

Konzolidált pénzügyi kimutatások



Nyilvánosan Működő Részvénytársaságról és konszolidált leányvállalatairól

a 2019. december 31-én végződő üzleti évről az Európai Unió által befogadott
Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek) szerint

A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata:

AB	Auditbizottság
BÉT	Budapesti Értéktőzsde
BUBOR	Budapest Interbank Offered Rate – budapesti bankközi kamatláb
CGU	Pénztermelő egység
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
ROU	Használatijog-eszköz (right-of-use asset)

A pénzügyi kimutatásokban a zárójelbe tett szám negatív összeget jelöl!

I.	A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK SZÁMSZAKI RÉSZE	6
1	KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS.....	6
2	KONSZOLIDÁLT MÉRLEG.....	7
3	KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS	9
4	KONSZOLIDÁLT CASH FLOW KIMUTATÁS	10
II.	A CSOPORT BEMUTATÁSA, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA.....	11
1	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA ÉS A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA.....	11
2	A CSOPORT TEVÉKENYSÉGÉNEK RÖVID BEMUTATÁSA	12
3	A CSOPORTTAL, ILLETVE AZ ANYAVÁLLALATTAL KAPCSOLATOS ALAPVETŐ ADATOK.....	12
4	VÁLTOZÁSOK A CSOPORT SZERKEZETÉBEN	16
5	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK PREZENTÁLÁSÁNAK PÉNZNEME, PONTOSSÁGA	16
6	AZ IFRS-EK ALKALMAZÁSA.....	17
III.	A SZÁMVITELI POLITIKA MEGHATÁROZÓ ELEMEI, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK ALAPJA..	17
1	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK RÉSZEI	17
2	AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELI POLITIKÁK	18
3	A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELI POLITIKÁK, AZ ESZKÖZÖK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK MEGJELENÍTÉSE ÉS ÉRTÉKELÉSE.....	21
4	EGYÉB SZÁMVITELI POLITIKAI ELEMEK	35
IV.	SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAI, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK NAPJÁN MÉG HATÁLYBA NEM LÉPETT IFRS-EK ÉS IFRIC-EK VÁRHATÓ HATÁSA, KORÁBBI ALKALMAZÁSOK	39
V.	A FORDÍTOTT AKVIZÍCIÓ	41
1	AZ AKVIZÍCIÓ.....	41
2	ÉRTÉKELÉSI IDŐSZAKBELI MÓDOSÍTÁSOK	43
VI.	SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁS MIATTI ÚJRA MEGÁLLAPÍTÁSOK, MÓDOSÍTÁSOK	43
1	IFRS 16 LÍZINGEK STANDARD ELSŐ ALKALMAZÁSA	43
2	BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS SZÁMVITELI POLITIKA	45
3	HIBAJAVÍTÁS	46
4	AZ ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK ÁTDOLGOZÁSA.....	46
5	AZ ÖSSZEHASONLÍTÓ IDŐSZAK ELSŐ NAPJÁRA VONATKOZÓ MÉRLEG.....	47
VII.	AZ ÁTFOGÓ EREDMÉNYHEZ ÉS A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK	49
1	ÁRBEVÉTEL	49
2	ANYAGKÖLTSÉG	49
3	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK	49
4	ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	50
5	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	50
6	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	51
7	EGYÉB EREDMÉNYKÉPZŐ TÉTELEK (NETTÓ)	51
8	NEM PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE, VISSZAÍRÁSA	52

9	KAMATEREDMÉNY (NETTÓ), LÍZINGBŐL SZÁRMAZÓ RÁFORDÍTÁS	52
10	LÍZINGBŐL SZÁRMAZÓ RÁFORDÍTÁS	52
11	DEVIZÁS ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZETBŐL SZÁRMAZÓ KÜLÖNBÖZET	53
12	TŐKEINSTRUMENTUMOK ÉRTÉKESÍTÉSÉNEK EREDMÉNYE	53
13	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK VÁRHATÓ ÉRTÉKVESZTÉSE	53
14	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK ÉRTÉKKÜLÖNBÖZETE	53
15	ADÓRÁFORDÍTÁSOK/(ADÓBEVÉTELEK).....	53
16	EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY	54
17	KAMAT, ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÉS ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (EBITDA)	54
18	INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK.....	55
19	OPERATÍV LÍZINGBE ADOTT ESZKÖZÖK	57
20	HASZNÁLATIJOG-ESZKÖZÖK.....	59
21	GOODWILL	61
22	EGYÉB IMMATERIÁLIS ESZKÖZÖK	61
23	HALASZTOTT ADÓ ESZKÖZ ÉS KÖTELEZETTSÉG.....	63
24	BEFEKTETÉSEK ADÓSSÁGINSTRUMENTUMOKBA	63
25	ÁRUK, EGYÉB KÉSZLETEK	63
26	VEVŐKÖVETELÉSEK	64
27	NYERESÉGADÓK.....	64
28	EGYÉB KÖVETELÉSEK	64
29	PÉNZESZKÖZÖK ÉS EGYENÉRTÉKESEIK	65
30	HITELEK, KÖLCSÖNÖK ÉS LÍZINGKÖTELEZETTSÉGEK.....	65
31	BANKGARANCIÁK	68
32	CÉLTARTALÉKOK.....	69
33	SZÁLLÍTÓK	69
34	NYERESÉGADÓ KÖTELEZETTSÉGEK.....	69
35	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	69
36	JEGYZETT TŐKE (JOGI ANYAVÁLLALATÉ).....	70
37	EGYÉB TARTALÉKOK (SAJÁT TŐKE ELEMELK).....	71
38	OSZTALÉKDÖNTÉSEK A JOGI LEÁNYVÁLLALATOKNÁL.....	71
VIII.	EGYÉB KÖZZÉTÉTELEK	72
1	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSEKOR ALKALMAZOTT LÉNYEGES BECSLÉSEK ÉS A BIZONYTALANSÁGOK EGYÉB FORRÁSAI..	72
2	SZEGMENSEK SZERINTI JELENTÉS.....	73
3	EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY	75
4	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOKKAL KAPCSOLATOS KÖZZÉTÉTELEK	76
5	LEJÁRATI ELEMZÉS	80
6	KOCKÁZATI KÖZZÉTÉTELEK.....	82
7	ÉRZÉKENYSÉGI VIZSGÁLATOK	83
8	KAPCSOLT FELEKKEL KAPCSOLATOS KÖZZÉTÉTELEK.....	86
9	ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK.....	90
10	FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK, MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK.....	90

11	MÉRLEGFORDULÓNAP UÁTNI ESEMÉNYEK	90
12	A KÖNYVVITELI SZOLGÁLTATÁS KÖRÉBE TARTOZÓ FELADATOK IRÁNYÍTÁSÁÉRT ÉS AZ IFRS SZERINTI BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSÉRÉT FELELŐS SZEMÉLY	92
13	A CSOPORT KÖNYVVIZSGÁLÓJA	92
14	JAVASOLT OSZTALÉK	93
15	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖZZÉTÉTELRE VALÓ ENGEDÉLYEZÉSE	93

I. A konszolidált pénzügyi kimutatások számszaki része

1 Konszolidált átfogó eredménykimutatás

Megnevezés		2019. 12. 31-én végződő 365 nap (auditált)	2018. 12. 31-én végződő 365 nap (auditált) (újrámegállapítva)
Árbevétel	(1)	75 272 908	63 158 477
Anyagköltség	(2)	(2 519 905)	(2 041 106)
Igénybevett szolgáltatások	(3)	(3 704 672)	(2 624 419)
Eladott áruk beszerzési értéke	(4)	(64 439 124)	(54 953 342)
Személyi jellegű ráfordítások	(5)	(1 758 630)	(1 314 797)
Értékcsökkenési leírás	(6)	(1 177 184)	(952 516)
Értékesítési eredmény		1 673 395	1 272 298
Egyéb bevételek	(7)	948 404	804 015
Nem pénzügyi instrumentumok értékvesztése	(8)	(143 566)	(67 623)
Egyéb ráfordítások	(7)	(673 876)	(407 716)
Egyéb bevételek és ráfordítások		130 962	328 676
Működési eredmény		1 804 357	1 600 973
Kamatbevételek	(9)	16 910	9 893
Kamatráfordítások	(9)	(105 289)	(57 109)
Lízingből származó pénzügyi ráfordítás	(10)	(202 402)	(178 589)
Árfolyamkülönbözetből származó eredmény, nettó	(11)	(101 234)	(213 551)
Tőkeinstrumentumok értékesítésének eredménye	(12)	3 965	-
Pénzügyi instrumentumok várható értékvesztése	(13)	(160 015)	(88 658)
Pénzügyi instrumentumok értékkülönbözete	(14)	3 655	-
Pénzügyi bevételek és ráfordítások		(544 410)	(528 016)
Adózás előtti eredmény		1 259 947	1 072 958
Adóráfordítás	(15)	(343 336)	(223 433)
Nettó eredmény		916 611	849 525
Egyéb átfogó eredmény leány átváltásán	(16)	34 661	(17 664)
Teljes átfogó eredmény		951 272	831 861
EBITDA	(17)	2 981 540	2 553 490

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

Megnevezés		2019.12.31. (auditált)	2018.12.31. (újramegállapítva) (auditált)
Eszközök			
Befektetett eszközök			
Ingatlanok, gépek, berendezések	(18)	1 940 274	1 711 343
Operatív lízingbe adott eszközök	(19)	2 072 060	1 784 727
Használatijog-eszközök (ROU)	(20)	3 797 811	3 756 256
Goodwill	(21)	515 034	515 034
Egyéb immateriális eszközök	(22)	50 038	38 385
Halasztott adó eszközök	(23)	6 160	18 111
Befektetések adósságinstrumentumokba	(24)	865	845
Befektetett eszközök összesen		8 382 242	7 824 702
Forgóeszközök			
Áruk	(25)	14 137 468	9 757 516
Egyéb készletek	(25)	413	172
Vevőkövetelések	(26)	3 812 609	3 444 882
Nyereségadó követelés	(27)	85 501	112 838
Nettó befektetés lízingbe (rövid lejáratú rész)	(25)	-	-
Egyéb követelések	(28)	3 674 346	2 167 540
Kölcsönkövetelések (rövid lejáratú rész)	(24)	-	264
Befektetések tőkeinstrumentumokba	(25)	-	-
Befektetések adósságinstrumentumokba	(24)	-	540 557
Egyéb pénzügyi eszközök	(28)	3 655	-
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	(29)	1 890 714	1 535 247
Forgóeszközök összesen		23 604 706	17 559 016
Eszközök összesen		31 986 948	25 383 718

Megnevezés		2019.12.31. (auditált)	2018.12.31. (újramegállapítva) (auditált)
Tőke és kötelezettségek			
Jegyzett tőke (jogi anyavállalaté)		3 383 268	3 383 268
Felhalmozott átváltási különbözet		19 107	(15 554)
Eredménytartalék (tárgyévi eredménnyel)		1 702 971	1 361 360
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke		5 105 346	4 729 073
Nem kontrolláló érdekeltség részesedés		-	-
Saját tőke összesen		5 105 346	4 729 073
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	(30)	309 593	243 000
Hosszú lejáratú kötelezettségek lízingekből	(30)	3 999 961	4 090 613
Halasztott adó kötelezettségek	(23)	36 798	20 192
Céltartalékok (hosszú)	(32)	8 856	16 216
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	(35)	12 961	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		4 368 169	4 370 020
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	(30)	6 998 855	5 409 237
Kötelezettségek lízingekből (rövid)	(30)	1 739 838	2 133 225
Vevőtől kapott előlegek	(33)	1 337 947	1 118 628
Szállítótartozások	(33)	11 230 619	6 484 436
Jövedelemadó kötelezettség	(34)	20 216	-
Céltartalékok (rövid)	(32)	9 704	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(35)	1 176 254	1 139 098
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		22 513 432	16 284 624
Kötelezettségek összesen		26 881 602	20 654 644
Saját tőke és kötelezettségek összesen		31 986 948	25 383 718

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

(Az újramegállapítás miatt közzeendő összehasonlító időszakra vonatkozó nyitómérleget a VI.3. kiegészítő megjegyzés tartalmazza.)

