejött, a „Watereum” rendszerhez kapcsolódó vállalkozási szerződés, valamint az ehhez, illetve a „HCEX” rendszerhez kapcsolódó üzemeltetési szerződés 2023. június 8. napon közös megegyezéssel megszüntetésre került, azzal, hogy az Aqua IT Kft. által átadott informatikai fejlesztések és eszközök tulajdonjoga az Aqua IT Kft. tulajdonába került és a FuturAqua Nyrt.-nek az Aqua IT Kft. felé fennálló tartozása megszűnt.

A Társaság 2023. június 8. napján ugyancsak bejelentette, hogy Társaság 2023. május 19. napján közzétett rendkívüli tájékoztatásának megfelelően 2023. június 8. napján aláírt adásvételi szerződéssel a Watereum Invest Zrt., mint eladó eladta a tulajdonában álló Alap 213. hrsz-ú és az Alap 217. hrsz-ú ingatlanokat a Társaság, mint vevő részére a Társaság 2022. évi konszolidált beszámolójában szereplő könyv szerinti értéknek megfelelő vételáron.

19.

A Társaság 2023. június 8. napján a Watereum Invest Zrt-ben az alaptőke felemelése és leszállítása kapcsán az alábbi döntéseket hozta:

(i) A Watereum Invest Zrt. alaptőkéje felemelésre kerül zárt körben, új részvények forgalomba hozatalával, összesen 40.600.000 Ft-tal, a kibocsátandó részvények darabszáma, névértéke, fajtája és sorozata: 812 darab egyenként 50.000 Ft névértékű „A” sorozatú törzsrészvény.

A tőkeemelésre nem pénzbeli vagyoni hozzájárulással kerül sor, melynek tárgya: Hajnal Zsolt András jogosultnak a Watereum Invest Zrt-vel, mint kötelezettel szemben fennálló 40.600.000 Ft összegre vonatkozó pénzkövetelése, értéke: 40.600.000 Ft, szolgáltatásának időpontja 2023. június 13. napja, az ellenében adandó törzsrészvények száma 812 db, névértéke 50.000 Ft/db, kibocsátási értéke 50.000 Ft/db, a hozzájárulást szolgáltató személy neve: Hajnal Zsolt András, a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásnak az alapszabály szerinti értékét felülvizsgáló könyvvizsgáló neve: UNIKONTO Számvitelkutató Kft. (cégjegyzékszám: 01-09-073167, székhely: 1093 Budapest, Fővám tér 8. III. em. 317/3. ajtó.)

Hajnal Zsolt András 2023. június 8. napján a fenti apportot maradéktalanul a Watereum Invest Zrt. rendelkezésére bocsátotta, így a Watereum Invest Zrt.-nek a továbbiakban Hajnal Zsolt András felé tartozása nem áll fenn.

(ii) A Társaság a fenti alaptőke-emelésre figyelemmel, az alaptőke-emelés megvalósulásának hatályával elhatározta a Watereum Invest Zrt. alaptőkéjének leszállítását összesen 304.480.000 Ft összeggel, melynek oka veszteségrendezés, illetve a Watereum Invest Zrt. saját tőkéje más elemének (az eredménytartaléknak) a növelése, végrehajtásának módja pedig a részvények névértékének a jelenlegi 50.000 Ft-ról 10.000 Ft-ra történő csökkentése. Az elhatározott tőkeleszállítás a tárgyidőszakban nem valósult meg.

20.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a CS Trade Korlátolt Felelősségű Társaságot (rövidített cégneve: CS Trade Kft., székhelye: 1144 Budapest, Gvadányi utca 13. 5. ép. 1. em. 1., cégjegyzékszám: 01-09-911271, adószáma: 14599266-2-42, nyilvántartó bíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága) 2023. június 16. napjától kezdődő határozatlan időtartamra a Társaság igazgatótanácsi tagjának megválasztja. A Ptk. 3:22. § (2) bekezdése szerint: „ha a vezető tisztségviselő

jogi személy, a jogi személy köteles kijelölni azt a természetes személyt, aki a vezető tisztségviselői feladatokat nevében ellátja.” A CS Trade Kft. a vezető tisztségviselői feladatok ellátására Csereklei Gábor Sándor urat, a CS Trade Kft. ügyvezetőjét jelölte ki.

21.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése jóváhagyta a Társaság által 2023. június 13. napján közzétett, a Watereum Invest Zrt.-ben Hajnal Zsolt András általi alaptőke-emelésről szóló döntést, továbbá jóváhagyta a Társaság által 2023. június 13. napján közzétett, a Watereum Invest Zrt. tőkeleszállításáról szóló döntést.

22.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaságnak a Watereum Invest Zrt.-ben fennálló részesedése kerüljön értékesítésre egy, vagy több részletben a Watereum Invest Zrt. részvényeknek a Társaság 2022. évi számviteli beszámolójában szereplő könyv szerinti értékének megfelelő vételáron. A közgyűlés felkérte a Társaság vezető tisztségviselőit a fentiek végrehajtására.

23.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése jóváhagyta a Társaság által 2023. június 8. napján közzétett, a Watereum Invest Zrt., mint eladó és a Társaság, mint vevő között létrejött az Alap 213. hrsz-ú és az Alap 217. hrsz-ú ingatlanok adásvételére vonatkozó ügyletet.

24.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a Watereum Invest Zrt.-nek a Társasággal szemben fennálló kb. 42.000.000 Ft összegű követelése úgy kerüljön kiegyenlítésre, hogy a Társaság a követelés összegének megfelelő vételáron értékesíti a Watereum Invest Zrt. felé az Olup Aqua Kft. többségi üzletrészt, azzal, hogy az üzletrész ellenértéke az Olup Aqua Kft.-nek a Társaság 2022. évi számviteli beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan kerül meghatározásra. A közgyűlés felkérte a Társaság vezető tisztségviselőit a fentiek végrehajtására.

25.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése előzetesen hozzájárult ahhoz, hogy amennyiben annak feltételei fennállnak a Társaság tulajdonosként támogassa az Olup Aqua Kft. olyan tartalmú döntését, hogy az Olup Aqua Kft. jegyzett tőkéje a jegyzett tőkén felüli vagyron terhére történő felemelésre kerüljön, illetve külön döntéssel a felemelt jegyzett tőke az eredménytartalékkal szemben leszállításra kerüljön.

26.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése felkérte a Társaság igazgatótanácsát, hogy a Társaság ESG stratégiáját a vonatkozó jogszabályok és irányelvek figyelembevételével a Társaság tevékenységéhez igazodó formában alakítsa ki és fogadja el.

27.

A Társaság 2023. június 13. napján közzétett rendkívüli tájékoztatása szerinti, a Watereum Invest Zrt. alaptőkéjének zárt körben történő felemelését a Székesfehérvári

Törvényszék Cégbírósága 2023. június 19. napi hatállyal a cégjegyzékbe bejegyezte. A tőkeemelés nyomán a Watereum Invest Zrt. jegyzett tőkéje (alaptőkéje) 380.600.000 Ft-ra emelkedett, melyet 7612 darab egyenként 50.000 Ft névértékű törzsrészcsevény testesít meg. A tőkeemelés hatására a Társaság részesedése a Watereum Invest Zrt-ben 89,3%-ra csökkent.

28.

A Társaság a 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlésen hozott határozatnak megfelelően a 2023. június 22. napján értékesítette a Watereum Invest Zrt. részére az Olup Aqua Kft. 3.600.000 Ft összegű törzscsebetétet megtestesítő üzletrészt, mely az Olup Aqua Kft. Teljes törzstőkéjének 90%-át képezi. Az üzletrész ellenértéke az Olup Aqua Kft.-nek a Társaság 2022. évi számvetési beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan került meghatározásra. A fenti ügylettel a Társaságnak az Olup Aqua Kft-ben fennálló közvetlen tulajdonrésze 2023. június 22. nappal 10%-ra csökkent. A felek megállapodtak, hogy a Társaság egy éves időtartamon belül egyoldalú nyilatkozattal visszavásárolhatja az üzletrészt az értékesítéskori vételárral megegyező visszavásárlási áron. Az értékesített üzletrész vételára miatt a Társaságnak a Watereum Invest Zrt.-vel szemben keletkezett követelése a 2023. június 22. napon kompenzációra került a Társaságnak a Watereum Invest Zrt. felé korábban fennálló kb. 42 millió Ft összegű tartozásával, mely által a 2023. június 22. nappal a Társaságnak a Watereum Invest Zrt. felé fennálló valamennyi tartozása megszűnt.

29.

A Társaság a 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. június 26. napján eladott a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3.450 darab törzscsebetényt. A részvények ellenértéke a Watereum Invest Zrt-nek a Társaság 2022. évi számvetési beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan került meghatározásra. A fenti ügylettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása 44,01%-ra csökkent.

30.

A Társaság 2023. június 29. napján a Társaság által kibocsátott 590.650 darab „A” sorozatú törzscsebetényt, mint saját részvényeket értékesítette tőzsdén kívüli ügylet keretében 25 Ft részvényenkénti vételár ellenében. A fenti ügylettel a Társaság tulajdonában lévő saját részvények száma 0 darabra, részesedése (befolyása) 0,00%-ra csökkent.

31.

A Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlése elhatározta a Társaság alaptőkéjének leszállítását. Ugyanakkor a Társaság 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlésén a Társaság alaptőkéjének leszállítására vonatkozó közgyűlési határozatot hatályon kívül helyezi. Emellett a közgyűlés döntött arról is, hogy a Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlésén a Társaság alaptőkéjének leszállítására vonatkozó határozat részeként elfogadott, a Társaság alapszabályának a tőkeleszállítással kapcsolatos módosítása – a tőkeleszállításról szóló közgyűlési döntés hatályon kívül helyezésére tekintettel – nem lép hatályba (lásd 35. pont).

32.

A Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlése felhatalmazta a Társaság igazgatótanácsát, hogy amennyiben annak jogszabályi feltételei fennállnak, úgy a tőkeleszállítást követő hatállyal döntsön a Társaság alaptőkéjének az alaptőkén felüli vagyon terhére történő felemeléséről olyan módon, hogy annak végrehajtására a részvények névértékének növelése útján kerüljön sor. Az alaptőke felemelésére a jelen felhatalmazás alapján egy éven belül kerülhet sor a részvények névértékének legfeljebb 5 Ft-ra történő felemelésével, így a legmagasabb összeg, melyre a jelen felhatalmazás alapján az igazgatótanács az alaptőkét felemelheti 227.925.000 Ft.

33.

A Társaság 2023. április 28-ra összehívott éves rendes közgyűlésén, illetve a 2023. június 16-i rendkívüli közgyűlésén meghozott határozatok miatti cégadatváltozásokat a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2023. augusztusában a cégjegyzékbe bejegyezte.

34.

A Társaság 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaság által 2023. június 26. napján a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3.450 darab törzsrészvény eladására vonatkozó szerződéssel kapcsolatban a szerződés kerüljön megszüntetésre oly módon, hogy az eredeti állapot kerüljön helyreállításra és felkérte és felhatalmazta a Társaság vezető tisztségviselőit a fentiek végrehajtására, az azzal kapcsolatos intézkedések megtételére.

Ugyanezen közgyűlés úgy döntött, hogy a Társaságnak a Watereum Invest Zrt.-beli részesedése kerüljön értékesítésre egy, vagy több részletben a Watereum Invest Zrt. részvényeknek a Társaság 2023. félévi időközi beszámolójában szereplő könyv szerinti értékének megfelelő vételáron és felkérte a Társaság vezető tisztségviselőit a fentiek végrehajtására. A közgyűlés továbbá módosította a Társaság alapszabályát és az új egységes szerkezetű alapszabályt elfogadta.

A Társaság 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlése a fentiek mellett úgy döntött, hogy a Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlésén a Társaság alaptőkéjének leszállítására vonatkozó közgyűlési határozatot hatályon kívül helyezi. Emellett a közgyűlés döntött arról is, hogy a Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlésén a Társaság alaptőkéjének leszállítására vonatkozó határozat részeként elfogadott, a Társaság alapszabályának a tőkeleszállítással kapcsolatos módosítása – a tőkeleszállításról szóló közgyűlési döntés hatályon kívül helyezésére tekintettel – nem lép hatályba (lásd 31. pont).

35.

A Társaság a 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. december 15. napján eladott a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3.350 darab törzsrészvényt. A részvények ellenértéke a Watereum Invest Zrt.-nek a Társaság 2023. félévi időközi beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan került meghatározásra. A fenti ügylettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt.-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása 0%-ra csökkent.

36.

A Társaság 2023. december 21. napján bejelentette, hogy a Társaság 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően a Társaság által 2023. június 26. napján a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3.450 darab törzsrészvény eladására vonatkozóan kötött szerződés a 2023. december 21. napján közös megegyezéssel megszüntetésre került azzal, hogy az eredeti állapot kerül helyreállításra. A fenti ügyletre tekintettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása a mai nappal 45,32%-ra emelkedett.

37.

A Társaság a 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. december 28. napján eladott a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3.450 darab törzsrészvényt. A részvények ellenértéke a Watereum Invest Zrt-nek a Társaság 2023. félévi időközi beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan került meghatározásra. A fenti ügylettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása 0%-ra csökkent.

A Társaság konszolidációs körének változása

A Társaság konszolidációs köre 2022. évben és 2022. december 31. napján az alábbiak szerint alakult:

A Társaság, mint anyavállalat 2022. évben 100%-os tulajdonosi részesedéssel rendelkezett a Watereum Invest Vagyon- és Ingatlankezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (rövidített cégneve: Watereum Invest Zrt., székhelye: 7011 Alap, Dózsa György út 81-83., cégjegyzékszám: 07-10-001539, adószám: 27067248-2-07) társaságban, valamint az Olup Aqua Ásványvíztermelő Korlátolt Felelősségű Társaság (rövidített cégneve: Olup Aqua Kft., székhelye 2023. június 26-ig: 7011 Alap, Dózsa György út 81-83., 2023. június 26-tól: 7011 Alap, Dózsa György út 85., cégjegyzékszám: 07-09-030475, adószám: 14654327-2-07) társaságban. Ennek megfelelően 2022. évben végig, beleértve 2022. december 31. napján a Watereum Invest Zrt. és az Olup Aqua Kft. a Társaság leányvállalatai voltak (az anyavállalat és a leányvállalatok együttesen: a Csoport). Mindkét fenti leányvállalat esetében a végső anyavállalat a Társaság volt.

A tárgyidőszakban a Társaság leányvállalatainak köre azonban megváltozott.

A Társaság a 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. június 22. napján értékesítette a Watereum Invest Zrt. részére az Olup Aqua Kft. 3.600.000 Ft összegű törzsbetétet megtestesítő üzletrészt, mely az Olup Aqua Kft. teljes törzstőkéjének 90%-át képezi.

A Társaság a 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. június 26. napján eladott a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3.450 darab törzsrészvényt. A fenti ügylettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt.-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása 44,01%-ra csökkent.

A fentiekre tekintettel 2023. június 26. napját követően a Watereum Invest Zrt. és az Olup Aqua Kft. vállalatok a továbbiakban nem minősültek a Társaság leányvállalatának, mivel azokban a Társaság többségi tulajdonrésze, így az IFRS 10. standard szerinti ellenőrzése megszűnt, és a Watereum Invest Zrt. és az Olup Aqua Kft. a továbbiakban a

Társaság szempontjából az azokban fennálló közvetlen és közvetett részesedés mértékére tekintettel társult vállalkozásnak minősültek.

2023. decemberében pedig a Társaság értékesítette a Watereum Invest Zrt.-ben fennálló kisebbségi részesedését is és a 2023. december 31-i fordulónapon már egyáltalán nem rendelkezett részesedéssel a Watereum Invest Zrt.-ben.

Tekintettel arra, hogy a Társaságnak a pénzügyi kimutatások fordulónapján, 2023. december 31.-én már nem volt leányvállalata, a Társaság mérlegadatai nem kerültek konszolidálásra másik gazdálkodó egység adataival. Ugyanakkor a Társaság a korábbi, kikerülő leányvállalatai tekintetében az IFRS 10. standard 25. pontja szerint jár el, azaz kivezeti a korábbi leányvállalat eszközeit és kötelezettségeit a konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból, az ellenőrzés elvesztésekor valós értéken megjeleníti a korábbi leányvállalatban megtartott befektetéseket, és a továbbiakban a vonatkozó IFRS-eknek megfelelően számolja el azokat, továbbá megjeleníti a korábbi ellenőrzést biztosító részesedéshez hozzárendelhető, elvesztett ellenőrzéssel kapcsolatos nyereséget vagy veszteséget.

A Watereum Invest Zrt. 2023. január 20. napján megszerezte az Aqua IT Informatikai Tanácsadó és Fejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság (rövidített cégneve: Aqua IT Kft., székhelye 2023. június 27-ig: 7011 Alap, Dózsa György út 81-83., 2023. június 27-től: 7011 Alap, Dózsa György út 85., cégjegyzékszám: 07-09-034432, adószáma: 23805583-2-07) 60%-os tulajdonrészét, de a fentiek szerint a Watereum Invest Zrt. megszűnt a Társaság leányvállalatának lenni, így ezt követően a Társaság az Aqua IT Kft.-ben sem gyakorolt ellenőrzést. Az Aqua IT Kft. eredményadatainak konszolidálására a fentiekre, illetve azok jelentéktelenségére (immateriális) tekintettel nem került sor.

A Társaságnak a pénzügyi kimutatások fordulónapját, azaz 2023. december 31.-ét követően nem keletkezett új leányvállalata, illetve nem állt fenn az IFRS 10. standard szerinti ellenőrzése másik gazdálkodó egység felett.

Fordulónapot követő lényeges események

A Társaság 2024. január 24. napján bejelentette, hogy a 2023. december 11-én megtartott rendkívüli közgyűlésén elhatározott alapszabály-módosítást a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága a cégjegyzékbe bejegyezte.

A Társaság részvényei

A pénzügyi kimutatások fordulónapján a részvények darabszáma és a részvényekhez kapcsolódó szavazati jogok száma

Az alaptőke nagysága 2023. december 31. napra vonatkozóan

Jegyzett tőke: 227.925.000 Ft, azaz Kétszázhuszonhétmillió-kilencszázhuszonöt ezer Forint

A Társaság alaptőkéjének összetétele
2023. december 31. napra vonatkozóan

	Névérték (Ft/db)	Kibocsátott darabszám	Össznévérték (Ft)	Részvények fajtája, osztálya
FuturAqua „A” sorozatú tőzsrészvény	5 Ft	30.085.000	150.425.000 Ft	tőzsrészvény
FuturAqua „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény	5 Ft	15.500.000	77.500.000 Ft	osztalék-elsőbbbségi részvény
Részvények összesen	5 Ft	45.585.000	227.925.000 Ft	

A részvényekhez kapcsolódó szavazati jogok száma
2023. december 31. napra vonatkozóan

	Szavazati jogra nem jogosító - saját részvények száma	Szavazati jogra jogosító részvények	Részvényenkénti szavazati jog	Összes szavazati jog
FuturAqua „A” sorozatú tőzsrészvény	0	30.085.000	1	30.085.000
FuturAqua „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény	0	15.500.000	0,5	7.750.000
Szavazatok száma	0	45.585.000		37.835.000

A Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlése elhatározta a Társaság alaptőkéjének leszállítást a részvények névértékének csökkentésével, azonban a Társaság 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlésén a Társaság alaptőkéjének leszállítására vonatkozó közgyűlési határozatot hatályon kívül helyezi, így a tőkeleszállítás nem valósult meg.

Tárgyévi tőkeemelés:

A tárgyévben az alábbi tőkeemelés történt:

A Társaság Igazgatótanácsa 2023. február 6. napján döntött a Társaság alaptőkéjének zárt körben történő felemeléséről az alábbiak szerint.

Az Igazgatótanács – a közgyűlés felhatalmazása alapján – a Társaság alaptőkéjét zárt körben, új részvények forgalomba hozatalával, összesen 25.250.000 Ft-tal (azaz huszonötmillió-kétszázötvenezer forinttal) pénzbeli vagyoni hozzájárulás ellenében felemelte, az alábbiak szerint. A kibocsátásra került részvények kibocsátási értéke részvényenként 25 Ft (azaz huszonöt forint), a kibocsátott részvények kibocsátási értéke összesen: 126.250.000 Ft (azaz százhuszonhatmillió-kétszázötvenezer forint).

A kibocsátott részvények darabszáma, névértéke, fajtája és sorozata: 1.950.000 (azaz egymillió-kilencszázötvenezer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „A” sorozatú törzsrészvény, valamint 3.100.000 (azaz hárommillió-egyszázezer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbégi részvény.

A kibocsátott törzsrészvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra került törzsrészvények, melyek részvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátott osztalékelsőbbégi részvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra került osztalékelsőbbégi részvények, melyek részvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátott részvények kibocsátási értéke összesen: $1.950.000 * 25 \text{ Ft} + 3.100.000 * 25 \text{ Ft} = 126.250.000 \text{ Ft}$ (azaz százhuszonötmillió-kétszázötvenezer forint).

A zártkörű alaptőke-emeléssel a Társaság alaptőkéjét 30.085.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „A” sorozatú törzsrészvény és 15.500.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbégi részvény testesíti meg, így a Társaság alaptőkéje összesen 227.925.000 Ft-ra változott.

A Társaság 2023. február 6-i igazgatótanácsi határozatával elhatározott zártkörű alaptőke-emelésben a kibocsátásra került részvények kibocsátási értéke maradéktalanul megfizetésre került, a tőkeemelés miatti cégadatváltozásokat (az alaptőke összegének változása, a részvények darabszámának növekedése, illetve az alapszabály módosítása) a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2023. márciusában a cégjegyzékbe bejegyezte.

