



számviteli anyavállalatát alkotó társaságok összességének,
mint Jelentő Egységnek a konszolidált pénzügyi kimutatásai

a 2018. december 31-én végződő üzleti évről
az Európai Unió által befogadott
Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek) szerint

Nem auditált, információs anyag!

A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata:

AB	Auditbizottság
BÉT	Budapesti Értéktőzsde
BUBOR	Budapest Interbank Offered Rate – budapesti bankközi kamatláb
CF	Conceptual Framework for Financial Reporting
CGU	Pénztermelő egység
Csoport	AutoWallis Nyrt. és konszolidált leányvállalatai
EBITDA	a pénzügyi tételektől, adófizetéstől, értékcsökkenéstől tisztított eredménykategória
EPS	Egy részvényre jutó eredmény
FB	Felügyelőbizottság
FVTOCI	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt
FVTPL	A nyereséggel/veszteséggel szemben valós értéken értékelt
IFRIC/SIC	Értelmezések a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokhoz
IFRS/IAS	Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
IG	Igazgatóság
JE	Jelentő Egység – a II.1. pontban körülírt fogalom
Számviteli Anya	AutoWallis Nyrt.

I.	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK SZÁMSZAKI RÉSZE	6
1	KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS (JELENTŐ EGYSÉG)	6
2	KONSZOLIDÁLT MÉRLEG (JELENTŐ EGYSÉG)	7
3	KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS (JELENTŐ EGYSÉG)	9
4	KONSZOLIDÁLT CASH FLOW KIMUTATÁS (JELENTŐ EGYSÉG)	10
II.	A JELENTŐ EGYSÉG BEMUTATÁSA, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA	11
1	A JELENTŐ EGYSÉG FOGALMA	11
2	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA ÉS A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA	12
3	A JELENTŐ EGYSÉG TAGJAIVAL KAPCSOLATOS ADATOK	13
4	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK PREZENTÁLÁSÁNAK PÉNZNEME, PONTOSSÁGA	13
III.	A SZÁMVITELI POLITIKA MEGHATÁROZÓ ELEMEI, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK ALAPJA..	14
1	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK RÉSZEI	14
2	AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELI POLITIKÁK	14
3	A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELI POLITIKÁK, AZ ESZKÖZÖK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK MEGJELENÍTÉSE ÉS ÉRTÉKELÉSE.....	17
4	EGYÉB SZÁMVITELI POLITIKAI ELEMEK	29
IV.	SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAI, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK NAPJÁN MÉG HATÁLYBA NEM	
	LÉPETT IFRS-EK ÉS IFRIC-EK VÁRHATÓ HATÁSA, KORÁBBI ALKALMAZÁSOK	32
V.	A FORDÍTOTT AKVÍZÍCIÓ	34
VI.	AZ ÁTFOGÓ EREDMÉNYHEZ ÉS A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK	35
1	ÁRBEVÉTEL	35
2	ANYAGKÖLTSÉG	35
3	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK	35
4	ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	36
5	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	36
6	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	36
7	EGYÉB EREDMÉNYKÉPZŐ TÉTELEK (NETTÓ)	36
8	NEM PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE, VISSZAÍRÁSA	37
9	KAMATEREDMÉNY (NETTÓ), LÍZINGBŐL SZÁRMAZÓ RÁFORDÍTÁS	38
10	DEVIZÁS ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZETBŐL SZÁRMAZÓ KÜLÖNBÖZET	38
11	EGYÉB PÉNZÜGYI EREDMÉNY	38
12	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK VÁRHATÓ ÉRTÉKVESZTÉSE	39
13	ADÓRÁFORDÍTÁSOK/(ADÓBEVÉTELEK).....	39
14	EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY	39
15	KAMAT, ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÉS ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (EBITDA)	40
16	INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK, VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	41
17	LÍZINGBE VETT JÁRMŰVEK	43
18	HALASZTOTT ADÓ ESZKÖZ ÉS KÖTELEZETTSÉG.....	43
19	BEFEKTETÉSEK ADÓSSÁGINSTRUMENTUMOKBA	44

20	ÁRUK, EGYÉB KÉSZLETEK	44
21	VEVŐKÖVETELÉSEK	44
22	NYERESÉGADÓK.....	44
23	EGYÉB KÖVETELÉSEK	45
24	PÉNZESZKÖZÖK ÉS EGYENÉRTÉKESEIK	45
25	HITELEK, KÖLCSÖNÖK ÉS LÍZINGKÖTELEZETTSÉGEK.....	45
26	BANKGARANCIÁK	48
27	CÉLTARTALÉKOK.....	49
28	SZÁLLÍTÓK	49
29	NYERESÉGADÓ KÖTELEZETTSÉGEK.....	49
30	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	49
31	RENDELKEZÉSRE BOCSÁTOTT SAJÁT TŐKE	50
32	EGYÉB TARTALÉKOK (SAJÁT TŐKE ELEMEEK) – GENERÁLT SAJÁT TŐKE.....	50
VII.	EGYÉB KÖZZÉTÉTELEK	51
1	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSEKOR ALKALMAZOTT LÉNYEGES BECSLÉSEK ÉS A BIZONYTALANSÁGOK EGYÉB FORRÁSAI..	51
2	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOKKAL KAPCSOLATOS KÖZZÉTÉTELEK	52
3	KOCKÁZATI KÖZZÉTÉTELEK.....	57
4	ÉRZÉKENYSÉGI VIZSGÁLATOK	58
5	KAPCSOLT FELEKKEL KAPCSOLATOS KÖZZÉTÉTELEK.....	62
6	ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK.....	64
7	FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK.....	64
8	AZ IFRS 9 ÉS AZ IFRS 15 ELSŐ ALKALMAZÁSA	65
9	AZ IFRS 16 ELSŐ ALKALMAZÁSA	66
10	MÉRLEGFORDULÓNAP UÁTNI ESEMÉNYEK	67
11	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖZZÉTÉTELRE VALÓ ENGEDÉLYEZÉSE	67

I. A Pénzügyi kimutatások számszaki része

1 Konszolidált átfogó eredménykimutatás (Jelentő Egység)

Megnevezés		2018. üzleti év (nem auditált)	2017. üzleti év (nem auditált)
Árbevétel	(1)	65 450 491	64 377 393
Anyagköltség	(2)	(2 041 078)	(1 988 980)
Igénybevett szolgáltatások	(3)	(3 001 134)	(3 186 156)
Eladott áruk beszerzési értéke	(4)	(57 307 802)	(55 881 141)
Személyi jellegű ráfordítások	(5)	(1 312 224)	(1 027 043)
Értékcsökkenési leírás	(6)	(620 878)	(536 036)
Értékesítési eredmény		1 167 375	1 758 037
Egyéb bevételek/ráfordítások	(7)	379 125	398 678
Nem pénzügyi instrumentumok értékvesztése	(8)	(67 623)	(199 799)
Egyéb bevételek és ráfordítások		287 666	226 767
Működési eredmény		1 455 041	1 984 804
Kamatbevételek	(9)	5 905	14 360
Kamatráfordítások	(9)	(96 922)	(80 420)
Lízingből származó pénzügyi ráfordítás	(9)	(76 917)	(66 063)
Árfolyamkülönbözetből származó eredmény, nettó	(10)	(194 985)	(9 497)
Pénzügyi egyéb eredmény, nettó	(11)	-	20 650
Értékesített értékpapírok árfolyamnyeresége, árfolyamvesztése	(11)	-	492 337
Pénzügyi instrumentumok várható értékvesztése	(12)	(31 688)	27 889
Pénzügyi instrumentumok értékkülönbözete	(11)	-	(266)
Pénzügyi bevételek és ráfordítások		(370 771)	371 102
Adózás előtti eredmény		1 084 270	2 355 906
Adórátfordítás	(13)	(223 433)	(320 027)
Nettó eredmény		860 837	2 035 879
Egyéb átfogó eredmény leány átváltásán	(14)	(17 664)	2 110
Teljes átfogó eredmény		843 173	2 037 988

EBITDA

2018. üzleti év	2017. üzleti év
<u>2 075 919</u>	<u>2 520 839</u>

Az eredményképző és a cash flowt érint tételeket a pénzügyi kimutatásokban előjelhelyesen szerepelnek! A feltüntetett hivatkozások a kiegészítő megjegyzések VII. fejezetében találhatóak.

2 Konszolidált mérleg (Jelentő Egység)

Megnevezés		2018. 12. 31. (nem auditált)	2017. 12. 31. (nem auditált)
Eszközök			
Befektetett eszközök			
Ingatlanok, gépek, berendezések	(16)	1 710 769	1 853 274
Lízingbe adott járművek	(17)	1 784 727	1 452 495
Vagyoni értékű jogok	(16)	38 319	37 691
Halasztott adó eszközök	(18)	18 111	-
Befektetések adósságinstrumentumokba	(19)	845	810
Befektetett eszközök összesen		3 552 772	3 344 270
Forgóeszközök			
Áruk	(20)	9 695 070	8 237 022
Egyéb készletek	(20)	172	138
Vevőkövetelések	(21)	3 444 882	2 565 983
Nyereségadó követelés	(22)	312 484	60 639
Egyéb követelések	(23)	2 011 866	2 072 164
Kölcsönkövetelések (rövid lejáratú rész)	(23)	264	8 200
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	(24)	1 476 735	1 733 279
Forgóeszközök összesen		16 941 474	14 677 424
Értékesítésre tartott eszközök		-	-
Eszközök összesen		20 494 247	18 021 694

Megnevezés		2018. 12. 31. (nem auditált)	2017. 12. 31. (nem auditált)
Tőke és kötelezettségek			
Rendelkezésre bocsátott saját tőke	(31)	1 235 488	1 235 488
Felhalmozott átváltási különbözet	(32)	(15 554)	2 110
Eredménytartalék	(32)	1 952 235	1 884 402
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke		3 172 169	3 122 000
Nem kontrolláló érdekeltség részesedés		-	-
Saját tőke összesen		3 172 169	3 122 000
Hosszú lejáratú kötelezettségek		-	-
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	(25)	243 000	524 485
Hosszú lejáratú kötelezettségek lízingekből	(25)	569 391	896 063
Halasztott adó kötelezettségek	(18)	20 192	17 916
Céltartalékok (hosszú)	(27)	16 216	20 192
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		848 799	1 458 656
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	(25)	5 402 237	4 122 030
Kötelezettségek lízingekből (rövid)	(25)	1 853 788	655 738
Vevőtől kapott előlegek	(21)	1 118 628	421 541
Szállítótartozások	(28)	6 481 501	7 117 403
Jövedelemadó kötelezettség	(29)	-	70 614
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(30)	1 617 125	1 053 711
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		16 473 279	13 441 038
Értékesítésre tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek		-	-
Kötelezettségek összesen		17 322 078	14 899 694
Saját tőke és kötelezettségek összesen		20 494 247	18 021 694

A pénzügyi kimutatások elemei előjelhelyesen szerepelnek! A feltüntetett hivatkozások a kiegészítő megjegyzések VII. fejezetében találhatóak.

3 Konszolidált saját tőke változás kimutatás (Jelentő Egység)

	Rendelkezésre bocsátott saját tőke	Felhalmozott átváltási különbözlet	Eredménytartalék (tárgyévi eredménnyel)	Jelentő egység saját tőkéje
2017.01.01	1 235 488	-	(151 477)	1 084 011
2017. évi átfogó eredmény	-	2 110	2 035 879	2 037 988
2017.12.31	<u>1 235 488</u>	<u>2 110</u>	<u>1 884 402</u>	<u>3 122 000</u>
2018. évi átfogó eredmény	-	(17 664)	860 837	843 173
IFRS 9 első alkalmazásának hatása (ECL)	-	-	(27 005)	(27 005)
Osztalékfizetés	-	-	(766 000)	(766 000)
2018.12.31	<u>1 235 488</u>	<u>(15 554)</u>	<u>1 952 234</u>	<u>3 172 168</u>

A pénzügyi kimutatások elemei előjelhelyesen szerepelnek! A feltüntetett hivatkozások a kiegészítő megjegyzések VII. fejezetében találhatóak.

4 Konszolidált cash flow kimutatás (Jelentő Egység)

Megnevezés	2018. üzleti év (nem auditált)	2017. üzleti év (nem auditált)
Adózás előtti eredmény	1 084 270	2 355 906
Értécsökkenési leírás	620 878	536 036
Terven felüli értécsökkenés és értékvesztés	64 910	171 910
Céltartalék képzése, feloldása és megszüntetése	(3 976)	(7 820)
Egyéb nem pénzmozgásos tételek	33 240	(9)
Befektetett eszközök eladásának eredménye	52 436	62 194
	1 851 758	3 118 216
Készlet változása	(1 481 919)	(4 029 824)
Vevőkövetelés változása	(919 019)	(807 761)
Egyéb követelés változása	60 852	(209 457)
Kölcsön követelés és értékpapír állományváltozása.	7 936	504 672
Forgóeszközöket finanszírozó hitel állományváltozása	1 280 207	1 125 882
Vevői előleg állományváltozása	697 087	(284 304)
Szállító állományváltozása	(661 905)	2 337 401
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	563 414	(47 897)
Nettó forgótöke változása	(453 347)	(1 411 287)
Nyereségadó kifizetés	(563 896)	(292 135)
Pénzeszköz képződés működésből	834 515	1 414 794
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök beszerzése	(1 588 088)	(1 817 109)
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök értékesítése	1 602 470	975 697
Befektetett pénzügyi eszközök vásárlása	-	810
Befektetett pénzügyi eszközök értékesítésre	(35)	(1 620)
Pénzeszköz képződés befektetésből	14 347	(842 222)
Osztalékfizetés	(766 000)	-
Hitel felvétel	246 132	527 292
Hitel törlesztése	(527 617)	(472 807)
Lízing törlesztés	(56 892)	681 225
Pénzfelhasználás finanszírozási tevékenységre	(1 104 376)	735 710
Pénzállomány változás	(255 514)	1 308 282
Pénzeszközökre jutó várható értékvesztés	(1 030)	
Pénzeszköz nyitóállomány	1 733 279	424 997
Pénzeszköz záróállomány	1 476 735	1 733 279

Az eredményképző és a cash flowt érint tételeket a pénzügyi kimutatásokban előjelhelyesen szerepelnek!