3 Konszolidált saját tőke változás kimutatás

	Jegyzett tőke (jogi anyavállalaté)	Tőketartalék	Fordított akvizíciós tartalék	Felhalmozott átváltási különbözet	Eredménytartalék	Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke	Nem kontrolláló érdekelttség	Összes saját tőke
2017. január 1.	589 477	646 011	-	-	(151 477)	1 084 011	-	1 084 011
Előző időszaki hibák javítása					(55 304)	(55 304)		(55 304)
2017. évi átfogó eredmény	-	-	-	2 110	2 035 879	2 037 988	-	2 037 988
Fordított akvizíció miatti átrendezés	(245 133)	(646 011)	891 144	-	-	-	-	-
2017. december 31. (újramegállapítva)	<u>344 344</u>	<u>-</u>	<u>891 144</u>	<u>2 110</u>	<u>1 829 098</u>	<u>3 066 696</u>	<u>-</u>	<u>3 066 696</u>
IFRS 16-ra áttérés hatása miatti újramegállapítás	-	-	-	-	15 421	15 421	-	15 421
2018. január 1. (újramegállapítva)	<u>344 344</u>	<u>-</u>	<u>891 144</u>	<u>2 110</u>	<u>1 844 519</u>	<u>3 082 117</u>	<u>-</u>	<u>3 082 117</u>
IFRS 9-re áttérés hatása	-	-	-	-	(27 005)	(27 005)	-	(27 005)
2018. évi átfogó eredmény (újramegállapítva)	-	-	-	(17 664)	849 525	831 861	-	831 861
Altera Nyrt. fordított akvizíciója	-	-	1 608 101	-	-	1 608 101	-	1 608 101
Fordított akvizíció miatti átrendezés	3 038 924	-	(2 499 245)	-	(539 678)	-	-	-
Megállapított osztalék (számviteli anya)	-	-	-	-	(766 000)	(766 000)	-	(766 000)
2018. december 31.	<u>3 383 268</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(15 554)</u>	<u>1 361 361</u>	<u>4 729 073</u>	<u>-</u>	<u>4 729 073</u>
2019. évi átfogó eredmény	-	-	-	34 661	916 611	951 272	-	951 272
Megállapított osztalék (jogi anya, 04.30.)	-	-	-	-	(575 000)	(575 000)	-	(575 000)
2019. december 31.	<u>3 383 268</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19 107</u>	<u>1 702 971</u>	<u>5 105 346</u>	<u>-</u>	<u>5 105 346</u>

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

4 Konszolidát cash flow kimutatás

Megnevezés	2019. 12. 31-én végződő üzleti év auditált	2018. 12. 31-én végződő üzleti év auditált (újramegállapítva)
Adózás előtti eredmény	1 259 947	1 072 958
Értékcsökkenési leírás	1 177 184	952 516
Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés	148 824	64 910
Céltartalék képzése, feloldása és megszüntetése	2 344	(3 976)
Egyéb non cash	246 943	80 402
Befektetett eszközök eladásának eredménye	(39 899)	52 436
	2 795 343	2 219 245
Készlet változása	(4 501 758)	(1 419 473)
Vevőkövetelés változása	(374 111)	(919 019)
Egyéb követelés változása	(1 505 678)	(152 295)
Kölcsön követelés és értékpapír állományváltozása.	537 165	7 380
Forgóeszközöket finanszírozó hitel állományváltozása	1 458 069	1 287 207
Vevői előleg állományváltozása	219 319	697 087
Szállító állományváltozása	4 746 183	(658 970)
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	47 948	555 622
Nettó forgótőke változása	627 138	(602 461)
Nyereségadó kifizetés	(265 057)	(364 250)
Pénzeszköz képződés működésből	3 157 424	1 252 535
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök beszerzése	(2 320 447)	(1 635 950)
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök értékesítése	2 612 887	1 602 470
Jogi anyavállalat felvásárlása	-	85 000
Befektetett pénzügyi eszközök értékesítésre	(20)	(35)
Pénzeszköz képződés befektetésből	292 420	51 486
Osztalékfizetés	(575 000)	(766 000)
Hitel felvétel	312 393	246 132
Hitel törlesztése	(114 252)	(527 617)
Lízing törlesztés	(2 717 516)	(453 538)
Pénzfelhasználás finanszírozási tevékenységre	(3 094 375)	(1 501 023)
Pénzeszközökre jutó várható értékvesztés	(2)	(1 030)
Pénzállomány változás	355 467	(198 032)
Pénzeszköz nyitóállomány	1 535 247	1 733 279
Pénzeszköz záróállomány	1 890 714	1 535 247

II. A Csoport bemutatása, a pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja

1 A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása

Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről

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

A pénzügyi kimutatások tartalma

E pénzügyi kimutatások az AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság és leányvállalatai vagyoni helyzetét, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. A Csoport pénzügyi kimutatásait a menedzsment készíti el és hagyja jóvá. Ez a pénzügyi kimutatás konszolidált pénzügyi kimutatás, tehát a Csoport összevont jövedelemit, pénzügyi és vagyoni helyzetét mutatja be, az egymás közötti tranzakciók és egyenlegek elhagyásával.

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

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

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

A Csoport általában a múltbeli bekerülési érték alapján értékeli eszközeit, kivéve azokat a helyzeteket, amelynél az IFRS-ek alapján az adott elemet valós értéken kell értékelni. 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 Csoport nem döntött úgy egyetlen vagyoni elem kapcsán sem, hogy valós értéken értékelje, ha arra csak lehetőséget adnak az IFRS-ek.

A Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásokat készít. A Csoport jogi anyavállalata – az AutoWallis Nyrt. – jogi értelemben felvásárolta a Csoporthoz tartozó többi vállalkozást, azonban számviteli értelemben az ügylet fordított akvizíciónak minősült, mert a tranzakció következtében a Csoport anyavállalatát kontrolláló személlyé az a személy vált, amely apportálta a részesedéseket.

Az akvizíciót leírását lásd a kiegészítő megjegyzések V. pontjában.

2 A Csoport tevékenységének rövid bemutatása

A Csoport jogi anyavállalatának elnevezése AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (ezt megelőzően 2018. 12. 17-ig ALTERA Nyrt., a továbbiakban a jogi Anyavállalat) Magyarországon a Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság által bejegyzett nyilvánosan működő részvénytársaság.

Az Anyavállalat tulajdonosi szerkezetében 2018-ban jelentős változás következett be. A korábbi tulajdonosok kivonulásával egyidejűleg új meghatározó tulajdonos került a Csoport élére, amely tőkét emelt a Csoportban és így IFRS-ek szerint definiált fordított akvizíció keretében hozott létre egy új vállalatcsoportot, amelynek jogi anyavállalata a AutoWallis Nyrt.

A fenti tulajdonosváltás következtében az Anyavállalatnál 2018-ban számos korábbi vagyoni elem likvidálásra került, illetve a korábbi pozíciók lezárásra kerültek.

A jogi Anyavállalat klasszikus holding tevékenységet végez, vagyis a részesedések tartásán és a holding tevékenységen kívül egyéb (reál)gazdasági tevékenységet nem folytat.

Az AutoWallis Csoport közép-kelet-európai régió 14 országában (Albánia, Bosznia-Hercegovina, Bulgária, Csehország, Horvátország, Koszovó, Lengyelország, Macedónia, Magyarország, Montenegró, Románia, Szerbia, Szlovákia, Szlovénia) gépjármű- és alkatrész kis- és nagykereskedelemmel, szerviz szolgáltatásokkal, rövid- és hosszú távú gépjármű-kölcsönzéssel van jelen. A csoport által képviselt márkák közé tartoznak a BMW személyautók és motorkerékpárok, a MINI, az Isuzu, a Jaguar, a Land Rover, a Maserati, a Ssangyong, a Saab alkatrészek utánpótlása és a Sixt rent-a-car, melyek közül a BMW a prémium autópiacon, míg a Sixt az autókölcsönző piacon foglal el domináns pozíciót.

3 A Csoporttal, illetve az Anyavállalattal kapcsolatos alapvető adatok

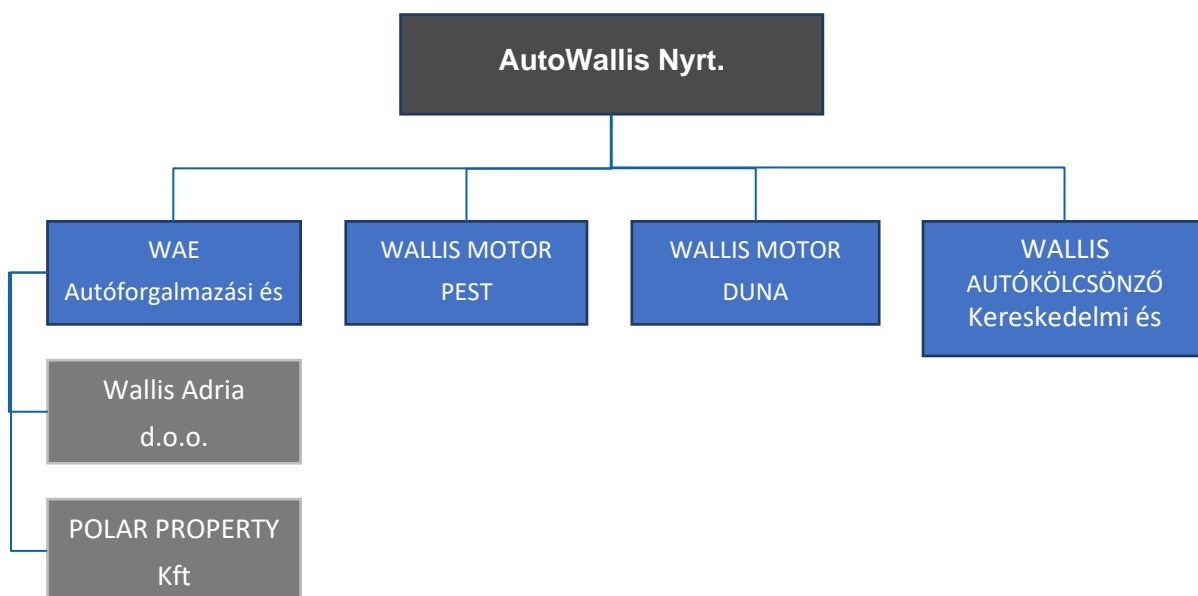
A jogi Anyavállalat a magyar jog szerint alapított vállalkozás (irányadó jog). A Csoport anyavállalatának székhelye és egyben működésének központja: 1055 Budapest, Honvéd utca 20. (korábban, 2018. december 17-ig: 1124 Budapest, Lejtő utca 17/A., 2018. január 8-ig: 1121 Budapest, Normafa út 7.).

A Társaság, így a Csoport többségi tulajdonosa a Wallis Asset Management Zártkörűen Működő Részvénytársaság (1055 Budapest, Honvéd utca 20). A Csoport végső anyavállalata 2019. december 31-én a WALLIS PORTFOLIÓ Korlátolt Felelősségű Társaság (1055 Budapest, Honvéd utca 20.). E vállalkozásnak már csak magánszemély tagja van.