A részvények darabszámának változását az alábbi mozgástáblák mutatják:

Részvény darabszámra vonatkozó mozgástábla – 2023. évre vonatkozóan

Részvény- sorozat neve	Nyitó érték (kibocsátott darabszám 2023. január 1. napján)	2023. évi tőkeemelések miatt kibocsátott új részvények	Záró érték (kibocsátott darabszám 2023. december 31. napján)
FuturAqua „A” sorozatú törzsrészvény	28 135 000	1 950 000	30 085 000
FuturAqua „B” sorozatú osztalékelsőbbégi részvény	12 400 000	3 100 000	15 500 000
Összesen	40 535 000	5 050 000	45 585 000

Részvény darabszámra vonatkozó mozgástábla – 2022. évre vonatkozóan

Részvény- sorozat neve	Nyitó érték (kibocsátott darabszám 2022. január 1. napján)	2022. évi tőkeemelések miatt kibocsátott új részvények	Záró érték (kibocsátott darabszám 2022. december 31. napján)
FuturAqua „A” sorozatú törzsrészvény	24 500 000	3 635 000	28 135 000
FuturAqua „B” sorozatú osztalékelsőbbségi részvény	0	12 400 000	12 400 000
Összesen	24 500 000	16 035 000	40 535 000

A várható fejlődés

A Társaság fejlődése döntően új akvizíciók megvalósításával, új eszközök megszerzésével, a meglévő eszközök, a befektetési portfólió növekedésével, módosításával, fejlesztésével, új tőkeemelés(ek), és/vagy más jellegű forrásbevonás(ok) útján, illetve új tevékenységek megvalósítása útján történhet. Ezek megvalósulása részben belső döntések függvénye, de természetes módon kihatással van rá a gazdasági környezet ismert, illetve várható fejlődése. A fentiek miatt a Társaság fejlődésével kapcsolatban kockázatok és bizonytalanságok állnak fenn. A Társaság 2022. év végén még két leányvállalattal rendelkezett, míg a 2023. december 31-i fordulónapon már nem rendelkezett leányvállalattal.

Kutatás-fejlesztés

A Társaságnál a 2023-es évben kutatás-fejlesztési tevékenység nem történt.

Telephelyek, fióktelepek, saját tulajdonú ingatlanok

A Társaság székhelye Alap községben (irányítószám: 7011), a Dózsa György út 81–83. szám alatt található. A Társaság telephellyel, illetve fiókteleppel nem rendelkezik.

Alap község a Mezőföldön, Fejér megyében, a Sárbogárdi kistérségben fekszik, a hozzá legközelebb elhelyezkedő város Sárbogárd (10 km), ahonnan Alapra mellékút is – a 6223-as közút– vezet. A község településszerkezetét tekintve síkvidéki útifalu, fejlett szőlőkultúrával rendelkezik, lakói főleg mezőgazdasággal és állattenyésztéssel foglalkoznak.

A településre vonatkozó további alapadatok: régió: Közép-Dunántúl; a Sárbogárdi Kistérség székhelye: Sárbogárd. Alap község teljes népessége a 2015. január 1-jei adatok szerint 1907 fő; területnagysága: 48,29 km².

Saját tulajdonú ingatlanok:

A Társaság a 2023. december 31-i fordulónapon az alábbi saját tulajdonú ingatlanokkal rendelkezett:

1. **Alap 215 hrsz.-ú**, kivett lakóház, udvar, gazdasági épület művelési ágú, 2231 négyzetméter térmértékű ingatlan, amely természetben Alap (Fejér megye),

Dózsa György út 83. szám alatt található. Az ingatlan közvetlenül szomszédos az Alap 214 hrsz.-ú ingatlannal. Ezen az ingatlanon épületek találhatóak, a beépítettség jelenleg 143 négyzetméter. A társaság irodája, szociális helyiségek és két, a jövőben ásványvíztöltésre, kezelésre szánt melléképület található itt. Az ingatlan tulajdonosa a Társaság.

2. **Alap 214 hrsz.-ú**, 3448 négyzetméter térmértékű ingatlan, amely természetben Alap (Fejér megye), Dózsa György út 81. szám alatt található, az Alap – 1. Ásványvízüzemnek ad helyet. Ezen az ingatlanon találhatóak a B-37 és B-38-as OKK számú törzskönyvezett ásványvíz kutak. A kutak és az üzem kizárólagos tulajdonosa a FuturAqua Nyrt. A kutak hasznosítására a Társaság saját leányvállalatával, az OlupAqua Kft.-vel kötött kúthasználati- és hasznosítási szerződést. Az ingatlan tulajdonosa a Társaság.
3. **Alap 213 hrsz.-ú**, 3928 négyzetméter térmértékű ingatlan, amely természetben Alap (Fejér megye), Dózsa György út 79.szám alatt található. Az ingatlan közvetlenül szomszédos az Alap 214 hrsz.-ú ingatlannal. Az ingatlant a Watereum Invest Zrt. 2023. június 8. napján értékesítette a Társaság részére.
4. **Alap 217 hrsz.-ú**, 2257 négyzetméter térmértékű ingatlan, amely természetben Alap (Fejér megye), Dózsa György út 85. szám alatt található. Az ingatlan közvetlenül szomszédos az Alap 215 hrsz.-ú ingatlannal. Az ingatlant a Watereum Invest Zrt. 2023. június 8. napján értékesítette a Társaság részére.
5. **Szekszárd külterület 0239/2 hrsz.-ú**, összesen 89.697 négyzetméter térmértékű „vízmű” megnevezésű ingatlan, amely az M6-os autópálya „Szekszárd Centrum” lehajtójánál található, közvetlen, saját, aszfaltos útkapcsolattal. A vízműtelepen összesen hét vízkút található. Ezek közül kettő mélyfúrású kút, amelyek talpmélysége 370-375 méter, szűrőzése 300 és 350 méter mélységben található. A területen található öt darab sekély fúrású kút is. Az ingatlan tulajdonosa a Társaság.
6. **Szekszárd külterület 0239/5 hrsz.-ú**, 3794 négyzetméter térmértékű „kivett sajáthasználátú út” ingatlan, amely az 5. pontban írt vízműtelep megközelítését teszi lehetővé. Az ingatlan tulajdonosa a Társaság.

A Társaság foglalkoztatáspolitikája

A Társaság lehetőség szerint minimális alkalmazotti létszámmal dolgozik.

Környezetvédelemmel kapcsolatos kérdések

A Társaság 2019. április 30-án megtartott éves rendes közgyűlésén a fenntarthatóság, illetve annak támogatása került a FuturAqua Nyrt. jövőképeinek a középpontjába, a Társaság elkötelezetté vált a klíma- és vízvédelem, valamint ökológiai lábnyom minimalizálása iránt.

A FuturAqua Nyrt. szerepet kíván vállalni a környezet megóvásában, ezen belül is a víz környezeti fenntartásának, a felelős vízgazdálkodás megteremtésének a

megvalósításában, a felhasznált műanyagok keletkezésének és felhalmozódásának a megelőzésében, ezáltal azok mennyiségének a csökkentésében, továbbá a hulladékgazdálkodás további folyamataiban is részt kíván venni.

Ezen irányelvek víz- és hulladékgazdálkodásra épülő vezérfonalai összhangban állnak a 2022. évben kiadott második Nemzeti Éghajlatváltozási Stratégia, a Klíma és Természetvédelmi Akcióterv és az 5. Nemzeti Környezetvédelmi Program, többek között a 8. környezetvédelmi cselekvési programban foglaltakkal.

Missziója megvalósítása érdekében a Társaság olyan innovációs megoldásokat és programokat kíván támogatni, amelyek Magyarország édesvízkészletének, illetve vízbázisainak megóvását, valamint fenntartható vízgazdálkodási rendszerének a kialakítását célozzák.

A Társaság egyúttal olyan megoldásokra törekszik, melyek segítséget nyújthatnak a fenntartható vízgazdálkodás kialakításához, így az ENSZ Fenntartható Fejlődési Céljainak (SDGs) az eléréséhez.

A Társaságnál sem a tárgyévben, sem az előző évben veszélyes hulladék nem keletkezett, így tárolása sem merült fel. Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszköz nem került beszerzésre. Környezetvédelmi garanciális kötelezettségek fedezetére céltartalék képzésre a tárgyévben és az előző üzleti évben sem volt szükség. Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek sem a tárgyévben, sem az előző üzleti évben nem kerültek elszámolásra.

A Társaság irodai tevékenysége során figyelmet fordított a környezeti szempontok érvényesülésére, illetve a felelős környezethasználatra. A Társaság a tárgyévben környezetvédelemmel kapcsolatos támogatásban nem részesült.

A Társaság nem rendelkezik a környezetvédelem területén történt, vagy várható fejlesztésekkel, illetve ezzel összefüggő támogatásokkal. A Társaság a környezetvédelem eszközei tekintetében alkalmazott saját politikával nem rendelkezik, ebben a kérdésben a hatályos jogszabályokat tekinti irányadónak.

Egyéb kérdések

A Társaságunk irányelve, hogy a részvényeseinknek és a piaci szereplőknek szóló közzétételek pontos és teljes képet adjanak a Társaságról és minden lényeges vonatkozásban tükrözzék a Társaság pénzügyi helyzetét és működési eredményét. Ezen közzétételek az alkalmazandó törvényeknek, előírásoknak és szabályozásoknak megfelelő rendszerességgel készülnek. Annak érdekében, hogy ezen céloknak megfeleljünk folyamatosan értékeljük és szükség esetén fejlesztjük kockázatkezelési irányelveinket.

Kockázatkezelési rendszerünk magában foglalja a kockázatok azonosítását, hatásuk felmérését, szükséges intézkedési tervek kialakítását, valamint ezek hatékonyságának és eredményeinek követését. A kockázatkezelési rendszer hatékony működtetése érdekében biztosítanunk kell, hogy a vezetés valamennyi fontos kockázat ismeretében hozhassa meg üzleti döntéseit.

Minden lényeges, a belső és külső tevékenységhez kapcsolódó kockázat, a pénzügyi és jogi követelményeknek való megfeleléshez kapcsolódó, valamint számos egyéb kockázat

kiértékelésre és kezelésre kerül. A szervezet kis méretére tekintettel külön Kockázatkezelési kézikönyv nem készült. A működésünkre ható kockázati tényezők rendszeresen felülvizsgálatra kerülnek.

A Társaság a tárgyévben nem kötött fedezeti ügyletet. A Társaság külön írásba foglalt fedezeti ügylet politikát nem alkalmazott, mivel azt a tevékenysége nem tette indokolttá, ugyanakkor az esetlegesen a jövőben megkötött fedezeti ügyletek tekintetében a hatályos jogszabályokban foglaltakat tekinti irányadónak.

A Társaság cégbíróságon bejegyzett alaptőkéje a 2023. december 31. napi fordulónapon 227.925.000 Ft, azaz kétszázhuszónéhétszázötvenöt ezer forint volt, mely 30.085.000 db, azaz harmincmillió-nyolcvanöt ezer darab, egyenként 5 Ft, azaz öt forint névértékű törzsrészevényből (jegyzett tőkén belüli arány: 66%) és 15.500.000 db, azaz tizenöt millió-öttszázöt ezer darab, egyenként 5 Ft, azaz öt forint névértékű osztalékelsőbbbségi részvényből (jegyzett tőkén belüli arány: 34%) állt. Az osztalékelsőbbbségi részvény (osztalékelsőbbbséget biztosító részvény) a részvényesek között felosztható adózott eredményből a más részvényfajtába és részvényosztályba tartozó részvényeknél a jelen alapszabály szerinti módon, kedvezőbb mértékben jogosít osztalékra. A Társaság által kibocsátott törzsrészevények tőzsdei kereskedelme a Budapesti Értéktőzsde Nyrt. által működtetett szabályozott piacon engedélyezett. A Társaság által kibocsátott osztalékelsőbbbségi részvények tőzsdei kereskedelme nem engedélyezett az Európai Unió valamely tagállamának elismert (szabályozott) piacán (tőzsdéjén).

A Társaságnál a tárgyévben nem működött olyan munkavállalói részvényesi rendszer által előírt irányítási mechanizmus, amelyben az irányítási jogokat nem közvetlenül a munkavállalók gyakorolják.

A Társaság részvényei a hatályos jogszabályoknak és az Alapszabály rendelkezései szerint szabadon átruházhatók. A részvényes a részvényesi jogait csak akkor gyakorolhatja, ha a részvénykönyvbe be van jegyezve.

A Társaság alapszabályának módosításáról a közgyűlés, illetve egyes esetekben – jogszabályi felhatalmazás alapján – az igazgatótanács dönthet.

A Társaság irányításával összefüggésben szükséges mindazon ügyekben – amelyeket törvény vagy az Alapszabály nem utal a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe – az igazgatótanács jogosult dönteni és eljárni.

A Társaságnál 2023. évben igazgatóság, illetve felügyelőbizottság helyett a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény szerinti egységes irányítást megvalósító igazgatótanács működött.

A Társaság ügyvezető szerve a minimum 3 (három), maximum 11 (tizenegy) tagú igazgatótanács.

A Társaság közgyűlése felhatalmazta a Társaság igazgatótanácsát az alaptőke felemelésére. Az a legmagasabb összeg, amelyre az igazgatótanács e felhatalmazás alapján az alaptőkét felemelheti 2.000.000.000 Ft, azaz kétegy milliárd forint. A felhatalmazás alapján az igazgatótanács a Társaság alaptőkéjét legfeljebb 2029. április 27. napjáig emelheti fel, egy vagy több alkalommal. A felhatalmazás bármely a Ptk. szerinti alaptőke-

emelési módra kiterjed. Amennyiben az alaptőke felemelésére új részvények forgalomba hozatalával kerül sor, úgy lehetőség van akár törzsrészvények, akár más részvényfajtába, illetve részvényosztályba tartozó részvények (például elsőbbségi részvények) kibocsátására is. Az alaptőke felemelése során egyszerre többféle alaptőke-emelési mód is elhatározható, illetve egyszerre többféle részvényfajtába, részvényosztályba, illetve részvénytársaságba tartozó részvények is kibocsáthatók.

Nem törzsrészvények kibocsátása esetén a részvényekhez kapcsolódó részvényjellemzők, illetve a részvényekhez kapcsolódó jogok és kötelezettségek körét az Igazgatótanács állapítja meg és az Igazgatótanács jogosult e körben az alapszabály módosítására. Amennyiben a Társaságnál az alaptőke felemelésének elhatározása időpontjában igazgatótanács helyett igazgatóság működne, úgy a jelen felhatalmazás a Társaság igazgatóságára is kiterjed.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése felhatalmazta a Társaság Igazgatótanácsát az Igazgatótanács által jónak látott bármely célból saját részvények megszerzésére. A felhatalmazás a Társaság által kibocsátott valamennyi részvényfajtába és részvényosztályba tartozó részvény megszerzésére kiterjed, a felhatalmazással érintett részvények névértéke a Társaság által a részvények megszerzésének időpontjában kibocsátott bármely részvénytársaságba tartozó részvények névértéke lehet. A Társaság által megszerezhető részvények darabszáma legfeljebb annyi lehet, mellyel a Társaság az alaptőke huszonöt százalékát meg nem haladó mértékben szerez saját részvényeket. Amennyiben visszterhes részvénytársaságra kerül sor, akkor az ennek során alkalmazott ellenérték részvényenként legalább 1 Ft, legfeljebb az ügylet létrejöttét megelőzően a Budapesti Értéktőzsdén a törzsrészvényekre rögzített előző 30 napos forgalommal súlyozott átlagár 125%-a. Az Igazgatótanács jelen felhatalmazásban rögzített jogaival a jelen határozat keltétől számított tizennyolc hónapos időtartamon belül élhet. Amennyiben a Társaságnál a saját részvény megszerzéséről történő döntés időpontjában igazgatótanács helyett igazgatóság működne, úgy a jelen felhatalmazás a Társaság igazgatóságára is kiterjed.

A Társaság az ár-, hitel-, kamat-, likviditás- és cash-flow kockázatokat az alábbiak szerint mutatja be. Emellett jogi, adózási, szabályozási, partner és egyéb kockázatok is felmerülnek.

A Társaságra vonatkozó (egyedi) kockázatok:

Árfolyamkockázat: a Társaság devizás eszközökkel, illetve forrásokkal a fordulónapon – az előző évhez hasonlóan – nem rendelkezett, ezért árfolyamkockázata e területen nem merült fel. A Társaság a fordulónapon – az előző évhez hasonlóan – rendelkezett 0,892685 db Ethereum (ETH) tokennel

Érzékenység vizsgálat

Az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása (ezer Ft-ban)

Ethereum token értéke	Tárgyév	Előző év
+/- 1% értékváltozás	+11 / 11	+11 / 11

Kamatkockázat:

Hitelállomány sem a fordulónapon, sem az előző év fordulónapján nem volt. A Társaság változó kamatozású eszközökkel, vagy forrásokkal nem rendelkezett. A kapcsolt felek közti, illetve a Csoporton belüli követelések/kötelezettségek sem vetettek fel kamatkockázatot.

Likviditási kockázat:

A Társaság pénzeszközeinek értéke a tárgyévben növekedett, azonban a kötelezettségek mértéke a pénzeszközök és a követelések állományához képest továbbra is jelentősnek mondható.

A Társaság egyedi pénzügyi kimutatásaiban a fordulónapon a pénzeszközök értéke 43.116 ezer Ft volt, ami az előző év végi 15.750 eFt-os értékéhez képest 27.366 eFt mértékű növekedést mutat. A forgóeszközök között kimutatott vevő és egyéb követelések értéke a fordulónapon 103.690 eFt volt, ami az előző év végi 45.687 eFt-os értékhez képest 58.003 eFt mértékű emelkedést mutat.

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	TÁRGY IDŐSZAK	ELŐZŐ IDŐSZAK
Likviditási mutató	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	2,10	0,17
Likviditási gyorsráta	<u>Pénzeszközök + értékpapírok</u> + követelések Rövid lejáratú kötelezettségek	1,91	0,13
Készpénzlikviditás	<u>Pénzeszközök + értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	0,92	0,03
Nettó működő tőke	Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettségek	114 735 eFt	-381 445 eFt

Hitelezési kockázat:

A Társaság hitelezési kockázata a követelésekkel kapcsolatban merülhet fel. A követelések hitelezési kockázata folyamatos követelés menedzsment keretében kerül kezelésre. A követelések hitelezési kockázata szigorú követélmenedzsment szabályozással kerül csökkentésre.

A hitelezési kockázat számszerűsítése: tartós lejárt és kétes követelés a beszámolóban nem került kimutatásra.

Piaci kockázat, illetve egyéb kockázatok

A piaci kockázat annak kockázata, hogy a piaci árak változásai miatt a pénzügyi instrumentumok, vagy egyéb eszközök valós értéke vagy jövőbeni cash-flow-i ingadozni fognak. A piaci kockázatok a kockázatok három típusát tartalmazza: devizakockázat, kamatláb-kockázat és egyéb árkockázat. A kamatláb-, és a devizakockázat a korábbiakban bemutatásra került, az egyéb árkockázat témakörében a legnagyobb

kockázatként az alábbi eszközökkel kapcsolatban esetlegesen elszámolandó értékvesztés, illetve a Társaság ingatlanjai értékváltozásának kockázata tekinthető, tekintettel arra, hogy a Társaság az ingatlanjait valós értéken értékeli.

Érzékenységi vizsgálat

Az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása (ezer Ft-ban)

OlupAqua Kft. részesedés	Tárgyév	Előző év
+/- 1% értékváltozás	+43 / -43	+465 / -465

Érzékenységi vizsgálat

Az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása (ezer Ft-ban)

Ingatlanok értéke	Tárgyév	Előző év
+/- 1% értékváltozás	+2 052 / -2 052	+1 769 / -1 769

A Társaság a tárgyév végén rendelkezett 52.981 eFt értékben CIB tőkevédett befektetési jegyekkel, melyeket a tárgyévben vásárolt. Az előző év végén ilyennel a Társaság nem rendelkezett. A befektetési jegyek árfolyamalakulásához kapcsolódó érzékenységi vizsgálatot mutatja az alábbi táblázat.

Érzékenységi vizsgálat

Az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása (ezer Ft-ban)

Befektetési jegyek értéke	Tárgyév	Előző év
+/- 1% értékváltozás	+529 / -529	+0 / -0

A Társaság eszközeinek, befektetéseinek értéke a jövőben változhat azok működésének, gazdálkodásának, üzleti környezetük változásának eredményeképpen, ami szintén bizonytalanságot hordoz magában. Kockázatot jelent, hogy inflációs környezetben a pénzeszközök vásárlóereje csökken.

A tárgyi eszközök, immateriális javak jövőbeli tartós hasznosíthatósága kockázatokat és bizonytalanságokat rejt magában. Nem lehet kizárni, hogy a tárgyi eszközök, illetve az immateriális javak a jövőben nem, vagy a korábbiakhoz képest kevésbé lesznek hasznosíthatóak.

Bizonytalanságot jelent, hogy a Társaság a mindenkori készpénzállományából, illetve vagyonából meg tudja e valósítani stratégiai elképzeléseit.

A Társaság belső ellenőrzési és kockázatkezelési rendszereit az igazgatótanács, illetve az audit bizottság működteti külső partnerekkel együttműködésben. Az éves beszámoló elkészítése megfelelő tapasztalattal és szakértelemmel rendelkező számviteli szolgáltató közreműködése útján történik. A pénzügyi kimutatások készítésével összefüggésben az ellenőrzés független könyvvizsgáló közreműködésével is történik.

A Társaság, illetve befektetéseinek bevételei és ráfordításai, eszközeinek és forrásainak értéke üzleti, piaci, jogi, szabályozási, illetve egyéb tényezőktől függően változhatnak, ami befolyásolhatja a társaság mindenkori eredményét, illetve szükségessé válhat a vállalat, illetve befektetéseinek működésének kiigazítása.

Üzleti döntéseknek, illetve a működési környezet hatására a befektetett eszközök köre, a befektetések köre és összetétele megváltozhat, ami kockázatokat és bizonytalanságokat rejthet magában.

Bizonytalanságot jelenthet továbbá a magyar és a világgazdaság (ideértve különösen a Társaság, illetve befektetéseinek piacait) jelenlegi és jövőbeli helyzete miatti gazdasági és egyéb kockázat, a koronavírus (COVID-19) járvány, illetve annak utóhatásai miatt kialakult magyarországi és nemzetközi egészségügyi, társadalmi, illetve gazdasági helyzethez kapcsolódó kockázat, az orosz-ukrán fegyveres konfliktus, illetve ennek hatásai miatti gazdasági, politikai és egyéb kockázat, a megnövekedett infláció és energiaárak miatti gazdasági helyzet jelentette kockázat, a Társaság stratégiai elképzeléseinek megvalósíthatóságával kapcsolatos kockázat, valamint az ezekkel is némileg összefüggő finanszírozási kockázat, partnerkockázat, jogi, illetve szabályozói kockázat.

Társaságirányítás

Igazgatótanács

A Társaság korábbi közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaságnál Igazgatóság és Felügyelő Bizottság helyett egységes irányítási rendszert megvalósító igazgatótanács működjön.

Az igazgatótanács a Társaság ügyvezető szerve, amely legfeljebb tizenegy tagból áll. Elnökét tagjai közül maga választja.