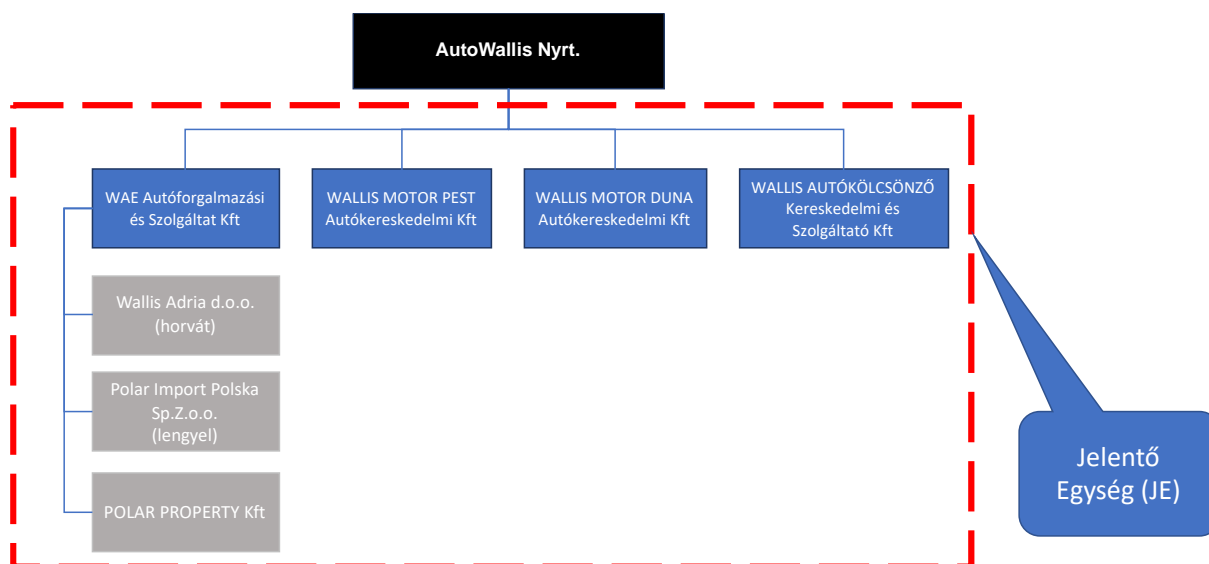
II. A Jelentő Egység bemutatása, a pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja

1 A Jelentő Egység fogalma

Az AutoWallis Csoport jogi anyavállalata az AutoWallis Nyrt. (korábbi nevén Altera Nyrt.). Ez a vállalat megszerezte a WAE Kft. és leányvállalatai, Wallis Motor Pest Kft., Wallis Motor Duna Kft. és Wallis Autókölcsonzó Kft. fölötti irányítást akként, hogy e vállalkozások korábbi irányítójának (Wallis Asset Management Zrt. – továbbiakban WAM Zrt.) a részesedésekért cserében részvényt bocsátott ki. A kibocsátott részvények darabszámára tekintettel a WAM Zrt. megszerezte az jogi anyavállalat fölötti kontrollt, tehát a korábbi kontrolláló fél rendelkezik a teljes AutoWallis Csoport fölött kontrollal. Ez a folyamat az úgynevezett fordított akvizíció. (A fordított akvizíció leírását lásd részletesen az V. pontban.)

A fordított akvizíció a jelenlegi helyzetben úgy valósult meg, hogy az apportáló – aki megszerezte a kontrollt végül – nem került be a Csoportba, hanem kontrolláló félnek minősül, tehát a számviteli anyavállalatnak ebben a helyzetben azon vállalkozások csoportja minősül, amelyeket apportáltak. Ezen vállalkozások összevonásából létrehozott képzetes egységet tekintjük Jelentő Egységnek, amely a Csoportban a számviteli anyavállalkozás.

A Jelentő Egység az IFRS-ek Konceptcionális Keretelvei szerint e pénzügyi kimutatások szempontjából egy egységnek minősülnek. (CF 3.10-3.14.)



A Jelentő Egység összevonása során az egyes szereplők (JE tagok) közötti tranzakciók kiszűrésre kerültek.

2 A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása

A pénzügyi kimutatások tartalma

E pénzügyi kimutatások az AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság és leányvállalatai (Csoport) tekintetében meghatározott Jelentő Egység, mint Számviteli Anyavállalat vagyoni helyzetét, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. A pénzügyi kimutatások tehát nem tartalmazzák a jogi Anyavállalat (AutoWallis Nyrt.) különálló adatait. A Jelentő Egység pénzügyi kimutatásait a menedzsment készíti el és hagyja jóvá. Ez a pénzügyi kimutatás konszolidált pénzügyi kimutatás, tehát a Jelentő Egység összevont jövedelemit, pénzügyi és vagyoni helyzetét mutatja be, az egymás közötti tranzakciók és egyenlegek elhagyásával.

A Jelentő Egységről készült pénzügyi kimutatásokat a menedzsment információs céllal teszi közzé, erre szabályozás nem kötelezi. Ezek a kimutatások nem auditáltak.

A teljes Csoportról a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásai adnak információt.

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

A Jelentő Egység tagjai a pénzügyi kimutatásaikat az International Accounting Standard Board (IASB) által megalkotott International Financial Reporting Standard (IFRS) alapján készítették, illetve a konszolidálás végrehajtása is az IFRS-ek szerint történt. Ezért ezek a pénzügyi kimutatások a Jelentő Egység szempontjából az IFRS-ek szerint készült. Az IFRS-eket úgy alkalmazta a Jelentő Egység, ahogyan azokat az Európai Unió befogadta.

A pénzügyi kimutatások konszolidált pénzügyi kimutatások, mivel a Jelentő Egységet alkotó egyik jogi személy rendelkezik olyan befektetéssel, amely fölött kontrollal rendelkezik. E befektetéseket a Jelentő Egység konszolidálta.

A Jelentő Egység menedzsmentjének azokat személyeket tekintjük, akik a Csoport döntéshozatali folyamataiban meghatározó jelentőségűek. E személyek általában a Csoport – e pénzügyi kimutatásaiban nem szereplő – anyavállalatával állnak jogviszonyban.

A Jelentő Egység menedzsmentje megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül, vagyis semmiféle olyan jel nincsen, amely arra utalna, hogy a Jelentő Egység a működését belátható időn belül – legalább egy éven belül – megszünteti vagy lényegesen csökkenti.

A Jelentő Egység általában a múltbeli bekerülési érték alapján értékeli eszközeit, kivéve azokat a helyzeteket, amelynél az IFRS-ek alapján az adott elemet valós értéken kell értékelni. A pénzügyi

kimutatásokban a nem amortizált bekerülési értéken szereplő pénzügyi eszközöket kell valós értéken értékelni (ezek a tőkeinstrumentumok és a származékos ügyletekből származó pénzügyi instrumentumok). A Jelentő Egység nem döntött úgy egyetlen vagyoni elem kapcsán sem, hogy valós értéken értékeli, ha arra csak lehetőséget adnak az IFRS-ek.

A Jelentő Egység az egyes tagjai közötti tranzakciókat eliminálja, azonban a pénzügyi kimutatások definíció szerint nem konszolidált pénzügyi kimutatások, mivel abban anya és leányvállalat is kell szerepeljen. E kimutatások csak a Számvitel Anyavállalat összevont pénzügyi kimutatásait tartalmazza.

A Csoport – amely fordított akvizíció keretében jött létre – elkészíti a konszolidált pénzügyi kimutatásait.

Az akvizíciót leírását lásd e fejezet VI. pontjában.

3 A Jelentő Egység tagjaival kapcsolatos adatok

A Jelentő Egység tagjai a magyar jog szerint alapított vállalkozások (irányadó jog), kivéve a lengyel (Polar Import Polska Sp. Z.o.o) és a horvát tagot (Wallis Adria d.o.o.) (amelyek a WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Kft leányvállalatai, lásd Csoportszerkezet ábrát), melyre rendre a lengyel és a horvát jog az irányadó.

A Jelentő Egység minden tagjának közvetlen vagy közvetett tulajdonosa a AutoWallis Nyrt., amelyet pedig a WAM Zrt. kontrollál. A végső kontrollal 2018. december 31-én a WALLIS PORTFOLIÓ Korlátolt Felelősségű Társaság (Budapest, Honvéd utca 20.). E vállalkozásnak már csak magánszemély tagja van.

4 A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága

A Jelentő Egység funkcionális pénzneme a magyar forint. A pénzügyi kimutatások forintban készültek (prezentálás pénzneme) és ha más jelölés nem szerepel, az adatok ezer forintban (eFt) szerepelnek.

A Jelentő Egység szempontjából lényeges idegen pénznem az euró és a kuna a leányvállalati befektetések tevékenysége miatt. E deviza árfolyama a beszámolási időszakban a következő volt (egy pénzegység/forint, MNB árfolyamok:

	2018.12.31	2017.12.31	2018. évi átlag	2017. évi átlag
<i>EUR/HUF</i>	321,51	310,14	318,87	309,21
<i>HRK/HUF</i>	43,38	41,59	42,99	41,43

A pénzügyi kimutatások egy naptári évet fognak át. A pénzügyi kimutatások fordulónapja minden évben a naptári év utolsó napja, december 31.

A pénzügyi kimutatások egy összehasonlító adatot tartalmaznak, kivéve, ha egy időszakot újra meg kell állapítani vagy számviteli politikát kellett változtatni. Ebben a helyzetben bemutatjuk az összehasonlító időszak nyitó mérlegértékeit is. Erre 2018-ban nem került sor.

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 Jelentő Egység, hogy az összehasonlíthatóság megvalósuljon.

III. A számviteli politika meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja

1 A pénzügyi kimutatások részei

A Jelentő Egység pénzügyi kimutatásai a következőket foglalja magában (részek):

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

A Jelentő úgy döntött, hogy a konszolidált átfogó eredménykimutatást 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 közvetlenül a saját tőke egy elemét változtatják, a Jelentő Egység tágan 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 Jelentő Egység a tulajdonossal, tulajdonosi minőségében végez.

2 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

(a) Árbevételek

A Jelentő Egység 2018-ban az újonnan hatályba lépett IFRS 15 szabályainak megfelelően számolja el az árbevételeit.

Az IFRS 15 olyan bevételekre hozott létre egy egységes modellt, amelyek szerződésekből fakadnak. A standard egységes, öt lépéses modell segítségével határozza meg azt, hogy mikor és mekkora összegben kell a bevételeket megjeleníteni. Ez a standard explicit elvárásokat fogalmaz meg arra a helyzetre, ha több elemet egyszerre ruháznak át a vevőre. Az IFRS 15 a bevétel elszámolásának időzítésére két módszert ismer: az adott időpontban és az adott idő alatt elszámolt bevételt. Az IFRS 15 standard azzal kapcsolatosan is elvi szabályokat hoz létre, hogy mi történjen a szerződés megszerzésével és – máshol ki nem mutatott – nyújtásával kapcsolatos költségekkel. A vevői szerződések kapcsán a Jelentő Egység alkalmazza a sztenderd szerinti 5 lépcsős modellt. Az érvényes szerződések többségénél a teljesítés időpontja a kiszámlázás periódusától nem válik el, ezért a bevételek realizálása a tényleges kiszámlázástól nem válik el.

A Jelentő Egység a következő lényegesebb bevételeket realizálta

- autóértékesítésből származó bevételek
 - beföldi piacra;
 - export piacra;
- főleg rövid távú autóbérbeadásból származó bevételek
- szervíz tevékenységből származó bevételek.

A Jelentő Egység nem realizált olyan árbevételt, amely komplex megítélést igényelt volna, nincsenek komplex megítélés alá eső értékesítések (pl. csomagszerződések) vagy olyanok, amelynél a bevétel elszámolásának az időzítése nehezen eldönthető lenne.

A Jelentő Egység az összehasonlítható időszakban (2017-ben) is az IFRS 15 szabályai szerint jeleníti meg a bevételeit.

A standard nem tartalmaz bevétel elszámolási szabályokat a pénzügyi instrumentumokra, azokat az IFRS 9 rendezi. A leányvállalatokkal kapcsolatos tételek kezelése az IAS 27R szabályai szerint történik. A Jelentő Egység az osztalékbevételeket – ha azokat nem kell kiszűrni – akkor jeleníti meg bevételként amikor az osztalékot folyósító társaság az osztalékról döntött (utóbbira az IFRS 9 hatályos).

(b) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek között jeleníti meg a Jelentő Egység az árbevételként nem besorolható értékesítések ellenértékét és minden olyan bevételt, amelyet nem lehet pénzügyi bevételnek vagy az egyéb átfogó eredményt növelő témának tekinteni, vagy nem sorolt egyéb kiemelhető elembe. 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 nettó módon jeleníti meg a Jelentő Egység az eredménykimutatásában.

(c) Pénzügyi bevételek és ráfordítások

A Jelentő Egység a pénzügyi bevételeit és ráfordításait az újonnan hatályba lépett IFRS 9 szabályozásának megfelelően számolta el.

Az IFRS 9 újragondolta a pénzügyi instrumentumok értékvesztését is, bevezetve a várható értékvesztés modellt. Az objektív alapokra helyezkedő, felmerült (már megtörtént) értékvesztéssel szemben a várható értékvesztés a meghatározás alapja. A várható értékvesztés modell az értékvesztések elszámolásának (bekövetkezésének) idejét időben közelebb hozza. Három lépcsős megközelítést alkalmaz, amelynek alapját a pénzügyi eszközök hitelminőségének az első bekerülés után bekövetkezett változásai alkotják. Az új szabályok a gyakorlatban azt jelentik, hogy a gazdálkodó egység köteles 12 havi ECL-nek megfelelő azonnali veszteséget szerepeltetni az egyéb értékvesztéssel nem érintett pénzügyi eszközök kezdeti megjelenítésekor (vevőkövetelés esetében pedig teljes ECL-t kell bemutatnia). Amennyiben a hitelkockázat számottevően emelkedett, az értékvesztés meghatározása a teljes ECL, nem pedig a 12 hónapos ECL használatával történik. Az elfogadott modellben szerepel az egyszerűsített módszer, amely egyes pénzügyi eszközök (pl. vevőkövetelések, illetve ehhez hasonló instrumentumok) kapcsán megengedi, hogy a komplex szabályok helyett mást alkalmazzon a gazdálkodó. Ez a megoldás nagyon közel áll ahhoz a módszerhez, amelyet a Jelentő Egység tagjai (a Jelentő Egység létrejötte előtt is) a vevő és hasonló követelések kapcsán korábban is alkalmaztak.

Az IFRS 9 újraszabályozta a fedezeti számvitelt is, mely szerint jóval több kapcsolat (közgazdasági jelenség) fog megfelelni a fedezeti számvitel alkalmazási feltételeinek, illetve a korábbi megfelelési feltételeken lazít (hatékonyság mértéke, hatékonyság létezésének a bizonyítása). A Jelentő Egység nem alkalmazza a fedezeti számvitelt.

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 Jelentő Egység a devizás tételek árfolyamkülönbségét (ha az IAS 21 Átváltási árfolyamok hatásai standard alapján nem az egyéb átfogó eredmény része) a pénzügyi eredményben jeleníti meg. A pénzügyi eredményt az eredménykimutatásba nettósítva állítja be a Jelentő Egység.

(d) Nyereségadó

Nyereségadóként kerül besorolásra minden olyan tétel, amely a nyereség egy bizonyos szintjét adóztatja. Nyereségadóként kerül kimutatásra:

- a társasági adó,
- a helyi iparűzési adó, és
- az innovációs járulék

(e) Nettósítás

A Jelentő Egység 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).