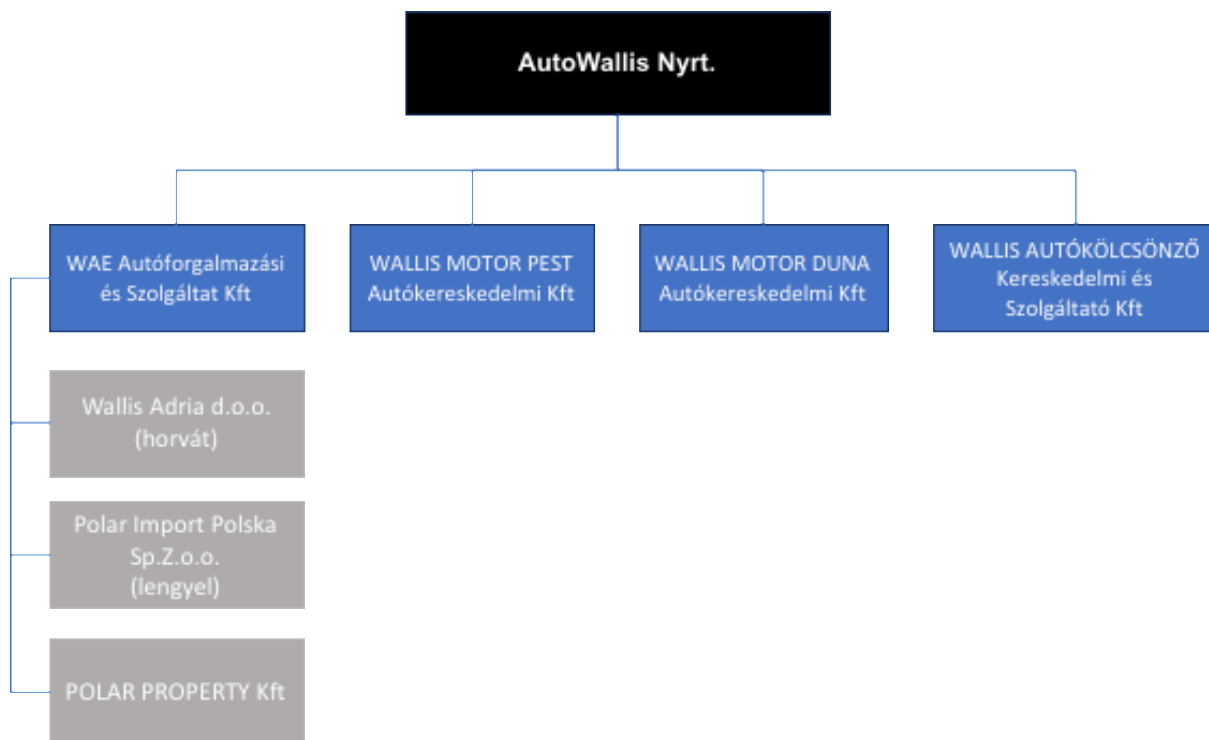
Az Anyavállalat tulajdonosi szerkezete a december 31-i állapot szerint:

<i>A társaság részvényesei</i>	Tulajdonosi részarány 2019. 12. 31.	Tulajdonosi részarány 2018.12.31.
Wallis Asset Management Zrt.	72,47%	83,05%
AutoWallis MRP Szervezet	7,36%	0%
Andrew John Prest	5,81%	6%
Közkezhányad	14,36%	10,99%
	100,00%	100,00%

A Csoport szerkezete 2019 év végén:



A Csoport szerkezete 2018 év végén:



A Csoport leányvállalatai:

Az AutoWallis Nyrt., mint jogi anyaválat a következő leányvállalatokkal rendelkezik. A leányvállalatok bevonásának napja és a bekerülés jogcíme:

	Bevonás napja	Kikerülés napja	Jogcím
WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	2018.09.09	-	apport
WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	2018.09.09	-	apport
WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	2018.09.09	-	apport
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	2018.09.09	-	apport
Wallis Adria d.o.o	2018.09.09	-	apport
Polar Import Polska Sp. Zo.o.	2018.09.09	2019.06.28.	apport
POLAR PROPERTY Korlátolt Felelősségű Társaság *	2018.09.09	-	apport

*2020-tól a Társaság neve Wallis British Motors Kft.

A Csoport – fordított akvizíció keretében – megszerzett közvetve vagy közvetlenül 7 darab leányvállalatot 2018. szeptember 9-i hatállyal. A megszerzett társaságok mindegyike az autóiparon belül tevékenykedik. A Csoport ezeket az entitásokat, mint befektetés jeleníti meg a különálló pénzügyi kimutatásaiban. A

konszolidált pénzügyi kimutatások, mivel a bekerült társaságok korábbi tulajdonosa többségi részesedést szerzett a Csoportban, fordított akvizíció módszerével tükrözik a tranzakciót.

A Csoport létrejött fordított akvizíció útján történt. Ennek oka az, hogy a jogi felvásárló (az Nyrt.) fölött kontrollt szerez az a személy, amely az akvizíció során leányvállalattá váló személyeket az akvizíciót közvetlenül megelőzően kontrollálta (Wallis Asset Management Zrt.). Ennek folytán a következő szabályrendszer szerint kellett közvetlenül eljárni

- IFRS 3.6 és IFRS 3.7,
- illetve IFRS 3.B19-27.

A számviteli felvásárló nem egy jogi személy, hanem a korábban ugyanazon jogi személy kontrollja alatt álló entitások együttese, kombinált formája (továbbiakban: kombinált entitás, jelentő egység). A kombinált entitás egyben az IFRS-ek szerinti jelentő egység is, mivel

- a menedzsmentjük úgy döntött, hogy prezentálja ezek kombinált vagyoni, jövedelemi és pénzügyi helyzetét tartalmazó pénzügyi kimutatásokat;
- tevékenységüket tekintve szerves egészet alkotnak, gazdálkodásukat tekintve összefüggő rendszert képeznek a végső tulajdonos szempontjából.

A Csoport külön is közzéteszi e kombinált entitás (jelentő egység) lényegesebb adatait.

A fordított akvizíció kezelése a következő számviteli lépéseket igényli (IFRS 3. B19-B27):

- Az akvizíció kapcsán fizetett vételár a jogi leányvállalatnál (számviteli értelemben felvásárló, itt: kombinált entitás) merült fel a jogi anyavállalat (számviteli értelemben a felvásárló) korábbi tulajdonosainak megmaradó részesedése formájában. Ezt úgy lehetett meghatározni, hogy ki kellett számítani a kombinált entitás (jogi leányvállalat) tőkeinstrumentumainak azon számát, amelyet a jogi leányvállalatnak (itt: kombinált entitás) ki kellett volna bocsátania, hogy ugyanolyan tulajdoni arányt biztosítson a jogi anyavállalat akvizíció előtti tulajdonosainak a létrejövő AutoWallis Csoportban, amilyenekkel azok rendelkeznek a létrejött jogi anyavállalatban a fordított akvizíció eredményeként. A tőkeinstrumentumok valós értéke lesz a kombináció költsége (vételár, ellenérték). A számítás eredményeként megállapítható, hogy a fenti „maradó” – korábbi jogi anyavállalati – tulajdonosi arány 10,18% és az akvizíció kapcsán figyelembe veendő vételár: 1 608 Mft.
- A kombinált entitás (jelentő egység) nettó eszközeit korábbi értékükön tartalmazzák a kimutatások, a számviteli értelemben felvásárolt gazdálkodó egység nettó eszközeit pedig valós értéken.
- A kombinált entitás akvizíció előtti saját tőkéjét a konszolidált adatok tartalmazzák, azonban a felvásárolt egység akvizíció előtti saját tőkéjét nem.
- A saját tőkét úgy kell átrendezni (a saját tőke elemein belül), hogy az a jogi anyavállalat jegyzett tőkéjét tükrözze.
- Az összehasonlító adatok a jelentő egységre vonatkoznak, egyetlen módosítással, a jog szerinti tőke (jegyzett tőke) meg kell egyezzen a jogi anyavállalat jog szerinti tőkéjével (jegyzett tőke).

A felvásárlással kapcsolatos számszaki adatokat a kiegészítő megjegyzések V. pontja tartalmazza.

4 Változások a Csoport szerkezetében

A csoportból kikerült a Polar Import Polska Sp. Zo.o. 2019. június 28-án. A Csoport elvesztette a kontrollt a jogi egység fölött, így a keletkező különbözetet a Csoport az eredmény javára számolta el.

5 A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága

A Csoport 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 Csoport 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:

	2019.12.31	2018.12.31	2019. évi átlag	2018. évi átlag
<i>EUR/HUF</i>	330,52	321,51	325,35	318,87
<i>HRK/HUF</i>	44,42	43,38	43,86	42,99

A pénzügyi kimutatások egy naptári évet fognak át. A pénzügyi kimutatások fordulónapja minden évben a naptári év utolsó napja, december 31. A Csoport a tőzsdei előírásoknak megfelelően félévente készít évközi pénzügyi kimutatásokat. Az évközi pénzügyi kimutatásokra az IAS 34 szabályait kell alkalmazni, azok nem tartalmazzák minden IAS 1 által megkövetelt közzétételt, illetve az adatokat tömörített formában tartalmazzák. Az évközi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára a jogszabályi előírásoknak megfelelően, nem kerül sor.

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

Erre 2019-ben két számviteli politika változás miatt is sor került.

- Mivel a Csoportnak rendkívül jelentős összegű lízingből fakadó eszközei vannak (bérbe vett ingatlanok és gépjárművek, mely bérletek korábban operatív lízing szerződésnek minősültek), úgy döntött, hogy a lízing standardot a teljes retrospektív módszerrel, visszamenőleg alkalmazza [IFRS 16. C5a], az összehasonlító időszaki adatok újramegállapításával. Az áttéréskor a Csoport az autókkal kapcsolatosan meghatározta a lízingek implicit kamatlábát, mert az elérhető volt a finanszírozó adatai alapján, azonban az ingatlanoknál az inkrementális kamatlábat alkalmazta.
- A Csoport a továbbiakban nem jeleníti meg (ár)bevételeként azokat az értékesítéseket, amelyek olyan tranzakciókhoz kötődnek, melyeknél nagyobb valószínűséggel a későbbiekben

visszavásárlás történhet, hanem ezeket a tételeket, mint finanszírozási tranzakció kezeli – az IFRS 9 standarddal összhangban. A jövőben tehát nemcsak azokat az értékesítéseket kell eliminálja, ahol a visszavásárlás biztos, hanem azokat is, ahol erre nézve megalapozott várakozás van. Az összehasonlíthatóság megteremtése végett, ezeket a módosításokat a Csoport a komparatív adatokon is elvégzi.

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

6 Az IFRS-ek alkalmazása

A Csoport jogi Anyavállalata 2017 óta különálló pénzügyi kimutatásait az IFRS-ek alapján készíti, a jogi leányvállalatok pénzügyi kimutatásait a magyar számviteli rendszer (a külföldi vállalkozások a horvát, illetve a lengyel számviteli rendszer) szerint állítják össze, amelyet a jogi Anyavállalat konszolidációs célokra IFRS szerintivé alakít. A leányvállalatok különálló pénzügyi kimutatásait nem prezentálják az IFRS-ek szerint.

A jelentő egység (számvitel anyavállalat), illetve a Csoport korábban nem volt arra kötelezett, illetve nem döntött úgy, hogy ebben a formában (IFRS, kombinált adatok) pénzügyi kimutatásokat tegyen közzé.

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

1 A pénzügyi kimutatások részei

A Csoport 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 Csoport 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 Csoport 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 Csoport a tulajdonossal, tulajdonosi minőségében végez.

2 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

(a) Árbevételek

A Csoport 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 Csoport 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 Csoport a következő lényegesebb bevételeket realizálta

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

A Csoport 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 Csoport a 2019-től nem jeleníti meg (ár)bevételként azokat az értékesítéseket, amelyek olyan tranzakciókhoz kötődnek, melyeknél nagyobb valószínűséggel a későbbiekben visszavásárlás történhet, hanem ezeket a tételeket, mint finanszírozási tranzakció kezeli – az IFRS 9 standarddal összhangban. Ezt a módosítást a Csoport a komparatív adatok is elvégzi.

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 Csoport 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 Csoport 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 Csoport az eredménykimutatásában.

(c) Pénzügyi bevételek és ráfordítások

A Csoport 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 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 Csoport tagjai (a Csoport 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 Csoport 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 Csoport a devizás tételek árfolyamkülönbszetét (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 Csoport.

(d) Nyereségadók

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

(f) EBITDA alkalmazása és annak a fogalma

Bár az IFRS nem használja az EBITDA fogalmát, a Csoport úgy döntött, hogy ezt a gyakran használt mutatószámot is alkalmazza, tekintettel a széleskörben jellemző iparági gyakorlatra, illetve arra, hogy a Csoport 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 Csoport az anyavállalat tulajdonosaira jutó nettó eredményt a következő tételekkel módosítja:

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

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

Értékcsökkenés és amortizáció: az IAS 16, IAS 40 és IAS 38 alá tartozó eszközök, valamint az eszközként a Csoportnál 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 Csoport. [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 Csoport csak olyan eszközöket sorol, amelyek termelési célú vagy adminisztratív célú 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 Csoportnak az eltávolításra, vagy bontásra. Nem kerül megképzésre az ARO, amennyiben a leszerelés becsült költsége nem jelentős, azaz 5 000 eFt alatt marad. Az összetartozó eszközöket csoportosan szükséges vizsgálni és ha egy összetartozó eszközcsoporthoz szükséges költsége együttesen jelentős, akkor az ARO megképzése az eszközcsoporthoz nem hagyható el.