Az igazgatótanács tagjait a közgyűlés választja, legfeljebb 5 (öt) évi határozott, vagy határozatlan időtartamra. Az igazgatótanács tagjai újraválaszthatók, és az ok megjelölése nélkül bármikor visszahívhatók.

Az igazgatótanács jogait és feladatait testületként gyakorolja. Az igazgatótanács tagjainak egymás közötti feladat- és hatáskörmegosztásáról maga rendelkezhet.

Az igazgatótanács dönthet azokban az ügyekben, amelyek nem tartoznak a közgyűlés kizárólagos hatáskörébe, vagy amelyeket a közgyűlés saját hatáskörének sérelme nélkül az igazgatótanács hatáskörébe utal.

Az igazgatótanács tagja:

- (i) szerezhethet társasági részesedést a gazdasági társaságával azonos tevékenységet főtevékenységként megjelölő más gazdálkodó szervezetben, továbbá lehet vezető tisztségviselő a Társaságával azonos főtevékenységet végző más gazdasági társaságban, illetve szövetkezetben,
- (ii) és közeli hozzátartozója, valamint élettársa köthet a saját nevében vagy javára a gazdasági társaság főtevékenysége körébe tartozó ügyleteket.

Az Igazgatótanács tagjai a részvénytársaság közgyűlésén tanácskozási joggal részt vehetnek. A részvénytársaság számviteli törvény szerinti pénzügyi kimutatásainak az előterjesztése az Igazgatótanács feladata.

Az Igazgatótanács legalább évente egyszer jelentést készít a Közgyűlés részére. Az Igazgatótanács gondoskodik a részvénytársaság üzleti könyveinek szabályszerű vezetéséről.

Az Igazgatótanács feladata a belső kontrollok működtetése, valamint a Társaság tevékenységének rendszeres időközönként történő értékelése. Az Igazgatótanács feladata továbbá a kockázatkezelési eljárások meghatározása és működésük hatékonyságának és eredményességének ellenőrzése.

A Társaság Igazgatótanácsában a 2023. év folyamán tisztséget betöltő személyek ezen tisztségük alapján juttatásban nem részesültek.

Igazgatóság és Felügyelő Bizottság

A Társaságnál 2022. novemberéig Igazgatóság és Felügyelő Bizottság működött. A Társaság 2022. novemberében megtartott rendkívüli közgyűlése döntött az egységes irányítási modellt megvalósító Igazgatótanács létrehozásáról. Az igazgatótanács látja el az igazgatóság és a felügyelőbizottság Ptk.-ban meghatározott feladatait.

Audit Bizottság

Az Audit Bizottság minimum 3 tagból áll, akiket a Társaság Közgyűlése az Igazgatótanács független tagjai közül választott. Az Audit Bizottság az Igazgatótanácsot a pénzügyi beszámoló rendszer ellenőrzésében, a könyvvizsgáló kiválasztásában és a könyvvizsgálóval való együttműködésben segíti. Az audit bizottság tagjait a közgyűlés az Igazgatótanács független tagjai közül választja.

A Társaság Audit Bizottságában a 2023. év folyamán tisztséget betöltő személyek ezen tisztségük alapján juttatásban nem részesültek.

Egyéb bizottságok

A Társaságnál nem működik jelölőbizottság és javadalmazási bizottság. Ezen funkciókat a Társaság Igazgatótanácsa látja el.

Könyvvizsgáló

A gazdasági társaság legfőbb szerve által választott állandó könyvvizsgáló feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és ennek alapján független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy a gazdasági társaság pénzügyi kimutatásai megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet adnak-e a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről. Az állandó könyvvizsgáló a könyvvizsgálói nyilvántartásban szereplő egyéni könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég lehet. Ha könyvvizsgáló cég látja el a könyvvizsgálói feladatokat, ki kell jelölnie azt a személyt, aki a könyvvizsgálatot személyében végzi. Nem lehet állandó könyvvizsgáló a gazdasági társaság tagja, vezető tisztségviselője, felügyelőbizottsági tagja és e személyek hozzátartozója. Nem lehet állandó könyvvizsgáló a társaság munkavállalója e jogviszonya fennállása idején, és annak megszűnése után három évig. Az állandó könyvvizsgáló nem nyújthat a gazdasági társaság részére olyan szolgáltatást és nem alakíthat ki olyan együttműködést az ügyvezetéssel, amely könyvvizsgálói feladatának független és tárgyilagos ellátását veszélyezteti. A könyvvizsgáló feladatának

teljesítése érdekében a gazdasági társaság könyveibe betekinthez, a vezető tisztségviselőktől, illetve a társaság munkavállalóitól felvilágosítást kérhet, a társaság bankszámláit, ügyfélszámláit, könyvvizetését, szerződéseit megvizsgálhatja.

A Társaság könyvvizsgálóját a közgyűlés választja meg legfeljebb 5 éves időtartamra.

A Társaság könyvvizsgálója:

UNIKONTO Számvitelkutatási Kft.
székhelye: 1093 Budapest, Fővám tér 8.
cégjegyzékszám: Cg.: 01-09- 073167
adószám: 10491252-2-43
kamarai nyilvántartási szám: 001724;
könyvvizsgálói feladatok ellátásáért felelős személy:
Dr. Adorján Csaba Imre
lakcíme: 2083 Solymár, Árok utca 21/B,
kamarai tagsági szám: 001089

A könyvvizsgáló a tárgyévben a Társaság részére nem végzett olyan tevékenységet, mely nem a jog szerinti könyvvizsgálattal kapcsolatos.

Vállalatirányítási nyilatkozat

A Társaság a Budapesti Értéktőzsdén jegyzett részvénytársaság, törzsrésztvényeivel történő kereskedés a Budapesti Értéktőzsde által működtetett szabályozott piacon engedélyezett. A Budapesti Értéktőzsde 2020 évben megjelentette Felelős Társaságirányítási Ajánlásait (Ajánlások), amely a Budapesti Értéktőzsdén jegyzett társaságok társaságirányítási gyakorlatára vonatkozóan tartalmazott ajánlásokat, illetve javaslatokat.

Az Ajánlások elérhetőek a Budapesti Értéktőzsde honlapján:
<https://www.bet.hu/Kibocsatok/Ajanlasok-kibocsatoknak/Felelos-tarsasagiranyitas>

A Társaság a Budapesti Értéktőzsde Felelős Társaságirányítási Ajánlásainak való megfelelésről évente nyilatkozik, amelyet mind a Budapesti Értéktőzsde honlapján (www.bet.hu), mind a Társaság honlapján (www.futuraqua.eu), a közgyűlési elfogadást követően közzétesz.

A társaság a Felelős Társaságirányítási Jelentés részeként nyilatkozik arról, hogy a Budapesti Értéktőzsde Nyrt. által kiadott Felelős Társaságirányítási Ajánlások ("FTA") meghatározott pontjaiban megfogalmazott ajánlásokat, javaslatokat saját társaságirányítási gyakorlata során milyen mértékben alkalmazta.

Az Ajánlások részben valamennyi kibocsátó számára kötelező jellegű ajánlásokat, részben pedig nem kötelező jellegű javaslatokat tartalmaznak. A kibocsátók a kötelező jellegű ajánlásoktól és a nem kötelező jellegű javaslatoktól egyaránt eltérhetnek. Az ajánlásoktól való eltérés esetén a kibocsátók kötelesek az eltérést a felelős társaságirányítási jelentésben nyilvánosságra hozni és megindokolni („comply or explain”). Ez lehetővé teszi a kibocsátók számára az ágazati, illetve vállalat-specifikus igények figyelembevételét. Ennek megfelelően adott esetben az ajánlásoktól eltérő kibocsátó is meg tud felelni a felelős vállalatirányítás követelményeinek. Javaslatok

esetén a kibocsátóknak azt kell feltüntetni, hogy alkalmazzák-e az adott irányelvet, vagy sem, és lehetőségük van arra is, hogy a javaslatoktól való eltérést megindokolják.

A Társaság a működése során figyelembe vette a Budapesti Értéktőzsde Felelős Társaságirányítási Ajánlásait.

A Társaság saját értékpapírra vonatkozó ügyletei

A Társaság saját részvény állománya 2022. december 31-én 590.650 darab volt. A 2022. december 31-i fordulónapon a Társaság leányvállalatai nem rendelkeztek a Társaság által kibocsátott értékpapírokkal.

A tárgyidőszakban a Watereum Invest Zrt. a Társaság által kibocsátott részvényeket vásárolt, illetve ruházott át a „Tárgyévi tevékenység, fontosabb tárgyévi események” fejezet 2. és 4. pontjaiban részletezettek szerint.

A Társaság 2023. június 29. napján a Társaság által kibocsátott 590.650 darab „A” sorozatú törzsrészvényét, mint saját részvényeket értékesítette tőzsdén kívüli ügylet keretében 25 Ft részvényenkénti vételár ellenében. A fenti ügylettel a Társaság tulajdonában lévő saját részvények száma 0 darabra, részesedése (befolyása) 0,00%-ra csökkent.

A Társaság saját részvény állománya a 2023. december 31-i fordulónapon 0 darab volt.

Egyebek

A Társaság tokeneket, illetve utalványokat 2023. évben nem bocsátott ki.

A Társaság tulajdonosi szerkezete

A saját tulajdonban lévő részvények (db) mennyiségének alakulása a tárgyévben

	2022. január 1.	2022. december 31.	2023. december 31.
Társasági szinten	590.650 db	590.650 db	0 db
Leányvállalatok ¹			
Mindösszesen	590.650 db	590.650 db	0 db

¹ A Tpt. vonatkozó szabályai értelmében leányvállalatnak minősülő, konszolidációba bevont társaságok.

A Társaságban a 2023. december 31-i fordulónapon 5%-ot meghaladó befolyással kizárólag az RNT Holding Zrt., Kis-Benedek Róbert Ferenc és Lajtosné Kovács Erika rendelkeztek. A tőzsdére bevezetett törzsrészvénytársaságon belül 5%-ot meghaladó hányaddal a 2023. december 31-i fordulónapon az RNT Holding Zrt. és Kis-Benedek Róbert Ferenc rendelkeztek.

Javadalmazás

A Társaság Igazgatótanácsában, illetve Audit Bizottságában a 2023. év folyamán tisztséget betöltő személyek – az előző pénzügyi évhez hasonlóan – ezen tisztségük alapján juttatásban nem részesültek.

A Társaság által nyugdíj, öregségi nyugdíj vagy más hasonló juttatás kifizetése céljából elhatárolt vagy felhalmozott összegek nem kerültek elkülönítésre.

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat

A Társaság Igazgatótanácsa az javasolja a közgyűlésnek, hogy a Társaság 2023. üzleti éve után osztalék ne kerüljön megállapításra, az adózott eredmény teljes egészében kerüljön az eredménytartalékba.

A Társaság külföldi telephelyei

A tárgyidőszakban a Társaságnak nem volt külföldi telephelye.

Nyilatkozat sokszínűségi politikáról

A Társaság testületei esetében alkalmazott, sokszínűséggel kapcsolatos politikával nem rendelkezik, ilyet nem alkalmaz, mert a szervezet kis mérete azt nem indokolja.

Nyilatkozat vételi ajánlatról, esetleges megállapodásokról

A Társaságnak nincs tudomása a tulajdonosok közötti bármely megállapodásról, amely a kibocsátott értékpapírok, részesedések, illetve a szavazati jogok átruházásának korlátozását eredményezheti. A Társaság részvételével nincs olyan lényeges megállapodás, amely egy nyilvános vételi ajánlatot követően a vállalkozó irányításában bekövetkezett változás miatt lép hatályba, módosul vagy szűnik meg.

A Társaság üzleti környezete

A Társaság küldetése

A Társaság megalakulása óta az ásványvízkincs felkutatásával, a vagyonkezelésébe tartozó vízvagyon menedzselésével és hasznosításával foglalkozik.

2019. április 30-án az éves rendes közgyűlésen a fenntarthatóság, illetve annak támogatása került a Társaság jövőképeinek középpontjába, a cég elkötelezetté vált a klíma- és vízvédelem, valamint ökológiai lábnyoma minimalizálása iránt.

A Társaság küldetése, hogy a Társaság, illetve a Társaság által irányított cégcsoport sikeres, nemzetközi kapcsolatokkal is rendelkező vízpiaci, pénzügyi és élelmiszeripari

vagyonkezelő vállalat(csoport) legyen, hagyományos és innovatív piaci aktivitással, tőkepiaci jelenléttel.

A Társaság piacai

A Társaság Magyarországon bejegyzett társaság, így legfőbb üzleti környezete Magyarországhoz, illetve Európához kapcsolódik.

Gazdasági környezet

2023 első negyedében tovább lassult a GDP-növekedés a főbb fejlett gazdaságokban. Kína gazdasága éves alapon egyre nagyobb ütemben nő 2022 utolsó negyedéve óta, azonban a második negyedéves 6,3 százalékos bővülés lényegesen elmaradt a várakozásoktól. A havi termelési indikátorok és kiskereskedelmi értékesítések az USA-ban és Kínában emelkedtek, míg az eurozónában csökkentek májusban. Júniusban a Beszerzési Menedzser Index az eurozónában, Kínában és az Egyesült Államokban is romlott. A beérkezett amerikai munkaerőpiaci adatok alapján a nem mezőgazdasági foglalkoztatottak számának bővülése 2020 vége óta a legalacsonyabb volt júniusban.

Magyarországon a bruttó hazai termék 0,9 százalékkal csökkent 2023 első negyedében az előző év azonos időszakához viszonyítva. A beérkező makrogazdasági adatok a második negyedévben is csökkenő gazdasági aktivitást jeleznek. 2023. májusban az ipari termelés volumene 6,9 százalékkal, az építőipari termelésé 12,0 százalékkal, a kiskereskedelmi forgalomé 12,3 százalékkal csökkent éves összevetésben. 2023 májusában a 15-74 éves foglalkoztatottak átlagos létszáma 4 millió 713 ezer fő volt. A 2023. március-májusi időszakban átlagosan 10 ezerrel többen dolgoztak hazánkban, mint az előző év azonos időszakában. A munkanélküliségi ráta 3,8 százalékon alakult májusban.

2023 júniusában már ötödik hónapja csökkent a hazai infláció, éves összevetésben 20,1 százalékkal emelkedtek a fogyasztói árak. Tovább mérséklődött a maginfláció, így 20,8 százalékon, az indirekt adóktól szűrt maginfláció pedig 20,7 százalékon alakult. A beérkező inflációs adat megfelelt az elemzői várakozásoknak. 2023 áprilisában a rendszeres (prémium nélkül számított) átlagkeresetek a nemzetgazdaságban 16,9 százalékkal, míg a versenyszférában 18,9 százalékkal emelkedtek éves alapon.

Az államháztartás központi alrendszere 2023 júniusában 133 milliárd forintos hiánnyal zárt, ami mintegy 20 milliárd forinttal kedvezőbb a 2022. júniusi értéknél. Az első féléves kumulált hiány a tavalyihoz hasonlóan 2900 milliárd forint közelébe emelkedett, ami a 3400 milliárd forintos éves előirányzat 85 százaléka. A központi alrendszer bevételei júniusban 370 milliárd forinttal, a kiadások pedig 347 milliárd forinttal alakultak magasabban a 2022. júniusi értékhez képest.

A bruttó hazai termék 2023 harmadik negyedében 0,4 százalékkal csökkent az előző év azonos időszakához viszonyítva, míg az előző negyedévhez képest a gazdaság teljesítménye 0,9 százalékkal emelkedett. 2023 novemberében gyors ütemben folytatódott a hazai infláció csökkenése, éves összevetésben 7,9 százalékkal emelkedtek a fogyasztói árak. A maginfláció és az indirekt adóktól szűrt maginfláció egyaránt egyszámjegyű tartományba csökkent, 9,1 százalékra.¹⁰

¹⁰ Forrás: MNB Makrogazdasági és Pénzügyi Piaci Fejlemények

A Társaság céljai és stratégiája

A Társaság megalakulása óta az ásványvízkincs felkutatásával, a vagyonkezelésébe tartozó vízvagyon menedzselésével és hasznosításával foglalkozik.

2019. április 30-án az éves rendes közgyűlésen a fenntarthatóság, illetve annak támogatása került a Társaság jövőképeének a középpontjába, a cég elkötelezetté vált a klíma- és vízvédelem, valamint ökológiai lábnyoma minimalizálása iránt.

A Társaság küldetése, hogy a Társaság, illetve a Társaság által irányított cégcsoport sikeres, nemzetközi kapcsolatokkal is rendelkező vízpiaci, pénzügyi és élelmiszeripari vagyonkezelő vállalat(csoport) legyen, hagyományos és innovatív piaci aktivitással, tőkepiaci jelenléttel.

Missziója megvalósítása érdekében a Társaság olyan innovációs megoldásokat és programokat kíván támogatni, amelyek Magyarország édesvízkészletének, illetve vízbázisainak megővését, valamint fenntartható vízgazdálkodási rendszerek kialakítását célozzák.

A Társaság egyúttal olyan megoldásokra törekszik, melyek segítséget nyújthatnak a fenntartható vízgazdálkodás kialakításához, így az ENSZ Fenntartható Fejlődési Céljainak (SDGs) az eléréséhez.

A Társaság küldetése egyúttal a felelős vízgazdálkodás megteremtésére és a műanyag hulladékok mennyiségének csökkentésére is irányul.

A Társaság célja, hogy vagyonát kezelje, a Társaság vagyonát, illetve a részvényesi értéket növelje. Ennek megfelelően stratégiájában szerepel a Társaság portfóliójába tartozó eszközök, befektetések körének további alakítása, akár új vállalatok alapításával, akár akvizíciók, vagy egyéb tranzakciók útján, de sor kerülhet meglévő vagy később megszerzésre kerülő eszközök, befektetések, részesedések átszervezésére, csökkentésére, értékesítésére, realizálására is. A stratégia részeként szintén sor kerülhet egy, vagy több alkalommal további forrás bevonására akár tőkeemelés(ek), új részvénykibocsátás(ok) útján, akár más formában. A stratégia részét képezi a Társaság tevékenysége, illetve mindenkor befektetései földrajzi terjeszkedésének előmozdítása, piacaik kedvezőbb átalakítása, új piacok megszerzése.

A Társaság főbb erőforrásai és kockázatai, az ezekkel kapcsolatos változások és bizonytalanságok

A Társaságra vonatkozó egyedi adatok elemzése

A Társaság főbb erőforrásait a Társaság eszközei jelentik.

Egyedi mérleg	(ezer Ft)	2023.12.31	2022.12.31
ESZKÖZÖK			
FORGÓESZKÖZÖK			
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek		43 116	15 750
Vevő és egyéb követelések		103 690	45 687
Készletek		17 772	17 772
Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások		1 875	98
Értékpapírok		52 981	
Forgóeszközök összesen		219 434	79 307
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK			
Gépek, berendezések		4 034	5 498
Ingatlanok		205 177	176 977
Üzembe nem helyezett tárgyi eszközök		0	0
Immateriális eszközök		1 146	1 671
Befektetések leányvállalatokba		0	380 989
Leányvállalatnak adott kölcsönök		0	0
Befektetések társult vállalkozásokban		0	0
Tőkeinstrumentumok		4 346	0
Halasztott adókövetelések		0	0
Befektetett eszközök összesen		214 703	565 135
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		434 137	644 442

A forgóeszközök összetételében a tárgyévben a pénzeszközök állománya 27 millió Ft-tal emelkedett, míg a Vevő és egyéb követelések értéke 58 millió Ft-tal növekedett. A készletek szintje nem változott az előző év végi értékhez képest, tárgyév végi szintje 17,7 millió Ft volt. Az egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások értéke 1,7 millió Ft-tal emelkedett az előző év végi értékhez képest. Az értékpapírok tárgyidőszak végi értéke 53 millió Ft-ot tett ki, ilyenmel a Társaság az előző év végén nem rendelkezett.

Összességében a forgóeszközök szintje az előző év végi értékéhez képest 140,1 millió forinttal (176,7%-kal) emelkedett.

Kockázatot és bizonytalanságot jelent, hogy a Társaság a mindenkor forgóeszköz állományából, illetve készpénzállományából meg tudja-e valósítani elképzeléseit. Bizonytalanságot jelent, hogy a készletek a jövőben értékesíthetők, felhasználhatók lesznek-e. Bizonytalanságot jelent a követelések hasznosulása, illetve, hogy a forgóeszközök vonatkozásában a jövőben szükség lesz-e esetleg értékvesztés elszámolására. Kockázatot és bizonytalanságot jelent, hogy a forgóeszközök szintje és

összetétele megfelelően tudja-e szolgálni a Társaság mindenkori működését és céljainak elérését.

A befektetett eszközök összetételében a tárgyévben a gépek, berendezések értéke 1,5 millió Ft-tal csökkent, az ingatlanok értéke pedig 28,2 millió Ft-tal emelkedett az előző év végi értékhez képest. Az üzembe nem helyezett tárgyi eszközök értéke az előző év végi értékkel egyezően 0 Ft volt, az immateriális eszközök értéke pedig 0,5 millió Ft-tal csökkent. A befektetések leányvállalatokba értéke 380,9 millió Ft-tal csökkent az előző év végi értékhez képest, a tárgyév végén 0 Ft-ot tett ki. Tőkeinstrumentumként a tárgyévben 4,3 millió Ft érték került kimutatásra, ilyenrel a Társaság az előző év végén nem rendelkezett.

Összességében a befektetett eszközök szintje az előző év végi értékéhez képest 350,4 millió Ft-tal (62%-kal) csökkent, melynek oka legnagyobb mértékben a leányvállalati befektetések értékének csökkenése volt. A befektetett eszközök állománya a tárgyév végén legnagyobb részben az ingatlanok értékéből állt.

A tárgyi eszközök és az immateriális javak jövőbeli hasznosíthatósága kockázatokat és bizonytalanságokat rejt magában. Nem lehet kizárni, hogy a tárgyi eszközök, illetve az immateriális javak eredményei a jövőben nem, vagy a korábbiakhoz képest kevésbé lesznek hasznosíthatóak.

A befektetett eszközök értéke a jövőben változhat a Társaság működésének, gazdálkodásának, illetve külső tényezők eredményeképpen, ami szintén kockázatokat és bizonytalanságokat hordoz magában. A befektetett eszközök összetétele szintén változhat, ami további bizonytalanságot jelenthet.