(f) EBITDA alkalmazása és annak a fogalma

Bár az IFRS nem használja az EBITDA fogalmát, a Jelentő Egység úgy döntött, hogy ezt a gyakran használt mutatószámot is alkalmazza, tekintettel a széleskörben jellemző iparági gyakorlatra, illetve arra, hogy a Jelentő Egység meggyőződése, hogy az érték közlése a pénzügyi kimutatások felhasználói számára hasznos, információtartalommal bír.

Az értelmezhetőség érdekében a számítás módját az alábbiakban rögzítjük:

+/-	Adózás előtti eredmény	X/(X)
-/+	Pénzügyi eredmény eliminálása	(X)/X
-/+	Értékcsökkenés és amortizáció eliminálása	(X)/X
	EBITDA	<u>X/(X)</u>

ahol,

A Jelentő Egység a nettó eredményt a következő tételekkel módosítja:

Pénzügyi eredmény: a nettó eredményt a Jelentő Egység korrigálja a pénzügyi eredményben szereplő összes tétellel (effektív kamat, árfolyamkülönbség stb.), vagyis a pénzügyi eredmény hatását teljes egészében semlegesíti a Jelentő Egység e mutatószám kiszámolásakor.

Adók: a nettó eredményben szereplő nyereségadókat (a tényleges és a halasztott adót is) semlegesíti a Jelentő Egység a mutatószám kiszámolásakor.

Értékcsökkenés és amortizáció: az IAS 16, IAS 40 és IAS 38 alá tartozó eszközök, valamint az eszközként a Jelentő Egységnél kimutatott, operatív lízingbe adott vagy koncesszióba adott eszközök értékcsökkenése, amortizációja kiszűrésre kerül a mutatószám számítása során (azok „visszaadásra” kerülnek). Az ilyen eszközök nem szisztematikus csökkenését (jellemzően: értékvesztését) – hasonlóan az értékcsökkenéshez és amortizációhoz – is visszakorrigálja a Jelentő Egység. [Az egyéb eszközök pl. pénzügyi instrumentumok értékvesztését nem korrigáljuk a mutató számítása során.]

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

(a) Ingatlanok, gépek és berendezések

Az ingatlanok, gépek és berendezések közé a Jelentő Egység csak olyan eszközöket sorol, amelyek termelési célt vagy adminisztratív célt látnak el és használatba vételüket követően legalább egy évig hasznosítják az eszközt. Az eszközöket a cél szempontjából a vállalkozás elkülöníti termelő és nem termelő (egyéb) eszközökre.

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).

Amennyiben egy eszközt élettartamának végén (vagy ha már nem szükséges az adott eszköz, azt eladják vagy már nem használják) el kell távolítani vagy le kell bontani, akkor ezzel a költséggel az eszköz kezdeti értékét meg kell növelni (eszköz lebontási kötelezettség – ARO) és ezzel szemben céltartalékot kell képezni, feltéve, hogy legalább vélelmezett kötelme van a Jelentő Egységnek az eltávolításra vagy bontásra. Nem kerül megképzésre az ARO, amennyiben a leszerelés becsült költsége nem jelentős, azaz 500 eFt alatt marad. Az összetartozó eszközöket csoportosan szükséges vizsgálni és ha egy összetartozó eszközcsoport leszerelési költsége együttesen jelentős, akkor az ARO megképzése az eszközcsoportra nem hagyható el.

A Jelentő Egység a komponens megközelítést alkalmazza, vagyis különválasztja a fizikailag egységes eszközön belüli azonos hasznos élettartamú főbb részeket.

A tárgyi eszközöket a költségmodell szabályai szerint kell értékelni a bekerülést követően (kezdeti érték, csökkentve a halmozott értékcsökkenéssel és a halmozott értékvesztéssel).

Az értékcsökkenthető összeg a kezdeti bekerülési érték, csökkentve a maradványértékkel. A maradványértéket akkor kell meghatározni, ha annak összege jelentős (eléri az eszköz értékének 10%-át, de legalább 2 000 eFt-ot). 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 Jelentő Egység lineáris értékcsökkenési módszerrel számol. A következő értékcsökkenési kulcsokat alkalmazza eszközeire:

Eszközcsoport	Értékcsökkenés mértéke
Földterület	nem értékcsökkenthető
Épületek	1 - 5%
Irodai berendezések	14 – 33%

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 Jelentő Egység, a hasznos élettartamuk igazodik e beruházások következő (várható) felmerüléséhez.

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.

(b) Immateriális eszközök

Az immateriális javak kezdeti értékének meghatározása a tárgyi eszközöknél leírt módon történik.

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

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 hasonló immateriális eszközöknél lineáris 20-33% amortizációs kulcsot kell alkalmazni. Az immateriális eszközök bekerülést követő értékelésére egységesen a költségmodellt kell alkalmazni. Az immateriális eszközök maradványértékét – ellenkező bizonyításáig – nullának kell tekinteni.

A Jelentő Egység a belső előállítású immateriális eszközeit akkor jeleníti meg, ha megfelelnek a megjelenítési kritériumoknak.

(c) Lízingek

A lízingek olyan szerződéses megállapodások, amelyben az eszköz tulajdonosa a fizetések sorozatáért átengedi az adott eszköz használati jogát. A lízingeket be kell sorolni operatív vagy pénzügyi lízing kategóriákba.

Pénzügyi lízingnek minősül egy eszköz lízingje, ha bármelyik feltétel az alábbiak közül teljesül:

- az eszköz tulajdonjoga a futamidő végén átszáll;
- a lízing időtartama eléri vagy meghaladja az eszköz gazdasági élettartamának nagy részét (alaphelyzetben: 75%-át);
- a lízingdíj fizetések effektív kamatlábbal diszkontált jelenértéke lényegében eléri az eszköz valószínű értékét (alaphelyzetben: legfeljebb 10%-kal tér el);
- az eszköz speciális jellegű és azt csak a Jelentő Egység tudja hasznosítani.

A pénzügyi lízingbevétel esetén a lízingkötelezettség megegyezik a fizetett lízingdíjak jelenértékével, amely kiszámításához a lízing implicit kamatlábát vagy az inkrementális kamatlábat kell használni. A lízing kifizetéseit az effektív kamatláb módszerrel kell megosztani a lízing törlesztés és pénzügyi ráfordítások között. A lízingelt eszköz kezdeti értéke megegyezik a lízingdíjfizetések jelenértékével, növelve a lízinghez kapcsolódó közvetlen költségekkel. A lízingelt eszközt a hasznos élettartam alatt kell értékcsökkenteni.

Lízingbeadás esetén a lízingdíjakra vonatkozó követelés jelenértékét kell megjeleníteni, mint nettó befektetés a lízingbe. A megkapott összeget az effektív kamatláb módszerrel kell megbontani törlesztés és kamatbevétel között.

Az operatív lízing elszámolása

Ha a pénzügyi lízing feltételei nem állnak fenn, akkor a lízinget operatív lízingként kell kezelni. Az operatív lízingnél az eszközt nem szabad kimutatni, a lízingdíjakat költségként kell elszámolni. Az operatív lízing esetében a lízing futamideje alatti összes pénzáramot kell tekinteni és azt egyenletesen kell ráfordításként elszámolni (SIC 15), az esetleges ösztönzőket tehát a futamidő teljes idejére szét kell teríteni.

IFRS 16 "Lízingek" standard hatályba lépett 2019. január 1-jével. Ez a sztenderd gyökeresen megváltoztatja a lízingek számviteli kezelését, fő szabály szerint minden lízingelt elem megjelenik eszközként a lízingbe vevőnél a mérlegben, a hozzá kapcsolódó lízingdíj fizetési kötelezettséggel együtt. Az operatív lízing kategória lényegében eltűnik. A lízingbeadó számviteli elszámolásai tartalmukban nem változnak, de a lízingek besorolása igen. Az új standard – a gyökeres változtatáson túlmenően – az értékelés szabályait is módosítja, és szélesebb körben engedélyezi változó elemek beleszámítást a lízingdíjakba. Változik emellett a lízing definíciója is, és bizonyos korábbi kapacitás lekötésre vonatkozó szerződések nem lesznek lízingek.

A Jelentő Egység megvizsgálta milyen változásokat okozhat a standard a pénzügyi kimutatásiban, de a standard szabályai alapján, a hatálybalépés napján nem kell vizsgálni, hogy a már folyamatban lévő szerződések lízingek-e, azokat a korábbi besorolás alapján kell minősíteni. A Jelentő Egység, mint lízingbe adó szempontjából az új sztenderd alkalmazása nem jelent változást. A Jelentő Egység, mint lízingbe vevő rendelkezik operatív lízingszerződésekkel. A várható hatások számszerűsítése jelenleg folyamatban van.

(d) Készletek

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül a kisebbiken kell megjeleníteni a pénzügyi kimutatásokban. A készletek között meg kell különböztetni a várhatóan egy éven belül és az egy éven túl megtérülőket. A Jelentő Egység a készlet záróértékét az átlagos bekerülési költség alapján határozza meg és minden olyan költséget hozzászámít a készlet értékéhez, amelyet a készlet szándékolt módú és helyen történő hasznosítása megkövetel.

A készletek bekerülési értékébe tartoznak a következő tételek:

- Vételár
 - Vételár csökkentve a kapott engedményekkel, beleértve az ún. számlázott engedményeket és a rabattot is;
 - Import vámok;
 - Egyéb adók, melyeket a gazdálkodó nem igényelhet később vissza;
 - Szállítási, rakodási, kezelési költségek
 - Minden egyéb a beszerzéshez közvetlenül köthető költség
- Átalakítási költségek (nem jellemzőek a Jelentő Egységnél)
 - Az átalakítás közvetlen költségei: anyagköltség, bérköltség stb.
 - Felosztott fix és változó gyártási általános költségek
- Egyéb költségek
 - Minden olyan egyéb költség, mely a készletek *jelenlegi helyére és állapotba* kerülése kapcsán merült fel
 - Hitelfelvételi költségek.

Nem kerül bele a bekerülési értékbe:

- az értékesítési költség;
- a raktározási, értékesítési költségek;
- általános költségek.

(e) A hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos politika

Az IAS 23 szabályainak megfelelően a gazdálkodó egység akkor aktiválja a hitelfelvétel költségeit, ha minősített eszközhez 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.

Egy eszközt (projektet) akkor kell minősített eszköznek (projektnek) tekinteni, ha:

- beruházási szerződésről van szó (amely hosszabb, mint hat hónap);
- olyan eszközről van szó, amelynek megépítése, elkészítése vagy átalakítása tovább tart, mint fél év (függetlenül attól, hogy a Jelentő Egység 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 Jelentő Egység 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.

(f) Pénzügyi instrumentumokon kívüli eszközök értékvesztésének elszámolása, CGU-k azonosítása

A Jelentő Egység 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.

Ha jel mutatkozik arra, hogy egy eszköz értékvesztett, akkor el kell végezni azt a számítást, amely segítségével megállapítható az eszköz megtérülő értéke (második lépés). A megtérülő érték az eszköz értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke és a folyamatos használatból származó cash-flowk jelenértéke közül a nagyobbik. Az értékesítési költségeket – pontosabb becslések hiányában – 10%-ban kell megállapítani.

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

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

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

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

(g) Pénzeszközök és pénzegyenértékesek

A pénzeszközök a látra szóló betéteket foglalják magukban. A pénzegyenértékesek között kerülnek bemutatásra a vásárlástól számított három hónapon belül lejáratú likvid befektetések, amelyeknél elhanyagolható az értékváltozás kockázata. Bizonyos állampapírok és kincstárjegyek is megfelelnek az előző meghatározásnak. A pénzeszközök és pénzegyenértékesek a mérlegben amortizált értéken kerülnek bemutatásra.

(h) Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek

(i) Besorolás

A kereskedési célú, nyereségszerzés érdekében tartott pénzügyi eszközök és kötelezettségek, illetve a derivatív instrumentumok az eredménnyel szemben valós értéken értékelt (FVTPL) pénzügyi instrumentumok közé tartoznak. A Jelentő Egység a tárgyidőszak végén nem rendelkezett aktív kereskedési céllal tartott, FVTPL kategóriába sorolható pénzügyi eszközzel.

Azok az adósságinstrumentumok, amelyek megfelelnek az SPPI tesztnek (vagyis a belőlük származó cash flow kizárólag kamat és tőketörlesztés), illetve a tartásuk célja a szerződéses cash flowk beszedése (üzleti modell teszt) az amortizált bekerülési érték kategóriába kerülnek (AC kategória). Ez a kategória tartalmazza a vevő- és egyéb követeléseket, a bankközi kihelyezéseket és a pénzkészleteket.

Azok az adósságinstrumentumok, amelyek megfelelnek az SPPI tesztnek, de tartásuk célja a szerződéses cash flowk és az instrumentumok értékesítése az FVTOCI kategóriába kerül. Ekkor az instrumentum valós értéken kerül a könyvekbe, a valós érték miatti különbség pedig az egyéb átfogó eredményt érinti, amely a saját tőke elkülönített tartalékában halmozódik. Az adósságinstrumentumhoz tartozó kamat, várható értékvesztés, értékesítés eredménye a nettó eredményt érinti. A felhalmozott átértékelést az instrumentum kivezetésekor vissza kell forgatni a nettó eredménybe.

A Jelentő Egység a tőkeinstrumentumait, ha azok kereskedési célúak a FVTPL kategória sorolja, ha nem kereskedési célúak, az FVTOCI kategóriába sorolja, vagyis az eszközt valós értéken értékeli minden fordulónapon (azzal, hogy a bekerülési érték is tekinthető bizonyos esetekben valós értéknek) a különbség pedig az első esetben a nettó eredményt, a másik esetben az egyéb átfogó eredményt érinti. Ha az ilyen eszközt kivezetik, a felhalmozott átértékelési különbséget nem lehet visszaforgatni a nettó eredménybe, de a felhalmozott tőkerész az eredménytartalékba átvezetésre kerül.

Az egyéb kötelezettségek közé olyan pénzügyi kötelezettségek tartoznak, amelyek nem lettek besorolva az eredménnyel szemben valós értéken értékelt instrumentumok közé.

(ii) Megjelenítés

A pénzügyi eszközök és kötelezettségek a kereskedés napján kerülnek a Jelentő Egység könyveibe. A pénzügyi eszközök vagy pénzügyi kötelezettségek kezdeti értékelése valós értéken történik, hozzászámítva (olyan tétel esetében, amelyet később nem értékelnek valós értéken, az eredménnyel szemben) az olyan tranzakciós költségeket, amelyek közvetlenül annak megszerzéséhez vagy kibocsátásához kapcsolódnak.

(iii) Kivezetés

A pénzügyi eszközök akkor kerülnek kivezetésre, amikor lejárnak a pénzügyi eszközökből eredő cash-flow megszerzésére irányuló jogok, vagy a Jelentő Egység jelentős mértékben átruházza a pénzügyi eszköz tulajdonjogával kapcsolatos összes kockázatot és hasznot (bármilyen jelentős jog megtartása nélkül).