A Csoport 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 Csoport 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 Csoport, 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 Csoport 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

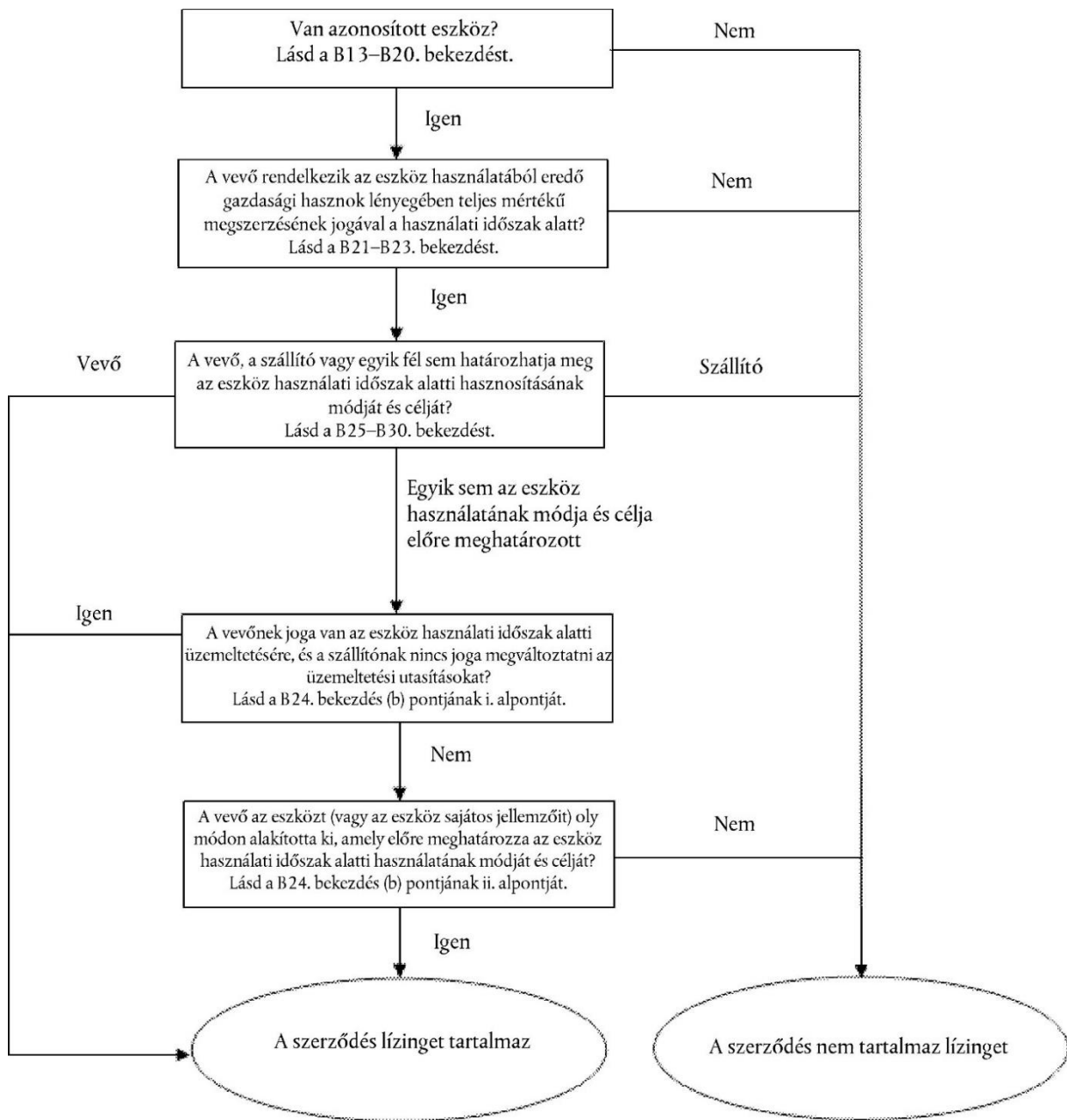
alkalmazni. Az immateriális eszközök maradványértékét – ellenkező bizonyításáig – nullának kell tekinteni.

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

(c) Lízingek

Egy szerződés lízingszerződésnek minősül, vagy lízinget tartalmaz, ha ez a szerződés egy meghatározott időszakra vonatkozóan átadja a mögöttes eszköz használatának jogát díjfizetés ellenében. Ekkor a lízingbe vevő jogosult az eszköz használatából eredő hasznot beszédni és a használatára vonatkozóan jogosult döntéseket hozni. Nem minősül lízingnek az a helyzet sem, amikor ugyan bérleti megállapodást köt a cég egy eszközre, de nem a cég érdekében kontrollálják a mögöttes eszközt (pl. személyes használatra átadott cégautó).

A Csoport a lízing azonosítására az IFRS 16 Standard B. függelék B31. pontja szerinti folyamatábrát alkalmazza:



A lízingbevevő elszámolása

A lízingbevevőnek a kezdőnapon egy használatijog-eszközt és egy lízingkötelezettséget kell megjelenítenie.

A Csoport alkalmazza a kisösszegű és a rövid távú lízingekre vonatkozó megjelenítési kivételt. A Csoport kisértékű lízingnek tekint azokat a lízingeket, amelyben az egyedi mögöttes eszköz értéke – annak új állapotában – nem haladja meg az 1,5 Mft-ot.

A lízing rövidtávú, akkor, ha a lízing időtartama nem haladja meg a tizenkét hónapot, figyelembevéve az esetleges opcionális lízing időtartamot is. A rövid távú lízingek megítélésekor a Csoport elsősorban a szerződéses időszakból indul ki és a határozatlan időre kötött – rövid időn belül felmondható – szerződésekből fakadó tételeket akkor nem jeleníti meg használatijog-eszközként, ha nem utalnak a körülmények arra, hogy egy éven túl az eszköz igénybevétele valószínű.

Kezdeti értékelés

A lízingbevevőnek a kezdőnapon egy használatijog-eszközt és egy lízingkötelezettséget kell megjelenítenie. Ehhez elsőként a lízingbevevő

- megállapítja azokat a cash-flowkat, amelyek lízing cash flownak minősülnek (lízingdíjak);
- meghatározza mekkora a nem garantált maradványérték;
- hacsak lehet meghatározza a lízingbeadó kezdeti közvetlen költségeit

és a fenti adatok felhasználásával megkeresi azt a diszkontrátát, amely alkalmazása a következő egyenlőséget eredményezi:

$$\begin{aligned} & \text{lízingdíjak jelenértéke} + \text{nem garantált maradványérték} \\ & = \\ & \text{mögöttes eszköz valós értéke} + \text{lízingbeadó közvetlen ráfordításai.} \end{aligned}$$

Ha a fenti módszerrel a kamat meghatározása akadályokba ütközik, mert valamely adat nem áll rendelkezésre, akkor az implicit kamatlábat kell használni, amelyet egy hasonló finanszírozási ügyletben felszámítanak.

Amennyiben a lízingbevevő ösztönzött kap (pl. bérleti díj mentes időszak), azt a cash flow-kban veszi figyelembe, nem az eredmény javára (terhére) számolja el.

Használatijog-eszköz értékelése (ROU)

A Csoport a lízing keretében hasznosított eszközeit használati jog eszközként mutatja ki a mérlegben. A ROU kezdeti értéke a fizetendő lízingdíjak jelenértékével egyezik meg, azzal, hogy ezt az értéket meg kell növelni a lízingbevevő tranzakciós költségeivel.

A Csoport a használati jog eszközeit a költségmodell szerint értékeli, az értékcsökkenés elszámolása során elsősorban a szerződéses időtartamból indul ki. A használati jog eszközöket a Csoport az IAS 36 szabályai szerint teszteli értékvesztésre. A használati jog eszközöket a gazdálkodó azzal az eszközcsoporttal együtt mutatja ki, amelybe a mögöttes eszköz tartozik. A használati jog eszközöket a

kiegészítő megjegyzésekben különíti el a Csoport, a tárgyi eszköz mozgástáblában. A ROU-t a mögöttes eszközkategóriával együttesen jelenítik meg.

A lízingkötelezettség értékelése

A lízingkötelezettség kezdeti értéke megegyezik a lízing cash-flowk diszkontált értékével. E lízingkötelezettségre az implicit kamatláb figyelembevételével kell a kamatot meghatározni (amelyet azután a pénzügyi eredmény terhére kell elszámolni), majd a fizetendő törlesztőrészt el kell számolni, mint kamatfizetés és kötelezettség törlesztés.

A lízingbeadó elszámolása

A lízingbeadónak a lízingeket vagy operatív lízingnek, vagy pénzügyi lízingnek kell minősítenie. Egy lízing akkor minősül pénzügyi lízingnek, ha lényegében a mögöttes eszköz tulajdonlásával járó összes kockázatot és hasznot átadja. Egy lízing akkor minősül operatív lízingnek, ha nem adja át lényegében a mögöttes eszköz tulajdonlásával járó összes kockázatot és hasznot.

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 valós értékét (alaphelyzetben: legfeljebb 10%-kal tér el);
- az eszköz speciális jellegű és azt csak a Lízingbevevő tudja hasznosítani.

A lízingbeadónak a kezdőnapon a pénzügyi lízing keretében tartott eszközöket a mérlegből ki kell vezetnie, és a lízingdíjakra vonatkozó követeléseket kell bemutatnia a lízingből származó cash-flowk jelenértékén (nettó befektetés a lízingben). A pénzügyi lízingbeadásból származó cash-flowk jelenértékét lízingbefektetésként jeleníti meg a Csoport. A jelenérték számítás során a lízingbevételhez kapcsolódó implicit vagy inkrementális kamatlábat használja Csoport. A lízingkövetelésre az ECL-t az egyszerűsített módszer alapján határozza meg a Csoport.

A lízingbeadónak az operatív lízingből származó lízingdíjakat vagy lineáris módszerrel, vagy más szisztematikus módszerrel kell megjelenítenie az eredménykimutatásban, akként, hogy a lízingbe adott eszközt továbbra is megjeleníti a mérlegben és értékcsökkenti. Az operatív lízinghez kapcsolódó ösztönzőket a lízing futamideje alatt arányosan számolja el a Csoport az eredményben.

(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 Csoport a készlet záróértékét az adott készletelem egyedi bekerülési értéke alapján vagy 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 Csoportnál)
 - 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 eszközhöz hasznosítja a hitelt. A dedikált hitelek esetében (ha egy konkrét célhoz rendelik a hitelt), a hitel effektív kamatlábának segítségével kell meghatározni az aktiválandó összeget. Általános célú hitelek esetében az aktiválási rátát meg kell állapítani. Az aktiválási ráta az általános célú hitelek effektív kamatlábának a kifizetés ideje óta eltelt idővel, vagy ha az később van, akkor az aktiválás megkezdésének ideje óta eltelt idővel és a kifizetés összegével súlyozott átlaga.

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

- olyan eszkösről van szó, amelynek megépítése, elkészítése vagy átalakítása tovább tart, mint fél év (függetlenül attól, hogy a Csoport vagy külső felek hozzák létre az eszközt).

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

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

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

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

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

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

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

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 pénzezenértékesek

A pénzeszközök a látra szóló betéteket foglalják magukban. A pénzezenértékesek között kerülnek bemutatásra a vásárlástól számított három hónapon belül lejáró likvid befektetések, amelyeknél elhanyagolható az értékváltozás kockázata. Bizonyos államkötvények és kincstárjegyek is megfelelnek az előző meghatározásnak. A pénzeszközök és pénzezenértékesek 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 Csoport 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 Csoport 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 Csoport 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 Csoport 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 Csoport 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 Csoport 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 jegyzett 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 megfigyelhetőek.

3. szint: A tőzsdén nem forgalmazott derivatívák valós értékének becslése azon összegben alapul, amelyet a Csoport 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 Csoport 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 Csoport nem teljesítőnek tekint, ha a szerződéses cash flowk legalább 90 napot késtek, azonban piaci információk felhasználásával egyedi mérlegelés alapján korábban is megállapítható az, hogy az eszköz nem teljesítő.