Kockázatot és bizonytalanságot jelent, hogy a követelések esedékességkor teljes mértékben megtérülnek-e. Kockázatot és bizonytalanságot jelent, hogy a készletek a jövőben is megfelelően hasznosíthatók, realizálhatók lesznek-e. Kockázatot és bizonytalanságot jelent, hogy a pénzeszközök, illetve pénzgyenértékesek vásárlóértéke inflációs környezetben csökken. Kockázatot és bizonytalanságot jelent, hogy az eszközök értéke és összetétele változhat, illetve, hogy azok állománya, összetétele megfelelően tudja-e szolgálni a Társaság működését és céljait.

Egyedi mérleg	(ezer Ft)	2023.12.31	2022.12.31
---------------	-----------	------------	------------

ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		434 137	644 442
--------------------------	--	----------------	----------------

SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK		
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
Szállítók	299	14 043
Passzív időbeli elhatárolások	5 077	13 830
Egyéb kötelezettségek	2 656	288 428
Halasztott bevételek Token értékesítésből	96 667	96 667
Céltartalékok	0	47 784
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	104 699	460 752
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		

Halasztott adó kötelezettségek	4 192	3 643
Hosszú lejáratú kölcsönök	0	29 728
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	4 192	33 371
SAJÁT TŐKE		
Jegyzett tőke	227 925	202 675
Tőketartalék	26 389	656 025
Átértékelési többlet	43 491	37 023
Eredménytartalék	27 441	-745 404
Saját tőke összesen	325 246	150 319

SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	434 137	644 442
---	----------------	----------------

A rövid lejáratú kötelezettségek közül a szállítók állománya az előző évi értékhez képest 13,7 millió Ft-tal volt alacsonyabb, míg a passzív időbeli elhatárolások szintje 8,7 millió Ft-tal csökkent az előző évi értékekhez viszonyítva. Az egyéb kötelezettségek szintje 285,7 millió Ft-tal csökkent, míg a céltartalékok értéke 47,8 millió Ft-tal lett alacsonyabb. A halasztott bevételek szintje azonban nem változott az előző év végi értékhez képest. Mindezek alapján a rövid lejáratú kötelezettségek szintje 356 millió Ft-tal lett alacsonyabb az előző év végi értékhez képest, ami 77%-os csökkenésnek felel meg.

A hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 29,2 millió Ft-tal (87%-kal) csökkent az előző időszakhoz képest, mely legnagyobb mértékben a hosszú lejáratú kölcsönök értékének 0 Ft-ra való csökkenésének köszönhető. A hosszú lejáratú kötelezettségek állománya így a tárgyév végén a halasztott adó kötelezettségek értékével egyezett meg.

A saját tőke szintje 174,9 millió Ft-tal emelkedett az előző év végi értékhez képest, az alábbiak szerint:

A jegyzett tőke értéke a tárgyidőszaki tőkeemelés hatására 25,2 millió Ft-tal emelkedett. A tőketartalék értéke 629,6 millió Ft-tal csökkent, arra is tekintettel, hogy a tőketartalék egy része átvezetésre került a negatív eredménytartalék ellentételezésére. Erre is tekintettel az eredménytartalék szintje az előző év végi értékhez képest 772,8 millió Ft-tal emelkedett. Az átértékelési többlet pedig 6,5 millió Ft-tal nőtt az előző év végi értékhez képest. A mindenkori eredménytermelő képesség üzleti, piaci, jogi, szabályozási, adózási és egyéb tényezők miatt kockázatokat és bizonytalanságokat hordoz magában. Bizonytalanságot jelent, hogy a Társaság osztalékpolitikája a jövőben változhat.

Az eszközök és források egyező végösszege a tárgyidőszak végén mindösszesen 210 millió forinttal lett alacsonyabb az előző év végi értékhez képest, mely 32,6%-os csökkenésnek felel meg.

Bizonytalanságot jelent, hogy a Társaság a mindenkori eszköz- és forrásállományából, illetve a rendelkezésére álló készpénzállományából meg tudja-e valósítani stratégiai elképzeléseit, mindenkor megfelelően tudja-e finanszírozni tevékenységét.

A befektetések értéke, a Társaság tőkeszerkezete a jövőben változhat a működésnek, gazdálkodásnak, társasági döntéseknek, illetve külső események eredményeképpen, ami szintén bizonytalanságot hordoz magában. A Társaság befektetéseinek, részesedéseinek összetétele szintén változhat, ami további bizonytalanságot jelenthet.

A Társaság eszközeinek és forrásainak értéke, azok összetétele, valamint a társaság mindenkori működése és eredménytermelő képessége üzleti, piaci, jogi, szabályozási, adózási és egyéb tényezők miatt kockázatokat és bizonytalanságokat hordoz magában.

Bizonytalanságot jelenthet továbbá a magyar és a világgazdaság (ideértve különösen a Társaság, illetve befektetéseinek piacait) jelenlegi és jövőbeli helyzete miatti gazdasági és egyéb kockázat, a post-covid helyzet miatt kialakult magyarországi és nemzetközi egészségügyi, társadalmi, illetve gazdasági helyzethez kapcsolódó kockázat, az orosz-ukrán fegyveres konfliktus miatti gazdasági, politikai és egyéb kockázat, a magyarországi, illetve az európai gazdaságban kialakult inflációs, illetve gazdasági kockázat, a Társaság stratégiai elképzeléseinek megvalósíthatóságával kapcsolatos kockázat, valamint az ezekkel is némileg összefüggő finanszírozási kockázat, partnerkockázat, jogi, illetve szabályozói kockázat.

A Társaság beszámolási időszakban elért eredményei és kilátásai

A Társaságra vonatkozó egyedi adatok elemzése

A gazdálkodás eredménye

Egyedi átfogó eredménykimutatás (ezer Ft)	2023.12.31	2022.12.31
Árbevétel	3 700	2 520
Egyéb bevételek	348 500	316
Összes bevételek	352 200	2 836
Anyagköltség	30	22
Igénybe vett szolgáltatások értéke	27 526	31 307
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
Anyagjellegű ráfordítások	27 556	31 329
Személyi jellegű ráfordítások	0	190
Értékcsökkenési leírás és amortizáció*	10 045	10 074
Egyéb ráfordítások*	585	40 637
Tevékenység eredménye	314 014	-79 394
Pénzügyi műveletek bevételei/ráfordításai	-286 518	-34 110
Adózás előtti eredmény	27 496	-113 504
Nyereségadó ráfordítás	55	32
Adózás utáni eredmény	27 441	-113 536
Egyéb átfogó eredmény	6 468	0
Átfogó eredmény	33 909	-113 536

Az árbevétel 1,2 millió Ft-tal emelkedett az előző évi értékhez képest, mely teljes egészében a belföldi értékesítés nettó árbevételének változása miatt következett be. Az egyéb bevételek szintje kb. 348 millió Ft-tal emelkedett. A fentiek eredményeképpen az összes bevételek szintje kb. 349 millió Ft-tal lett magasabb az előző időszaki értékhez

képest. A jelentős emelkedés oka, hogy az Aqua IT ügylettel kapcsolatban a megelőző üzleti években kimutatott kötelezettségek (illetve céltartalék, időbeli elhatárolás) kivezetésre kerültek, miután a vitás ügylet 2023-ban rendeződött.

Az anyagjellegű ráfordítások szintje a tárgyévben 3,8 millió Ft-tal (12%-kal) csökkent az előző időszaki értékhez képest, mely legnagyobb mértékben az igénybe vett szolgáltatások értékének csökkenésével magyarázható. A személyi jellegű ráfordítások 0,2 millió Ft-tal csökkentek, míg az értékcsökkenési leírás és amortizáció értéke kis mértékben, 0,03 millió Ft-tal csökkent az előző időszaki értékekhez képest. Az egyéb ráfordítások szintje 40 millió Ft-tal volt alacsonyabb a tárgyévben a korábbi időszak adatához viszonyítva.

Össességében a tevékenység eredménye 393 millió Ft-tal javult az előző időszakhoz képest, tárgyidőszaki értéke 313,9 millió Ft (nyereség).

A pénzügyi művelek bevételei / ráfordításai értéke 252,4 millió Ft-tal csökkent az előző időszaki értékhez képest, így az adózás előtti eredmény az előző évi értékhez képest 140,9 millió Ft-tal emelkedett és tárgyévi értéke 27,4 millió Ft (nyereség) volt.

A Társaság jövőbeli árbevétel, illetve nyereségtermelő képessége, illetve annak rövid, illetve hosszabb távú alakulása kockázatokat és bizonytalanságokat hordoz magában. Bizonytalanságot jelent, hogy a Társaság osztalékpolitikája megváltozhat.

A teljesítmény mérésének mennyiségi és minőségi mutatói, illetve jelzői

A Társaságra vonatkozó egyedi mutatók:

A pénzügyi helyzet rövid távú mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	TÁRGY IDŐSZAK	ELŐZŐ IDŐSZAK
Likviditási mutató	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	2,10	0,17
Likviditási gyorsráta	<u>Pénzeszközök + értékpapírok</u> + követelések Rövid lejáratú kötelezettségek	1,91	0,13
Készpénzlikviditás	<u>Pénzeszközök + értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	0,92	0,03
Nettó működő tőke	Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettségek	114 735 eFt	-381 445 eFt

Az eredmény és jövedelmezőség alakulásának mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	TÁRGY IDŐSZAK	ELŐZŐ IDŐSZAK
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$\frac{\text{Tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	84,85	-31,51
Tőkearányos adózott eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	0,08	-0,76
Eszközhatékonyosság	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	0,06	-0,18

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	TÁRGY IDŐSZAK	ELŐZŐ IDŐSZAK
Tőkeszerkezeti mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Kötelezettségek}}$	2,99	0,30
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	1,43	0,74
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	1,51	0,27
Vagyonszerkezet	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	0,98	7,13
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	0,49	0,88

Kelt: 2024. április 8.

FuturAqua Nyrt.

**Konszolidált Vezetőségi
(Üzleti) Jelentés
2023.**

A Társaság, illetve a Csoport rövid bemutatása

A Társaság rövid bemutatása

Cégnév:	FuturaAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
Rövidített cégnév:	FuturaAqua Nyrt.
Székhely:	7011 Alap, Dózsa György út 81-83.
Cégbejegyzés időpontja:	2011/02/23.
Nyilvántartó bíróság:	Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzékszám:	07-10-001537
Céggogi forma:	Részvénytársaság
Adószám:	23174586-2-07
Statisztikai számjel:	23174586-1107-114-07
LEI kód:	5299001G3Y6HV6RQ4D54
Főtevékenység:	1107 '08 Üdítőital, ásványvíz gyártása
A társaság időtartama:	határozatlan
Üzleti év:	megegyezik a naptári évvel
A Társaság honlapja:	www.futuraqua.eu
Állandó könyvvizsgáló:	UNIKONTO Számvitelkutató Kft. székhelye: 1093 Budapest, Fővám tér 8. céggjegyzékszám: Cg.: 01-09- 073167 adószáma: 10491252-2-43 kamarai nyilvántartási száma: 001724; könyvvizsgálói feladatok ellátásáért felelős személy: Dr. Adorján Csaba Imre lakcíme: 2083 Solymár, Árok utca 21/B, kamarai tagsági száma: 001089

A FuturaAqua Nyrt. (a továbbiakban úgy is, mint Társaság) hirdetményeit a Budapesti Értéktőzsde Nyrt. honlapján (www.bet.hu), a saját honlapján (www.futuraqua.eu), valamint a Magyar Nemzeti Bank által üzemeltetett honlapon (kozvetetek.mnb.hu) teszi közzé.

A Társaság törzsrésztvényei a Budapesti Értéktőzsde Nyrt. által működtetett szabályozott piacra bevezetésre kerültek.

A tárgyévi tevékenység, fontosabb tárgyévi események ismertetése

Bevezetés

A Társaság megalakulása óta az ásványvízkincs felkutatásával, a vagyonnevelésébe tartozó vízvagyon menedzselésével és hasznosításával foglalkozik. 2019. április 30-án az éves rendes közgyűlésen a fenntarthatóság, illetve annak támogatása került a Társaság jövőképeinek középpontjába, a cég és leányvállalatai, vagyis a FuturAqua Csoport elkötelezetté vált a klíma- és vízvédelem, valamint ökológiai lábnyoma minimalizálása iránt.

Az új stratégiai irányvonalak jegyében megújult a Társaság, illetve a Csoport addigi fő célkitűzése – az édesvíz stratégiai szerepének felértékelése –, valamint az a törekvése, hogy a FuturAqua Nyrt. nemzetközi kereskedelmi kapcsolatokkal is rendelkező vízpiaci, pénzügyi és élelmiszeripari vagyonnevelő társaság legyen.

A Társaság, illetve a Csoport további célkitűzése lett az édesvíz szélesebb körű gazdálkodási perspektíváinak megnyitása, valamint platformjának a megeremtése. Ennek jegyében a FuturAqua Nyrt. újragondolta ásványvíz-kitermelését és termékeit.

A Társaság konszolidációs köre a tárgyévben megváltozott, mely külön fejezetben kerül bemutatásra.

Tárgyévi tevékenység, fontosabb tárgyévi események

1.

A Társaság 2023. január 5. napján bejelentette, hogy a 2022. június 16. napján megtartott megismételt rendkívüli közgyűlése által meghozott 16/2022. (VI. 16.) számú közgyűlési határozat¹¹ szerint az Olup Aqua Kft.-ben elhatározott ársziós tőkeemelés miatti cégadatváltozásokat a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága a cégjegyzékbe bejegyezte. Az Olup Aqua Kft. vonatkozásában a végső anyavállalat ekkor a FuturAqua Nyrt. volt.

2.

2023. január 16. napján a Társaság akkor 100%-os tulajdonában lévő leányvállalata, a Watereum Invest Zrt. tájékoztatta a Társaságot, hogy a Watereum Invest Zrt., mint vevő és az RNT Holding Zrt., mint eladó között 2022. november 24. napján megkötött részvény adásvételi szerződés¹² a 2023. január 16. napján teljesült. Ennek megfelelően a Watereum Invest Zrt. 2023. január 16. nappal megvásárolt az RNT Holding Zrt-től

¹¹A közgyűlési határozat szövege az alábbi: „A közgyűlés 16/2022. (VI. 16.) határozatával, egyhangú szavazással elhatározza az Olup Aqua Kft.-ben végrehajtandó ársziós tőkeemelést akként, hogy 80.000.000 Ft mértékű ársziós tőkeemelést hajt végre az Olup Aqua Kft.-ben a törzstőkét 3.000.000 Ft-ról 4.000.000 Ft-ra emeli, további 79.000.000 Ft pedig a tőketartalékba kerül. A törzstőke emelés és az árszió fedezete a FuturAqua Nyrt.-nek az Olup Aqua Kft.-vel szemben fennálló kölcsönköveteléséből 80.000.000 Ft mértékű rész. Jelen határozattal a közgyűlés felhatalmazza az igazgatóságot, hogy az Olup Aqua Kft. ársziós tőkeemelése és az ezzel összefüggő alapító okirat módosítás ügyében járjon el.”

¹²A részvény adásvételi szerződésről a Társaság 2022. november 24. napján rendkívüli tájékoztatást tett közzé.

5.200.000 darab, a FuturAqua Nyrt. által kibocsátott, egyenként 5 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvényt (ISIN: HU0000203419).

A fenti tranzakció nyomán 2023. január 16. nappal az RNT Holding Zrt. részesedése a FuturAqua Nyrt.-ben 5.200.000 darab „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvéennyel csökkent, míg a Watereum Invest Zrt. részesedése a FuturAqua Nyrt.-ben ugyanezen részvény-mennyiséggel emelkedett. A Watereum Invest Zrt. vonatkozásában a végső anyavállalat ekkor a FuturAqua Nyrt. volt.

A Watereum Invest Zrt. a fenti részvényeket tőzsdén kívüli ügylet keretében, részvényenként 25 Ft ellenérték fejében szerezte meg.

A Watereum Invest Zrt. a tranzakciót megelőzően nem rendelkezett a FuturAqua Nyrt. által kibocsátott részvényekkel, így a tranzakciót követően a Watereum Invest Zrt. 5.200.000 darab „B” sorozatú FuturAqua osztalékelsőbbbségi részvényt birtokolt.

Az ügyletet követően a FuturAqua Nyrt. által közvetett és közvetlen módon birtokolt saját részvények száma 590.650 darabról (melyből 590.650 darab közvetlenül birtokolt „A” sorozatú törzsrészvény) 5.790.650 darabra növekedett (melyből 590.650 darab közvetlenül birtokolt „A” sorozatú törzsrészvény és 5.200.000 darab a Watereum Invest Zrt. leányvállalaton keresztül közvetett módon birtokolt „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény) (a szavazati jog mértéke 7,71%).

3.

A Társaság 2023. január 17. napján bejelentette, hogy a Watereum Invest Zrt.-ben a Társaság által 2022. november 18. napján elhatározott 330.000.000 Ft összegű pénzbeli vagyoni hozzájárulással történő tőkeemelés a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága a cégjegyzékbe bejegyezte.

4.

A Watereum Invest Zrt. 2023. január 19. napján tájékoztatta a Társaságot, hogy az Aqua IT Kft. 60%-os üzletrészének megszerzésére irányuló ügylet keretében 2023. január 19. nappal transzferált (átvezetett) az üzletrész eladója részére 5.200.000 darab, a FuturAqua Nyrt. által kibocsátott, egyenként 5 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvényt (ISIN: HU0000203419).

A fenti tranzakció nyomán 2023. január 19. nappal a Watereum Invest Zrt. részesedése a FuturAqua Nyrt.-ben 5.200.000 darab „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvéennyel csökkent, így a tranzakciót követően a Watereum Invest Zrt. nem rendelkezik a FuturAqua Nyrt. által kibocsátott részvényekkel, részesedése, illetve befolyása a Társaságban 0,00%-ra csökkent.

A Watereum Invest Zrt. a fenti részvényeket tőzsdén kívüli ügylet keretében ruházta át az Aqua IT Kft. üzletrész ellenértékének részeként, a felek a részvényeket darabonként 25 Ft ellenértékkel fogadták el.

Az ügyletet követően a FuturAqua Nyrt. által közvetett és közvetlen módon birtokolt saját részvények száma 5.790.650 daraból (melyből 590.650 darab közvetlenül birtokolt „A” sorozatú törzsrészvény és 5.200.000 darab a Watereum Invest Zrt. leányvállalaton keresztül közvetett módon birtokolt „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény) 590.650 darabra csökkent (melyből 590.650 darab közvetlenül birtokolt „A” sorozatú törzsrészvény).

5.

A Watereum Invest Zrt. 2023. január 20. napjával tájékoztatta a Társaságot, hogy az Aqua IT Kft. 60%-os üzletrészesének megszerzésére irányuló ügylet 2023. január 20. napján eredményesen lezárásra került, így a Watereum Invest Zrt. ezzel a nappal megszerezte az Aqua IT Kft. 60%-os üzletrésztét.

Ugyancsak 2023. január 20. napján az Aqua IT Kft. – még a korábbi tulajdonosi körének egyhangú határozata és a korábbi ügyvezetőjének döntése alapján – jogi képviselője útján kérte az általa a FuturAqua Nyrt-vel szemben korábban indított 088.V.0322/2022. szám alatt folyamatban lévő végrehajtási eljárásnak a Vht. 55. § (1) bekezdés a) pontja¹³ alapján történő megszüntetését.

6.

A Társaság Igazgatótanácsa 2023. február 6. napján döntött a Társaság alaptőkéjének zárt körben történő felemeléséről az alábbiak szerint.

Az Igazgatótanács – a közgyűlés felhatalmazása alapján – a Társaság alaptőkéjét zárt körben, új részvények forgalomba hozatalával, összesen 25.250.000 Ft-tal (azaz huszonötmillió-kétszázötvenezer forinttal) pénzbeli vagyoni hozzájárulás ellenében felemelte, az alábbiak szerint. A kibocsátásra került részvények kibocsátási értéke részvényenként 25 Ft (azaz huszonöt forint), a kibocsátandó részvények kibocsátási értéke összesen: 126.250.000 Ft (azaz százhuszonhatmillió-kétszázötvenezer forint).

A kibocsátott részvények darabszáma, névértéke, fajtája és sorozata: 1.950.000 (azaz egymillió-kilencszázötvenezer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „A” sorozatú törzsrészvény, valamint 3.100.000 (azaz hárommillió-egyszázézer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbégi részvény.

A kibocsátott törzsrészvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra kerülő törzsrészvények, melyek részvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátott osztalékelsőbbégi részvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra kerülő osztalékelsőbbégi részvények, melyek részvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátott részvények kibocsátási értéke összesen: $1.950.000 * 25 \text{ Ft} + 3.100.000 * 25 \text{ Ft} = 126.250.000 \text{ Ft}$ (azaz százhuszonötmillió-kétszázötvenezer forint).

A zártkörű alaptőke-emelésben kibocsátásra került valamennyi részvény átvételére és a részvények ellenértékének szolgáltatására az RNT Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhelye: 1148 Budapest, Fogarasi út 64.) kerül kijelölésre.

A zártkörű alaptőke-emeléssel a Társaság alaptőkéjét 30.085.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „A” sorozatú törzsrészvény és 15.500.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „B”

¹³A bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (Vht.) 55. § (1) bekezdés a) pontja szerint a végrehajtást foganatosító bíróság a végrehajtást köteles végzéssel megszüntetni, illetőleg korlátozni, ha ezt kívánta a végrehajtást kérő, és a megszüntetés, illetőleg korlátozás másnak a jogát nem sérti.

sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény testesíti meg, így a Társaság alaptőkéje összesen 227.925.000 Ft-ra változott.

A Társaság 2023. február 6-i igazgatótanácsi határozatával elhatározott zártkörű alaptőke-emelésben a kibocsátásra került részvények kibocsátási értéke maradéktalanul megfizetésre került, a tőkeemelés miatti cégadatváltozásokat (az alaptőke összegének változása, a részvények darabszámának növekedése, illetve az alapszabály módosítása) a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2023. márciusában a cégjegyzékbe bejegyezte.

7.

A Társaság 2023. április 11. napján kézhez vette a Dr. Nótári, Dr. Berecz és Dr. Gulyás Végrehajtó Iroda Dr. Berecz Judit önálló bírósági végrehajtó 2023. április 11. napon kelt tájékoztatását arról, hogy az Aqua IT Kft., mint végrehajtást kérő által a FuturAqua Nyrt-vel szemben 2022. évben indított 088.V.0322/2022. szám alatti végrehajtás a bírósági végrehajtási ügyvitelről és pénzkezelésről szóló 1/2002. (I.17.) IM rendelet 33. § alapján befejezésre került.