(iv) Értékelés

A kezdeti megjelenítést követően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt összes pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség, valamint az összes egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt eszköz értékelése valós értéken történik. Amennyiben nem áll rendelkezésre jegyzett piaci ár valamely aktív piacról és a valós értéket nem lehet megbízhatóan meghatározni, a Jelentő Egység értékelési technikákat alkalmaz a valós érték megállapítása érdekében.

Az adósságinstrumentumok – leszámítva az eredménnyel szemben valós értéken értékelt tételeket – várható értékvesztéssel csökkentett értéken kerülnek a könyvekbe. A várható értékvesztés tárgyévi része az eredmény terhére vagy javára kerül elszámolásra.

Erdeménnyel szemben valós értéken nyilvántartott pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség nyereségét vagy veszteségét az átfogó eredménykimutatásban (tárgyévi eredmény elemeként, nettó módon), értékpapírok nyereségeként vagy veszteségeként kell elszámolni.

Az adósságinstrumentumként nyilvántartott pénzügyi eszközök és egyéb pénzügyi kötelezettségek vonatkozásában a nyereség vagy veszteség akkor kerül amortizációs eljárással (adózott eredményként) elszámolásra az átfogó eredménykimutatásban, amikor a pénzügyi eszközt vagy kötelezettséget kivezetik vagy értékvesztést számolnak el.

(v) Valós értéken történő értékelés

A pénzügyi instrumentumok valós értéke a beszámolási időszak végén jegyzett piaci ár, tranzakciós költségek nélkül. Ha nem áll rendelkezésre jegyzett piaci ár, az instrumentum valós értéke értékelési modellek vagy diszkontált cash-flow technikák alkalmazásával kerül megállapításra.

Diszkontált cash-flow technikák alkalmazásakor a becsült jövőbeni cash-flow a Jelentő Egység gazdasági becslésein alapul, és a diszkont ráta olyan piaci ráta, amely a mérleg fordulónapján egy adott

instrumentumra hasonló feltételek és kikötések mellett érvényes. Értékelési modellek alkalmazásakor az adatok a beszámolási időszak végén végzett piaci értékeléseken alapulnak.

1.szint: Az értékeléshez felhasznált adatok nyilvánosan elérhető, jegyzett árakon alapulnak (további információk nem szükségesek az értékeléshez).

2.szint: A jegyzett árakkal nem rendelkező eszközök esetén az értékeléshez felhasznált adatok közvetve vagy közvetlenül megfigyelhetők.

3. szint: A tőzsdén nem forgalmazott derivatívák valós értékének becslése azon összegen alapul, amelyet a Jelentő Egység szokásos üzleti feltételek szerint kapna a szerződés beszámolási időszak végén történő megszűnésekor, figyelemmel az adott piaci viszonyokra és a felek aktuális hitelképességére.

(vi) Amortizált bekerülési érték mérése

A pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség amortizált bekerülési értéke a pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség kezdeti kimutatásakor meghatározott értéke csökkentve a tőketörlesztésekkel, növelve vagy csökkentve az eredeti érték és a lejáratkori érték közötti különbséget effektív kamatláb módszerrel kiszámolt halmozott amortizációjával, és csökkentve a pénzügyi eszközök értékvesztése vagy behajthatatlansága miatti leírással.

Az effektív kamatláb az a ráta, amely pontosan diszkontálja a becsült jövőbeni készpénz-kifizetéseket vagy -bevételeket a pénzügyi instrumentum várható élettartama során, vagy – adott esetben – egy rövidebb időtartamra a pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség nettó könyv szerinti értékére. Az effektív kamatláb számításakor a Jelentő Egység a pénzügyi eszköz összes szerződéses feltételének figyelembevételével becsüli a cash-flow-t, de nem veszi figyelembe a jövőbeni hitelezési veszteségeket.

(vii) Pénzügyi eszközök értékvesztése (várható értékvesztés)

Az AC és FVTOCI kategóriába tartozó adósságinstrumentumokra várható értékvesztés miatti tartalékot kell elszámolni. A várható értékvesztés az instrumentum élettartama alatt nem realizálható cash flow összegével írható le. A várható értékvesztés a következő tényezőkből eredeztethető:

- veszteségnek kitett összeg (EAD);
- nem-teljesítés esetén realizált veszteség (LGD);
- fizetéképtelenné válás valószínűsége (PD) a releváns időszakra nézve.

A pénzügyi eszközök megjelenítésekor a 12 havi várható veszteséget kell kiszámítani, amelyet a 12 havi PD segítségével kell meghatározni, ami annak valószínűségét jelenti, hogy a partner 12 hónapon belül

fizetéképtelenné válik (1. szakasz). Az így meghatározott ECL-t az eszköz közvetlen csökkentése nélkül, kontra aktív tételként kell figyelembe venni (tartalék).

Ha az eszköz hitelminősége romlik, akkor át kell sorolni a 2. szakaszra, melynél már az élettartalmi értékvesztésre kell tartalékot képezni, szintén a nettó eredménnyel szemben, az eszköz értékének közvetlen csökkentése nélkül.

Ha az eszköz értékvesztetté válik, akkor át kell sorolni a 3. szakaszra, amelynél az élettartalmi veszteség közvetlenül az eszköz értékét csökkenti.

Ha az eszköz hitelminősége javul, az eszközt a 3. szakaszból a 2. szakaszba, illetve a 2. szakaszból az 1. szakaszba kell visszasorolni.

Egy eszközt a Jelentő Egység nem teljesítőnek tekint, ha a szerződéses cash flowk legalább 90 napot késlek, azonban piaci információk felhasználásával egyedi mérlegelés alapján korábban is megállapítható az, hogy az eszköz nem teljesítő.

A Jelentő Egység vélelmezi a hitelminőség romlást, ha a szerződéses cash flow több mint 30 napot késik.

A hitelminőség romlásra, illetve az értékvesztésre a következő jelek utalhatnak:

- piaci adatok,
- gazdasági környezet változása,
- külső minősítési adatok,
- összehasonlító adatok,
- kockázatkezelők megállapításai,
- haladék nyújtása adósnak,
- fizetési hajlandóság.

Bizonyos kisebb követelés egyenlegek esetén az ECL kollektív alapon kerül meghatározásra. A vevőkövetelésekre az egyszerűsített ECL modellt kell alkalmazni, ami azt jelenti, hogy rögvest az élettartalmi értékvesztést kell elszámolni és nem kell követni a hitelminőség állapotát folyamatosan.

Az egyszerűsített módszer esetén a következő ECL tartományokat alkalmazza a Jelentő Egység:

Késés	ECL %
Kevesebb, mint 90 nap	0,1 – 0,6%
91 – 180 nap között	5%
180 – 360 nap	10%

360 nap fölött	75%
----------------	-----

Amennyiben az ECL nagysága csökken, a csökkenést az eredmény javára kell elszámolni, a megfelelő ráfordítás csökkentésével.

(viii) Fedezeti számvitel

A Jelentő Egység a fedezeti számvitelt nem alkalmazza.

(i) Céltartalékok

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 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 3 év múlva vagy annál később is jelentkeznek cash-flowk.

A céltartalékok között jellemzően a következő esetek szerepelnek:

- peres ügyek kapcsán fizetendő kártérítések;
- kártalanítás, kompenzáció megállapodás alapján;
- garanciális kötelezettségek;
- 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 Jelentő Egység, 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 készült, 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:

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

(j) Munkavállalói juttatások

A Jelentő Egység túlnyomórészt rövid távú munkavállalói juttatásokat biztosít munkavállalóinak. Ezeket akkor számolja el a Jelentő Egység 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 megállapítása 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 Jelentő Egység által ismertté válásakor szabad kimutatni (vélelmezett kötelelem).

A Jelentő Egység kizárólag meghatározott hozzájárulási nyugdíjprogramban vesz részt, amelyet a kifizetett munkabérrel összefüggésben kell megállapítani, így annak elszámolása a munkabérrel együtt történik.

A Jelentő Egység olyan jogi környezetben dolgozik, ahol a munkavállalókat fizetett szabadság illeti meg. Ha a Jelentő Egységnél 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.

(k) Saját tőke

A Jelentős Egység a saját tőke részeként az alábbi tételeket szerepelteti a beszámolóban:

Tőkeelem megnevezése	Tőkeelem tartalma
Rendelkezésre bocsátott tőke	A Jelentő Egységet alkotó és a jelentő egység szempontjából nem leányvállalatnak minősülő jogi személyek jegyzett tőkéjének és tőketartalékának összege.
Eredménytartalék	A felhalmozott, de osztalékként ki nem fizetett eredmény (azaz a halmozott eredmény) összege.
Felhalmozott átváltási különbözet	A leányvállalatok átváltásán keletkező – egyéb átfogó eredményben elszámolt – különbözet halmozódik ebben a tartalékban.

4 Egyéb számviteli politikai elemek

(a) Állami támogatások elszámolása

A támogatásokat – fő szabály szerint – bevételként számolja el a Jelentő Egység. 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 tétel – ha megvalósítható – levonásra kerül a kapcsolódó ráfordításból. Amennyiben egy támogatás a ráfordításokhoz kapcsolódik, akkor azt elsősorban a ráfordítások csökkentésével számolják el. Ha ez nem lehetséges, akkor egyéb bevételként jelenítik meg.

A támogatásokat akkor szabad elszámolni,

- ha lényegében biztos, hogy a támogatáshoz kötött feltételeket a Jelentő Egység 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 költségeknek növelésével.

Amennyiben az állami támogatás terhére előleg kifizetése történik, abban az esetben azt a kötelezettségek között szükséges kimutatni. Ilyen támogatási konstrukció esetében halasztott bevétel csak abban az esetben mutatható ki, amennyiben a támogatási elszámolás megtörtént.

A Jelentő Egység az ingyenesen kapott eszközöket – összhangban a fenti elvvel – kimutatja eszközei között akként, hogy az eszközzel szemben egy halasztott bevételt (kötelezettséget) vesz föl.

(b) Értékesítési céllal tartott eszközök és megszűnő tevékenységek

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, 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 csoport jelenlegi formájában készen is áll az értékesítésre, az értékesítés érdekében szükséges tevékenységek folynak és az eszközt, elidegenítési csoportot ésszerű áron kínálják.

Az értékesítési céllal tartott eszközöket a Jelentő Egység elkülönítve mutatja be mérlegben, értékét nem számítja hozzá sem a befektetett eszközök, sem a forgóeszközök kategóriához. Ezeket az eszközöket a Jelentő Egység nem értékcsökkentési és fordulónapi aktualizált bekerülési érték és az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték közül az alacsonyabbikon értékeli. A keletkező különbözetet az eredmény terhére számolja el a Jelentő Egység.

Ha később – mivel a besoroláshoz kapcsolódó feltételek már nem teljesülnek – az eszközt vissza kell sorolni a befektetett eszközök közé, akkor az eszköz átsorolás utáni értéke az el nem számolt

értékcsökkenéssel helyesbített érték és a megtérülő érték közül az alacsonyabb. A keletkező különbség az eredményt érinti.

A Jelentő Egység a standard előírásainak megfelelően elkülönülten mutatja be a megszűnő tevékenységeit, amennyiben az jelentős mértékű. Nem minősül megszűnő tevékenységnek amennyiben egy adott tevékenység jogi formája kerül megváltoztatásra, de a mögöttes gazdasági tartalom lényegesen nem változik.

(c) EPS - Egy részvényre jutó eredmény és szegmensek szerinti jelenetős

A Jelentő Egység az EPS mutatót csak a konszolidált pénzügyi kimutatásaiban közli.

(d) A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák

A Jelentő Egység 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.

(e) Az idegen pénznemben kifejezett tranzakciók

A Jelentő Egység megállapította, hogy mi a funkcionális pénzneme. A funkcionális pénznem az a pénznem, amely az adott cég működését leginkább jellemzi. A Jelentő Egység funkcionális pénzneme a magyar forint (HUF).

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 árfolyamkülönbözete. A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek a teljesítés napján érvényes, az MNB által meghirdetett devizaárfolyam alkalmazásával kerülnek forintosításra. Ez alól kivételt képeznek azok a bejövő szállítói és kimenő vevői számlák, ahol az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény szerinti az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásainak megfelelő árfolyam számítás az irányadó.

Év közben a realizált árfolyamveszteség/nyereség összegei a teljesítés napján és a pénzügyi teljesítés napján érvényes árfolyamok különbözetéből adódnak, mely összegeket a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, ráfordításai között mutat ki a Jelentő Egység.

A Jelentő Egység 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 Jelentő Egység a Magyar Nemzeti Bank fordulónapi közzétett árfolyamát alkalmazza az átváltáskor.

(f) Lényegesség, hibák és hibahatások

Az IFRS szabályai alapján egy tétel akkor számít lényegesnek, ha a tétel kihagyása vagy téves bemutatása képes a felhasználóknak a pénzügyi kimutatások alapján hozott döntéseit befolyásolni.

A hibák tartalmukban lehetnek kihagyások vagy téves bemutatások a gazdálkodó egység egy vagy több korábbi időszakra vonatkozó pénzügyi kimutatásaiban, amelyek megbízható információk fel nem használásából, vagy helytelen felhasználásából származtak. Ilyen hibák lehetnek a matematikai hibák, a számviteli politika alkalmazásában elkövetett hibák, tények figyelmen kívül hagyása vagy helytelen értelmezése, valamint a csalás hatásai.

A korábbi időszaki hibát visszamenőleges újramegállapítással kell kijavítani, kivéve, ha kivitelezhetetlen meghatározni a hiba egyes időszakokra vonatkozó hatásait vagy halmozott hatását. Kivitelezhetetlenség akkor áll fenn, ha a Jelentő Egység akkor sem tudja egy hiba kijavítását megtenni vagy egy új szabályt visszamenőlegesen alkalmazni, miután minden tőle észszerűen elvárható megtett a helyes alkalmazás érdekében. Kivitelezhetetlenség oka lehet pl. az elérhető adatok hiányából fakadó kalkulációs bizonytalanságok.

(g) Tényleges és halasztott nyereségadó

A Jelentő Egység minden, az adott tagra vonatkozó adószabályok szerint számítja ki a tárgyévi tényleges nyereségadót, amelyet a rövid lejáratú kötelezettségek (esetleg követelések) között jelenít meg. Emellett minden gazdálkodóra 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. Helyi iparűzési adó és Innovációs járulék esetében a halasztott adó csak kivételes esetében értelmezhető.

(h) Leányvállalatok, konszolidációs módszertan

A Jelentő Egység egyik vállalkozásának (WAE Kft.) három 100%-os leányvállalata van, amely fölött rendelkezik az IFRS 10 szabályai szerint definiált kontrollal. E leányvállalati részesedések kiszűrésre kerültek, a leányvállalat megszerzés kori saját tőkéjével szemben. Az esetlegesen keletkező

különbözetet goodwillként kell megjeleníteni. E vállalkozások megszerzése kapcsán nem keletkezett goodwill.