A Csoport 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 Csoport:

Késés	ECL %
Kevesebb, mint 90 nap	0,1 – 0,6%
91 – 180 nap között	5%
180 – 360 nap	10%
360 nap fölött	75% vagy egyedi

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

(viii) Fedezeti számvitel

A Csoport 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 jelentkező 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 Csoport, amelyből származó költségek meghaladják az abból származó bevételeket, akkor a szerződés nem teljesítésének jogkövetkezményének és a szerződés teljesítéséből származó veszteségek közül a kisebbre céltartalékot kell képezni (terhes szerződések). Átszervezésre (pl. végkielégítés) akkor szabad céltartalékot képezni, ha az átszervezésről formális terv 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 Csoport túlnyomórészt rövid távú munkavállalói juttatásokat biztosít munkavállalóinak. Ezeket akkor számolja el a Csoport az eredmény terhére, ha azok megszolgáltá válnak.

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

- ha szerződéses feltételhez vannak kötve, és e szerződéses feltétel bekövetkezett (pl.: az adott árbevétel szintet elérték); ekkor nem a szerződéses feltétel bekövetkezésének 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 Csoport által ismertté válásakor szabad kimutatni (vélelmezett kötelelem).

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

A Csoport olyan jogi környezetben dolgozik, ahol a munkavállalókat fizetett szabadság illeti meg. Ha a Csoportnál 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 Csoport a saját tőke részeként az alábbi tételeket szerepelteti a beszámolóban:

Tőkeelem megnevezése	Tőkeelem tartalma
Anyavállalat jegyzett tőkéje	A jogi anyavállalat jegyzett tőkéje
Tőketartalék	A kibocsátott részvényekért a névértékükön felüli befizetések összessége.
Eredménytartalék	A felhalmozott, de osztalékként ki nem fizetett eredmény (azaz a halmozott eredmény) összege.
Fordított akvizíciós tartalék	A tőkének az az eleme, amely a fordított akvizíció miatt szükséges tőkeátrendezés következtében jelenik meg.
Felhalmozott átváltási különbözet	A leányvállalatok átváltásán keletkező – egyéb átfogó eredményben elszámolt – különbözet halmozódik ebben a tartalékban.

A Csoport a kiegészítő megjegyzésekben közzéteszi az alábbi részvényekre vonatkozó információkat a részvénytőke valamennyi osztályára vonatkozóan:

- a kibocsátásra engedélyezett részvények számát;
- a kibocsátott és teljesen befizetett, valamint a kibocsátott, de még nem teljesen befizetett részvények számát;
- a részvények névértékét;
- az időszak elején és végén forgalomban lévő részvények számának egyeztetését;
- az adott részvényosztályhoz kapcsolódó jogokat, elsőbbségi jogokat és korlátozásokat, beleértve az
- osztalékfizetéssel és a tőke-visszatérítéssel kapcsolatos korlátozásokat;
- a Csoport vagy leányvállalatai, illetve társult vállalkozásai által birtokolt részvényeket;
- az opciók és részvényeladásra vonatkozó szerződések alapján történő kibocsátásra fenntartott részvényeket, beleértve a feltételeket és az összegeket.

4 Egyéb számviteli politikai elemek

(a) Állami támogatások elszámolása

A támogatásokat – fő szabály szerint – bevételként számolja el a Csoport. A bevételt el kell osztani azokra az időszakokra, amely idő alatt az eszköz használatára sor kerül. Az eredmény javára ki nem mutatható rész a kötelezettségek között kerül megjelenítésre, mint halasztott bevétel. Az eredmény javára elszámolandó 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 Csoport teljesíti, és
- bizonyos, hogy megkapják a támogatást.

Ha a támogatást utólag vissza kell fizetni, akkor ennek világossá válásakor kötelezettséget kell kimutatni, az eszköz értékének vagy a 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 Csoport 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 Csoport elkülönítve mutatja be mérlegben, értékét nem számítja hozzá sem a befektetett eszközök, sem a forgóeszközök kategóriához. Ezeket az eszközöket a Csoport nem értékcsökkenti 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 Csoport.

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 különbözet az eredményt érinti.

A Csoport 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

A Csoport a konszolidált pénzügyi kimutatásaiban kiszámítja az alapvető és a hígított EPS mutatóját. Mindkét mutatót azonos alapon számítja ki, figyelembe véve a fordított akvizíció által megkövetelt speciális számítási metódust (IFRS 3.B25-27).

(d) Szegmensek szerinti jelentés

A Csoport szegmensek szerinti jelentésében a következő szegmenseket különbözteti meg:

- belföldi gépkocsi értékesítés
- export gépkocsi értékesítés
- autópári szolgáltatások

A szegmens eredményt a Csoport az adózás előtti eredményig kalkulálja. Mivel a menedzsment sem vizsgálja, szegmens eszközökről nem készítenek kimutatást.

(e) A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák

A Csoport 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.

(f) Az idegen pénznemben kifejezett tranzakciók

A Csoport megállapította, hogy mi a funkcionális pénzneme. A funkcionális pénznem az a pénznem, amely az adott cég működését leginkább jellemzi. A Csoport 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 árfolyamvesztés/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 Csoport.

A Csoport 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 Csoport a Magyar Nemzeti Bank fordulónapi közzé tett árfolyamát alkalmazza az átváltáskor.

(g) 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 Csoport akkor sem tudja egy hiba kijavítását megtenni vagy egy új szabályt visszamenőlegesen alkalmazni, miután minden tőle ésszerűen elvárhatót megtett a helyes alkalmazás érdekében. Kivitelezhetetlenség oka lehet pl. az elérhető adatok hiányából fakadó kalkulációs bizonytalanságok.

(h) Tényleges és halasztott nyereségadó

A Csoport minden, az adott tagra vonatkozó adószabályok szerint számítja ki a tárgyévi tényleges nyereségadót, amelyet a rövid lejáratú kötelezettségek (esetleg követelések) között jelenít meg. Emellett 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 figyelembe vételével. 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.

(i) Érdekeltségek más gazdálkodóban

A jogi Anyavállalatnak számos olyan befektetése van más gazdálkodókban, amelyek konszolidálásra kerülnek, illetve társult vállalkozásként kell ezeket kezelni. A különálló pénzügyi kimutatásokban

ezeket a befektetéseket a jogi Anyavállalat bekerülési értékükön értékeli, az esetleges halmozott értékvesztéssel csökkentett értékben.

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

A Csoport az új standardok bevezetése, a korábban nem létező tevékenységekkel kapcsolatos számviteli politikák kialakítása, valamint a VI.2. fejezetben írott, bevétel elszámolás kezelésével kapcsolatos téma miatt változtatta meg számviteli politikáit 2018-ról 2019-re.

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

- IFRS 16 "Lízingek" standard – az EU által elfogadva 2017. október 31-én (hatályba lépett 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)
- IFRS 9 "Pénzügyi instrumentumok" standard módosításai – Előtörlesztés jellemzők negatív kompenzációval – az EU által elfogadva 2018. március 22-én (hatályba lépett 2019 január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- IFRIC 23 "Nyereségadó kezelésével kapcsolatos bizonytalanság" – az EU által elfogadva 2018. október 23-án (hatályba lépett 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 lépett 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).
- IAS 19 "Munkavállalói juttatások" standard módosításai – Terv módosítása, korlátozás vagy elszámolás (hatályba lépett 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 lépett a 2019 január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

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

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:

- A Koncepcionális keretelvekre való hivatkozások módosításai az IFRS standardokban (hatályba lép a 2020. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)
- 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),
- 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 9 Pénzügyi instrumentumok standard- Fedezeti elszámolás (hatályba lép a 2020. január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)
- IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: közzétételek standard- Fedezeti elszámolások - A referencia-kamatláb reformjából származó bizonytalanság- (hatályba lép a 2020. január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)
- IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés nemzetközi számviteli standard – Fedezeti ügyletek (hatályba lép a 2020. január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

A Társaság nem alkalmazza ezeket az új standardokat és a meglévő standardok módosításait a hatályos időpontok előtt. A Társaság úgy véli, hogy a jelen standardok elfogadása és a meglévő standardok módosítása nem lesz jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira a kezdeti alkalmazás időszakában.

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

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

- 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 jóváhagyási 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),

- 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” standard módosításai – A rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek osztályozása (hatályba lép a 2022. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

Az 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 – változás is történt. A Keretelvek új verzióját a gazdálkodó egységeknek 2020-tól kell majd alkalmazni.

V. A fordított akvizíció

1 Az akvizíció

A 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 fölötti kontrollal (részletesen lásd a IV. pontot).

A fordított akvizíció dátuma: 2018. szeptember 9. volt.

A fordított akvizíció során kibocsátott részvények darabszáma a következő:

	Darab	Hányad
Részvények darabszáma tőkeemelés előtt	3 443 440	10,1779%
Tőkeemelés során kibocsátott részvény	30 389 235	89,8221%
Részvények darabszáma tőkeemelés után	<u>33 832 675</u>	<u>100,00%</u>

A fordított akvizíció miatt kifizetett vételár (továbbiakban: fizetség) egyrészt a jogi leányvállalat (számviteli anyavállalat – jelentő egység) nettó eszközeinek valós értékéből áll, amelyet a jogi anyavállalat (számviteli leányvállalat) korábbi tulajdonosai az akvizíció keretében megszerzenek. Ez a tőkeemelés előtti tulajdoni hányadból származtatható:

Az apportált részesedések valós értéke	15 800 000
A jogi anyavállalat korábbi tulajdonosaira jutó arány	10,1779%
Fizetség részvényben	<u>1 608 101</u>

A fenti fizetséget módosítja a számviteli anyavállalat által a számviteli leányvállalatnak tőkeművelettel kifizetett összeg (itt pótbefizetés visszafizetése).

A fordított akvizícióon keletkező goodwill a fizetség és a számviteli leányvállalat nettó eszközeinek valós érték különbsége:

Fizetség részvényben	1 608 101	
Akvizíció után azonnal kivont tőke	(85 000)	
Feláldozott nettó eszköz értékmódosítás*	<u>(485 346)</u>	
Összes fizetség		1 037 755
Jogi anyavállalat nettó eszközeinek valós értéke		
Nettó eszközök könyv szerinti értéke:		
Jegyzett tőke	344 344	
Tőketartalék	386 808	
Eredménytartalék	(208 431)	
Nettó eszközök valós értéke		<u>(522 721)</u>
Goodwill		<u>515 034</u>

* A Csoport élve az értékelési időszak módosításának lehetőségével az akvizícióhoz kapcsolódó értékeket az egy éves időn belül módosította. A részletes leírást lásd a következő pontban.

Tekintettel a fordított akvizícióra, a pénzügyi kimutatások összehasonlító adatai a jogi leányvállalat (számviteli anyavállalat, vagyis a jelentő egység) adatait, így nettó eszközeit tartalmazza. A konszolidálás során a számviteli leányvállalat (jogi anyavállalat) megszerzésekori saját tőkéjét a Csoport eliminálta.

Az összehasonlító tőke adatokat – az IFRS 3 szabályai szerint – retrospektív módon akként kellett módosítani, hogy az a jogi anyavállalat bejegyzett tőkéjét (jegyzett tőkéjét) tükrözze. Ezért a jegyzett tőke összege a jogi anyavállalat jegyzett tőkéje. A rendelkezésre bocsátott saját tőke elemeit – az összehasonlíthatóság érdekében a Csoport átsorolta a fordított akvizíciós tartalékba. Az átrendezéseket a saját tőke mozgástábla megfelelő sora tartalmazza.

2 Értékelési időszakbeli módosítások

Az üzleti kombináció szabályozása lehetővé teszi, hogy az akvizíció során elvégzett valós érték módosításokat, a megszerzett nettó eszköz és az akvizíció költségének értékét, a Csoport az akvizíció dátumát követő tizenkét hónapon belül véglegesítse. A Csoport e folyamat során megállapította, hogy egy korábbi tulajdonossal szemben fennálló pótbefizetésének valós értéke az akvizíció közvetlen következtében lecsökkent, amelyre a bizonyítékok ezen jelentési időszak során voltak megszerezhetőek, de az akvizíció napján a körülmények már fennálltak. Az IFRS 3.45-46 szabályai szerint ezért a Csoport módosította az akvizíció következtében megállapított fizetség (feláldozott nettó eszköz) összegét és egyidejűleg közvetlenül a goodwillt is. Konkrétan:

- csökkentette az akvizíció előtti időszakból továbbhozott pótbefizetés miatti kötelezettség összegét a konszolidált pénzügyi kimutatásokban, mivel az nem áramlik ki már soha sem a Csoportból (485 346 eFt);
- egyidejűleg csökkentette a keletkezett goodwill összegét (tekintettel arra, hogy így a fordított akvizíció során megállapított fizetség összege is mérséklődött) (485 346 eFt).