8.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése az Igazgatótanács jelentését, a Társaságnak az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok („IFRS”) alapján elkészített 2022. évi anyavállalati (egyedi) és konszolidált éves beszámolóját elfogadta és úgy döntött, hogy a Társaság 2022. évi üzleti éve után osztalék nem kerül megállapításra. Ezzel együtt a közgyűlés megállapította az Igazgatótanács 2022. üzleti évben kifejtett ügyvezetési tevékenységének megfelelőségét és megadta az Igazgatótanács, illetve tagjai részére a felmentvényt.

9.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése elfogadta a Társaság 2022. évre vonatkozó Felelős Társaságirányítási Jelentését, a Társaság 2022. évre vonatkozó Javadalmazási Jelentését, illetve véleménynyilvánító szavazással a Társaság Javadalmazási Politikájának módosítását, illetve a módosított Javadalmazási Politikát.

10.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése elhatározta, hogy a Társaságnál Munkavállalói Résztulajdonosi Program (MRP) kerüljön bevezetésre és jóváhagyja MRP Szervezet létrehozását. A Közgyűlés továbbá felhatalmazza az igazgatótanácsot, illetve a vezérigazgatót, hogy tegye meg az MRP bevezetéséhez szükséges lépéseket, ideértve, de nem kizárólag az MRP Szervezet létesítő okiratának aláírását a Társaság nevében, meghatalmazott, vezető tisztségviselő megválasztását és minden további szükséges dokumentum aláírását, bíróság előtti eljárás kezdeményezését.

A Társaság az általa kibocsátott törzsrészvényeket, mint nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást juttatja az MRP Szervezet részére. Emellett a Társaság pénzbeli vagyoni hozzájárulást is nyújthat az MRP Szervezet részére. Az MRP résztvevői ingyenesen és/vagy kedvezményesen szerezhethetnek a Társaság által kibocsátott részvényeket, illetve a Társaság által kibocsátott részvényre szóló opciókat a Javadalmazási Politikában meghatározottak szerint.

A közgyűlés jóváhagyta, hogy a javadalmazási politika végrehajtása érdekében a Társaság egy, vagy több részletben saját részvényt adjon át az MRP Szervezet részére.

11.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése megválasztotta az UNIKONTO Számvitelkutató Kft.-t (melynek székhelye: 1093 Budapest, Fővám tér 8. III. em. 317/3. ajtó, cégjegyzékszám: 01-09-073167, kamarai nyilvántartási szám: 001724) a Társaság állandó könyvvizsgálójává a 2023. évi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára a 2023. december 31. Napjával végződő üzleti évre vonatkozó beszámolót elfogadó közgyűlési határozat meghozatalának napjáig, de legkésőbb 2024. május 31. napjáig terjedő időszakra. Az UNIKONTO Számvitelkutató Kft. által kijelölt, a könyvvizsgálatért személyében is felelős személy dr. Adorján Csaba Imre (anyja neve: Kiss Erzsébet, lakcíme: 2083 Solymár, Árok utca 21/B, kamarai tagsági szám: 001089). A közgyűlés jóváhagyja, hogy a könyvvizsgáló díjazása a Társaság éves beszámolójának könyvvizsgálatára évi 1.500.000 Ft + ÁFA, a Társaság konszolidált éves beszámolójának könyvvizsgálatára évi 2.500.000 Ft + ÁFA, azzal, hogy amennyiben a könyvvizsgálat során többletmunka válik szükségessé, úgy a fentiekén túl további 20%-os felár számítható fel.

12.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése az RNT Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaságot (rövidített cégneve: RNT Holding Zrt., székhelye: 1148 Budapest, Fogarasi út 64., cégjegyzékszám: 01-10-049405, adószám: 26086950-2-42, nyilvántartó bíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága) 2023. április 28. napjától kezdődő határozatlan időtartamra a Társaság igazgatótanácsi tagjának megválasztotta. A Ptk. 3:22. § (2) bekezdése szerint: „ha a vezető tisztségviselő jogi személy, a jogi személy köteles kijelölni azt a természetes személyt, aki a vezető tisztségviselői feladatokat nevében ellátja.” Az RNT Holding Zrt. a vezető tisztségviselői feladatok ellátására File Szabolcs urat, az RNT Holding Zrt. vezérigazgatóját jelölte ki (an.: Csoma Éva, Születési ideje: 1981/08/17, lakcíme: 1161 Budapest, Nap utca 29., adóazonosító jel: 8418663502).

13.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése felhatalmazta a Társaság Igazgatótanácsát az alaptőke felemelésére. Az a legmagasabb összeg, amelyre az Igazgatótanács e felhatalmazás alapján az alaptőkét felemelheti 2.000.000.000 Ft, azaz kétmilliárd forint. A jelen felhatalmazás alapján az Igazgatótanács a Társaság alaptőkéjét legfeljebb 2029. április 27. napjáig emelheti fel, egy vagy több alkalommal. A felhatalmazás bármely a Ptk. szerinti alaptőke-emelési módra kiterjed. Amennyiben az alaptőke felemelésére új részvények forgalomba hozatalával kerül sor, úgy lehetőség van akár törzsrészvények, akár más részvényfajtába, illetve részvényosztályba tartozó részvények (például elsőbbségi részvények) kibocsátására is. Az alaptőke felemelése során egyszerre többféle alaptőke-emelési mód is elhatározható, illetve egyszerre többféle részvényfajtába, részvényosztályba, illetve részvénytársaságba tartozó részvények is kibocsáthatók.

Nem törzsrészvények kibocsátása esetén a részvényekhez kapcsolódó részvényjellemzők, illetve a részvényekhez kapcsolódó jogok és kötelezettségek körét az Igazgatótanács állapítja meg és az Igazgatótanács jogosult e körben az alapszabály módosítására. Amennyiben a Társaságnál az alaptőke felemelésének elhatározása

időpontjában igazgatótanács helyett igazgatóság működne, úgy a jelen felhatalmazás a Társaság igazgatóságára is kiterjed.

14.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése felhatalmazta a Társaság Igazgatótanácsát az Igazgatótanács által jónak látott bármely célból saját részvények megszerzésére. Jelen felhatalmazás a Társaság által kibocsátott valamennyi részvényfajtába és részvényosztályba tartozó részvény megszerzésére kiterjed, a felhatalmazással érintett részvények névértéke a Társaság által a részvények megszerzésének időpontjában kibocsátott bármely részvénytartozékba tartozó részvények névértéke lehet. A Társaság által megszerezhető részvények darabszáma legfeljebb annyi lehet, mellyel a Társaság az alaptőke huszonöt százalékát meg nem haladó mértékben szerez saját részvényeket. Amennyiben visszerthes részvénytartozékra kerül sor, akkor az ennek során alkalmazott ellenérték részvényenként legalább 1 Ft, legfeljebb az ügylet létrejöttét megelőzően a Budapesti Értéktőzsdén a törzsrészvényekre rögzített előző 30 napos forgalommal súlyozott átlagár 125%-a. Az Igazgatótanács jelen felhatalmazásban rögzített jogaival a jelen határozat keltétől számított tizennyolc hónapos időtartamon belül élhet. Amennyiben a Társaságnál a saját részvény megszerzéséről történő döntés időpontjában igazgatótanács helyett igazgatóság működne, úgy a jelen felhatalmazás a Társaság igazgatóságára is kiterjed.

15.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése hozzájárult ahhoz, hogy a Társaság és az Aqua IT Kft. között létrejött, a „Watereum” rendszerhez kapcsolódó vállalkozási szerződés, valamint az ehhez, illetve a „HCEX” rendszerhez kapcsolódó üzemeltetési szerződés (ideértve azok esetleges módosításait is) megszüntetésre (felbontásra) kerüljön. A Közgyűlés felkérte a Társaság igazgatótanácsát, hogy egy új, a felek aktuális igényeit tükröző üzemeltetési szerződés megkötése ügyében a szükséges tárgyalásokat folytassa le, illetve a szükséges nyilatkozatokat és intézkedéseket tegye meg, illetve írja alá.

16.

A Társaság 2023. május 19. napján bejelentette, hogy döntés született arról, hogy a Társaság 100%-os tulajdonában lévő leányvállalata, a Watereum Invest Zrt. értékesíti a tulajdonában álló Alap 213. hrsz-ú és az Alap 217. hrsz-ú ingatlanokat a Társaság részére a 2022. évi konszolidált beszámolóban szereplő könyv szerinti értéknek megfelelő vételáron.

17.

A Társaság 2023. május 25. napján megtartott folytatólagos éves rendes közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaság tokenizációs stratégiája keretében felkéri a Társaság igazgatótanácsát, hogy vizsgálja meg a BEP-20 típusú nyílt rendszer használatának lehetőségét és feltételeit és ezzel kapcsolatban tegyen előterjesztést a Közgyűlés részére. Ugyanezen közgyűlés úgy döntött, hogy hozzájárul ahhoz, hogy Hajnal Zsolt András a Watereum Invest Zrt.-vel szemben fennálló 40.600.000 Ft összegű követelésével, mint nem pénzbeli vagyoni hozzájárulással a Watereum Invest Zrt.-ben tőkét emeljen.

18.

A Társaság 2023. június 8. napján bejelentette, hogy a Társaság 2023. április 28-i éves rendes közgyűlésén meghozott döntésnek megfelelően a Társaság és az Aqua IT Kft.

között létrejött, a „Watereum” rendszerhez kapcsolódó vállalkozási szerződés, valamint az ehhez, illetve a „HCEX” rendszerhez kapcsolódó üzemeltetési szerződés 2023. június 8. napon közös megegyezéssel megszüntetésre került, azzal, hogy az Aqua IT Kft. által átadott informatikai fejlesztések és eszközök tulajdonjoga az Aqua IT Kft. tulajdonába került és a FuturAqua Nyrt.-nek az Aqua IT Kft. felé fennálló tartozása megszűnt.

A Társaság 2023. június 8. napján ugyancsak bejelentette, hogy Társaság 2023. május 19. napján közzétett rendkívüli tájékoztatásának megfelelően 2023. június 8. napján aláírt adásvételi szerződéssel a Watereum Invest Zrt., mint eladó eladta a tulajdonában álló Alap 213. hrsz-ú és az Alap 217. hrsz-ú ingatlanokat a Társaság, mint vevő részére a Társaság 2022. évi konszolidált beszámolójában szereplő könyv szerinti értéknek megfelelő vételáron.

19.

A Társaság 2023. június 8. napján a Watereum Invest Zrt-ben az alaptőke felemelése és leszállítása kapcsán az alábbi döntéseket hozta:

(i) A Watereum Invest Zrt. alaptőkéje felemelésre kerül zárt körben, új részvények forgalomba hozatalával, összesen 40.600.000 Ft-tal, a kibocsátandó részvények darabszáma, névértéke, fajtája és sorozata: 812 darab egyenként 50.000 Ft névértékű „A” sorozatú törzsrészvény.

A tőkeemelésre nem pénzbeli vagyoni hozzájárulással kerül sor, melynek tárgya: Hajnal Zsolt András jogosultnak a Watereum Invest Zrt-vel, mint kötelezettel szemben fennálló 40.600.000 Ft összegre vonatkozó pénzkövetelése, értéke: 40.600.000 Ft, szolgáltatásának időpontja 2023. június 13. napja, az ellenében adandó törzsrészvények száma 812 db, névértéke 50.000 Ft/db, kibocsátási értéke 50.000 Ft/db, a hozzájárulást szolgáltató személy neve: Hajnal Zsolt András, a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásnak az alapszabály szerinti értékét felülvizsgáló könyvvizsgáló neve: UNIKONTO Számvitelkutatási Kft. (cégjegyzékszám: 01-09-073167, székhely: 1093 Budapest, Fővám tér 8. III. em. 317/3. ajtó.)

Hajnal Zsolt András 2023. június 8. napján a fenti apportot maradéktalanul a Watereum Invest Zrt. rendelkezésére bocsátotta, így a Watereum Invest Zrt.-nek a továbbiakban Hajnal Zsolt András felé tartozása nem áll fenn.

(ii) A Társaság a fenti alaptőke-emelésre figyelemmel, az alaptőke-emelés megvalósulásának hatályával elhatározta a Watereum Invest Zrt. alaptőkéjének leszállítását összesen 304.480.000 Ft összeggel, melynek oka veszteségrendezés, illetve a Watereum Invest Zrt. saját tőkéje más elemének (az eredménytartaléknak) a növelése, végrehajtásának módja pedig a részvények névértékének a jelenlegi 50.000 Ft-ról 10.000 Ft-ra történő csökkentése. Az elhatározott tőkeleszállítás a tárgyidőszakban nem valósult meg.

20.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a CS Trade Korlátolt Felelősségű Társaságot (rövidített cégneve: CS Trade Kft., székhelye: 1144 Budapest, Gvadányi utca 13. 5. ép. 1. em. 1., cégjegyzékszám: 01-09-911271, adószáma: 14599266-2-42, nyilvántartó bíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága) 2023. június 16. napjától kezdődő határozatlan időtartamra a Társaság igazgatótanácsi tagjának megválasztja. A Ptk. 3:22. § (2) bekezdése szerint: „ha a vezető tisztségviselő

jogi személy, a jogi személy köteles kijelölni azt a természetes személyt, aki a vezető tisztségviselői feladatokat nevében ellátja.” A CS Trade Kft. a vezető tisztségviselői feladatok ellátására Csereklei Gábor Sándor urat, a CS Trade Kft. ügyvezetőjét jelölte ki.

21.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése jóváhagyta a Társaság által 2023. június 13. napján közzétett, a Watereum Invest Zrt.-ben Hajnal Zsolt András általi alaptőke-emelésről szóló döntést, továbbá jóváhagyta a Társaság által 2023. június 13. napján közzétett, a Watereum Invest Zrt. tőkeleszállításáról szóló döntést.

22.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaságnak a Watereum Invest Zrt.-ben fennálló részesedése kerüljön értékesítésre egy, vagy több részletben a Watereum Invest Zrt. részvényeknek a Társaság 2022. évi számviteli beszámolójában szereplő könyv szerinti értékének megfelelő vételáron. A közgyűlés felkérte a Társaság vezető tisztségviselőit a fentiek végrehajtására.

23.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése jóváhagyta a Társaság által 2023. június 8. napján közzétett, a Watereum Invest Zrt., mint eladó és a Társaság, mint vevő között létrejött az Alap 213. hrsz-ú és az Alap 217. hrsz-ú ingatlanok adásvételére vonatkozó ügyletet.

24.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a Watereum Invest Zrt.-nek a Társasággal szemben fennálló kb. 42.000.000 Ft összegű követelése úgy kerüljön kiegyenlítésre, hogy a Társaság a követelés összegének megfelelő vételáron értékesíti a Watereum Invest Zrt. felé az Olup Aqua Kft. többségi üzletrészt, azzal, hogy az üzletrész ellenértéke az Olup Aqua Kft.-nek a Társaság 2022. évi számviteli beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan kerül meghatározásra. A közgyűlés felkérte a Társaság vezető tisztségviselőit a fentiek végrehajtására.

25.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése előzetesen hozzájárult ahhoz, hogy amennyiben annak feltételei fennállnak a Társaság tulajdonosként támogassa az Olup Aqua Kft. olyan tartalmú döntését, hogy az Olup Aqua Kft. jegyzett tőkéje a jegyzett tőkén felüli vagyron terhére történő felemelésre kerüljön, illetve külön döntéssel a felemelt jegyzett tőke az eredménytartalékkal szemben leszállításra kerüljön.

26.

A Társaság 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlése felkérte a Társaság igazgatótanácsát, hogy a Társaság ESG stratégiáját a vonatkozó jogszabályok és irányelvek figyelembevételével a Társaság tevékenységéhez igazodó formában alakítsa ki és fogadja el.

27.

A Társaság 2023. június 13. napján közzétett rendkívüli tájékoztatása szerinti, a Watereum Invest Zrt. alaptőkéjének zárt körben történő felemelését a Székesfehérvári

Törvényszék Cégbírósága 2023. június 19. napi hatállyal a cégjegyzékbe bejegyezte. A tőkeemelés nyomán a Watereum Invest Zrt. jegyzett tőkéje (alaptőkéje) 380.600.000 Ft-ra emelkedett, melyet 7612 darab egyenként 50.000 Ft névértékű törzsrészcsevény testesít meg. A tőkeemelés hatására a Társaság részesedése a Watereum Invest Zrt-ben 89,3%-ra csökkent.

28.

A Társaság a 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlésen hozott határozatnak megfelelően a 2023. június 22. napján értékesítette a Watereum Invest Zrt. részére az Olup Aqua Kft. 3.600.000 Ft összegű törzsbetétet megtestesítő üzletrészt, mely az Olup Aqua Kft. Teljes törzstőkéjének 90%-át képezi. Az üzletrész ellenértéke az Olup Aqua Kft.-nek a Társaság 2022. évi számviteli beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan került meghatározásra. A fenti ügylettel a Társaságnak az Olup Aqua Kft-ben fennálló közvetlen tulajdonrésze 2023. június 22. nappal 10%-ra csökkent. A felek megállapodtak, hogy a Társaság egy éves időtartamon belül egyoldalú nyilatkozattal visszavásárolhatja az üzletrészt az értékesítéskori vételárral megegyező visszavásárlási áron. Az értékesített üzletrész vételára miatt a Társaságnak a Watereum Invest Zrt.-vel szemben keletkezett követelése a 2023. június 22. napon kompenzációra került a Társaságnak a Watereum Invest Zrt. felé korábban fennálló kb. 42 millió Ft összegű tartozásával, mely által a 2023. június 22. nappal a Társaságnak a Watereum Invest Zrt. felé fennálló valamennyi tartozása megszűnt.

29.

A Társaság a 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. június 26. napján eladott a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3.450 darab törzsrészcsevényt. A részcsevények ellenértéke a Watereum Invest Zrt-nek a Társaság 2022. évi számviteli beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan került meghatározásra. A fenti ügylettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása 44,01%-ra csökkent.

30.

A Társaság 2023. június 29. napján a Társaság által kibocsátott 590.650 darab „A” sorozatú törzsrészcsevényt, mint saját részcsevényeket értékesítette tőzsdén kívüli ügylet keretében 25 Ft részcsevényenkénti vételár ellenében. A fenti ügylettel a Társaság tulajdonában lévő saját részcsevények száma 0 darabra, részesedése (befolyása) 0,00%-ra csökkent.

31.

A Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlése elhatározta a Társaság alaptőkéjének leszállítását. Ugyanakkor a Társaság 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlésén a Társaság alaptőkéjének leszállítására vonatkozó közgyűlési határozatot hatályon kívül helyezi. Emellett a közgyűlés döntött arról is, hogy a Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlésén a Társaság alaptőkéjének leszállítására vonatkozó határozat részeként elfogadott, a Társaság alapszabályának a tőkeleszállítással kapcsolatos módosítása – a tőkeleszállításról szóló közgyűlési döntés hatályon kívül helyezésére tekintettel – nem lép hatályba (lásd 35. pont).

32.

A Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlése felhatalmazta a Társaság igazgatótanácsát, hogy amennyiben annak jogszabályi feltételei fennállnak, úgy a tőkeleszállítást követő hatállyal döntsön a Társaság alaptőkéjének az alaptőkén felüli vagyon terhére történő felemeléséről olyan módon, hogy annak végrehajtására a részvények névértékének növelése útján kerüljön sor. Az alaptőke felemelésére a jelen felhatalmazás alapján egy éven belül kerülhet sor a részvények névértékének legfeljebb 5 Ft-ra történő felemelésével, így a legmagasabb összeg, melyre a jelen felhatalmazás alapján az igazgatótanács az alaptőkét felemelheti 227.925.000 Ft.

33.

A Társaság 2023. április 28-ra összehívott éves rendes közgyűlésén, illetve a 2023. június 16-i rendkívüli közgyűlésén meghozott határozatok miatti cégadatváltozásokat a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2023. augusztusában a cégjegyzékbe bejegyezte.

34.

A Társaság 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaság által 2023. június 26. napján a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3.450 darab törzsrészvény eladására vonatkozó szerződéssel kapcsolatban a szerződés kerüljön megszüntetésre oly módon, hogy az eredeti állapot kerüljön helyreállításra és felkérte és felhatalmazta a Társaság vezető tisztségviselőit a fentiek végrehajtására, az azzal kapcsolatos intézkedések megtételére.

Ugyanezen közgyűlés úgy döntött, hogy a Társaságnak a Watereum Invest Zrt.-beli részesedése kerüljön értékesítésre egy, vagy több részletben a Watereum Invest Zrt. részvényeknek a Társaság 2023. félévi időközi beszámolójában szereplő könyv szerinti értékének megfelelő vételáron és felkérte a Társaság vezető tisztségviselőit a fentiek végrehajtására. A közgyűlés továbbá módosította a Társaság alapszabályát és az új egységes szerkezetű alapszabályt elfogadta.

A Társaság 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlése a fentiek mellett úgy döntött, hogy a Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlésén a Társaság alaptőkéjének leszállítására vonatkozó közgyűlési határozatot hatályon kívül helyezi. Emellett a közgyűlés döntött arról is, hogy a Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlésén a Társaság alaptőkéjének leszállítására vonatkozó határozat részeként elfogadott, a Társaság alapszabályának a tőkeleszállítással kapcsolatos módosítása – a tőkeleszállításról szóló közgyűlési döntés hatályon kívül helyezésére tekintettel – nem lép hatályba (lásd 31. pont).

35.

A Társaság a 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. december 15. napján eladott a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3.350 darab törzsrészvényt. A részvények ellenértéke a Watereum Invest Zrt.-nek a Társaság 2023. félévi időközi beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan került meghatározásra. A fenti ügylettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt.-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása 0%-ra csökkent.

36.

A Társaság 2023. december 21. napján bejelentette, hogy a Társaság 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően a

Társaság által 2023. június 26. napján a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3.450 darab törzsrészvény eladására vonatkozóan kötött szerződés a 2023. december 21. napján közös megegyezéssel megszüntetésre került azzal, hogy az eredeti állapot kerül helyreállításra. A fenti ügyletre tekintettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása a mai nappal 45,32%-ra emelkedett.

37.

A Társaság a 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. december 28. napján eladott a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3.450 darab törzsrészvényt. A részvények ellenértéke a Watereum Invest Zrt-nek a Társaság 2023. félévi időközi beszámolójában szereplő könyv szerinti értéke alapján arányosan került meghatározásra. A fenti ügylettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása 0%-ra csökkent.