IV. Számviteli politika változásai, a pénzügyi kimutatások napján még hatályba nem lépett IFRS-ek és IFRIC-ek várható hatása, korábbi alkalmazások

Ezen pénzügyi kimutatások jóváhagyásának időpontjában a következő, az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott standardok, valamint meglévő standardok és értelmezések módosításai kerültek közzétételre hatályba lépés nélkül.

IFRS 16 “Lízingek” (hatályba lép a 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

A Lízingek standard gyökeresen megváltoztatja a lízingek számviteli kezelését, főszabály szerint minden lízingelt elem megjelenik eszközként a lízingbevevőnél a mérlegben, a hozzá kapcsolódó lízingdíj fizetési kötelezettséggel együtt. Az operatív lízing kategória lényegében eltűnik. A lízingbeadó számviteli elszámolásai tartalmukban nem változnak, de a lízingek besorolása igen. Az új standard – a gyökeres változtatáson túlmenően – az értékelés szabályait is módosítja, és szélesebb körben engedélyezi változó elemek beleszámítást a lízingdíjakba. Változik emellett a lízing definíciója is és bizonyos korábbi kapacitás lekötésre vonatkozó szerződések nem lesznek lízingek.

A Jelentő Egység elemezte milyen változásokat okozhat a standard a pénzügyi kimutatásiban. A lízingbeadói oldal számviteli elszámolása nem változik, így azok a tételek a Jelentő Egység kimutatásaiban is változatlanok maradnak.

IFRS 9 “Pénzügyi instrumentumok” standard módosításai – Előtörlesztés jellemzők negatív kompenzációval – az EU által elfogadva 2018. március 22-én (hatályba lép a 2019 január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

IFRIC 23 “Nyereségadó kezelésével kapcsolatos bizonytalanság” – az EU által elfogadva 2018. október 23-án (hatályba lép a 2019 január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban). Ezek a módosítások, új standardok és értelmezések implementációja nem befolyásolná számottevően a Jelentő Egység egyedi pénzügyi kimutatásait. Kivételt képez ez alól az IFRS 16 alkalmazása, amely jelentős hatást gyakorol a Jelentő Egység egyedi pénzügyi kimutatásaira. Ezen tételek elemzése 2018-ben megtörtént a Jelentő Egység felkészült a változások alkalmazására.

Az IASB által kibocsátott és az EU által még nem elfogadott új és módosított 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:

IFRS 14 “Szabályozói elhatárolások” standard (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban) – az Európai Bizottság döntést hozott, mely értelmében a jóváhagyás folyamatot a jelenlegi köztes standardra nem fogja alkalmazni, és megvárja a végső standardot.

IFRS 17 “Biztosítási szerződések” standard (hatályba lép a 2021. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban). Ez a standard nem releváns a Jelentő Egység szempontjából.

IFRS 3 “Üzleti kombinációk” standard módosításai – Üzleti tevékenység definíciója (hatályos azon üzleti kombinációkra vonatkozóan, amelyeknél az akvizíció dátuma a 2020. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokba esik, valamint az adott időszak kezdetén vagy azt követően bekövetkező eszközbeszerzésekre).

IFRS 10 “Konszolidált pénzügyi kimutatások” és IAS 28 “Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések” standardok módosításai – Eszközök eladása, illetve átadása a befektető és annak társult vagy közös vezetésű vállalkozása között (a hatálybalépés időpontját bizonytalan időre elhalasztották, amíg a kutatási projekt konklúzióra jut a tőkemódszerrel kapcsolatban).

IAS 1 “Pénzügyi kimutatások prezentálása” és IAS 8 “Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák” standardok módosításai – Lényegesség definíciója (hatályba lép a 2020. január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

IAS 19 “Munkavállalói juttatások” standard módosításai – Terv módosítása, korlátozás vagy elszámolás (hatályba lép a 2019. január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

IAS 28 “Társult vállalkozásokban lévő befektetések” standard módosításai – Társult vállalkozásokban lévő hosszú-távú érdekeltségek (hatályba lép a 2019 január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

Egyes standardok módosításai – “IFRS-ek továbbfejlesztése (2015-2017 években)” – Az IFRS Fejlesztési Projekt eredményeképpen az egyes standardokat érintően (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 és IAS 23) történt módosítás, elsődlegesen az inkonzisztenciák megszüntetése és a magyarázatok tisztázása érdekében (hatályba lép a 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

A IASB kibocsátotta a Keretelvek új verzióját, amely néhány alapvető fogalom tisztázását tűzte ki célként, illetve a jelentő gazdálkodó egység fogalmát kísérli meg rendszerbe foglalni. Emellett számos egyéb – kisebb súlyú – változtatás is történt. A Keretelvek új verzióját a gazdálkodó egységnek 2020-tól kell majd alkalmazni.

V. A fordított akvizíció

A Jelentő Egységhez tartozó Csoport jogi anyavállalata az AutoWallis Nyrt. (korábbi nevén Altera Nyrt.). Ez a vállalat megszerezte a leányvállalatok fölötti irányítást akként, hogy a leányvállalatok korábbi irányítójának (WAM Zrt.) a leányvállalati részesedésekért cserében részvényt bocsátott ki. A kibocsátott részvények darabszámára tekintettel a WAM Zrt. megszerezte az jogi anyavállalat fölötti kontrollt, tehát a korábbi kontrolláló fél rendelkezik a teljes Csoport fölött kontrollal (részletesen lásd IV. pontot).

A fordított akvizíciónak ennek a pénzügyi kimutatásra nincsen hatása, mert az a jogi anyavállalattal együtt valósul mely és utóbbi adatait ezek a pénzügyi kimutatások nem tartalmazzák.

VI. Az átfogó eredményhez és a mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

1 Árbevétel

Az árbevételek között megjelenített tételek a Jelentő Egység fő tevékenységéhez kapcsolódó hozamok. Ezeket a hozamokat a Jelentő Egység fő üzleti területenként bontja.

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Árbevétel autóipari szolgáltatás	5 567 790	4 576 540
Árbevétel belföldi disztribúciós	26 987 003	23 001 090
Árbevétel nemzetközi disztribúciós	32 895 698	36 799 763
	<u>65 450 491</u>	<u>64 377 393</u>

2 Anyagköltség

Az anyagköltség tartalmazza a tevékenység érdekében felmerült anyagfelhasználásokat.

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Szervizeléshez felhasznált anyagok, fogyóeszközök	1 859 738	1 849 482
Energia, gáz, víz költsége	41 000	39 161
Üzemanyagköltség	140 339	100 337
	<u>2 041 078</u>	<u>1 988 980</u>

3 Igénybevett szolgáltatások

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Adminisztratív szolgáltatások	65 655	53 835
Bankköltség és biztosítási díj	259 747	309 244
Bérleti díjak	607 504	533 979
Értékesítési, marketing és PR szolgáltatások	253 187	248 877
Hatósági díjak	919	332
Fuvardíj	304 867	807 424
Különféle egyéb szolgáltatások	827 797	789 696
Számviteli, jogi, tőkepiaci szolgáltatások	244 195	92 409
Telekommunikációs szolgáltatások	22 443	22 815
Fuvardíj	414 818	327 546
	<u>3 001 134</u>	<u>3 186 156</u>

4 Eladott áruk beszerzési értéke

Az eladott áruk beszerzési értéke a változatlan formában továbbadott készletek értékét, illetve a közvetlenül továbbadott szolgáltatások, alvállalkozói teljesítményének értékét tartalmazza, amelyet a vállalkozás ugyanolyan logika szerint bont meg, mint ahogyan a bevételeit. A beépített alkatrészeket az anyagköltség tartalmazza.

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Nemzetközi disztribúciós tevékenységből származó ELÁBÉ	30 402 446	33 750 311
Belföldi disztribúciós tevékenységből származó ELÁBÉ	25 934 218	21 283 347
Autóipari szolgáltatás továbbszámolt tételei, alvállalkozók	971 139	847 483
	<u>57 307 802</u>	<u>55 881 141</u>

5 Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások a bér természetű tételeken kívül azokat a díjakat is tartalmazzák, amelyek a munkaviszonyhoz közvetlenül kapcsolódnak.

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Béreköltség	921 484	707 076
Bérfjárulékok	275 024	215 748
Személyi jellegű egyéb költség	115 716	104 220
	<u>1 312 224</u>	<u>1 027 043</u>

6 Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás az immateriális és a tárgyi eszközök kapcsán keletkezett. Olyan értékcsökkenés, amelyet eszköz részeként kellett megjeleníteni nincs. Az értékcsökkenési leírás összege:

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Értékcsökkenési leírás (eredményt terhelő)	620 939	536 036
	<u>620 939</u>	<u>536 036</u>

A Jelentő Egységnek nincs határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszköze.

7 Egyéb eredményképző tételek (nettó)

Az egyéb eredményképző tételek olyan elemek, amelyek a tevékenységhez nem közvetlenül kapcsolódnak, így olyan eszközök értékesítésének hozama vagy ráfordítása, amelyet nem értékesítési

céllal szereztek be, illetve olyan nyereségek vagy veszteségek, amelyek nem közvetlenül üzletmenethez kapcsolódnak. Az egyéb eredményt a Jelentő Egység nettó módon prezentálja, így a táblázatban szereplő tételek előjelhelyesek.

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Kapott kártérítés	319 017	207 152
Kapott támogatás	365 258	294 314
Különféle egyéb bevétel	119 658	101 131
	<u>803 933</u>	<u>602 596</u>
Bírságok, kártérítés, elengedések	(178 940)	(201 177)
Egyéb ráfordítás adók	(94 404)	(81 036)
Különféle egyéb ráfordítás	(99 028)	140 487
Tárgyi eszköz értékesítés ráfordítása	(52 436)	(62 194)
	<u>(424 808)</u>	<u>(203 919)</u>
Egyéb eredményképző tételek, nettó	<u>379 125</u>	<u>398 677</u>

A kapott támogatások a költségellentételezésre kapott marketing támogatásokat tartamazza. A tárgyi eszköz értékesítés a tárgyi eszközként nyilvántartott autók (pl. demó autók) miatt következett be.

8 Nem pénzügyi eszközök értékvesztése, visszaírása

A nem pénzügyi eszközök értékvesztése a készletek év végi értékelése okán kialakult veszteségeket, illetve az évközbéli káresemények eredményhatását, valamint a tárgyi eszközök hasonló tételeit tartalmazza.

Készletek értékvesztése	58 237	184 872
Tárgyi eszközök értékvesztése	9 386	14 927
	<u>67 623</u>	<u>199 799</u>

9 Kamateredmény (nettó), lízingből származó ráfordítás

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Hitel és kölcsönkamat (kapott)	2 859	2 273
Egyéb kamat	3 047	12 087
	5 905	14 360
Egyéb kamat	(24)	(22)
Hitel és kölcsönkamat (fizetett)	(96 899)	(80 398)
	(96 922)	(80 420)
Kamatkülönbözet	(91 017)	(66 060)

A lízingből származó pénzügyi ráfordítás, melynek összege 76 917 eFt (tavaly: 66 063 eFt) mind lízingkamat (a fenti táblázat ezt a tételt nem tartalmazza). A kamatokat a Jelentő Egység az effektív kamatláb módszer szerint határozza meg.

10 Devizás árfolyamkülönbözetből származó különbözet

Az árfolyamingadozásból származó eredményt mutatja ki a Jelentő Egység ezen az eredménypozíción.

Devizás árfolyamnyereség	359 475	366 731
Devizás árfolyamveszteség	(554 415)	(376 228)
	(194 940)	(9 497)

11 Egyéb pénzügyi eredmény

A pénzügyi eredményben szereplő tételek, többnyire egyszeri tételekből származó eredményt tartalmaznak:

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Kapott osztalék	-	20 650
Tőkeinstrumentumok értékesítésének nyeresége	-	492 337
Tőkeinstrumentumok átértékelése	-	(266)
	-	512 722

A kapott osztalék tőkeinstrumentumba történő befektetés kapott osztaléka. Az osztalék kapcsolt féltől származott (Alteo Nyrt.), akinek végső anyavállalata ugyanaz, mint a Jelentő Egység végső anyavállalata.

A tőkeinstrumentumok értékesítésének eredménye a Jelentő Egység tagjainál lévő tőkeinstrumentumok értékesítéséből fakad (Alteo Nyrt. részesedéshez kapcsolódóan: 91 159 eFt és Appenin Nyrt. részesedés: 401 178 eFt). A Jelentő Egységnél 2017 év végére nem maradt tőkeinstrumentum, minden ilyen pozíciót likvidáltak.

12 Pénzügyi instrumentumok várható értékvesztése

Az ECL modell megköveteli, hogy a Jelentő Egység a várható értékvesztést számolja el az adósságinstrumentumaira, akkor is, ha ezek az instrumentumok egyelőre nem értékvesztettek.

A Jelentő Egység a vevőköveteléseire használja az egyszerűsített módszert (ott azonnal élettartami veszteséggel számol). Minden egyéb pénzügyi eszköz – amelyre az ECL modell hatályos – az első szakaszban van. Átsorolás a szakaszok között nem volt. Az ECL modellt a Jelentő Egység 2018. január 1-jén kezdte el alkalmazni.

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Értékvesztett instrumentumok megtérülése		-
Várható értékvesztés (ECL, 1. szakasz vagy egyszerűsített)	(7 852)	-
Követelések leírása/visszaírása	(23 836)	27 889
	<u>(31 688)</u>	<u>27 889</u>

13 Adóráfordítások/(adóbevételek)

A Jelentő Egység az nyereségadó ráfordításai között a következő tételeket tartja nyilván:

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Halasztott társasági adó ráfordítás/(bevétel)	(13 553)	10 450
Iparűzési adó ráfordítás	152 722	148 005
Tényleges társasági adó ráfordítás	79 099	154 963
Innovációs járulék ráfordítás	5 164	6 609
	<u>223 433</u>	<u>320 027</u>

A társasági adót, az iparűzési adót és az innovációs járulékot sorolja a nyereségadó kategóriába.

14 Egyéb átfogó eredmény

Az egyéb átfogó eredménye a Jelentő Egységnek kizárólag a külföldi gazdálkodó egységek átváltásán keletkező különbözetet tartalmazza, amelyet a saját tőke külön elemében halmoz.

15 Kamat, értékcsökkenés és adózás előtti eredmény (EBITDA)

A számviteli politikában szereplő indokok miatt a Jelentő Egység úgy döntött, hogy egy nem IFRS által definiált eredménykategóriát is prezentál, mivel álláspontja szerint az a döntéshozatal szempontjából hasznos információ.