A kötelezettség kivezetéséből származó hatás nem jelenik meg az eredménykimutatásban mint eredmény növelő tétel. A fenti módosításnak egyéb hatása sincsen közvetlenül a nettó vagy az átfogó eredményre. Ezt a módosítást retrospektív módon hajtotta végre a Csoport.

VI. Számviteli politika változás miatti újramegállapítások, módosítások

1 IFRS 16 Lízingek standard első alkalmazása

2019. január 1-jétől hatályos az IFRS 16 Lízingek standard, amely egyfelől megváltoztatja a lízing fogalmát, másfelől gyökeresen módosítja a lízingbevevő pénzügyi elszámolásait.

Az új szabályozás szerint egy szerződés lízingszerződésnek minősül, vagy lízinget tartalmaz akkor, ha egy meghatározott időszakra vonatkozóan átadja egy mögöttes eszköz használatának a jogát díjfizetés ellenében úgy, hogy a lízingbevevő jogosult az eszköz használatából eredő hasznot beszedni és a használatra vonatkozó döntéseket jogosult meghozni.

Másfelől a lízingbevevő ezentúl minden lízingjét – leszámítva a standardban nevesített kivételeket – köteles a mérlegben megjeleníteni, mint eszköz (használatijog-eszköz, ROU) együttesen az ehhez kapcsolódó kötelezettséggel.

A Csoport alkalmazza a kisösszegű és a rövid távú lízingekre vonatkozó megjelenítési kivételt. A Csoport kisértékű lízingnek tekinti azokat a lízingeket, amelyben az egyedi mögöttes eszköz értéke – annak új állapotában – nem haladja meg az 1,5 Mft-ot.

A lízing rövidtávú, hogy a lízing időtartama nem haladja meg a tizenkét hónapot, figyelembevéve az esetleges opcionális lízing időtartamot is. A rövid távú lízingek megítélésekor a Csoport elsősorban a szerződéses időszakból indul ki és a határozatlan időre kötött – rövid időn belül felmondható – szerződésekből fakadó tételeket akkor nem jeleníti meg használatijog-eszközként, ha nem utalnak a körülmények arra, hogy egy éven túl az eszköz igénybevétele valószínű.

Mivel a Csoportnak rendkívül jelentős összegű lízingből fakadó eszközei vannak (bérbe vett ingatlanok és gépjárművek, mely bérletek korábban operatív lízing szerződésnek minősültek), úgy döntött, hogy a lízing standardot a teljes retrospektív módszerrel, visszamenőleg alkalmazza [IFRS 16. C5a], az összehasonlítható időszak adatok újramegállapításával. Az áttéréskor a Csoport az autókkal kapcsolatosan meghatározta a lízingek implicit kamatlábát, mert az elérhető volt a finanszírozó adatai alapján, azonban az ingatlanoknál az inkrementális kamatlábat alkalmazta.

A Csoport a lízingelt eszközöket külön soron jeleníti meg a mérlegben. A lízing standard hatása kimondottan jelentősen változtatja meg a pénzügyi kimutatásokat, mind az eszközök mind a kötelezettségek egyenlege növekszik.

A standard első alkalmazásakor (2018. január 1-jén, visszamenőlegesen megállapítva, eFt-ban):

Vagyoni elem	Használatijog-eszköz	Lízing kötelezettség	Áttérési különbség (eredménytartalék)
Épületek	3 949 610	3 933 105	
Személygépkocsik	123 984	125 068	
	4 073 595	4 058 173	15 421

A személygépkocsik döntő többségükben a Wallis Autókölcsonzó Kft. által beszerzett, részben tovább-béreltetett autók.

Az összehasonlító időszak utolsó napján (2018. december 31-én, visszamenőlegesen megállapítva, eFt-ban):

Vagyoni elem	Használatijog-eszköz	Lízing kötelezettség
Épületek	3 691 752	3 735 533
Személygépkocsik	64 504	65 125
	<u>3 756 256</u>	<u>3 800 658</u>

A mérlegfordulónapon (2019. december 31-én, eFt-ban):

Vagyoni elem	Használatijog-eszköz	Lízing kötelezettség
Épületek	3 437 925	3 614 836
Személygépkocsik	359 886	360 052
	<u>3 797 811</u>	<u>3 974 888</u>

A pénzügyi kimutatásokban szereplő mérleg a következő értékeket tartalmazza (eFt):

	2019.12.31	2018.12.31
ROU épület	3 437 925	3 691 752
ROU jármű	359 886	64 504
Lízingbe adott járművek	2 072 060	1 784 727
	<u>5 869 871</u>	<u>5 540 983</u>

A lízing standard bevezetésével egyidejűleg a Csoport újrasztruktúrálta az idegen források prezentálási formáját is, elválasztva minden olyan forrást, amely a lízingre vezethető vissza. Így a kötelezettségek között ennek megfelelő átsorolásokat hajtott végre, amely nem érintette a kötelezettségek időbeli besorolását és a kamatozó-nem kamatozó minősítését.

2 Bevételekkel kapcsolatos számviteli politika

A Csoport úgy döntött, hogy a továbbiakban nem jeleníti meg (ár)bevételeként azokat az értékesítéseket, amelyek olyan tranzakciókhoz kötődnek, melyeknél nagyobb valószínűséggel a későbbiekben visszavásárlás történhet, hanem ezeket a tételeket, mint finanszírozási tranzakció kezeli – e részben az IFRS 9 standarddal összhangban. Tehát nemcsak azokat az értékesítéseket kell eliminálja, ahol a visszavásárlás biztos, hanem azokat is, ahol erre nézve megalapozott várakozás van. E megközelítés alkalmazására az IFRS 15 hatálybalépése óta van

lehetőség. Az összehasonlíthatóság megteremtése végett, ezeket a módosításokat a Csoport a komparatív adatokon is elvégzi azokra az időszakokra, amelyekben az IFRS 15 hatályos volt, ezért a korábban közzétett adatoktól a számviteli politika változtatás miatt eltér a most megjelenített adat (a 2019-es adatok kapcsán visszamenőleges módosításról nem lehet szó).

Ennek következtében a következő árbevétel és eladott áruk beszerzési értéke módosításokat (eliminálásokat) hajtottak végre (eFt):

	Árbevétel	Eladott áruk beszerzési értéke
2018. üzleti év*	2 292 015	2 354 461
2019. üzleti év	2 480 745	2 550 455

* visszamenőleges módosításként

3 Hibajavítás

A Csoport azonosított egy hibát, amely az IFRS átálláshoz kapcsolódott. A hiba egy átvállalt kötelezettség elhatárolt összegéhez kapcsolódott. A magyar szabályozás előírja, hogy az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó ráfordítást el kell határolni és az elhatárolást a pénzmozgásokkal egyidejűleg kell feloldani és terhelni azzal az eredménnyel. Az IFRS-ek ezzel szemben e tételeket rögvest az eredmény terhére rendelik elszámolni. Ezért áttéréskor ezt az aktív időbeli elhatárolást az eredménytartalékkal szemben ki kellett volna vezetni. Ez elmaradt, ezért ezt a Csoport most – mint előző időszakok módosítása – szerepeltette. A módosítás az eredménytartalék csökkenésével járt, közvetlenül a nettó eredményre és a cash flowra nem hat. A hatás nagysága 55 304 eFt.

4 Az összehasonlító adatok átdolgozása

Tekintettel a számviteli politika változására és a hibajavításra a Csoport átdolgozta a bázis időszaki adatait, amely a pénzügyi kimutatások fő elemein kívül jelentkezett a kiegészítő megjegyzések értékadataiban is.

5 Az összehasonlító időszak első napjára vonatkozó mérleg

Mivel a Csoport újramegállapítást hajtott végre az előző időszakokra vonatkozóan, be kell mutatnia az összehasonlító időszak első napjára vonatkozó mérlegét, amely a következő:

Eszközök	2018. 01. 01. (újramegállapítva)
Eszközök	
Befektetett eszközök	
Ingtatlanok, gépek, berendezések	1 853 274
Lízingbe adott járművek	5 526 090
Egyéb immateriális eszközök	37 691
Befektetések adósságinstrumentumokba	810
Befektetett eszközök összesen	7 417 865
Forgóeszközök	
Áruk	8 237 022
Egyéb készletek	138
Vevőkövetelések	2 565 983
Nyereségadó követelés	60 639
Egyéb követelések	2 016 859
Kölcsönkövetelések (rövid lejáratú rész)	8 200
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	1 733 279
Forgóeszközök összesen	14 622 119
Eszközök összesen	22 039 984

(A következő oldalon folytatódik!)

Saját tőke és kötelezettségek	2018. 01. 01. (újramegállapítva)
Tőke és kötelezettségek	
Jegyzett tőke (jogi anyavállalaté)	344 344
Fordított akvizíciós tartalék	891 144
Felhalmozott átváltási különbözet	2 110
Eredménytartalék (tárgyévi eredménnyel)	1 844 518
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke	3 082 117
Nem kontrolláló érdekeltség részesedés	0
Saját tőke összesen	3 082 116
Hosszú lejáratú kötelezettségek	
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	524 485
Hosszú lejáratú kötelezettségek lízingekből	4 668 070
Halasztott adó kötelezettségek	17 916
Céltartalékok (hosszú)	20 192
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	5 230 663
Rövid lejáratú kötelezettségek	
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	4 122 030
Kötelezettségek lízingekből (rövid)	941 905
Vevőtől kapott előlegek	421 541
Szállítótartozások	7 117 403
Jövedelemadó kötelezettség	70 614
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 053 711
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	13 727 205
Kötelezettségek összesen	18 957 867
Saját tőke és kötelezettségek összesen	22 039 984

VII. Az átfogó eredményhez és a mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó közzétételekben az összegek előjele az eredményhatás előjelének felel meg.

1 Árbevétel

	<u>2019. üzleti év</u>	<u>2018. üzleti év</u>
Árbevétel belföldi disztribúciós	37 124 593	28 443 617
Árbevétel nemzetközi disztribúciós	30 010 476	27 862 450
Árbevétel autóipari szolgáltatás	8 137 838	6 852 410
	<u>75 272 908</u>	<u>63 158 477</u>

Az árbevételek között megjelenített tételek a Csoport fő tevékenységéhez kapcsolódó hozamok. Ezeket a hozamokat a Csoport fő üzleti területenként bontja. Az árbevétel nem tartalmazza azokat a tételeket, amelyeknél az értékesítés kapcsán van arra nézve lehetőség, hogy a visszavásárlás biztos, illetve ahol erre nézve megalapozott várakozás van.

2 Anyagköltség

	<u>2019. üzleti év</u>	<u>2018. üzleti év</u>
Szerviz és egyéb segédanyag	(2 310 607)	(1 859 766)
Üzemanyagköltség	(154 318)	(140 339)
Energia, gáz, víz	(54 979)	(41 000)
	<u>(2 519 905)</u>	<u>(2 041 106)</u>

Az anyagköltség tartalmazza a tevékenység érdekében felmerült tételeket.

3 Igénybevett szolgáltatások

	<u>2019. üzleti év</u>	<u>2018. üzleti év</u>
Értékesítési, marketing, kommunikációs és PR szolgáltatások	(1 321 938)	(1 081 373)
Különbféle egyéb szolgáltatások	(913 632)	(304 867)
Fuvardíj	(476 573)	(414 820)
Számviteli, jogi, tőkepiaci szolgáltatások	(396 518)	(249 616)
Bankköltség, biztosítás	(301 641)	(259 912)

Bérleti díjak	(175 649)	(215 511)
Adminisztratív szolgáltatások	(94 161)	(67 198)
Telekommunikációs szolgáltatások	(23 989)	(25 971)
Hatósági díjak	(570)	(5 152)
	<u>(3 704 672)</u>	<u>(2 624 419)</u>

Az értékesítés, PR és kommunikációs költségek nagyságrendjét a cseh és szlovák piac megnyitásával összefüggő költségek magyarázzák. Egyebekben a költségnövekedés az üzleti tevékenység volumenének növekedésére vezethető vissza.