A Társaság konszolidációs körének változása

A Társaság konszolidációs köre 2022. évben és 2022. december 31. napján az alábbiak szerint alakult:

A Társaság, mint anyavállalat 2022. évben 100%-os tulajdonosi részesedéssel rendelkezett a Watereum Invest Vagyon- és Ingatlankezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (rövidített cégneve: Watereum Invest Zrt., székhelye: 7011 Alap, Dózsa György út 81-83., cégjegyzékszám: 07-10-001539, adószám: 27067248-2-07) társaságban, valamint az Olup Aqua Ásványvíztermelő Korlátolt Felelősségű Társaság (rövidített cégneve: Olup Aqua Kft., székhelye 2023. június 26-ig: 7011 Alap, Dózsa György út 81-83., 2023. június 26-tól: 7011 Alap, Dózsa György út 85., cégjegyzékszám: 07-09-030475, adószám: 14654327-2-07) társaságban. Ennek megfelelően 2022. évben végig, beleértve 2022. december 31. napján a Watereum Invest Zrt. és az Olup Aqua Kft. a Társaság leányvállalatai voltak (az anyavállalat és a leányvállalatok együttesen: a Csoport). Mindkét fenti leányvállalat esetében a végső anyavállalat a Társaság volt.

A tárgyidőszakban a Társaság leányvállalatainak köre azonban megváltozott.

A Társaság a 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. június 22. napján értékesítette a Watereum Invest Zrt. részére az Olup Aqua Kft. 3.600.000 Ft összegű törzsbetétet megtestesítő üzletrészt, mely az Olup Aqua Kft. teljes törzstőkéjének 90%-át képezi.

A Társaság a 2023. június 16. napján megtartott rendkívüli közgyűlésén hozott határozatnak megfelelően 2023. június 26. napján eladott a Watereum Invest Zrt. által kibocsátott 3.450 darab törzsrészvényt. A fenti ügylettel a Társaságnak a Watereum Invest Zrt.-ben fennálló tulajdonrésze, illetve befolyása 44,01%-ra csökkent.

A fentiekre tekintettel 2023. június 26. napját követően a Watereum Invest Zrt. és az Olup Aqua Kft. vállalatok a továbbiakban nem minősültek a Társaság leányvállalatának, mivel azokban a Társaság többségi tulajdonrésze, így az IFRS 10. standard szerinti ellenőrzése megszűnt, és a Watereum Invest Zrt. és az Olup Aqua Kft. a továbbiakban a Társaság szempontjából az azokban fennálló közvetlen és közvetett részesedés mértékére tekintettel társult vállalkozásnak minősültek.

2023. decemberében pedig a Társaság értékesítette a Watereum Invest Zrt.-ben fennálló kisebbségi részesedését is és a 2023. december 31-i fordulónapon már egyáltalán nem rendelkezett részesedéssel a Watereum Invest Zrt.-ben.

Tekintettel arra, hogy a Társaságnak a pénzügyi kimutatások fordulónapján, 2023. december 31.-én már nem volt leányvállalata, a Társaság mérlegadatai nem kerültek konszolidálásra másik gazdálkodó egység adataival. Ugyanakkor a Társaság a korábbi, kikerülő leányvállalatai tekintetében az IFRS 10. standard 25. pontja szerint jár el, azaz kivezeti a korábbi leányvállalat eszközeit és kötelezettségeit a konszolidált pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból, az ellenőrzés elvesztésekor valós értéken megjeleníti a korábbi leányvállalatban megtartott befektetéseket, és a továbbiakban a vonatkozó IFRS-eknek megfelelően számolja el azokat, továbbá megjeleníti a korábbi ellenőrzést biztosító részesedéshez hozzárendelhető, elvesztett ellenőrzéssel kapcsolatos nyereséget vagy veszteséget.

A Watereum Invest Zrt. 2023. január 20. napján megszerezte az Aqua IT Informatikai Tanácsadó és Fejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság (rövidített cégneve: Aqua IT Kft., székhelye 2023. június 27-ig: 7011 Alap, Dózsa György út 81-83., 2023. június 27-től: 7011 Alap, Dózsa György út 85., cégjegyzékszám: 07-09-034432, adószáma: 23805583-2-07) 60%-os tulajdonrészét, de a fentiek szerint a Watereum Invest Zrt. megszűnt a Társaság leányvállalatának lenni, így ezt követően a Társaság az Aqua IT Kft.-ben sem gyakorolt ellenőrzést. Az Aqua IT Kft. eredményadatainak konszolidálására a fentiekre, illetve azok jelentéktelenségére (immaterialitás) tekintettel nem került sor.

A Társaságnak a pénzügyi kimutatások fordulónapját, azaz 2023. december 31.-ét követően nem keletkezett új leányvállalata, illetve nem állt fenn az IFRS 10. standard szerinti ellenőrzése másik gazdálkodó egység felett.

Fordulónapot követő lényeges események

A Társaság 2024. január 24. napján bejelentette, hogy a 2023. december 11-én megtartott rendkívüli közgyűlésén elhatározott alapszabály-módosítást a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága a cégjegyzékbe bejegyezte.

A Társaság részvényei

A pénzügyi kimutatások fordulónapján a részvények darabszáma és a részvényekhez kapcsolódó szavazati jogok száma

Az alaptőke nagysága 2023. december 31. napra vonatkozóan

Jegyzett tőke: 227.925.000 Ft, azaz Kétszázhuszonhétmillió-kilencszázhuszonöt ezer Forint

A Társaság alaptőkéjének összetétele
2023. december 31. napra vonatkozóan

	Névérték (Ft/db)	Kibocsátott darabszám	Össznévérték (Ft)	Részvények fajtája, osztálya
FuturAqua „A” sorozatú törzsrészvény	5 Ft	30.085.000	150.425.000 Ft	törzsrészvény
FuturAqua „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény	5 Ft	15.500.000	77.500.000 Ft	osztalék-elsőbbbségi részvény
Részvények összesen	5 Ft	45.585.000	227.925.000 Ft	

A részvényekhez kapcsolódó szavazati jogok száma
2023. december 31. napra vonatkozóan

	Szavazati jogra nem jogosító - saját részvények száma	Szavazati jogra jogosító részvények	Részvényenkénti szavazati jog	Összes szavazati jog
FuturAqua „A” sorozatú törzsrészvény	0	30.085.000	1	30.085.000
FuturAqua „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény	0	15.500.000	0,5	7.750.000
Szavazatok száma	0	45.585.000		37.835.000

A Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlése elhatározta a Társaság alaptőkéjének leszállítását a részvények névértékének csökkentésével, azonban a Társaság 2023. december 11. napján megtartott rendkívüli közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaság 2023. június 29. napján megtartott folytatólagos rendkívüli közgyűlésén a Társaság alaptőkéjének leszállítására vonatkozó közgyűlési határozatot hatályon kívül helyezi, így a tőkeleszállítás nem valósult meg.

Tárgyévi tőkeemelés:

A tárgyévben az alábbi tőkeemelés történt:

A Társaság Igazgatótanácsa 2023. február 6. napján döntött a Társaság alaptőkéjének zárt körben történő felemeléséről az alábbiak szerint.

Az Igazgatótanács – a közgyűlés felhatalmazása alapján – a Társaság alaptőkéjét zárt körben, új részvények forgalomba hozatalával, összesen 25.250.000 Ft-tal (azaz huszonötmillió-kétszázötvenezer forinttal) pénzbeli vagyoni hozzájárulás ellenében felemelte, az alábbiak szerint. A kibocsátásra került részvények kibocsátási értéke

részvényenként 25 Ft (azaz huszonöt forint), a kibocsátott részvények kibocsátási értéke összesen: 126.250.000 Ft (azaz százhuszonhatmillió-kétszázötvenezer forint).

A kibocsátott részvények darabszáma, névértéke, fajtája és sorozata: 1.950.000 (azaz egymillió-kilencszázötvenezer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „A” sorozatú törzsrészvény, valamint 3.100.000 (azaz hárommillió-egyszázezer) darab egyenként 5 Ft (azaz öt forint) névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény.

A kibocsátott törzsrészvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra került törzsrészvények, melyek részvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátott osztalékelsőbbbségi részvények 5 Ft (azaz öt forint) dematerializált formában előállításra került osztalékelsőbbbségi részvények, melyek részvényenkénti kibocsátási értéke: 25 Ft (azaz huszonöt forint).

A kibocsátott részvények kibocsátási értéke összesen: $1.950.000 * 25 \text{ Ft} + 3.100.000 * 25 \text{ Ft} = 126.250.000 \text{ Ft}$ (azaz százhuszonötmillió-kétszázötvenezer forint).

A zártkörű alaptőke-emeléssel a Társaság alaptőkéjét 30.085.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „A” sorozatú törzsrészvény és 15.500.000 darab egyenként 5 Ft névértékű „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény testesíti meg, így a Társaság alaptőkéje összesen 227.925.000 Ft-ra változott.

A Társaság 2023. február 6-i igazgatótanácsi határozatával elhatározott zártkörű alaptőke-emelésben a kibocsátásra került részvények kibocsátási értéke maradéktalanul megfizetésre került, a tőkeemelés miatti cégadatváltozásokat (az alaptőke összegének változása, a részvények darabszámának növekedése, illetve az alapszabály módosítása) a Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2023. márciusában a cégjegyzékbe bejegyezte.

A részvények darabszámának változását az alábbi mozgástáblák mutatják:

Részvény darabszámra vonatkozó mozgástábla – 2023. évre vonatkozóan

Részvény- sorozat neve	Nyitó érték (kibocsátott darabszám 2023. január 1. napján)	2023. évi tőkeemelések miatt kibocsátott új részvények	Záró érték (kibocsátott darabszám 2023. december 31. napján)
FuturAqua „A” sorozatú törzsrészvény	28 135 000	1 950 000	30 085 000
FuturAqua „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény	12 400 000	3 100 000	15 500 000
Összesen	40 535 000	5 050 000	45 585 000

Részvény darabszámra vonatkozó mozgástábla – 2022. évre vonatkozóan

Részvény- sorozat neve	Nyitó érték (kibocsátott darabszám 2022. január 1. napján)	2022. évi tőkeemelések miatt kibocsátott új részvények	Záró érték (kibocsátott darabszám 2022. december 31. napján)
FuturAqua „A” sorozatú törzsrészvény	24 500 000	3 635 000	28 135 000
FuturAqua „B” sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény	0	12 400 000	12 400 000
Összesen	24 500 000	16 035 000	40 535 000

A várható fejlődés

A Társaság, illetve a Társaság által vezetett cégcsoport fejlődése döntően új akvizíciók megvalósításával, új eszközök megszerzésével, a meglévő eszközök, a befektetési portfólió növekedésével, módosításával, fejlesztésével, új tőkeemelés(ek), és/vagy más jellegű forrásbevonás(ok) útján, illetve új tevékenységek megvalósítása útján történhet. Ezek megvalósulása részben belső döntések függvénye, de természetes módon kihatással van rá a gazdasági környezet ismert, illetve várható fejlődése. A fentiek miatt a Társaság, illetve a Társaság által vezetett cégcsoport fejlődésével kapcsolatban kockázatok és bizonytalanságok állnak fenn. A Társaság 2022. év végén még két leányvállalattal rendelkezett, míg a 2023. december 31-i fordulónapon már nem rendelkezett leányvállalattal. Így a korábbi leányvállalatok eszközei, illetve tevékenységei a továbbiakban nem a Társaság által vezetett cégcsoport eszközeinek, illetve tevékenységeinek minősülnek, ami kockázatokat és bizonytalanságokat jelenthet.

Kutatás-fejlesztés

A Társaságnál, illetve a Csoportnál a 2023-es évben kutatás-fejlesztési tevékenység nem történt.

Telephelyek, fióktelepek, saját tulajdonú ingatlanok

A Társaság székhelye Alap községben (irányítószám: 7011), a Dózsa György út 81–83. szám alatt található. A Társaság telephellyel, illetve fiókteleppel nem rendelkezik.

A tárgyidőszakban a Csoport tagjai telephelyekkel, illetve fiókteleppel nem rendelkeztek.

Alap község a Mezőföldön, Fejér megyében, a Sárbogárdi kistérségben fekszik, a hozzá legközelebb elhelyezkedő város Sárbogárd (10 km), ahonnan Alapra mellékút is – a 6223-as közút– vezet. A község településszerkezetét tekintve síkvidéki útifalu, fejlett szőlőkultúrával rendelkezik, lakói főleg mezőgazdasággal és állattenyésztéssel foglalkoznak.

A településre vonatkozó további alapadatok: régió: Közép-Dunántúl; a Sárbogárdi Kistérség székhelye: Sárbogárd. Alap község teljes népessége a 2015. január 1-jei adatok szerint 1907 fő; területnagysága: 48,29 km².

Saját tulajdonú ingatlanok:

A Társaság a 2023. december 31-i fordulónapon az alábbi saját tulajdonú ingatlanokkal rendelkezett:

1. **Alap 215 hrsz.-ú**, kivett lakóház, udvar, gazdasági épület művelési ágú, 2231 négyzetméter térmértékű ingatlan, amely természetben Alap (Fejér megye), Dózsa György út 83. szám alatt található. Az ingatlan közvetlenül szomszédos az Alap 214 hrsz.-ú ingatlannal. Ezen az ingatlanon épületek találhatóak, a beépítettség jelenleg 143 négyzetméter. A társaság irodája, szociális helyiségek és két, a jövőben ásványvíztöltésre, kezelésre szánt melléképület található itt. Az ingatlan tulajdonosa a Társaság.
2. **Alap 214 hrsz.-ú**, 3448 négyzetméter térmértékű ingatlan, amely természetben Alap (Fejér megye), Dózsa György út 81. szám alatt található, az Alap – 1. Ásványvízüzemnek ad helyet. Ezen az ingatlanon találhatóak a B-37 és B-38-as OKK számú törzskönyvezett ásványvíz kutak. A kutak és az üzem kizárólagos tulajdonosa a FuturAqua Nyrt. A kutak hasznosítására a Társaság saját leányvállalatával, az OlupAqua Kft.-vel kötött kúthasználati- és hasznosítási szerződést. Az ingatlan tulajdonosa a Társaság.
3. **Alap 213 hrsz.-ú**, 3928 négyzetméter térmértékű ingatlan, amely természetben Alap (Fejér megye), Dózsa György út 79.szám alatt található. Az ingatlan közvetlenül szomszédos az Alap 214 hrsz.-ú ingatlannal. Az ingatlant a Watereum Invest Zrt. 2023. június 8. napján értékesítette a Társaság részére.
4. **Alap 217 hrsz.-ú**, 2257 négyzetméter térmértékű ingatlan, amely természetben Alap (Fejér megye), Dózsa György út 85. szám alatt található. Az ingatlan közvetlenül szomszédos az Alap 215 hrsz.-ú ingatlannal. Az ingatlant a Watereum Invest Zrt. 2023. június 8. napján értékesítette a Társaság részére.
5. **Szekszárd külterület 0239/2 hrsz.-ú**, összesen 89.697 négyzetméter térmértékű „vízmű” megnevezésű ingatlan, amely az M6-os autópálya „Szekszárd Centrum” lehajtójánál található, közvetlen, saját, aszfaltos útkapcsolattal. A vízműtelepen összesen hét vízkút található. Ezek közül kettő mélyfúrású kút, amelyek talpmélysége 370-375 méter, szűrőzése 300 és 350 méter mélységben található. A területen található öt darab sekély fúrású kút is. Az ingatlan tulajdonosa a Társaság.
6. **Szekszárd külterület 0239/5 hrsz.-ú**, 3794 négyzetméter térmértékű „kivett sajátáshasználatú út” ingatlan, amely az 5. pontban írt vízműtelep megközelítését teszi lehetővé. Az ingatlan tulajdonosa a Társaság.

A Társaság, illetve a Csoport foglalkoztatáspolitikája

A Társaság, illetve a Csoport tagjai lehetőség szerint minimális alkalmazotti létszámmal dolgoznak.

Környezetvédelemmel kapcsolatos kérdések

A Társaság 2019. április 30-án megtartott éves rendes közgyűlésén a fenntarthatóság, illetve annak támogatása került a FuturAqua Nyrt. jövőképeinek a középpontjába, a FuturAqua Csoport elkötelezetté vált a klíma- és vízvédelem, valamint ökológiai lábnyom minimalizálása iránt.

A FuturAqua Nyrt. szerepet kíván vállalni a környezet megóvásában, ezen belül is a víz környezeti fenntartásának, a felelős vízgazdálkodás megteremtésének a megvalósításában, a felhasznált műanyagok keletkezésének és felhalmozódásának a megelőzésében, ezáltal azok mennyiségének a csökkentésében, továbbá a hulladékgazdálkodás további folyamataiban is részt kíván venni.

Ezen irányelvek víz- és hulladékgazdálkodásra épülő vezérfonalai összhangban állnak a 2022. évben kiadott második Nemzeti Éghajlatváltozási Stratégia, a Klíma és Természetvédelmi Akcióterv és az 5. Nemzeti Környezetvédelmi Program, többek között a 8. környezetvédelmi cselekvési programban foglaltakkal.

Missziója megvalósítása érdekében a Társaság olyan innovációs megoldásokat és programokat kíván támogatni, amelyek Magyarország édesvízkészletének, illetve vízbázisainak megóvását, valamint fenntartható vízgazdálkodási rendszerének a kialakítását célozzák.

A Társaság egyúttal olyan megoldásokra törekszik, melyek segítséget nyújthatnak a fenntartható vízgazdálkodás kialakításához, így az ENSZ Fenntartható Fejlődési Céljainak (SDGs) az eléréséhez.

A Csoportnál sem a tárgyévben, sem az előző évben veszélyes hulladék nem keletkezett, így tárolása sem merült fel. Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszköz nem került beszerzésre. Környezetvédelmi garanciális kötelezettségek fedezetére céltartalék képzésre a tárgyévben és az előző üzleti évben sem volt szükség. Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek sem a tárgyévben, sem az előző üzleti évben nem kerültek elszámolásra.

A Társaság, illetve a Csoport irodai tevékenysége során figyelmet fordított a környezeti szempontok érvényesülésére, illetve a felelős környezethasználatra. A Társaság, illetve a Csoport a tárgyévben környezetvédelemmel kapcsolatos támogatásban nem részesült.

A Társaság, illetve a Csoport nem rendelkezik a környezetvédelem területén történt, vagy várható fejlesztésekkel, illetve ezzel összefüggő támogatásokkal. A Társaság, illetve a Csoport a környezetvédelem eszközei tekintetében alkalmazott saját politikával nem rendelkezik, ebben a kérdésben a hatályos jogszabályokat tekinti irányadónak.

Egyéb kérdések

A Társaságunk, illetve a Csoport irányelve, hogy a részvényeseinknek és a piaci szereplőknek szóló közzétételek pontos és teljes képet adjanak a Társaságról, illetve a Csoportról és minden lényeges vonatkozásban tükrözzék a Társaság, illetve a Csoport pénzügyi helyzetét és működési eredményét. Ezen közzétételek az alkalmazandó törvényeknek, előírásoknak és szabályozásoknak megfelelő rendszerességgel készülnek. Annak érdekében, hogy ezen céloknak megfeleljünk folyamatosan értékeljük és szükség esetén fejlesztjük kockázatkezelési irányelveinket.

Kockázatkezelési rendszerünk magában foglalja a kockázatok azonosítását, hatásuk felmérését, szükséges intézkedési tervek kialakítását, valamint ezek hatékonyságának és eredményeinek követését. A kockázatkezelési rendszer hatékony működtetése érdekében biztosítanunk kell, hogy a vezetés valamennyi fontos kockázat ismeretében hozhassa meg üzleti döntéseit.

Minden lényeges, a belső és külső tevékenységhez kapcsolódó kockázat, a pénzügyi és jogi követelményeknek való megfeleléshez kapcsolódó, valamint számos egyéb kockázat kiértékelésre és kezelésre kerül. A szervezet kis méretére tekintettel külön Kockázatkezelési kézikönyv nem készült. A működésünkre ható kockázati tényezők rendszeresen felülvizsgálatra kerülnek.

A Társaság, illetve leányvállalatai a tárgyévben nem kötöttek fedezeti ügyletet. A Társaság, illetve leányvállalatai külön írásba foglalt fedezeti ügylet politikát nem alkalmaztak, mivel azt azok tevékenysége nem tette indokolttá, ugyanakkor az esetlegesen a jövőben megkötött fedezeti ügyletek tekintetében a hatályos jogszabályokban foglaltakat tekintik irányadónak.

A Társaság cégbíróságon bejegyzett alaptőkéje a 2023. december 31. napi fordulónapon 227.925.000 Ft, azaz kétszázhuszonhétmillió-kilencszázhuszonöt ezer forint volt, mely 30.085.000 db, azaz harmincmillió-nyolcvanöt ezer darab, egyenként 5 Ft, azaz öt forint névértékű törzsrészvényből (jegyzett tőkén belüli arány: 66%) és 15.500.000 db, azaz tizenötmillió-ötszáz ezer darab, egyenként 5 Ft, azaz öt forint névértékű osztalékelsőbbeségi részvényből (jegyzett tőkén belüli arány: 34%) állt. Az osztalékelsőbbeségi részvény (osztalékelsőbbeséget biztosító részvény) a részvényesek között felosztható adózott eredményből a más részvényfajtába és részvényosztályba tartozó részvényeknél a jelen alapszabály szerinti módon, kedvezőbb mértékben jogosít osztalékra. A Társaság által kibocsátott törzsrészvények tőzsdei kereskedelme a Budapesti Értéktőzsde Nyrt. által működtetett szabályozott piacon engedélyezett. A Társaság által kibocsátott osztalékelsőbbeségi részvények tőzsdei kereskedelme nem engedélyezett az Európai Unió valamely tagállamának elismert (szabályozott) piacán (tőzsdéjén).

A Társaságnál a tárgyévben nem működött olyan munkavállalói részvényesi rendszer által előírt irányítási mechanizmus, amelyben az irányítási jogokat nem közvetlenül a munkavállalók gyakorolják.

A Társaság részvényei a hatályos jogszabályoknak és az Alapszabály rendelkezései szerint szabadon átruházhatók. A részvényes a részvényesi jogait csak akkor gyakorolhatja, ha a részvénykönyvbe be van jegyezve.

A Társaság alapszabályának módosításáról a közgyűlés, illetve egyes esetekben – jogszabályi felhatalmazás alapján – az igazgatótanács dönthet.

A Társaság irányításával összefüggésben szükséges mindazon ügyekben – amelyeket törvény vagy az Alapszabály nem utal a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe – az Igazgatótanács jogosult dönteni és eljárni.

A Társaságnál 2023. évben igazgatóság, illetve felügyelőbizottság helyett a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény szerinti egységes irányítást megvalósító Igazgatótanács működött.