Az EBITDA levezetése a következő:

	<u>2018. üzleti év</u>	<u>2017. üzleti év</u>
Adózás előtti eredmény	1 084 270	2 355 906
Pénzügyi eredmény eliminálása	370 771	(371 102)
Értékcsökkenés és amortizáció eliminálása	620 878	536 036
EBITDA	<u>2 075 919</u>	<u>2 520 839</u>

16 Ingatlanok, gépek és berendezések, vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok, gépek és berendezések, valamint az immateriális eszközök mozgásait a következő táblázat szemlélteti.

Bruttó érték	2018.01.01	2018-ban			2018.12.31
		Vásárlás	Értékesítés	Selejtezés	
Ingatlanok	1 081 709	22 089	-	-	1 103 797
Műszaki eszközök	755 935	569 607	(550 085)	-	775 457
Egyéb tárgyi eszközök	784 102	158 924	(170 054)	-	773 153
Beruházások	1	1 665	-	(0)	1 665
Ingatlanok, gépek és berendezések	2 621 747	752 284	(720 139)	(0)	2 654 073
Vagyoni értékű jogok	220 287	5 261	-	-	225 564
Mindösszesen	2 842 034	757 545	(720 139)	(0)	2 879 638

Halmazott értékcsökkenés	2018.01.01	2018-ban			2018.12.31
		Értékcsökkenés	Értékesítés	Selejtezés	
Ingatlanok	144 553	27 135	-	-	171 688
Műszaki eszközök	339 153	205 068	(118 423)	-	425 798
Egyéb tárgyi eszközök	286 886	90 873	(43 555)	11 505	345 818
Beruházások	-	-	-	-	-
Ingatlanok, gépek és berendezések	770 592	323 076	(161 978)	11 505	943 304
Vagyoni értékű jogok	182 596	4 647	-	-	187 245
Mindösszesen	953 188	327 723	(161 978)	11 505	1 130 549

AUTOWALLIS Csoport számviteli anyavállalatának, mint Jelentő Egységnek
Konszolidált Pénzügyi Kimutatásai a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Adatok eFt-ban, nem auditált

Bruttó érték	2017.01.01	2017-ben			2017.12.31
		Vásárlás	Értékesítés	Selejtezés	
Ingatlanok	1 019 466	62 243	-	-	1 081 709
Műszaki eszközök	563 828	871 335	(679 228)	-	755 935
Egyéb tárgyi eszközök	561 385	278 473	(55 755)	-	784 102
Beruházások	4 038	(4 037)	-	-	1
Ingatlanok, gépek és berendezések	2 148 716	1 208 014	(734 983)	-	2 621 747
Vagyoni értékű jogok	213 009	7 279	-	-	220 287
Mindösszesen	2 361 725	1 215 292	(734 983)	-	2 842 034

Halmazott értékcsökkenés	2017.01.01	2017-ben			2017.12.31
		Értékcsökkenés	Értékesítés	Selejtezés	
Ingatlanok	122 231	22 322	-	-	144 553
Műszaki eszközök	286 771	197 441	(145 059)	-	339 153
Egyéb tárgyi eszközök	194 701	90 519	(13 261)	14 927	286 886
Beruházások	-	-	-	-	0
Ingatlanok, gépek és berendezések	603 703	310 282	(158 320)	14 927	770 592
Vagyoni értékű jogok	179 115	3 481	-	-	182 596
Mindösszesen	782 818	313 763	(158 320)	14 927	953 188

Önállóan nagy értékű eszköz az ingatlanok között szereplő biatorbágyi iroda, egy telek, illetve bérelt ingatlanon végzett beruházások. A Jelentő Egységnek nincsen elkötelezettsége arra, hogy új tárgyi eszközt szerezzen be. Minden eszközt a költség modell alapján kezeli a Jelentő Egység. Nincsen számottevő még használt, de nullára írt eszköz.

17 Lízingbe vett járművek

A Jelentő Egység által pénzügyi lízingbe vett járművek mozgása a következő. Ezeket az eszközöket – az egyik Jelentő Egységtag tevékenységének megfelelően – általában operatív lízing útján hasznosítják. A lízingelt eszköz a lízingkötelezettség fedezetéül szolgál.

Bruttó érték	
Nyitó bruttó érték 2017. január 1.	1 180 971
Vásárlás	1 140 222
Értékesítés, selejtezés	(568 612)
Záró bruttó érték 2017. december 31.	1 752 581
Vásárlás	1 785 025
Értékesítés, selejtezés	(1 328 224)
Záró bruttó érték 2018. december 31.	2 209 382
Halmazott értékcsökkenés	
Nyitó halmazott értékcsökkenés 2017. január 1.	185 197
Tárgyévi értékcsökkenés	222 272
Értékesítés miatti kivezetés	(107 384)
Záró halmazott értékcsökkenés 2017. december 31.	300 085
Tárgyévi értékcsökkenés	340 151
Értékesítés miatti kivezetés	(215 581)
Záró halmazott értékcsökkenés 2018. december 31.	424 655
Nettó érték 2017. december 31.	<u>1 452 495</u>
Nettó érték 2018. december 31.	<u>1 784 727</u>

18 Halasztott adó eszköz és kötelezettség

A Jelentő Egység felveszi azokat a megforduló nyereségadó különbözeteket, amelyek későbbi adófizetést eredményezhetnek, illetve azokat is, amelyek későbbi adókövetelést eredményezhetnek, ha van rá bizonyíték, hogy az később megfordul. A jelen környezetben halasztott adó csak a társasági adón tud keletkezni.

Halasztott adó eszköz a konszolidálás miatti kiszűrésen keletkezett (2018: 18 111 eFt, 2017: 0), halasztott adó kötelezettség pedig két lényegesebb tételen: a tárgyi eszközök eltérő adózásbeli és számviteli kezelésén, valamint a céltartalék miatti időzítésbeli eltérésen (halasztott adó kötelezettség értéke 2018: 20 192 eFt, 2017: 17 916 eFt).

19 Befektetések adósságinstrumentumokba

Az adósságinstrumentumok között vállalati kölcsönök szerepelnek mind a hosszú, mind a rövid lejáratú követelések között. A kölcsönök kamatozása megfelel a piaci kamatlábnak és nem voltak olyan tranzakciós vagy egyéb költségek, ami miatt az effektív kamatláb eltérne a valós értéktől.

Az adósságinstrumentumokra a Jelentő Egység elszámolta a várható értékvesztést.

20 Áruk, egyéb készletek

	<u>2018.12.31</u>	<u>2017.12.31</u>
Alkatrészek	1 071 187	847 271
Gépjárművek	8 612 786	7 379 217
Egyéb áruk	10 023	9 915
Közvetített szolgáltatások	1 074	620
	<u>9 695 070</u>	<u>8 237 022</u>

A készletek a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül a kisebbiken szerepelnek. A készletek nagy részét a finanszírozó hitel biztosítékeként tekintik.

21 Vevőkövetelések

Az értékesítésből származó követeléseket jeleníti meg a Jelentő Egység vevői követelésként. A vevői követelések értéke a következők szerint oszlik meg abból a szempontból, hogy devizának kitétek-e vagy nem.

	<u>2018.12.31</u>	<u>2017.12.31</u>
Vevők forintban	1 507 002	1 328 133
Vevők devizában	2 023 354	1 304 047
Vevők várható értékvesztése	(85 474)	(66 197)
	<u>3 444 882</u>	<u>2 565 983</u>

A vevőkövetelések között értékesítésből származó követelések szerepelnek. A követelésekre a várható értékvesztést – becslés alapján – elszámolta a Jelentő Egység. A vevőkövetelések valós értéke és könyv szerinti értéke megegyezik. A vevői előlegeket a Jelentő Egység a kötelezettségek között, külön soron jeleníti meg.

22 Nyereségadó

A nyereségadó követelések között az időszak végi társasági adó, helyi iparüzési adó és innovációs járulék követelések szerepelnek.

23 Egyéb követelések

Az egyéb követelések a többi kategóriába nem tartozó követeléseket tartalmazza. Itt jeleníti meg a Jelentő Egység az eredményt javító időben átmenő tételeket is. Az állammal szembeni tételek között adótételek jelennek meg.

	2018.12.31	2017.12.31
Állammal szembeni adókövetelések	910 821	571 223
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	617 297	278 449
Fizetett előlegek	107 573	14 569
Költségek aktív időbeli elhatárolása	89 346	643 761
Munkavállalókkal szembeni követelések	21 113	9 132
Különféle egyéb követelések	263 548	555 030
	<u>2 009 698</u>	<u>2 072 164</u>

Az egyéb követelések általában nem felelnek meg a pénzügyi instrumentumok definíciójának. Az annak megfelelő tételekre a Jelentő Egység elszámolta az ECL-t.

E tételek valós értéke és könyv szerinti értéke megközelítőleg azonos.

24 Pénzeszközök és egyenértékeseik

A pénzeszközök nem esnek semmilyen korlátozás alá, a betétek bankbetétek. A bankbetétek valós értéke megegyezik a könyv szerinti értékkel.

	2018.12.31	2017.12.31
Bankbetét forintban	300 168	744 943
Bankbetét devizában	1 127 519	955 278
Készpénz forintban	41 226	22 011
Készpénz valutában	8 487	11 047
Pénzeszközökre elszámolt ECL	(665)	
	<u>1 476 735</u>	<u>1 733 279</u>

25 Hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek

A Jelentő Egység tevékenysége erőteljesen épül hitelekre és kölcsönökre. A Jelentő Egység egyes tagjai a következő típusú hiteleket veszik fel:

- beruházási hitel: a beruházási célt támogatandó;
- folyószámlahitel: az általános napi likviditás biztosítandó;
- készletfinanszírozási hitel: a készletállományt finanszírozza az értékesítés realizálásáig;
- lízingek: tartós eszköz értékét finanszírozza;
- forgóeszköz hitel: a rövid távú likviditást biztosítja.

A hitelek, kölcsönök a mérlegben a következő képet mutatják:

	<u>2018.12.31</u>	<u>2017.12.31</u>
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	243 000	524 485
Hosszú lejáratú kötelezettségek lízingből	569 391	896 063
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	5 402 237	4 062 030
Rövid lejáratú kötelezettségek lízingből	1 853 788	655 738
	<u>8 068 416</u>	<u>6 138 316</u>
- ebből lízing	2 423 179	1 551 801
- ebből hitel és kölcsön	5 645 237	4 586 515

Az idegen kamatozó források cél szerinti szerkezeti megoszlása a tárgyidőszak végén:

	<u>2018.12.31</u>
Beruházási hitel	303 000
Factoring megállapodás	87 887
Folyószámla hitel	-
Forgóeszköz hitel	504 017
Készletfinanszírozás	5 864 278
Lízing	1 309 234
	<u>8 068 416</u>

A tárgyidőszak végén a hitelek, kölcsönök és lízingtartozások alakulása és főbb feltételeik alakulása a következő:

Adós	Hiteltípus	*	Bank	Devizanem	Év végi egyenleg (eFt)	Kamat mértéke
WAE	Folyószámla hitel		OTP	HUF	-	Változó kamatozású
WAE	Folyószámla hitel		OTP	EUR	-	Változó kamatozású
WAE	Beruházási hitel		OTP	HUF	303 000	Változó kamatozású
WAE	Készletfinanszírozás		OTP	EUR	3 626 982	Változó kamatozású
Wallis Autókölcsonzó	Lízing		De Lage Landen	EUR	761 894	Változó kamatozású
Wallis Autókölcsonzó	Lízing		Merkantil Bank	HUF	440 374	Változó kamatozású
Wallis Autókölcsonzó	Folyószámla hitel		OTP	HUF	-	Változó kamatozású
Wallis Autókölcsonzó	Lízing		Raiffeisen Lízing	EUR	9 689	Változó kamatozású
WAE	Forgóeszköz hitel		Több	HUF	31 415	Változó kamatozású
Wallis Motor Duna	Készletfinanszírozás		Merkantil Bank	HUF	325 184	Változó kamatozású
Wallis Motor Duna	Készletfinanszírozás		MKB	HUF	35 767	Változó kamatozású
Wallis Motor Duna	Folyószámla hitel	*	OTP	HUF	-	Változó kamatozású
Wallis Motor Duna	Forgóeszköz hitel	*	OTP	HUF	201 485	Változó kamatozású
Wallis Motor Pest	Készletfinanszírozás		Budapest Autófinanszírozó	HUF	96 839	Változó kamatozású
Wallis Motor Pest	Készletfinanszírozás		Merkantil Bank	HUF	1 719 364	Változó kamatozású
Wallis Motor Pest	Lízing		Merkantil Bank	HUF	97 277	Változó kamatozású
Wallis Motor Pest	Készletfinanszírozás		MKB	HUF	60 142	Változó kamatozású
Wallis Motor Pest	Folyószámla hitel	*	OTP	HUF	-	Változó kamatozású
Wallis Motor Pest	Forgóeszköz hitel	*	OTP	HUF	278 117	Változó kamatozású
Wallis Motor Pest	Faktoring megállapodás		OTP	HUF	87 887	Változó kamatozású

*Évente kerül módosításra éves limitfelülvizsgálatkor és meghosszabbításra a keret összege.

26 Bankgaranciák

A Jelentő Egység vállalt bankgaranciák – amelyek a mérlegben közvetlenül nem jelennek meg – a következők:

Adós	Hiteltípus	*	Bank	Deviza	Keret összeg (eFt)	Év végi egyenleg (eFt)	Kamat mértéke
Wallis Autó kölcsönző	Lízing		Merkantil Bank	HUF	3 500 000	2 381 067	Változó kamatozású
Wallis Autó kölcsönző	Lízing		Porsche Lízing	HUF	550 000	322 145	Változó kamatozású
Wallis Motor Pest	Bankgarancia		OTP	HUF	433 000	433 000	Fix díj
Wallis Motor Pest	Bankgarancia		OTP	EUR	192 906	192 906	Fix díj
Wallis Autó kölcsönző	Bankgarancia		OTP	EUR	8 681	-	
WAE	Bankgarancia		OTP	EUR	5 060 606	3 012 631	Fix díj
Wallis Motor Duna	Bankgarancia		OTP	HUF	225 000	225 000	Fix díj

A Jelentő Egység által vállalt kezességek: DALP Szolgáltató Kft jogosulttal szemben 108 000 eFt kezességet vállalt a Jelentő Egység egyik tagja (Wallis Motor Pest).

27 Céltartalékok

A céltartalékok között garanciális természetű kötelezettségek szerepelnek, melyek között nincsen egyedileg nagy értékű. Ezek a tételek mind szervizelési szolgáltatáshoz kötődnek.

28 Szállítók

A szállítói tartozások a napi működéshez kötődnek és általában maximum 90 napos határidőre fizetendőek. A megbontás abból a szempontból, hogy kötődik-e a tétel devizához a következő:

	<u>2018.12.31</u>	<u>2017.12.31</u>
Szállítók forintban	6 117 164	6 487 985
Szállítók devizában	364 337	629 418
	<u>6 481 501</u>	<u>7 117 403</u>

Ezeknek a tételeknek a valós értéke megközelítőleg megegyezik a könyv szerinti értékkel értékkel.