4 Eladott áruk beszerzési értéke

	2019. üzleti év	2018. üzleti év
ELÁBÉ autóipari szolgáltatás	(4 443 040)	(3 786 017)
ELÁBÉ belföldi disztribúciós	(34 620 701)	(25 763 929)
ELÁBÉ nemzetközi disztribúciós	(25 375 382)	(25 403 396)
	<u>(64 439 124)</u>	<u>(54 953 342)</u>

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.

5 Személyi jellegű ráfordítások

	2019. üzleti év	2018. üzleti év
Béreköltség	(1 272 220)	(922 645)
Bérfelrakások	(344 542)	(275 032)
Személyi jellegű egyéb költség	(141 868)	(117 121)
	<u>(1 758 630)</u>	<u>(1 314 797)</u>

A személyi jellegű ráfordítások a bér természetű tételeken kívül azokat a díjakat is tartalmazzák, amelyek a munkaviszonyhoz közvetlenül kapcsolódnak. Az átlagos statisztikai létszám – a Csoport szintjén – 309 főre nőtt a tavalyi 272 fős átlagról.

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 alakulásáról az eszközmozgástáblák adnak felvilágosítást (18. és 22. kiegészítő megjegyzések e fejezetben).

A Csoportnak egyetlen határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszköze van a fordított akvizíció keletkezett goodwill, amelyre amortizációt nem lehetett elszámolni.

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.

	2019. üzleti év	2018. üzleti év
Kapott kártérítés	332 954	319 017
Kapott támogatás	427 776	365 258
Különféle egyéb bevétel	138 798	119 658
Tárgyi eszköz értékesítés nyeresége	48 875	82
	<u>948 404</u>	<u>804 015</u>
	2019. üzleti év	2018. üzleti év
Bírságok, káresemények	(363 231)	(178 940)
Céltartalék képzés	(121 191)	(2 524)
Adóráfordítások (nem nyereségadó)	(108 184)	(94 404)
Különféle egyéb ráfordítás	(72 294)	(79 330)
Tárgyi eszköz értékesítések vesztesége	(8 976)	(52 518)
	<u>(673 876)</u>	<u>(407 716)</u>
Nettó eredményhatás - egyéb tételek	<u>274 528</u>	<u>396 299</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 évközbeni káresemények eredményhatását, valamint a tárgyi eszközök hasonló tételeit tartalmazza.

	<u>2019. üzleti év</u>	<u>2018. üzleti év</u>
Készletek értékvesztése, hiánya	(121 566)	(58 237)
Tárgyi eszközök értékvesztése	(22 000)	(9 386)
	<u>(143 566)</u>	<u>(67 623)</u>

A készletek hiánya között szerepel 2019-ben – többek között – a bűncselekmény miatt hiányzó járművek bekerülési értéke. Az ügryről részletesebben a VIII.11. kiegészítő megjegyzés tájékoztat.

9 Kamateredmény (nettó), lízingből származó ráfordítás

	<u>2019. üzleti év</u>	<u>2018. üzleti év</u>
Egyéb kamat	9 919	3 047
Értékpapír kamata	-	1
Hitel és kölcsönkamata (kapott)	6 991	6 845
	<u>16 910</u>	<u>9 893</u>

	<u>2019. üzleti év</u>	<u>2018. üzleti év</u>
Egyéb kamat	(15)	(24)
Hitel és kölcsönkamata (fizetett)	(105 274)	(57 085)
	<u>(105 289)</u>	<u>(57 109)</u>

Nettó eredményhatás - kamattételek **(88 378)** **(47 216)**

10 Lízingből származó ráfordítás

A lízingből származó pénzügyi ráfordítás, melynek összege 202 402 eFt (tavaly: 178 589 eFt) mind lízingkamata. Az IFRS 16-ra való áttérés következtében a lízingkamata összegét újra meg kellett állapítani az összehasonlító időszakban, mivel a teljes retrospektív módszert használja a Csoport. A kamatokat a Csoport az effektív kamatláb módszer szerint határozza meg.

11 Devizás árfolyamkülönbözetből származó különbözet

Az árfolyamingadozásból származó eredményt mutatja ki a Csoport ezen az eredménypozíción.

	<u>2019. üzleti év</u>	<u>2018. üzleti év</u>
Árfolyam nyereség	401 479	367 264
Árfolyam veszteség	(502 713)	(580 815)
	<u>(101 234)</u>	<u>(213 551)</u>

12 Tőkeinstrumentumok értékesítésének eredménye

Ezen a pozíción szerepel az értékesített csoporttag értékesítésén elért eredmény. Ez az eredmény az értékesített társaság kivezetett nettó eszközeinek (most kötelezettségének) és a kapott ellenértéknek a különbözetét tartalmazza.

13 Pénzügyi instrumentumok várható értékvesztése

	<u>2019. üzleti év</u>	<u>2018. üzleti év</u>
Vevőkövetelések specifikus leírása	(137 958)	(79 091)
Értékvesztett instrumentumok leírása	(29 879)	(1 715)
Várható értékvesztés elszámolása (1. szakasz)	(979)	(7 852)
Visszaírt értékvesztés	8 801	-
	<u>(160 015)</u>	<u>(88 658)</u>

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

A Csoport 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 Csoport 2018. január 1-jén kezdte el alkalmazni.

14 Pénzügyi instrumentumok értékkülönbözete

Ez az eredménykimutatás sor tartalmazza a devizához kötött nyitott származékos ügyleten elért eredményt.

15 Adóráfordítások/(adóbevételek)

A Csoport az nyereségadó ráfordításai között a következő tételeket tartja nyilván:

	2019. üzleti év	2018. üzleti év
Helyi iparűzési adó	(180 860)	(152 722)
Tárgyévi társasági adó	(128 756)	(79 099)
Halasztott társasági adó	(25 079)	13 553
Innovációs hozzájárulás	(8 640)	(5 164)
	<u>(343 336)</u>	<u>(223 433)</u>

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

16 Egyéb átfogó eredmény

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

17 Kamat, értékcsökkenés és adózás előtti eredmény (EBITDA)

A számviteli politikában szereplő indokok miatt a Csoport 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:

	2019. üzleti év	2018. üzleti év
Adózás előtti eredmény	1 259 947	1 072 958
Pénzügyi eredmény eliminálása	544 410	528 016
Értékcsökkenés és amortizáció eliminálása	1 177 184	952 516
EBITDA	<u>2 981 540</u>	<u>2 553 490</u>

18 Ingatlanok, gépek és berendezések

A fenti eszközök értékváltozásait a következő táblázat szemlélteti 2019-re:

Bruttó érték:	Ingatlanok	Műszaki gépek	Egyéb gépek	Beruházások
Nyitó érték	1 103 797	775 457	774 860	16 054
Vásárlás, lízingbe vétel	49 327	183 388	88 960	11 334
Átsorolás eszközök közé	-	87 348	230 725	-
Átsorolás eszközökből	-	(22 448)	-	-
Eladás	-	(77 522)	(192 400)	-
Egyéb változások	-	-	469	(475)
Záró érték	<u>1 153 124</u>	<u>946 223</u>	<u>902 614</u>	<u>26 913</u>

Halmozott értékcsökkenés:	Ingatlanok	Műszaki TE	Egyéb gépek	Beruházás
Nyitó	171 688	425 798	344 832	14 389
Terv szerinti értékcsökkenés	30 760	74 269	101 722	6 077
Terven felüli értékcsökkenés	-	-	22 000	-
Átsorolás eszközökből	-	(9 506)	-	-
Eladás	-	(60 766)	(65 780)	-
Egyéb változások	-	29 884	3 233	-
Záró érték	<u>202 448</u>	<u>459 679</u>	<u>406 007</u>	<u>20 466</u>

Nettó érték:	Ingatlanok	Műszaki gépek	Egyéb gépek	Beruházások	Összesen
Nyitó érték	932 109	349 659	430 028	1 665	1 713 462
Záró érték	950 676	486 544	496 606	6 447	1 940 274

Az összehasonlítható adatok:

Halmozott értékcsökkenés	Ingatlanok	Műszaki gépek	Egyéb gépek	Beruházások
Nyitó	144 553	339 153	287 911	10 994
Terv szerinti értékcsökkenés	27 135	54 924	94 064	3 395
Terven felüli értékcsökkenés	-	-	-	-
Terven felüli écs. visszaírás	-	-	-	-
Átsorolás eszközök közé	-	-	-	-
Átsorolás eszközökből	-	(5 458)	-	-
Eladás	-	(9 815)	(30 748)	-
Selejtezés	-	-	(6 469)	-
Egyéb változások	-	46 995	73	-
Záró érték	<u>171 688</u>	<u>425 798</u>	<u>344 832</u>	<u>14 389</u>

Nettó érték	Ingatlanok	Műszaki gépek	Egyéb gépek	Beruházások	Összesen
Nyitó	937 156	418 901	497 439	-	1 853 496
Záró	932 109	349 659	430 028	1 665	1 711 343

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

19 Operatív lízingbe adott eszközök

Bruttó érték:	Operatív lízingbe adott eszközök
Nyitó érték	2 209 382
Vásárlás, lízingbe vétel	2 979 393
Átsorolás eszközök közé	379 753
Átsorolás eszközökből	(134 343)
Eladás	(2 813 620)
Selejtezés	(2 148)
Egyéb változások	-
Záró érték	<u>2 618 418</u>

Halmazott értékcsökkenés:	Operatív lízingbe adott eszközök
Nyitó	424 655
Terv szerinti értékcsökkenés	525 400
Átsorolás eszközökből	(17 540)
Eladás	(384 007)
Selejtezés	(2 148)
Egyéb változások	-
Záró érték	<u>546 359</u>

Nettó érték:	Operatív lízingbe adott eszközök
Nyitó érték	1 784 727
Záró érték	2 072 060

A 2018. évi adatok:

Bruttó érték	Operatív lízingbe adott eszközök
Nyitó érték	1 752 581
Vásárlás, lízingbe vétel	1 918 836
Átsorolás eszközök közé	275 976
Átsorolás eszközökből	(132 534)
Eladás	(1 564 845)
Selejtezés	(40 664)
Egyéb változások	33
Záró érték	<u>2 209 382</u>

Halmazott értékcsökkenés	Operatív lízingbe adott eszközök
Nyitó	300 085
Terv szerinti értékcsökkenés	436 858
Átsorolás eszközökből	(13 530)
Eladás	(258 095)
Selejtezés	(40 664)
Egyéb változások	-
Záró érték	<u>424 655</u>

Nettó érték	Operatív lízingbe adott eszközök
Nyitó	1 452 495
Záró	1 784 727

Az operatív lízingbe adott eszközök között szerepelnek azok az autók, amelyeket a Csoport erre szakosodott tagja tart azért, hogy azokat ügyfeleinek odaadja bérleti díj fejében. Ezek az autók vagy lízing, vagy vásárlás útján kerültek a Csoporthoz. Tekintve a bérleti idő szokásos hosszát, ezek az eszközök a lízingbeadói oldalon operatív lízingnek minősülnek. (Egyik pénzügyi lízinghez vezető feltétel sem teljesül.)

20 Használatijog-eszközök

Bruttó érték:	ROU
Nyitó érték	4 050 456
Vásárlás, lízingbe vétel	555 019
Átsorolás eszközök közé	-
Átsorolás eszközökből	-
Eladás	-
ROU kivezetés	201 294
Egyéb változások	(83 336)
Záró érték	<u>4 723 433</u>

Halmozott értékcsökkenés:	ROU
Nyitó	294 200
Terv szerinti értékcsökkenés	430 128
Átsorolás eszközökből	-
Eladás	-
ROU kivezetés	201 294
Egyéb változások	-
Záró érték	<u>925 622</u>

Nettó érték:	ROU
Nyitó érték	3 756 256
Záró érték	3 797 811

A 2018-as adatok, amelyek az IFRS 16-ra való áttéréskor kerültek megállapításra:

Bruttó érték	ROU
Nyitó érték	4 073 595
Vásárlás, lízingbe vétel	14 239
Átsorolás eszközök közé	-
Átsorolás eszközökből	-
Eladás	-
Selejtezés	(37 377)
Egyéb változások	-
Záró érték	<u>4 050 456</u>

Halmazott értékcsökkenés	ROU
Nyitó	-
Terv szerinti értékcsökkenés	331 578
Átsorolás eszközökből	-
Eladás	-
Selejtezés	(37 377)
Egyéb változások	-
Záró érték	<u>294 200</u>

Nettó érték	ROU
Nyitó	4 073 595
Záró	3 756 256

A ROU között szerepelnek

- azok az ingatlanok, amelyeket a Csoport bérlet formájában tart és e bérletek megfelelnek az IFRS 16 lízing fogalmának, illetve
- azok a kölcsönbeadási céllal megszerzett autók, amelyeket a Csoport maga is bérel, azonban az IFRS 16 megjelenítési követelményeink megfelel (pl. 12 hónapon túl nyúló szerződés keretében tart).