A Társaság ügyvezető szerve a minimum 3 (három), maximum 11 (tizenegy) tagú Igazgatótanács.

A Társaság közgyűlése felhatalmazta a Társaság Igazgatótanácsát az alaptőke felemelésére. Az a legmagasabb összeg, amelyre az Igazgatótanács e felhatalmazás alapján az alaptőkét felemelheti 2.000.000.000 Ft, azaz kétmilliárd forint. A felhatalmazás alapján az Igazgatótanács a Társaság alaptőkéjét legfeljebb 2029. április 27. napjáig emelheti fel, egy vagy több alkalommal. A felhatalmazás bármely a Ptk. szerinti alaptőke-emelési módra kiterjed. Amennyiben az alaptőke felemelésére új részvények forgalomba hozatalával kerül sor, úgy lehetőség van akár törzsrészvények, akár más részvényfajtába, illetve részvényosztályba tartozó részvények (például elsőbbségi részvények) kibocsátására is. Az alaptőke felemelése során egyszerre többféle alaptőke-emelési mód is elhatározható, illetve egyszerre többféle részvényfajtába, részvényosztályba, illetve részvénytársaságba tartozó részvények is kibocsáthatók.

Nem törzsrészvények kibocsátása esetén a részvényekhez kapcsolódó részvényjellemzők, illetve a részvényekhez kapcsolódó jogok és kötelezettségek körét az Igazgatótanács állapítja meg és az Igazgatótanács jogosult e körben az alapszabály módosítására. Amennyiben a Társaságnál az alaptőke felemelésének elhatározása időpontjában igazgatótanács helyett igazgatóság működne, úgy a jelen felhatalmazás a Társaság igazgatóságára is kiterjed.

A Társaság 2023. április 28. napján megtartott éves rendes közgyűlése felhatalmazta a Társaság Igazgatótanácsát az Igazgatótanács által jónak látott bármely célból saját részvények megszerzésére. A felhatalmazás a Társaság által kibocsátott valamennyi részvényfajtába és részvényosztályba tartozó részvény megszerzésére kiterjed, a felhatalmazással érintett részvények névértéke a Társaság által a részvények megszerzésének időpontjában kibocsátott bármely részvénytársaságba tartozó részvények névértéke lehet. A Társaság által megszerezhető részvények darabszáma legfeljebb annyi lehet, mellyel a Társaság az alaptőke huszonöt százalékát meg nem haladó mértékben szerez saját részvényeket. Amennyiben visszerhes részvénytársaságokra kerül sor, akkor az ennek során alkalmazott ellenérték részvényenként legalább 1 Ft, legfeljebb az ügylet létrejöttét megelőzően a Budapesti Értéktőzsdén a törzsrészvényekre rögzített előző 30 napos forgalommal súlyozott átlagár 125%-a. Az Igazgatótanács jelen felhatalmazásban rögzített jogaival a jelen határozat keltétől számított tizennyolc hónapos időtartamon belül élhet. Amennyiben a Társaságnál a saját részvény megszerzéséről történő döntés időpontjában igazgatótanács helyett igazgatóság működne, úgy a jelen felhatalmazás a Társaság igazgatóságára is kiterjed.

A Társaság az ár-, hitel-, kamat-, likviditás- és cash-flow kockázatokat az alábbiak szerint mutatja be. Emellett jogi, adózási, szabályozási, partner és egyéb kockázatok is felmerülnek.

A konszolidált értékek alapján számítható kockázatok:

Árfolyamkockázat: a Társaság, illetve a Csoport devizás eszközökkel, illetve forrásokkal a fordulónapon – az előző évhez hasonlóan – nem rendelkezett, ezért árfolyamkockázata e területen nem merült fel. A Társaság a fordulónapon – az előző évhez hasonlóan – rendelkezett 0,892685 db Ethereum (ETH) tokennel

Érzékenység vizsgálat

Az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása (ezer Ft-ban)

Ethereum token értéke	Tárgyév	Előző év
+/- 1% értékváltozás	+11 / 11	+11 / 11

Kamatkockázat:

Hitelállomány sem a fordulónapon, sem az előző év fordulónapján nem volt. A Társaság változó kamatozású eszközökkel, vagy forrásokkal nem rendelkezett. A kapcsolt felek közti, illetve a Csoporton belüli követelések/kötelezettségek sem vetettek fel kamatkockázatot.

Likviditási kockázat:

A Társaság, illetve a Csoport pénzeszközeinek értéke a tárgyévben növekedett, azonban a kötelezettségek mértéke a pénzeszközök és a követelések állományához képest továbbra is jelentősnek mondható.

A Társaság konszolidált pénzügyi kimutatásaiban a fordulónapon a pénzeszközök értéke 43.116 ezer Ft volt, ami az előző év végi 16.089 eFt-os értékéhez képest 27.027 eFt mértékű növekedést mutat. Ugyanakkor a forgóeszközök között kimutatott vevő és egyéb követelések értéke a fordulónapon 103.690 eFt volt, ami az előző év végi 377.819 eFt-os értékhez képest 274.129 eFt mértékű csökkenést mutat.

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	TÁRGY IDŐSZAK	ELŐZŐ IDŐSZAK
Likviditási mutató	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	2,10	0,85
Likviditási gyorsráta	<u>Pénzeszközök + értékpapírok</u> + követelések <u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>	1,91	0,77
Készpénzlikviditás	<u>Pénzeszközök + értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	0,92	0,03
Nettó működő tőke	Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettségek	114 735 eFt	-75 905 eFt

Hitelezési kockázat:

A Társaság, illetve a Csoport hitelezési kockázata a követelésekkel kapcsolatban merülhet fel. A követelések hitelezési kockázata folyamatos követelés menedzsment keretében kerül kezelésre. A követelések hitelezési kockázata szigorú követelésmenedzsment szabályozással kerül csökkentésre.

A hitelezési kockázat számszerűsítése: tartós lejárt és kétes követelés a beszámolóban nem került kimutatásra.

Piaci kockázat, illetve egyéb kockázatok

A piaci kockázat annak kockázata, hogy a piaci árak változásai miatt a pénzügyi instrumentumok, vagy egyéb eszközök valós értéke vagy jövőbeni cash-flow-i ingadozni fognak. A piaci kockázatok a kockázatok három típusát tartalmazza: devizakockázat, kamatláb-kockázat és egyéb árkockázat. A kamatláb-, és a devizakockázat a korábbiakban bemutatásra került, az egyéb árkockázat témakörében a legnagyobb kockázatként az alábbi eszközökkel kapcsolatban esetlegesen elszámolandó értékvesztés, illetve a Társaság ingatlanjai értékváltozásának kockázata tekinthető, tekintettel arra, hogy a Társaság az ingatlanjait valós értéken értékeli.

Érzékenység vizsgálat

Az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása (ezer Ft-ban)

OlupAqua Kft. részesedés	Tárgyév	Előző év
+/- 1% értékváltozás	+43 / -43	n.a. *

* Az előző év végi fordulónapon az Olup Aqua Kft. 100%-os leányvállalatként került konszolidálásra.

Érzékenység vizsgálat

Az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása (ezer Ft-ban)

Ingatlanok értéke	Tárgyév	Előző év
+/- 1% értékváltozás	+2 052 / -2 052	+1 769 / -1 769

A Társaság, illetve a Csoport a tárgyév végén rendelkezett 52.981 eFt értékben CIB tőkevédett befektetési jegyekkel, melyeket a tárgyévben vásárolt. Az előző év végén ilyennel a Társaság nem rendelkezett. A befektetési jegyek árfolyamalakulásához kapcsolódó érzékenységvizsgálatot mutatja az alábbi táblázat.

Érzékenység vizsgálat

Az adózás előtti eredményre gyakorolt hatása (ezer Ft-ban)

Befektetési jegyek értéke	Tárgyév	Előző év
+/- 1% értékváltozás	+529 / -529	+0 / -0

A Társaság, illetve a Csoport eszközeinek, befektetéseinek értéke a jövőben változhat azok működésének, gazdálkodásának, üzleti környezetük változásának eredményeképpen, ami szintén bizonytalanságot hordoz magában. Kockázatot jelent, hogy inflációs környezetben a pénzeszközök vásárlóereje csökken.

A tárgyi eszközök, immateriális javak jövőbeli tartós hasznosíthatósága kockázatokat és bizonytalanságokat rejthet magában. Nem lehet kizárni, hogy a tárgyi eszközök, illetve az immateriális javak a jövőben nem, vagy a korábbiakhoz képest kevésbé lesznek hasznosíthatóak.

Bizonytalanságot jelent, hogy a Társaság, illetve a Csoport a mindenkori készpénzállományából, illetve vagyonából meg tudja e valósítani stratégiai elképzeléseit.

A Társaság, illetve a Csoport belső ellenőrzési és kockázatkezelési rendszereit az igazgatótanács, illetve az audit bizottság működteti külső partnerekkel együttműködésben. Az éves beszámoló elkészítése megfelelő tapasztalattal és szakértelemmel rendelkező számviteli szolgáltató közreműködése útján történik. A pénzügyi kimutatások készítésével összefüggésben az ellenőrzés független könyvvizsgáló közreműködésével is történik.

A Társaság, illetve Csoport befektetéseinek bevételei és ráfordításai, eszközeinek és forrásainak értéke üzleti, piaci, jogi, szabályozási, illetve egyéb tényezőktől függően változhatnak, ami befolyásolhatja a társaság mindenkori eredményét, illetve szükségessé válhat a vállalat, illetve befektetéseinek működésének kiigazítása.

Üzleti döntéseknek, illetve a működési környezet hatására a befektetett eszközök köre, a befektetések köre és összetétele megváltozhat, ami kockázatokat és bizonytalanságokat rejthet magában.

Bizonytalanságot jelenthet továbbá a magyar és a világgazdaság (ideértve különösen a Társaság, illetve befektetéseinek piacait) jelenlegi és jövőbeli helyzete miatti gazdasági és egyéb kockázat, a koronavírus (COVID-19) járvány, illetve annak utóhatásai miatt kialakult magyarországi és nemzetközi egészségügyi, társadalmi, illetve gazdasági helyzethez kapcsolódó kockázat, az orosz-ukrán fegyveres konfliktus, illetve ennek hatásai miatti gazdasági, politikai és egyéb kockázat, a megnövekedett infláció és energiaárak miatti gazdasági helyzet jelentette kockázat, a Társaság stratégiai elképzeléseinek megvalósíthatóságával kapcsolatos kockázat, valamint az ezekkel is némileg összefüggő finanszírozási kockázat, partnerkockázat, jogi, illetve szabályozói kockázat.

Társaságirányítás

Igazgatótanács

A Csoport anyavállalatának (*továbbiakban: Társaság*) korábbi közgyűlése úgy döntött, hogy a Társaságnál Igazgatóság és Felügyelő Bizottság helyett egységes irányítási rendszert megvalósító igazgatótanács működjön.

Az igazgatótanács a Társaság ügyvezető szerve, amely legfeljebb tizenegy tagból áll. Elnökét tagjai közül maga választja.

Az igazgatótanács tagjait a közgyűlés választja, legfeljebb 5 (öt) évi határozott, vagy határozatlan időtartamra. Az igazgatótanács tagjai újraválaszthatók, és az ok megjelölése nélkül bármikor visszahívhatók.

Az igazgatótanács jogait és feladatait testületként gyakorolja. Az igazgatótanács tagjainak egymás közötti feladat- és hatáskörmegosztásáról maga rendelkezhet.

Az igazgatótanács dönthet azokban az ügyekben, amelyek nem tartoznak a közgyűlés kizárólagos hatáskörébe, vagy amelyeket a közgyűlés saját hatáskörének sérelme nélkül az igazgatótanács hatáskörébe utal.

Az igazgatótanács tagja:

(i) szerezhethet társasági részesedést a gazdasági társaságéval azonos tevékenységet főtevékenységként megjelölő más gazdálkodó szervezetben, továbbá lehet vezető tisztségviselő a Társaságéval azonos főtevékenységet végző más gazdasági társaságban, illetve szövetkezetben,

(ii) és közeli hozzátartozója, valamint élettársa köthet a saját nevében vagy javára a gazdasági társaság főtevékenysége körébe tartozó ügyleteket.

Az Igazgatótanács tagjai a részvénytársaság közgyűlésén tanácskozási joggal részt vehetnek. A részvénytársaság számviteli törvény szerinti pénzügyi kimutatásainak az előterjesztése az Igazgatótanács feladata.

Az Igazgatótanács legalább évente egyszer jelentést készít a Közgyűlés részére. Az Igazgatótanács gondoskodik a részvénytársaság üzleti könyveinek szabályszerű vezetéséről.

Az Igazgatótanács feladata a belső kontrollok működtetése, valamint a Társaság tevékenységének rendszeres időközönként történő értékelése. Az Igazgatótanács feladata továbbá a kockázatkezelési eljárások meghatározása és működésük hatékonyságának és eredményességének ellenőrzése.

A Társaság Igazgatótanácsában a 2023. év folyamán tisztséget betöltő személyek ezen tisztségük alapján juttatásban nem részesültek.

Igazgatóság és Felügyelő Bizottság

A Társaságnál 2022. novemberéig Igazgatóság és Felügyelő Bizottság működött. A Társaság 2022. novemberében megtartott rendkívüli közgyűlése döntött az egységes irányítási modellt megvalósító Igazgatótanács létrehozásáról. Az igazgatótanács látja el az igazgatóság és a felügyelőbizottság Ptk.-ban meghatározott feladatait.

Audit Bizottság

Az Audit Bizottság minimum 3 tagból áll, akiket a Társaság Közgyűlése az Igazgatótanács független tagjai közül választott. Az Audit Bizottság az Igazgatótanácsot a pénzügyi beszámoló rendszer ellenőrzésében, a könyvvizsgáló kiválasztásában és a könyvvizsgálóval való együttműködésben segíti. Az Audit Bizottság tagjait a közgyűlés az Igazgatótanács független tagjai közül választja.

A Társaság Audit Bizottságában a 2023. év folyamán tisztséget betöltő személyek ezen tisztségük alapján juttatásban nem részesültek.

Egyéb bizottságok

A Társaságnál nem működik jelölőbizottság és javadalmazási bizottság. Ezen funkciókat a Társaság Igazgatótanácsa látja el.

Könyvvizsgáló

A gazdasági társaság legfőbb szerve által választott állandó könyvvizsgáló feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és ennek alapján független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy a gazdasági társaság pénzügyi kimutatásai megfelelnek-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet adnak-e a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről. Az állandó könyvvizsgáló a könyvvizsgálói nyilvántartásban szereplő egyéni könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég lehet. Ha könyvvizsgáló cég látja el a könyvvizsgálói feladatokat, ki kell jelölnie azt a személyt, aki a könyvvizsgálatot személyében végzi. Nem lehet állandó könyvvizsgáló a gazdasági társaság tagja, vezető tisztségviselője, felügyelőbizottsági tagja és e személyek hozzátartozója. Nem lehet állandó könyvvizsgáló a társaság munkavállalója e jogviszonya fennállása idején, és annak megszűnése után három évig. Az állandó könyvvizsgáló nem nyújthat a gazdasági társaság részére olyan szolgáltatást és nem alakíthat ki olyan együttműködést az ügyvezetéssel, amely könyvvizsgálói feladatának független és tárgyilagos ellátását veszélyezteti. A könyvvizsgáló feladatának teljesítése érdekében a gazdasági társaság könyveibe betekinthesz, a vezető tisztségviselőktől, illetve a társaság munkavállalóitól felvilágosítást kérhet, a társaság bankszámláit, ügyfélszámláit, könyvvezetését, szerződéseit megvizsgálhatja.

A Társaság könyvvizsgálóját a közgyűlés választja meg legfeljebb 5 éves időtartamra.

A Társaság könyvvizsgálója:

UNIKONTO Számvitelkutató Kft.
székhelye: 1093 Budapest, Fővám tér 8.
cégjegyzékszám: Cg.: 01-09- 073167
adószám: 10491252-2-43
kamarai nyilvántartási száma: 001724;
könyvvizsgálói feladatok ellátásáért felelős személy:
Dr. Adorján Csaba Imre
lakcíme: lakcíme: 2083 Solymár, Árok utca 21/B,
kamarai tagsági száma: 001089

A könyvvizsgáló a tárgyévben a Társaság részére nem végzett olyan tevékenységet, mely nem a jog szerinti könyvvizsgálattal kapcsolatos.

Vállalatirányítási nyilatkozat

A Társaság a Budapesti Értéktőzsdén jegyzett részvénytársaság, törzsrészvényeivel történő kereskedés a Budapesti Értéktőzsde által működtetett szabályozott piacon engedélyezett. A Budapesti Értéktőzsde 2020 évben megjelentette Felelős Társaságirányítási Ajánlásait (Ajánlások), amely a Budapesti Értéktőzsdén jegyzett társaságok társaságirányítási gyakorlatára vonatkozóan tartalmazott ajánlásokat, illetve javaslatokat.

Az Ajánlások elérhetőek a Budapesti Értéktőzsde honlapján:

<https://www.bet.hu/Kibocsatok/Ajanlasok-kibocsatoknak/Felelos-tarsasagiranyitas>

A Társaság a Budapesti Értéktőzsde Felelős Társaságirányítási Ajánlásainak való megfelelésről évente nyilatkozik, amelyet mind a Budapesti Értéktőzsde honlapján (www.bet.hu), mind a Társaság honlapján (www.futuraqua.eu), a közgyűlési elfogadást követően közzétesz.

A társaság a Felelős Társaságirányítási Jelentés részeként nyilatkozik arról, hogy a Budapesti Értéktőzsde Nyrt. által kiadott Felelős Társaságirányítási Ajánlások ("FTA") meghatározott pontjaiban megfogalmazott ajánlásokat, javaslatokat saját társaságirányítási gyakorlata során milyen mértékben alkalmazta.

Az Ajánlások részben valamennyi kibocsátó számára kötelező jellegű ajánlásokat, részben pedig nem kötelező jellegű javaslatokat tartalmaznak. A kibocsátók a kötelező jellegű ajánlásoktól és a nem kötelező jellegű javaslatoktól egyaránt eltérhetnek. Az ajánlásoktól való eltérés esetén a kibocsátók kötelesek az eltérést a felelős társaságirányítási jelentésben nyilvánosságra hozni és megindokolni („comply or explain”). Ez lehetővé teszi a kibocsátók számára az ágazati, illetve vállalatspecifikus igények figyelembe vételét. Ennek megfelelően adott esetben az ajánlásoktól eltérő kibocsátó is meg tud felelni a felelős vállalatirányítás követelményeinek. Javaslatok esetén a kibocsátóknak azt kell feltüntetni, hogy alkalmazzák-e az adott irányelvet, vagy sem, és lehetőségük van arra is, hogy a javaslatoktól való eltérést megindokolják.

A Társaság a működése során figyelembe vette a Budapesti Értéktőzsde Felelős Társaságirányítási Ajánlásait.

A Társaság, illetve a Csoport saját értékpapírra vonatkozó ügyletei

A Társaság saját részvény állománya 2022. december 31-én 590.650 darab volt. A 2022. december 31-i fordulónapon a Társaság leányvállalatai nem rendelkeztek a Társaság által kibocsátott értékpapírokkal.

A tárgyidőszakban a Watereum Invest Zrt. a Társaság által kibocsátott részvényeket vásárolt, illetve ruházott át a „Tárgyévi tevékenység, fontosabb tárgyévi események” fejezet 2. és 4. pontjaiban részletezettek szerint.

A Társaság 2023. június 29. napján a Társaság által kibocsátott 590.650 darab „A” sorozatú törzsrészvényét, mint saját részvényeket értékesítette tőzsdén kívüli ügylet keretében 25 Ft részvényenkénti vételár ellenében. A fenti ügylettel a Társaság tulajdonában lévő saját részvények száma 0 darabra, részesedése (befolyása) 0,00%-ra csökkent.

A Társaság saját részvény állománya a 2023. december 31-i fordulónapon 0 darab volt.

Egyebek

A Társaság, illetve a Csoport tokeneket, illetve utalványokat 2023. évben nem bocsátott ki.

A Társaság tulajdonosi szerkezete

A saját tulajdonban lévő részvények (db) mennyiségének alakulása a tárgyévben

	2022. január 1.	2022. december 31.	2023. december 31.
Társasági szinten	590.650 db	590.650 db	0 db
Leányvállalatok ¹			
Mindösszesen	590.650 db	590.650 db	0 db

¹ A Tpt. vonatkozó szabályai értelmében leányvállalatnak minősülő, konszolidációba bevont társaságok.

A Társaságban a 2023. december 31-i fordulónapon 5%-ot meghaladó befolyással kizárólag az RNT Holding Zrt., Kis-Benedek Róbert Ferenc és Lajtósné Kovács Erika rendelkeztek. A tőzsdére bevezetett törzsrészvénytársaságon belül 5%-ot meghaladó hányaddal a 2023. december 31-i fordulónapon az RNT Holding Zrt. és Kis-Benedek Róbert Ferenc rendelkeztek.

Javadalmazás

A Társaság Igazgatótanácsában, illetve Audit Bizottságában a 2023. év folyamán tisztséget betöltő személyek – az előző pénzügyi évhez hasonlóan – ezen tisztségük alapján juttatásban nem részesültek.

Az OlupAqua Kft.-nél és a Watereum Invest Zrt.-nél 2023. év folyamán addig amíg azok a Társaság szempontjából leányvállalatnak minősültek, a vezető tisztségviselők – az előző pénzügyi évhez hasonlóan – nem részesültek pénzbeli vagy természetbeni juttatásban.

A Társaság vagy leányvállalata által nyugdíj, öregségi nyugdíj vagy más hasonló juttatás kifizetése céljából elhatárolt vagy felhalmozott összegek nem kerültek elkülönítésre.

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat

A Társaság Igazgatótanácsa az javasolja a közgyűlésnek, hogy a Társaság 2023. üzleti éve után osztalék ne kerüljön megállapításra, az adózott eredmény teljes egészében kerüljön az eredménytartalékba.

A Társaság, illetve a Csoport tagjainak külföldi telephelyei

A tárgyidőszakban sem a Társaságnak, sem a leányvállalatainak nem volt külföldi telephelye.

Nyilatkozat sokszínűségi politikáról

A Társaság, illetve a Csoport testületei esetében alkalmazott, sokszínűséggel kapcsolatos politikával nem rendelkezik, illetve nem alkalmaz, mert a szervezet kis mérete azt nem indokolja.