29 Nyereségadó kötelezettségek

	<u>2018.12.31</u>	<u>2017.12.31</u>
Innovációs járulék		5 076
Társasági adó		65 538
	<u>-</u>	<u>70 614</u>

A Jelentő Egység szempontjából nyereségadó a társasági adó, a helyi iparüzési adó és az innovációs járulék. A többi adókötelezettség az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között jelenik meg.

30 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	<u>2018.12.31</u>	<u>2017.12.31</u>
Állammal szembeni kötelezettségek	229 545	102 214
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	368 567	25 226
Ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	102 364	36 948
Különféle rövid lejáratú kötelezettségek	249 526	232 604
Pótbefizetés miatti kötelezettségek	485 346	620 346
Rövid távú munkavállalói juttatások	181 777	36 373
	<u>1 617 125</u>	<u>1 053 712</u>

A Jelentő Egység a kötelezettségek között jeleníti meg – többek között – a pótbefizetések miatti tételeket, függetlenül attól, hogy a Jelentő Egység mely tagjánál keletkezett. Az egyéb kötelezettségek általában nem felelnek meg a pénzügyi instrumentumok definíciójának. E tételek valós értéke és könyv szerinti értéke megközelítőleg azonos.

31 Rendelkezésre bocsátott saját tőke

Mivel a Jelentő Egységet nem egyetlen jogi személy alkotja, így a Jelentő Egységnek nincs klasszikus értelemben vett jegyzett tőkéje vagy tőketartaléka, mivel az mindig egy jogi személyhez kapcsolódik. A Jelentő Egység szempontjából minden, a szerkezet tetején lévő vállalkozás (WAE Kft., Wallis Motor Pest Kft., Wallis Motor Duna Kft., Wallis Autókölcsonzó Kft.) jegyzett tőkéje és tőketartaléka rendelkezésre bocsátott tőkének minősül, amelyet az összevonás során nem kell eliminálni.

A fent említett vállalkozások jegyzett tőkéjének és tőketartalékának az összegét, mint rendelkezésre bocsátott saját tőke prezentálja a Jelentő Egység.

A rendelkezésre bocsátott tőke összetevői a következők (mindkét időszakban):

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Összesen
Sixt Autókölcsonzó Kft.	3 100	70 754	73 854
WAE Kft.	17 147	58 387	75 534
Wallis Motor Duna Kft.	158 730	303 170	461 900
Wallis Motor Pest Kft.	410 500	213 700	624 200
	589 477	646 011	1 235 488

32 Egyéb tartalékok (saját tőke elemek) – generált saját tőke

A rendelkezésre bocsátott tartalékokon túlmenően a Jelentő Egység saját tőkéjét az úgynevezett generált saját tőke alkotja, amely a működés során keletkezett. Ez egyfelől az eredménytartalékból áll, amely a Jelentő Egység összevont és konsolidált eredményét tartalmazza, ha azt nem osztották ki osztalékként, másfelől a külföldi leányvállalatok számviteli adatainak forintra átváltása során keletkezett és a saját tőkén belül halmozódik.

A Jelentő Egységnél nem kontrolláló érdekelttség nincs, mivel a leányvállalatnak minősülő entitások a Jelentő Egység valamely tagjának 100%-os tulajdonában vannak.

VII. Egyéb közzétételek

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

A Jelentő Egység eszközeinek megtérülő értéke – kimondottan a tárgyi eszközök, a készletek és a követelések – bizonytalanság forrása, mivel ezek az eszközök nem rendelkeznek közvetlenül vagy közvetve megfigyelhető valós értékkel.

A Jelentő Egységnek materiális követelése is vannak, amelyek megtérülő értékének becslése számos szakmai megítélést igényel. E becslést a várható értékvesztés (ECL) becslésében vette figyelembe. A nem helyes becslés hatása közvetlenül a nettó eredményben jelentkezik.

A Jelentő Egység készleteinek megtérülő értéke is kritikus becslés, tekintettel arra, hogy azt külső környezeti változókból lehet levezetni, illetve a nagyságrendje e készleteknek a mérlegben jelentős.

2 Pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos közzétételek

A pénzügyi instrumentumok besorolása a következő kategorizálás szerint alakult:

2018. december 31-én	Eredményel szemben valós értéken értékel	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékel	Amortizált bekerülési értéken értékel	Nyilvántartási érték	Valós érték
Befektetések adósságinstrumentumokba			845	845	845
Vevőkövetelések			3 444 882	3 444 882	3 444 882
Egyéb követelések*			284 660	284 660	284 660
Kölcsönkövetelések			264	264	264
Pénzeszközök és egyenértékesei			1 476 735	1 476 735	1 476 735
	-	-	5 207 386	5 207 386	5 207 386
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök			243 000	243 000	243 000
Szállítótartozások			6 481 501	6 481 501	6 481 501
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*			249 526	249 526	249 526
	-	-	6 974 027	6 974 027	6 974 027

* Csak az pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

A 2017. évi összehasonító adatok:

2017. december 31-én	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Amortizált bekerülési értéken értékelt	Nyilvántartási érték	Valós érték
Befektetések adósságinstrumentumokba			810	810	810
Vevőkövetelések			2 565 983	2 565 983	2 565 983
Egyéb követelések*			555 030	555 030	555 030
Kölcsönkövetelések			8 200	8 200	8 200
Pénzeszközök és egyenértékesei			1 733 279	1 733 279	1 733 279
	-	-	<u>4 863 301</u>	<u>4 863 301</u>	<u>4 863 301</u>
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök			524 485	524 485	524 485
Szállítótartozások			7 117 403	7 117 403	7 117 403
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*			232 604	232 604	232 604
	-	-	<u>7 874 492</u>	<u>7 874 492</u>	<u>7 874 492</u>

* Csak az pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

A pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós érték hierarchiában elfoglalt helye a következők szerint alakult a bemutatott időszakokban:

2018. december 31-én	1. szint	2. szint	3. szint
Befektetések adósságinstrumentumokba			845
Vevőkövetelések			3 444 882
Egyéb követelések*			284 660
Kölcsönkövetelések			264
Pénzeszközök és egyenértékesei	1 476 735		
	<u>1 476 735</u>	<u>-</u>	<u>3 730 651</u>
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök			243 000
Szállítótartozások			6 481 501
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*			249 526
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6 974 027</u>

* Csak az pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

2017. december 31-én	1. szint	2. szint	3. szint
Befektetések adósságinstrumentumokba			810
Vevőkövetelések			2 565 983
Egyéb követelések*			555 030
Kölcsönkövetelések			8 200
Pénzeszközök és egyenértékesei	1 733 279		
	<u>1 733 279</u>	<u>-</u>	<u>3 130 022</u>
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök			524 485
Szállítótartozások			7 117 403
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*			232 604
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7 874 492</u>

* Csak az pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

A valós értékek meghatározása során a Jelentő Egység nem szembesült komolyabb technikai nehézségekkel. A valós értéknek a követelés és kötelezettség természetű tételeknél a könyv szerinti értéket tekintették, mivel nem voltak olyan szerződéses feltételek, amelyek a valós értéket a könyv szerinti értéktől eltérítenék.

2018. december 31-én	Egy éven belül elérhető/visszafizetendő elemek	Egy éven túl elérhető/visszafizetendő elemek	Bizonyos helyzetben elérhető/visszafizetendő elemek	
Tárgyi eszközök			3 496 072	
Immateriális eszközök			1 038 765	
Egyéb hosszú lejáratú tételek		18 111		
Adósságinstrumentumok	540 819	845		
Készletek	9 695 243			
Követelések	5 780 564			
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	1 535 247			
	<u>17 551 873</u>	<u>18 956</u>	<u>4 534 837</u>	<u>22 105 666</u>
Hitelek, kölcsönök	5 409 237	243 000		
Lízing miatti ügyletek	1 853 788	569 391		
Céltartalékok		16 216		
Szállítótartozások	6 484 436			
Különféle egyéb kötelezettségek	2 743 071	20 192		
Saját tőke			4 766 335	
	<u>16 490 532</u>	<u>848 799</u>	<u>4 766 335</u>	<u>22 105 666</u>
Finanszírozási többlet/(hiány)	<u>1 061 341</u>	<u>231 498</u>	<u>-</u>	

2017. december 31-én	Egy éven belül elérhető/visszafizetendő elemek	Egy éven túl elérhető/visszafizetendő elemek	Bizonyos helyzetben elérhető/visszafizetendő elemek	
Tárgyi eszközök			3 305 769	
Immateriális eszközök			37 691	
Egyéb hosszú lejáratú tételek				
Adósságinstrumentumok	8 200	810		
Készletek	8 237 160			
Követelések	4 698 786			
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	1 733 279			
	<u>14 677 424</u>	<u>810</u>	<u>3 343 460</u>	<u>18 021 695</u>
Hitelek, kölcsönök	524 485	344 344		
Lízing miatti ügyletek	896 063	891 144		
Céltartalékok		1 884 402		
Szállítótartozások	20 192			
Különféle egyéb kötelezettségek	4 795 684	2 110		
Saját tőke			8 663 270	
	<u>6 236 424</u>	<u>3 122 000</u>	<u>8 663 270</u>	<u>18 021 694</u>
Finanszírozási többlet/(hiány)	<u>8 441 000</u>	<u>5 319 810</u>	<u>-</u>	

3 Kockázati közzétételek

A Jelentő Egység tevékenységei által az alábbi pénzügyi kockázatoknak van kitéve:

- piaci kockázat, amely a következő elemekből áll
 - árfolyamkockázat,
 - valós érték kamatkockázat,
 - a cash flow kamatkockázat,
- hitelezési kockázat
- likviditási kockázat.

A kockázatkezelést a központi treasury végzi, autonóm módon. A Jelentő Egység egyes vállalatai szintjén önálló kockázatkezelési csoport nincsen, ilyen jogcímen jellemzően nem köt ügyleteket.

A Jelentő Egység külföldi devizában is folytat tevékenységet, ami magában hordozza a devizaárfolyamok, különösen a horvát kuna és az euró árfolyamának változásából adódó kockázatot.

Árfolyamkockázat jövőbeli kereskedelmi tranzakciókból, a mérlegben megjelenített eszközökből és kötelezettségekből keletkezhet.

A Jelentő Egység kamatkockázata a hitelekből és a lízingekből adódik. A Jelentő Egység a változó kamatozású hitelek miatt cash flow kamatkockázatnak van kitéve, a Jelentő Egység a fix kamatozású hitelek miatt valós érték kamatkockázatnak van kitéve.

A hitelezési kockázat kezelése egyedi társaságok szintjén történik. A helyi társaságok feladata, hogy a szokásos fizetési és szállítási feltételek felajánlását megelőzően az új ügyfelekkel kapcsolatban felmerülő hitelezési kockázatot kezeljék és elemezzék. A követelésekkel kapcsolatosan a kitévtség a teljes követelés egyenleg, amelyet a bankgarancia csökkenthet bizonyos helyzetekben (lásd 28. kiegészítő megjegyzést).

Hitelezési kockázat pénzeszközökből és pénzeszköz-egyenértékesekből, származékos pénzügyi instrumentumokból, bankoknál és pénzügyintézeteknél elhelyezett betétekből, valamint a nagy- és kiskereskedelmi vevőkkel szembeni hitelezési kitévtségekből származik, beleértve a kintlévőségeket és azokat a tranzakciókat, amelyekre a társaság kötelezettséget vállalt. Ha független hitelminősítő nem kerül bevonásra, a vevő hitelképességét a pénzügyi helyzet, a múltbéli tapasztalatok és az egyéb tényezők figyelembevételével a Jelentő Egység határozza meg. Az egyéni kockázati korlátok belső vagy külső minősítések alapján, az igazgatóság által meghatározott korlátoknak megfelelően kerülnek megállapításra. A Csoport a hitelkeretek felhasználását rendszeresen figyelemmel kíséri.

A cash flow előrejelzést a Csoport végzi, mely során figyelemmel kíséri a Csoport likviditási követelményeinek teljesítésére vonatkozó gördülő előrejelzéseket a működéshez szükséges megfelelő pénzeszköz állomány biztosítása érdekében, miközben a le nem hívott hitelkeretek (III. 27 és 28. megjegyzést) vonatkozásában mindenkor elegendő mozgásteret tart fenn annak érdekében, hogy a Csoport ne lépje túl hitelkereteit, illetve (adott esetben) teljesíteni tudja a kötelezettségeit. Egy nagyvonalú elemzést a likviditási összhangról a Csoport közzétett (lásd VIII.4 kiegészítő megjegyzés).

4 Érzékenységi vizsgálatok

A Jelentő Egység elvégezte az érzékenységi vizsgálatot két kulcsfontosságú kockázati komponensre, a devizára és a kamatláb változására.

(a) Érzékenységvizsgálat devizára nézve

Az érzékenységi vizsgálatához hasznosított alapadatok a következők:

Aktuális árfolyamokkal	2018.12.31	2017.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	17 332 719	15 751 322
Devizás eszközök	3 159 359	2 270 371
Forintban denominált kötelezettségek	13 454 714	9 871 712
Devizás kötelezettségek	3 865 195	5 027 982
Nettó eszközállomány	3 172 169	3 122 000

Az árfolyam adott %-os változására kalkulált hatás:

1%	2018.12.31	2017.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	17 332 719	15 751 322
Devizás eszközök	3 190 953	2 293 075
Forintban denominált kötelezettségek	13 454 714	9 871 712
Devizás kötelezettségek	3 903 847	5 078 262
Nettó eszközállomány	3 165 110	3 094 424
Nettó eszközállomány változása	(7 058)	(27 576)
Nettó eszközállomány változása (%)	-0,223%	-0,883%

5%	2018.12.31	2017.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	17 332 719	15 751 322
Devizás eszközök	3 317 327	2 383 890
Forintban denominált kötelezettségek	13 454 714	9 871 712
Devizás kötelezettségek	4 058 455	5 279 382
Nettó eszközállomány	3 136 877	2 984 119
Nettó eszközállomány változása	(35 292)	(137 881)
Nettó eszközállomány változása (%)	-1,113%	-4,416%

