

Független Könyvvizsgálói Jelentés

a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt.
tervezett alaptőke emelésének keretében rendelkezésre
bocsátandó nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások értékeléséről

FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt. részvényeseinek

A vizsgálat tárgyával kapcsolatos információk

A FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt. (7011 Alap, Dózsa Gy. út 81–83., Cg.: 07-10-001537) (továbbiakban: „a Társaság”) rendelkezésünkre bocsátotta az alaptőke zártkoru részvénykibocsátás keretében történő tervezett megemeléséhez kapcsolódó alapszabály tervezetét, ezen belül a kibocsátandó új részvények számát, sorozatát, illetve a sorozatba tartozó részvények fajtájához, részvényosztályához, részvénytörzshoz kapcsolódó jogokat, a részvények előállításának módját, névértékét, illetve kibocsátási értékét (továbbiakban: „részvényjellemzők”), továbbá a részvények kibocsátási értékének rendelkezésre bocsátásának feltételeit. Ezen felül a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt. rendelkezésünkre bocsátotta az alaptőke zártkörű részvénykibocsátás keretében történő tervezett megemeléséhez kapcsolódó nem pénzbeli vagyoni hozzájárulással kapcsolatos információkat, a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás tárgyát, értékét, az ellenében adandó részvények számát és egyéb jellemzőit, a nem pénzbeli hozzájárulást szolgáltatók neveit, elérhetőségeit.

Megbízásunk keretében elvégeztük a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt. tervezett alaptőke emelésének keretében rendelkezésre bocsátandó nem pénzbeli hozzájárulás előzetes vizsgálatát a 3000. témaszámú, a „múltbeli időszakra vonatkozó információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó Könyvvizsgálói Standard” alapján. A nem pénzbeli hozzájáruláshoz kapcsolódó vizsgálatunk keretében jelentésünkben bemutatjuk a nem pénzbeli hozzájárulás leírását, a nem pénzbeli hozzájárulás előzetes értékelését, az előzetes értékelést érintő befolyásoló körülmények esetleges meglétét, illetve az előzetes értékelés vonatkozásában arra vonatkozó megállapításunkat, hogy a nem pénzbeli hozzájárulásnak az Igazgatóság által előzetesen megállapított értéke egyensúlyban van-e az ellenében adandó részvények számával, névértékével.

A részvényesek felelőssége a nem pénzbeli hozzájárulásért

Az Igazgatóság és a nem pénzbeli hozzájárulást rendelkezésre bocsátók felelősek a nem pénzbeli hozzájárulás értékének megállapításáért, továbbá azért, hogy a nem pénzbeli hozzájárulás értéke összhangban van a kibocsátani tervezett részvények darabszámával és névértékével. Továbbá az Igazgatóság és a nem pénzbeli hozzájárulást nyújtók felelősek a nem pénzbeli hozzájárulás vonatkozásában elvégzett vizsgálataink keretében a rendelkezésre bocsátott alátámasztó információk valóság tartalmáért.

A könyvvizsgáló felelőssége a nem pénzbeli hozzájárulásért

A mi felelősségünk a nem pénzbeli hozzájárulás előzetes véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint, hogy a vizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a nem pénzbeli hozzájárulás megfelel-e a vonatkozó jogszabályi feltételeknek.

Vizsgálatunk magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja bizonyítékot szerezni a nem pénzbeli hozzájárulásra vonatkozóan. A kiválasztott eljárások a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások bemutatása

A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulást rendelkezésre bocsátó	A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás tárgya	A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás értéke	A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás ellenében kibocsátani tervezett részvények ismérvei
Hajnal Zsolt András	28.500.000 Ft pénzkölcsön	28.500.000 Ft pénzkölcsön	712.500 db, 40 Ft/db kibocsátási értékű törzsrészvény
Kis-Benedek Róbert Ferenc	29.048.967 Ft pénzkölcsön	29.048.967 Ft pénzkölcsön	722.500 db, 40 Ft/db kibocsátási értékű törzsrészvény

A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások tárgya minden esetben a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt.-vel szemben fennálló, a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt. által elismert követelés.

A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások értékelésével kapcsolatos eljárások

Vizsgálatunk keretében a nem pénzbeli hozzájárulások tárgyát képező követelések vonatkozásában a következő dokumentumokat szereztük be:

- A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások tárgyát képező követeléseknek a követelés kötelezettje által aláírt tartozás elismerő nyilatkozat.
- A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások ellenében kibocsátásra kerülő részvények értékére vonatkozó, a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt. által elkészített kalkuláció.

A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások értékelésével kapcsolatos eljárások keretében megvizsgáltuk, hogy fennállnak-e olyan körülmények, amelynek hatására a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás tárgyát képező követelések piaci értéke nem éri el az alaptőke emeléshez kapcsolódó dokumentumokban meghatározott értéket. Ezen vizsgálatunk keretében elemeztük a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás tárgyát képező követelések jövőbeli realizálásával kapcsolatos kockázatokat. A követelések jövőbeli realizálásával kapcsolatban figyelembe vettük azt, hogy a tervezett tőkeemelés eredményeképpen a kötelezett könyveiben kerülnek kimutatásra ezen követelések, és a tőkeemelést követően a könyvelt követelések, a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt. könyveiben kimutatott kötelezettségekkel azonos összegben összevezetésre kerülnek. Ennek következtében a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások tárgyát képező követelések realizálása rövid időtartamon belül biztosított, így a követelések összege megegyezik a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások alaptőke emelés keretében meghatározott értékével.

A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások és az ellenében adandó részvények egyensúlyával kapcsolatban vizsgáltuk, hogy a kibocsátandó részvények értéke nagyságrendileg összhangban van-e nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások megállapított értékével. A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások ellenében adandó részvények kibocsátási értéke 40 Ft/db összegben, a 180 napos súlyozott tőzsdei átlagár alapján került meghatározásra.

Vélemény

Vizsgálatunk keretében rendelkezésre bocsátott dokumentumok, illetve a követelés keletkezésének körülményei és jellege alapján a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások tárgyát képező követelések piaci értéke összhangban van az alaptőke emeléshez kapcsolódó dokumentumokban szereplő értékkel. Továbbá a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások előzetesen megállapított értéke egyensúlyban van az ellenében adandó részvények számával, kibocsátási értékével.

Egyéb kérdések

A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások vizsgálatára vonatkozó jelentésünk a FuturAqua Ásványvíztermelő és Vagyonkezelő Nyrt. részvényesei számára készült a tervezett alaptőke emeléshez kapcsolódóan. Előzetes engedélyünk nélkül jelentésünk más célra nem használható fel, és nem továbbítható más felek részére. Továbbá véleményünk kialakítása során nem foglalkoztunk a tőkeemeléssel összefüggésbe hozható jogi szituációkkal, mint például a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások forgalomképességével, rendelkezésre bocsátásával.

Budapest, 2022. június 15.

Dr. Adorján Csaba Imre
kamarai tag könyvvizsgáló
regisztrációs száma: 001089
ügyis, mint az Unikonto Kft. ügyvezetője
amelynek nyilvántartási száma: 001724