Nyilatkozat vételi ajánlatról, esetleges megállapodásokról

A Társaságnak nincs tudomása a tulajdonosok közötti bármely megállapodásról, amely a kibocsátott értékpapírok, részesedések, illetve a szavazati jogok átruházásának korlátozását eredményezheti. A Társaság részvételével nincs olyan lényeges megállapodás, amely egy nyilvános vételi ajánlatot követően a vállalkozó irányításában bekövetkezett változás miatt lép hatályba, módosul vagy szűnik meg.

A Társaság, illetve a Csoport üzleti környezete

A Társaság küldetése

A Társaság megalakulása óta az ásványvízkincs felkutatásával, a vagyonkezelésébe tartozó vízvagyon menedzselésével és hasznosításával foglalkozik.

2019. április 30-án az éves rendes közgyűlésen a fenntarthatóság, illetve annak támogatása került a Társaság jövőképeinek középpontjába, a cég elkötelezetté vált a klíma- és vízvédelem, valamint ökológiai lábnyoma minimalizálása iránt.

A Társaság küldetése, hogy a Társaság, illetve a Társaság által irányított cégcsoport sikeres, nemzetközi kapcsolatokkal is rendelkező vízpiaci, pénzügyi és élelmiszeripari vagyonkezelő vállalat(csoport) legyen, hagyományos és innovatív piaci aktivitással, tőkepiaci jelenléttel.

A Társaság, illetve a Csoport piacai

A Társaság Magyarországon bejegyzett társaság, így legfőbb üzleti környezete Magyarországhoz, illetve Európához kapcsolódik. A Csoport valamennyi vállalata Magyarországon bejegyzett társaság, így legfőbb üzleti környezete Magyarországhoz, illetve Európához kapcsolódik.

Gazdasági környezet

2023 első negyedében tovább lassult a GDP-növekedés a főbb fejlett gazdaságokban. Kína gazdasága éves alapon egyre nagyobb ütemben nő 2022 utolsó negyedéve óta, azonban a második negyedéves 6,3 százalékos bővülés lényegesen elmaradt a várakozásoktól. A havi termelési indikátorok és kiskereskedelmi értékesítések az USA-ban és Kínában emelkedtek, míg az eurozónában csökkentek májusban. Júniusban a Beszerzési Menedzser Index az eurozónában, Kínában és az Egyesült Államokban is romlott. A beérkezett amerikai munkaerőpiaci adatok alapján a nem mezőgazdasági foglalkoztatottak számának bővülése 2020 vége óta a legalacsonyabb volt júniusban.

Magyarországon a bruttó hazai termék 0,9 százalékkal csökkent 2023 első negyedévében az előző év azonos időszakához viszonyítva. A beérkező makrogazdasági adatok a második negyedévben is csökkenő gazdasági aktivitást jeleznek. 2023. májusban az ipari termelés volumene 6,9 százalékkal, az építőipari termelésé 12,0 százalékkal, a kiskereskedelmi forgalomé 12,3 százalékkal csökkent éves összevetésben. 2023 májusában a 15-74 éves foglalkoztatottak átlagos létszáma 4 millió 713 ezer fő volt. A 2023. március-májusi időszakban átlagosan 10 ezerrel többen dolgoztak hazánkban, mint az előző év azonos időszakában. A munkanélküliségi ráta 3,8 százalékon alakult májusban.

2023 júniusában már ötödik hónapja csökkent a hazai infláció, éves összevetésben 20,1 százalékkal emelkedtek a fogyasztói árak. Tovább mérséklődött a maginfláció, így 20,8 százalékon, az indirekt adóktól szűrt maginfláció pedig 20,7 százalékon alakult. A beérkező inflációs adat megfelelt az elemzői várakozásoknak. 2023 áprilisában a rendszeres (prémium nélkül számított) átlagkeresetek a nemzetgazdaságban 16,9 százalékkal, míg a versenyszférában 18,9 százalékkal emelkedtek éves alapon.

Az államháztartás központi alrendszere 2023 júniusában 133 milliárd forintos hiánnyal zárt, ami mintegy 20 milliárd forinttal kedvezőbb a 2022. júniusi értéknél. Az első féléves kumulált hiány a tavalyihoz hasonlóan 2900 milliárd forint közelébe emelkedett, ami a 3400 milliárd forintos éves előirányzat 85 százaléka. A központi alrendszer bevételei júniusban 370 milliárd forinttal, a kiadások pedig 347 milliárd forinttal alakultak magasabban a 2022. júniusi értékhez képest.

A bruttó hazai termék 2023 harmadik negyedévében 0,4 százalékkal csökkent az előző év azonos időszakához viszonyítva, míg az előző negyedévhez képest a gazdaság teljesítménye 0,9 százalékkal emelkedett. 2023 novemberében gyors ütemben folytatódott a hazai infláció csökkenése, éves összevetésben 7,9 százalékkal emelkedtek a fogyasztói árak. A maginfláció és az indirekt adóktól szűrt maginfláció egyaránt egyszámjegyű tartományba csökkent, 9,1 százalékra.¹⁴

A Társaság, illetve a Csoport céljai és stratégiája

A Társaság megalakulása óta az ásványvízkincs felkutatásával, a vagyonkezelésébe tartozó vízvagyon menedzselésével és hasznosításával foglalkozik.

2019. április 30-án az éves rendes közgyűlésen a fenntarthatóság, illetve annak támogatása került a Társaság jövőképeinek a középpontjába, a cég és leányvállalatai, vagyis a FuturAqua Csoport elkötelezetté vált a klíma- és vízvédelem, valamint ökológiai lábnyoma minimalizálása iránt.

A Társaság küldetése, hogy a Társaság, illetve a Társaság által irányított cégcsoport sikeres, nemzetközi kapcsolatokkal is rendelkező vízpiaci, pénzügyi és élelmiszeripari vagyonkezelő vállalat(csoport) legyen, hagyományos és innovatív piaci aktivitással, tőkepiaci jelenléttel.

¹⁴ Forrás: MNB Makrogazdasági és Pénzügyi Piaci Fejlemények

Missziója megvalósítása érdekében a Társaság olyan innovációs megoldásokat és programokat kíván támogatni, amelyek Magyarország édesvízkészletének, illetve vízbázisainak megóvását, valamint fenntartható vízgazdálkodási rendszerek kialakítását célozzák.

A Társaság egyúttal olyan megoldásokra törekszik, melyek segítséget nyújthatnak a fenntartható vízgazdálkodás kialakításához, így az ENSZ Fenntartható Fejlődési Céljainak (SDGs) az eléréséhez.

A Társaság küldetése egyúttal a felelős vízgazdálkodás megteremtésére és a műanyag hulladékok mennyiségének csökkentésére is irányul.

A Társaság, illetve – amíg fennállt – a Csoport célja volt, hogy vagyont kezelje, a Társaság vagyont, illetve a részvényesi értéket növelje. Ennek megfelelően stratégiájában szerepel a Társaság portfóliójába tartozó eszközök, befektetések körének további alakítása, akár új vállalatok alapításával, akár akvizíciók, vagy egyéb tranzakciók útján, de sor kerülhet meglévő vagy később megszerzésre kerülő eszközök, befektetések, részesedések átszervezésére, csökkentésére, értékesítésére, realizálására is. A stratégia részeként szintén sor kerülhet egy, vagy több alkalommal további forrás bevonására akár tőkeemelés(ek), új részvénykibocsátás(ok) útján, akár más formában. A stratégia részét képezi a Társaság tevékenysége, illetve mindenkor befektetései földrajzi terjeszkedésének előmozdítása, piacaik kedvezőbb átalakítása, új piacok megszerzése.

A Társaság, illetve a Csoport főbb erőforrásai és kockázata, az ezekkel kapcsolatos változások és bizonytalanságok

A konszolidált adatok elemzése

Konszolidált mérleg (ezer Ft)	2023.12.31	2022.12.31
ESZKÖZÖK		
FORGÓESZKÖZÖK		
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	43 116	16 089
Vevő és egyéb követelések	103 690	377 819
Készletek	17 772	42 511
Egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások	1 875	114
Értékpapírok	52 981	
Forgóeszközök összesen	219 434	436 533
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK		
Gépek, berendezések	4 034	6 607
Ingatlanok	205 177	177 792
Üzembe nem helyezett tárgyi eszközök	0	14 560
Immateriális eszközök	1 146	1 671
Halasztott adókövetelések	0	0
Hosszú lejáratú nyújtott kölcsön	0	0

Befektetések leányvállalatokban	0	0
Befektetések társult vállalkozásokban	0	0
Tőkeinstrumentum	4 346	0
Befektetett eszközök összesen	214 703	200 630

ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	434 137	637 163
--------------------------	----------------	----------------

A forgóeszközök összetételében a tárgyévben a pénzeszközök állománya 27 millió Ft-tal emelkedett, míg a Vevő és egyéb követelések értéke 274 millió Ft-tal csökkent. A készletek szintje 24,7, millió Ft-tal lett kevesebb, mint az előző év végi érték. Az egyéb forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások szintje 1,7 millió Ft-tal emelkedett az előző év végi értékhez képest. Az értékpapírok tárgyidőszak végi értéke 53 millió Ft-ot tett ki, ilyen az előző év végén nem volt kimutatva.

Össességében a forgóeszközök szintje az előző év végi értékéhez képest 217,1 millió forinttal (49,7%-kal) csökkent.

Kockázatot és bizonytalanságot jelent, hogy a Társaság, illetve a Csoport a mindenkori forgóeszköz állományából, illetve készpénzállományából meg tudja-e valósítani elképzeléseit. Bizonytalanságot jelent, hogy a készletek a jövőben értékesíthetők, felhasználhatók lesznek-e. Bizonytalanságot jelent a követelések hasznosulása, illetve, hogy a forgóeszközök vonatkozásában a jövőben szükség lesz-e esetleg értékvesztés elszámolására. Kockázatot és bizonytalanságot jelent, hogy a forgóeszközök szintje és összetétele megfelelően tudja-e szolgálni a Társaság, illetve a Csoport mindenkori működését és céljainak elérését.

A befektetett eszközök összetételében a tárgyévben a gépek, berendezések értéke 2,6 millió Ft-tal csökkent, az ingatlanok értéke pedig 27,4 millió Ft-tal emelkedett az előző év végi értékhez képest. Az üzembe nem helyezett tárgyi eszközök értéke 14,6 millió Ft-os csökkenéssel a tárgyév végére 0 Ft-ra változott, az immateriális eszközök értéke pedig 0,5 millió Ft-tal csökkent. Tőkeinstrumentumként a tárgyévben 4,3 millió Ft érték került kimutatásra, ilyen az előző év végén nem volt kimutatva.

Össességében a befektetett eszközök szintje az előző év végi értékéhez képest 14,1 millió Ft-tal (7%-kal) emelkedett. A befektetett eszközök állománya az előző évhez hasonlóan a tárgyév végén is legnagyobb részben az ingatlanok értékéből állt.

A tárgyi eszközök és az immateriális javak jövőbeli hasznosíthatósága kockázatokat és bizonytalanságokat rejthet magában. Nem lehet kizárni, hogy a tárgyi eszközök, illetve az immateriális javak eredményei a jövőben nem, vagy a korábbiakhoz képest kevésbé lesznek hasznosíthatóak.

A befektetett eszközök értéke a jövőben változhat a Társaság, illetve a Csoport működésének, gazdálkodásának, illetve külső tényezők eredményeképpen, ami szintén kockázatokat és bizonytalanságokat hordoz magában. A befektetett eszközök összetétele szintén változhat, ami további bizonytalanságot jelenthet.

Kockázatot és bizonytalanságot jelent, hogy a követelések esedékességkor teljes mértékben megtérülnek-e. Kockázatot és bizonytalanságot jelent, hogy a készletek a jövőben is megfelelően hasznosíthatók, realizálhatók lesznek-e. Kockázatot és

bizonytalanságot jelent, hogy a pénzeszközök, illetve pénzegyenértékesek vásárlóértéke inflációs környezetben csökken. Kockázatot és bizonytalanságot jelent, hogy az eszközök értéke és összetétele változhat, illetve, hogy azok állománya, összetétele megfelelően tudja-e szolgálni a Társaság, illetve a Csoport működését és céljait.

Konszolidált mérleg (ezer Ft)	2023.12.31	2022.12.31
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	434 137	637 163
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK		
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
Szállítók	299	15 161
Passzív időbeli elhatárolások	5 077	14 990
Egyéb kötelezettségek	2 656	337 836
Halasztott bevételek token értékesítésből	96 667	96 667
Céltartalékok	0	47 784
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	104 699	512 438
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
Halasztott adó kötelezettségek	4 192	3 643
Hosszú lejáratú kölcsönök	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	4 192	3 643
SAJÁT TŐKE		
Jegyzett tőke	227 925	202 675
Tőketartalék	26 389	656 025
Átértékelési többlet	43 491	37 023
Eredménytartalék	27 441	-774 641
Az anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke	325 246	121 082
Nem ellenőrző részesedésekre jutó saját tőke	0	0
Saját tőke összesen	325 246	121 082
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	434 137	637 163

A rövid lejáratú kötelezettségek közül a szállítók állománya az előző évi értékhez képest 14,9 millió Ft-tal volt alacsonyabb, míg a passzív időbeli elhatárolások szintje 9,9 millió Ft-tal csökkent az előző évi értékekhez viszonyítva. Az egyéb kötelezettségek szintje 335,2 millió Ft-tal csökkent, míg a céltartalékok értéke 47,8 millió Ft-tal lett alacsonyabb. A halasztott bevételek szintje azonban nem változott az előző év végi értékhez képest. Mindezek alapján a rövid lejáratú kötelezettségek szintje 407,7 millió Ft-tal lett alacsonyabb az előző év végi értékhez képest, ami 80%-os csökkenésnek felel meg.

A hosszú lejáratú kötelezettségek értéke 0,5 millió Ft-tal növekedett az előző időszakhoz képest, állománya a tárgyévben az előző időszakhoz hasonlóan a halasztott adó kötelezettségek értékével egyezett meg.

A saját tőke szintje 204,2 millió Ft-tal emelkedett az előző év végi értékhez képest, az alábbiak szerint:

A jegyzett tőke értéke a tárgyidőszaki tőkeemelés hatására 25,2 millió Ft-tal emelkedett. A tőketartalék értéke 629,6 millió Ft-tal csökkent, arra is tekintettel, hogy a tőketartalék egy része átvezetésre került a negatív eredménytartalék ellentételezésére. Erre is tekintettel az eredménytartalék szintje az előző év végi értékhez képest 802,1 millió Ft-tal emelkedett. Az átértékelési többlet pedig 6,5 millió Ft-tal nőtt az előző év végi értékhez képest. A mindenkori eredménytermelő képesség üzleti, piaci, jogi, szabályozási, adózási és egyéb tényezők miatt kockázatokat és bizonytalanságokat hordoz magában. Bizonytalanságot jelent, hogy a Társaság osztalékpolitikája a jövőben változhat.

Az eszközök és források egyező végösszege a tárgyidőszak végén mindösszesen 203 millió forinttal lett alacsonyabb az előző év végi értékhez képest, mely 31,9%-os csökkenésnek felel meg.

Bizonytalanságot jelent, hogy a Társaság a mindenkori eszköz- és forrásállományából, illetve a rendelkezésére álló készpénzállományából meg tudja-e valósítani stratégiai elképzeléseit, mindenkor megfelelően tudja-e finanszírozni tevékenységét.

A befektetések értéke, a Társaság tőkeszerkezete a jövőben változhat a működésnek, gazdálkodásnak, társasági döntéseknek, illetve külső események eredményeképpen, ami szintén bizonytalanságot hordoz magában. A Társaság befektetéseinek, részesedéseinek összetétele szintén változhat, ami további bizonytalanságot jelenthet.

A Társaság, illetve a Társaság részesedésével működő mindenkori entitás(ok) eszközeinek és forrásainak értéke, azok összetétele, valamint a társaság mindenkori működése és eredménytermelő képessége üzleti, piaci, jogi, szabályozási, adózási és egyéb tényezők miatt kockázatokat és bizonytalanságokat hordoz magában.

Bizonytalanságot jelenthet továbbá a magyar és a világgazdaság (ideértve különösen a Társaság, illetve befektetéseinek piacait) jelenlegi és jövőbeli helyzete miatti gazdasági és egyéb kockázat, a post-covid helyzet miatt kialakult magyarországi és nemzetközi egészségügyi, társadalmi, illetve gazdasági helyzethez kapcsolódó kockázat, az orosz-ukrán fegyveres konfliktus miatti gazdasági, politikai és egyéb kockázat, a magyarországi, illetve az európai gazdaságban kialakult inflációs, illetve gazdasági kockázat, a Társaság stratégiai elképzeléseinek megvalósíthatóságával kapcsolatos kockázat, valamint az ezekkel is némileg összefüggő finanszírozási kockázat, partnerkockázat, jogi, illetve szabályozói kockázat.

A Társaság, illetve a Csoport beszámolási időszakban elért eredményei és kilátásai

A konszolidált eredménykimutatás adatok elemzése

Konszolidált átfogó eredménykimutatás (ezer Ft)	2023.12.31	2022.12.31
Árbevétel	2 500	1 673
Egyéb bevételek	348 500	316
Összes bevételek	351 000	1 989
<i>Anyagköltség</i>	32	3 228
<i>Igénybe vett szolgáltatások értéke</i>	29 999	35 584
<i>Eladott áruk beszerzési értéke</i>	0	24
Anyagjellegű ráfordítások	30 031	38 836
Személyi jellegű ráfordítások	180	4 545
Értékcsökkenési leírás és amortizáció	10 045	10 453
Egyéb ráfordítások	25 120	32 624
Tevékenység eredménye	285 624	-84 469
Pénzügyi műveletek bevételei/ráfordításai	-140 918	288
Leányvállalati értékesítés eredménye	-87 306	0
Részesedés a társult vállalkozások eredményéből		
Adózás előtti eredmény	57 400	-84 181
Nyereségadó ráfordítás	55	36
Adózás utáni eredmény folytatódó tevékenységekből	57 345	-84 217
Megszűnő tevékenységek eredménye	-667	
Adott időszaki nyereség (veszteség)	56 678	-84 217
Egyéb átfogó eredmény	6 468	0
Átfogó eredmény	63 146	-84 217

A konszolidált árbevétel 0,8 millió Ft-tal emelkedett az előző évi értékhez képest, mely teljes egészében a belföldi értékesítés nettó árbevételének változása miatt következett be. Az egyéb bevételek szintje 348,5 millió Ft-tal emelkedett. A fentiek eredményeképpen az összes bevételek szintje 349 millió Ft-tal lett magasabb az előző időszaki értékhez képest. A jelentős emelkedés oka, hogy az Aqua IT üggyel kapcsolatban a megelőző üzleti években kimutatott kötelezettségek (illetve céltartalék, időbeli elhatárolás) kivezetésre kerültek, miután a vitás ügylet 2023-ban rendeződött.

Az anyagjellegű ráfordítások szintje a tárgyévben 8,8 millió Ft-tal (22,7%-kal) csökkent az előző időszaki értékhez képest, mely legnagyobb mértékben az igénybe vett szolgáltatások értékének csökkenésével magyarázható. A személyi jellegű ráfordítások 4,4 millió Ft-tal csökkentek, míg az értékcsökkenési leírás és amortizáció értéke 0,4 millió Ft-tal csökkent az előző időszaki értékekhez képest. Az egyéb ráfordítások szintje 7,4 millió Ft-tal (22,8%-kal) volt alacsonyabb a tárgyévben a korábbi időszak adataihoz viszonyítva.

Össességében a tevékenység eredménye 370 millió Ft-tal javult az előző időszakhoz képest, tárgyidőszaki értéke 285,6 millió Ft (nyereség).

A pénzügyi művelek bevételei / ráfordításai értéke 141,2 millió Ft-tal csökkent az előző időszaki értékhez képest, míg a leányvállalati értékesítés eredménye az előző időszaki 0 millió Ft értékről a tárgyévben -87,3 millió Ft-ra változott, így az adózás előtti eredmény az előző évi értékhez képest 141,6 millió Ft-tal emelkedett és tárgyévi értéke 57,4 millió Ft (nyereség) volt.

A Társaság, illetve a Csoport jövőbeli árbevétel, illetve nyereségtermelő képessége, illetve annak rövid, illetve hosszabb távú alakulása kockázatokat és bizonytalanságokat hordoz magában. Bizonytalanságot jelent, hogy a Társaság osztalékpolitikája megváltozhat.

A teljesítmény mérésének mennyiségi és minőségi mutatói, illetve jelzői

Konzolidált mutatók:

A pénzügyi helyzet rövid távú mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	TÁRGY IDŐSZAK	ELŐZŐ IDŐSZAK
Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	2,10	0,85
Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Pénzeszközök + értékpapírok} + \text{követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,91	0,77
Készpénzlikviditás	$\frac{\text{Pénzeszközök + értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	0,92	0,03
Nettó működő tőke	Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettségek	114 735 eFt	-75 905 eFt

Az eredmény és jövedelmezőség alakulásának mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	TÁRGY IDŐSZAK	ELŐZŐ IDŐSZAK
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$\frac{\text{Tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	114,23	-50,49
Tőkearányos adózott eredmény	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	0,17	-0,70
Eszközhatékonyosság	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	0,13	-0,13

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói:

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	TÁRGY IDŐSZAK	ELŐZŐ IDŐSZAK
Tőkeszerkezeti mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Kötelezettségek}}$	2,99	0,23
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	1,43	0,60
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	1,51	0,60
Vagyonszerkezet	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	0,98	0,46
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	0,49	0,31

Kelt: 2024. április 8.

FuturAqua Nyrt.

Felelősségvállaló nyilatkozat

A FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhelye: 7011 Alap, Dózsa György út 81-83., cégjegyzékszám 07-10-001537, nyilvántartó bíróság: Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága), mint kibocsátó kijelenti, hogy

- az alkalmazható számviteli előírások alapján, a legjobb tudásuk szerint elkészített egyedi pénzügyi kimutatások valós és megbízható képet adnak a kibocsátó eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről, továbbá a vezetőségi jelentés megbízható képet ad a kibocsátó helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket, valamint
- az alkalmazható számviteli előírások alapján, a legjobb tudásuk szerint elkészített konszolidált pénzügyi kimutatások valós és megbízható képet adnak a kibocsátó és a konszolidációba bevont vállalkozások eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről, továbbá a konszolidált vezetőségi jelentés megbízható képet ad a kibocsátó és a konszolidációba bevont vállalkozások helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

Kelt: 2024. április 8.

Hajnal Zsolt András
az Igazgatótanács elnöke

Csereklei Gábor Sándor
az Igazgatótanács tagja

FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő
Nyilvánosan Működő Részvénytársaság