10%	2018.12.31	2017.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	17 332 719	15 751 322
Devizás eszközök	3 475 295	2 497 409
Forintban denominált kötelezettségek	13 454 714	9 871 712
Devizás kötelezettségek	4 251 715	5 530 781
Nettó eszközállomány	<u>3 101 585</u>	<u>2 846 239</u>
Nettó eszközállomány változása	(70 584)	(275 761)
Nettó eszközállomány változása (%)	-2,225%	-8,833%
-1%	2018.12.31	2017.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	17 332 719	15 751 322
Devizás eszközök	3 127 766	2 247 668
Forintban denominált kötelezettségek	13 454 714	9 871 712
Devizás kötelezettségek	3 826 543	4 977 703
Nettó eszközállomány	<u>3 179 227</u>	<u>3 149 576</u>
Nettó eszközállomány változása	7 058	27 576
Nettó eszközállomány változása (%)	0,223%	0,883%
-5%	2018.12.31	2017.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	17 332 719	15 751 322
Devizás eszközök	3 001 391	2 156 853
Forintban denominált kötelezettségek	13 454 714	9 871 712
Devizás kötelezettségek	3 671 935	4 776 583
Nettó eszközállomány	<u>3 207 460</u>	<u>3 259 880</u>
Nettó eszközállomány változása	35 292	137 881
Nettó eszközállomány változása (%)	1,113%	4,416%
-10%	2018.12.31	2017.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	17 332 719	15 751 322
Devizás eszközök	2 843 423	2 043 334
Forintban denominált kötelezettségek	13 454 714	9 871 712
Devizás kötelezettségek	3 478 676	4 525 184
Nettó eszközállomány	<u>3 242 752</u>	<u>3 397 761</u>
Nettó eszközállomány változása	70 584	275 761
Nettó eszközállomány változása (%)	2,225%	8,833%

(b) Érzékenységvizsgálat kamatra nézve

Az érzékenységi vizsgálatához hasznosított alapadatok a következők:

	2018. üzleti év	2017-es üzleti év
Tényleges kamatokkal		
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	916 336	2 223 782
Nettó kamatráfordítás	167 934	132 123
Adózás előtti eredmény	1 084 270	2 355 906

A kamatláb százalékos változásának a hatása a következő:

1%	2018. üzleti év	2017-es üzleti év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	916 336	2 223 782
Nettó kamatráfordítás	169 613	133 444
Adózás előtti eredmény	1 085 949	2 357 227
Adózás előtti eredmény változása	1 679	1 321
Adózás előtti eredmény változása (%)	0,155%	0,056%

5%	2018. üzleti év	2017-es üzleti év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	916 336	2 223 782
Nettó kamatráfordítás	176 331	138 729
Adózás előtti eredmény	1 092 666	2 362 512
Adózás előtti eredmény változása	8 397	6 606
Adózás előtti eredmény változása (%)	0,774%	0,280%

10%	2018. üzleti év	2017-es üzleti év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	916 336	2 223 782
Nettó kamatráfordítás	184 728	145 335
Adózás előtti eredmény	1 101 063	2 369 118
Adózás előtti eredmény változása	16 793	13 212
Adózás előtti eredmény változása (%)	1,549%	0,561%

-1%	2018. üzleti év	2017-es üzleti év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	916 336	2 223 782
Nettó kamatráfordítás	166 255	130 802
Adózás előtti eredmény	1 082 590	2 354 584
Adózás előtti eredmény változása	(1 679)	(1 321)
Adózás előtti eredmény változása (%)	-0,155%	-0,056%

-5%	2018. üzleti év	2017-es üzleti év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	916 336	2 223 782
Nettó kamatráfordítás	159 537	125 517
Adózás előtti eredmény	1 075 873	2 349 299
Adózás előtti eredmény változása	(8 397)	(6 606)
Adózás előtti eredmény változása (%)	-0,774%	-0,280%

-10%	2018. üzleti év	2017-es üzleti év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	916 336	2 223 782

AUTOWALLIS Csoport számviteli anyavállalatának, mint Jelentő Egyégnek
Konzolidált Pénzügyi Kimutatásai a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Adatok eFt-ban, nem auditált

Nettó kamatráfordítás	151 141	118 911
Adózás előtti eredmény	<u>1 067 476</u>	<u>2 342 693</u>
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>(16 793)</i>	<i>(13 212)</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>-1,549%</i>	<i>-0,561%</i>

5 Kapcsolt felekkel kapcsolatos közzétételek

A Jelentő Egység kapcsolt felei ugyanazok a személyek, akik a Csoportnak a kapcsolt felei. Ezek a vezető tisztségviselők és a végső anyavállalatot kontrolláló személy:

Név	Tisztség/Státus
Andrew J. Prest	IG tag
Antal Péter	IG tag
Ecseri György	FB és AB tagja
ifj. Chikán Attila	FB és AB tagja
Müllner Zsolt	IG elnöke
Székely Gábor	Befektetési igazgató
Veres Tibor	kontrolláló tulajdonos
Vitán Gábor	FB és AB tagja

A vezető tisztségviselőknek juttatott összegek, javadalmazás a Csoport szintjén:

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Tiszteletdíjak összege	3 090	610
Munkabérek összege	3 656	249
Járulékok	1 417	196
	8 163	1 055

A Jelentő Egység szintén ezek a személyek nem részesültek kompenzációban.

A Jelentő Egység által azonosított kapcsolt – jogi személy – felek listáját a következő lista tartalmazza.

Kapcsolt fél neve	Kapcsolt fél címe	Céggjegyzék számla
ALTE-A Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-901186
ALTEO Deutschland GmbH	Marie-Curie Str. 5., 53359 Rheinbach	Amstgericht Bonn, HRB 23600
ALTEO Energiakereskedő Zrt.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-10-047253
ALTEO Nyrt.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-10-045985
ALTEO-Agraria Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-904433
ALTEO-Depónia Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-906261
ALTEO-Hidrogáz Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-919643
ALTSOLAR Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-997686
Balassagyarmati Biogáz Erőmű Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-998498
BC-Therm Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-887817
CIVIS-BIOGÁZ Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-938515
Domaszék 2MW Naperőmű Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-278226

AUTOWALLIS Csoport számviteli anyavállalatának, mint Jelentő Egyégnek
 Konszolidált Pénzügyi Kimutatásai a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
 Adatok eFt-ban, nem auditált

Enviro Quality Management s.r.l.	Csíkszereda, Zorilor utca, 30 szám, Hargita megye, Románia	J19/362/2014
e-WIND Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-733622
EXIM-INVEST BIOGÁZ Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-938516
F.SZ. ENERGIA Kft.	1131 Budapest, Babér u. 1-5.	01-09-733622
Győri Erőmű Kft.	9027 Győr, Kandó Kálmán u. 11-13.	08-09-019413
HIDROGÁZ Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-863661
IT-Solar Kft	1133 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-291869
K 85 Kft.	1106 Budapest, Kerepesi út 85.	01-09-861051
Kazinc-BioEnergy Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-996064
Kazinc-Therm Kft.	3700 Kazincbarcika, Gorkij u 1.	05-09-009234
MILTON (Finanszírozási) Zrt.	1044 Budapest, Váci út 76-80.	01-10-045496
MILTON HOLDING Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-712177
MILTON-PROPERTY Kft.	1044 Budapest, külső Váci út 76-80.	01-09-911382
Monsolar Kft.	1132 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-291864
Ózdi Erőmű Kft.	3700 Kazincbarcika, Gorkij u 1.	05-09-012217
PARAGON-ALKUSZ Zrt.	1163 Budapest, Hősök fasora 50.	01-10-045975
Péberény Kft.	1132 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-190766
Polar Import Polska Sp. Z o. o.	00-347 Warsava, ul. Wybrzeze Kosciuszkowskie 43/2, Poland	141959035
POLAR PROPERTY Kft.	2051 Biatorbágy, Budai út 16.	13-09-175507
RENTPONT Kft.	1163 Budapest, Hősök fasora 50.	01-09-685566
SH-Üzemeltető Kft.	8600 Siófok, Vitorlás utca 12-14.	01-09-915681
Sinergy Energiakereskedő Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-178667
Sinergy Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-680396
Soproni Erőmű Kft.	9400 Sopron, Somfalvi u. 3.	08-09-019412
SUNTEO Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-997687
Tisza BioTerm Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-965041
Tisza-BioEnergy Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-996062
Tisza-Therm Kft.	3580 Tiszaújváros, Tisza út 1/D.	05-09-009230
Tisza-WTP Kft.	3580 Tiszaújváros, Ipartelep 2069/3	05-09-009864
True Energy Kft.	1131 Budapest, Babér u. 1-5.	01-09-328856
TT Automobil Kft.	1141 Budapest, Paskál utca 12. 1. em. 4.	01-09-175308
VCT78 Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-09-911556
VENTEO Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-897425
WAE Kft.	2051 Biatorbágy, Budai út 16.	13-09-174957
WALLIS ADRIA doo	Horvátország, Zagrab Radnička cesta 54.	81025336
WALLIS ASSET MANAGEMENT Zrt.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-10-046529
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kft.	1138 Budapest, Váci út 141. 2. em.	01-09-699766

WALLIS AUTÓMEGOSZTÓ Kft.	1055 Budapest, Honvéd utca 20.	01-09-323961
Wallis Kerepesi Kft.	1106 Budapest, Kerepesi út 85.	01-09-078910
WALLIS MOTOR DUNA Kft.	1097 Budapest, Könyves Kálmán krt 5.	01-09-700391
Wallis MOTOR PEST Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	01-09-693338
WALLIS PORTFOLIÓ Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-09-925865
WAM IMMOBILIA Zrt.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-10-045426
WINDEO Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-899444
Zugló-Therm Kft.	1130 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-717404
VALKION INVESTMENTS LIMITED	Limassol, Chrysanthou Mylona 3. ép.;	HE 365879

A jelen pénzügyi kimutatásban szerepeltetett Jelentő Egység tagjai közötti tranzakciók kiszűrésre kerültek. A többi kapcsolt féllel kötött ügyletek száma nem számottevő, illetve azok piaci alapon kötöttek.

6 Állami támogatások

A Jelentő Egység állami támogatást kapott 8 darab elektromos autóval összefüggésben (1 500 eFt/darab). Az autókért kapott támogatásokat passzív időbeli elhatolások között vette állományba a Jelentő Egység és az autók leírásával egyidejűleg vezeti vissza a nettó eredmény javára.

7 Független kötelezettségek

A Jelentő Egység nem azonosított jelentős független kötelezettséget.

8 Az IFRS 9 és az IFRS 15 első alkalmazása

(a) Az IFRS 9 első alkalmazása

A számviteli politika fejezetben bemutatottaknak megfelelően a Jelentő Egység 2018. január 1-jétől alkalmazta az IFRS 9 standardot. A Társaság élt az IFRS 9 7.2.1., illetve 7.2.15 pontja alapján biztosított lehetőséggel és az összehasonlító adatok nem kerültek módosításra. Az IFRS 7 előírásai alapján az alábbiakban bemutatásra kerül a számviteli politika változásának hatása 2018. január 1-jével.

2018. január 1.	Besorolás		Könyv szerinti érték		
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	Eltérés
Befektetések adósságinstrumentumokba	Amortizált bekerülési érték	Amortizált bekerülési érték	810	810	-
Vevőkövetelések	Amortizált bekerülési érték	Amortizált bekerülési érték	2 565 983	2 591 043	(25 060)
Egyéb követelések*	Amortizált bekerülési érték	Amortizált bekerülési érték	555 030	556 175	(1 145)
Kölcsönkövetelések	Amortizált bekerülési érték	Amortizált bekerülési érték	8 200	8 200	-
Pénzeszközök és egyenértékesei	Amortizált bekerülési érték	Amortizált bekerülési érték	1 733 279	1 734 079	(800)

* Csak az pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

*Csak azok, amelyek pénzügyi instrumentumnak minősülnek.

(b) Az IFRS 15 első alkalmazása

Az IFRS 15 standardot a Jelentő Egység 2018. január 1-jével kezdődően alkalmazza a pénzügyi kimutatásaiban. Az új standard bevezetése nincs hatással a Társaság árbevételének elszámolására, ugyanis a szerződés elemei a szerződéskötéskor egyértelműen elkülöníthetőek, egyenként minősíthetőek. Ebből következően a számszaki adatok a módosítás következtében nem változtak.

A Jelentő Egység árbevételeit akkor számolja el, ha a szerződéseknek megfelelően teljesített vevői részére és a követelés pénzügyi rendezése (az árbevétel elszámolásakor) valószínű.

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

A Jelentő Egységnek nincsenek olyan teljesítési kötelemei, ahol az adott időszak alatt elszámolandó bevétel megjelenítés elveit kellene követni, illetve az egyes értékesítésekhez tartozó teljesítési kötelemeik egyértelműen azonosíthatók és azok vevő részére történő átadása nem külön történik.

9 Az IFRS 16 első alkalmazása

A Jelentő Egység számos olyan lízinggel rendelkezik, amelyeket jelenleg operatív lízingbevételeként kell megjeleníteni a pénzügyi kimutatásokban. Ezeket a szerződéseket elsősorban a Wallis Autókölcsonzó Kft. leányvállalatán keresztül valósítja meg a Jelentő Egység.

Az IFRS 16 standard 2019. január 1-jétől hatályos és megköveteli, hogy az összes operatív lízingbevételt jelenítse meg a Jelentő Egység a mérlegében a lízingkötelezettség egyidejű felvétele mellett, hacsak azok nem esnek valamilyen gyakorlati egyszerűsítés hatálya alá. A standard hatására tehát a Jelentő Egység mérlegében egy eszköz és egyidejűleg egy kötelezettség jelenik meg és – mivel a Jelentő Egység várhatóan a módosított retrospektív módszert választja – az eredménytartalékra az átállás nem gyakorol majd hatást.

A Jelentő Egység a következő megállapításokat tette a jelen pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezéséig:

- a Jelentő Egység a módosított retrospektív módon tér át a lízing standard alkalmazására, a használati-jog eszközt sem állapítja meg újra;
- a Jelentő Egység legtöbb lízingje 12 hónapon belül véget ér, tehát rövid távú lízing, így ezeket nem jeleníti meg mérlegében, hanem a lízingdíjakat az eredménykimutatásban számolja majd el;

- a lízingeknél az inkrementális kamatlábbal állapítja meg a lízingfizetések jelenértékét, mert a belső kamatláb nem érhető el azonnal.

A jelenlegi fázisban a hatások számszerűsítése folyamatban van.

Az átszámítás érintheti a goodwill értékét és a megszerzett eszközök valós értékét.

10 Mérlegfordulónap utáni események

A jelentősebb mérlegfordulónap utáni események a következők.

1. A Csoport jogi Anyavállalatának Igazgatósága arról döntött, hogy a leányvállalata, a WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Kft., mint a leányvállalat alapítójaként 480 000 eFt osztalék kifizetéséről hozzon alapítói határozatot. Az osztalékbevételt ez a pénzügyi kimutatás nem tartalmazhatja.
2. A Csoport Anyavállalatának Igazgatósága arról döntött, hogy a leányvállalata, a WALLIS Autókölcsonzó Kft., mint a leányvállalat alapítójaként 330 000 eFt osztalék kifizetéséről hozzon alapítói határozatot. Az osztalékbevételt ez a pénzügyi kimutatás nem tartalmazhatja.
3. 2019.januárjában pedig újabb egy évre meghosszabbításra került a BMW Diplomata értékesítési szerződése.

11 A pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése

Ezeket a pénzügyi kimutatásokat a Csoport igazgatósága 2019. április 29-én közzétételre engedélyezte. E pénzügyi kimutatások kizárólag tájékoztató jelleggel készültek és nem auditáltak.

Budapest, 2019. április 29.

Müllner Zsolt
igazgatóság elnöke

Székely Gábor
igazgatósági tag