Ezeket az eszközöket az új lízing standard szerint jeleníti meg a Csoport, a retrospektív áttérési módszertan miatt a nyitó értékeket 2018. január 1-jére kalkulálta és ezzel a nyitó értékeit módosította (részleteket lásd: VI.1).

21 Goodwill

A goodwill mérlegsoron a fordított akvizíció keretében megszerzett jogi anyavállalaton keletkező többlet szerepel. A goodwill a következő módon keletkezett:

Fizetség részvényben	1 608 101	
Akvizíció után azonnal kivont tőke	(85 000)	
Feláldozott nettó eszköz értékmódosítás*	(485 346)	
Összes fizetség		1 037 755
Jogi anyavállalat nettó eszközeinek valós értéke		
Nettó eszközök könyv szerinti értéke:		
Jegyzett tőke	344 344	
Tőketartalék	386 808	
Eredménytartalék	(208 431)	
Nettó eszközök valós értéke		(522 721)
Goodwill		<u>515 034</u>

* Értékelési időszakban végrehajtott módosítás.

Az akvizíció részleteit a pénzügyi kimutatások V. fejezete tartalmazza. A goodwill értékét az értékelési időszakban elvégzett korrekcióval csökkentette a Csoport. A részleteket az V.2 pont tartalmazza.

A goodwill értékére – mint határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszközre – nem lehetett amortizációt elszámolni.

22 Egyéb immateriális eszközök

Az egyéb immateriális eszközök között kizárólag vagyoni értékű jogok szerepelnek.

Bruttó érték:	Immateriális eszközök
Nyitó érték	226 713
Vásárlás, lízingbe vétel	18 324
Átsorolás eszközök közé	-
Átsorolás eszközökből	-
Eladás	(20)
Selejtezés	-
Egyéb változások	9
Záró érték	<u>245 026</u>

Halmozott értékcsökkenés:	Immateriális eszközök
Nyitó	188 328
Terv szerinti értékcsökkenés	6 676
Átsorolás eszközökből	-
Eladás	(20)
Selejtezés	-
Egyéb változások	5
Záró érték	<u>194 989</u>

Nettó érték:	Immateriális eszközök
Nyitó érték	38 385
Záró érték	50 038

Az összehasonlító adatok:

Bruttó érték	Immateriális eszközök
Nyitó érték	221 436
Vásárlás, lízingbe vétel	5 261
Átsorolás eszközök közé	-
Átsorolás eszközökből	-
Eladás	-
Selejtezés	-
Egyéb változások	16
Záró érték	<u>226 713</u>

Halmozott értékcsökkenés	Immateriális eszközök
Nyitó	183 591
Terv szerinti értékcsökkenés	4 729
Átsorolás eszközökből	-
Eladás	-
Selejtezés	-
Egyéb változások	8
Záró érték	<u>188 328</u>

Nettó érték	Immateriális eszközök
Nyitó	37 845
Záró	38 385

23 Halasztott adó eszköz és kötelezettség

A Csoport 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 (2019: 6 160 eFt, 2018: 18 111 eFt), 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 2019: 36 798 eFt 2018: 20 192 eFt).

24 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. A tárgyidőszakra a hosszú lejáratú követelések között egy vállalati kölcsön összege szerepel 865 eFt értékben (tavaly: 845 eFt). Az előző időszakban a rövid lejáratú pozíción szereplő adósságinstrumentumok szereplő 540 577 eFt a Texber Ingatlanforgalmazó Kft-vel (kapcsolt fél) szemben állt fenn, amely azóta rendeződött. Az adósságinstrumentumokra a Csoport elszámolta a várható értékvesztést.

25 Áruk, egyéb készletek

	2019.12.31	2018.12.31
Gépjárművek	12 840 499	8 675 232
Alkatrészek	1 289 847	1 071 187
Egyéb áruk	4 234	10 023
Közvetített szolgáltatások	2 888	1 074
	<u>14 137 468</u>	<u>9 757 516</u>

A készletek a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül a kisebbiken szerepelnek. A készletek nagy részét a finanszírozó hitel biztosítékeként tekintik. Az egyéb készletelemek között az operációhoz kapcsolódó anyagok találhatóak 413 eFt értékben (tavaly: 172 eFt).

26 Vevőkövetelések

	2019.12.31	2018.12.31
Vevők devizában	2 238 344	2 023 354
Vevők forintban	1 749 406	1 507 002
Vevők értékvesztése	(175 141)	(85 474)
	<u>3 812 609</u>	<u>3 444 882</u>

Az értékesítésből származó követeléseket jeleníti meg a Csoport vevői követelésként. A vevői követelések értéke a következők szerint oszlik meg abból a szempontból, hogy devizának kitétek-e vagy nem. A vevőkövetelések között értékesítésből származó követelések szerepelnek. A követelésekre a várható értékvesztést – becslés alapján – elszámolta a Csoport. A vevőkövetelések valós értéke és könyv szerinti értéke megegyezik. A vevői előlegeket a Csoport a kötelezettségek között, külön soron jeleníti meg.

27 Nyereségadók

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

28 Egyéb követelések, egyéb pénzügyi eszközök

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

	2019.12.31	2018.12.31
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 398 978	629 816
Állammal szembeni követelések	1 037 385	392 178
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elh.	61 426	34 056
Különféle egyéb követelések	1 016 284	982 804
Fizetett előlegek	141 122	107 573
Munkavállalókkal szembeni követelések	19 150	21 113
	<u>3 674 346</u>	<u>2 167 540</u>

A különféle egyéb követelések elsősorban kereskedelmi bónusz miatti követeléseket tartalmaznak, amelyeket a nagykereskedők, gyártók adnak a Csoportnak. Az egyéb követelések általában nem felelnek meg a pénzügyi instrumentumok definíciójának. Arra a tételre, amely nem felel meg a pénzügyi instrumentumok fogalmának (pl. időbeli elhatárolás vagy adókövetelés) nem számolt el a Csoport ECL-t. E tételek valós értéke és könyv szerinti értéke megközelítőleg azonos.

Az egyéb pénzügyi eszközök mérleg soron le nem zárt devizás derivatíva átértékelési különbözete szerepel, amelyet az eredménnyel szemben valós értéken kellett értékelni.

29 Pénzeszközök és egyenértékeseik

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

	2019.12.31	2018.12.31
Bankbetét forintban	1 118 257	358 677
Bankbetét devizában	742 120	1 127 520
Készpénz forintban	25 399	41 228
Készpénz valutában	5 812	8 487
Pénzeszközökre elszámolt ECL	(875)	(665)
	<u>1 890 714</u>	<u>1 535 247</u>

30 Hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek

A Csoport tevékenysége erőteljesen épül hitelekre és kölcsönökre. A Csoport 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:

	2019.12.31	2018.12.31
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	6 998 855	5 409 237
Hosszú lejáratú kötelezettségek lízingekből	3 999 961	4 090 613
Rövid lejáratú kötelezettségek lízingekből	1 739 838	2 133 225
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	309 593	243 000
	<u>13 048 247</u>	<u>11 876 075</u>

A Csoport a jövőben a jelentéseinél az idegen forrásokat elsősorban abból a szempontból csoportosítja, hogy az lízingekhez kapcsolódik-e (az IFRS 16 előírásai szerint), illetve azon kívül tételek. Emellett megmarad az időtáv szerinti megbontás is. A kötelezettségek amortizált bekerülési értéken szerepelnek azzal, hogy a valós érték a könyv szerinti értéktől jelentősen nem tér el.

Az tárgyidőszak végén a szerződéses keretek, illetve egyenlegek alakulása és főbb feltételeik alakulása a következő:

Adós	Hiteltípus	Bank	Devizanem	Év végi egyenleg (eFt)
WAE	Folyószámla hitel	OTP	HUF	-
WAE	Folyószámla hitel	OTP	EUR	-
WAE	Beruházási hitel	OTP	HUF	243 000
WAE	Készletfinanszírozás	OTP	EUR	4 301 667
Wallis Autó kölcsönző	Lízing	De Lage Landen	EUR	611 976
Wallis Autó kölcsönző	Lízing	Merkantil Bank	HUF	510 785
Wallis Autó kölcsönző	Lízing	Raiffeisen Lízing	EUR	7 358
Wallis Autó kölcsönző	Lízing	CIB Bank	HUF	540 360
Wallis Motor Duna	Készletfinanszírozás	Merkantil Bank	HUF	454 110
Wallis Motor Duna	Készletfinanszírozás	MKB	HUF	37 176
Wallis Motor Duna	Folyószámla hitel	OTP	HUF	6 656
Wallis Motor Duna	Forgóeszköz hitel	OTP	HUF	325 393
Wallis Motor Duna	Forgóeszköz hitel	Budapest Autófinanszírozó	HUF	4 167
Wallis Motor Pest	Készletfinanszírozás	Budapest Autófinanszírozó	HUF	39 697
Wallis Motor Pest	Készletfinanszírozás	Merkantil Bank	HUF	808 764
Wallis Motor Pest	Lízing	Merkantil Bank	HUF	72 593
Wallis Motor Pest	Készletfinanszírozás	MKB	HUF	144 049
Wallis Motor Pest	Folyószámla hitel	OTP	HUF	5 247
Wallis Motor Pest	Forgóeszköz hitel	OTP	HUF	305 150
Wallis Motor Pest	Faktoring megállapodás	OTP	HUF	13 509
Wallis Motor Pest	Egyéb finanszírozás	BMW Bank	EUR	80 509

Minden hitel változó kamatozású.

Az előző időszak végén (2018. 12. 31.) a szerződéses keretek, illetve egyenlegek és főbb feltételeik alakulása a következő:

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

Minden hitel változó kamatozású.

31 Bankgaranciák

A Csoportra 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	4 500 000	2 788 513	Változó kamatozású
Wallis Autó kölcsönző	Lízing	Porsche Lízing	HUF	800 000	618 924	Változó kamatozású
Wallis Motor Pest	Bankgarancia	MKB	HUF	320 000	320 000	Fix díj
Wallis Motor Pest	Bankgarancia	OTP	EUR	198 312	198 312	Fix díj
Wallis Autó kölcsönző	Bankgarancia	OTP	EUR	8 924	-	Fix díj
WAE	Bankgarancia	OTP	EUR	4 561 176	4 212 371	Fix díj
Wallis Motor Duna	Bankgarancia	OTP	HUF	220 000	220 000	Fix díj

Az előző időszakban (2018) a következő bankgaranciák voltak érvényben:

Adós	Hiteltípus	Bank	Deviza	Keret összeg (eFt)	Előző 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 tárgyidőszakban a Csoport tagjai által vállalt kezesség nincsen. A Wallis Motor Pest Kft. garancianyilatkozatot tett egy 2 387 500 eFt-os hitel kapcsán, amelyet egy 2020-ban kapcsolt féllé váló vállalkozás vett fel (DALP Szolgáltató Kft.). Az előző évben Csoport által vállalt kezességek: DALP Szolgáltató Kft. jogosulttal szemben 108 000 eFt kezességet vállalt a Csoport egyik tagja (Wallis Motor Pest).

32 Céltartalékok (hosszú és rövid lejáratú)

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

33 Szállítók, vevőktől kapott előlegek

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

	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
Szállítók forintban	11 022 080	6 120 099
Szállítók devizában	208 539	364 337
	<u>11 230 619</u>	<u>6 484 436</u>

Ezeknek a tételeknek a valós értéke megközelítőleg megegyezik a könyv szerinti értékkel értékkel. A szállító állomány ugrásszerű növekedése az év végi jelentős készletbeszerzésből fakad.

A vevőktől kapott előlegek – amelyek nem minősülnek pénzügyi instrumentumnak – a későbbi értékesítésekre tekintettel kapott összegeket tartalmazzák kötelezettségként. Ezeknél az összegeknél az értékesítéshez kapcsolódó PO még nem került teljesítésre.

34 Nyereségadó kötelezettségek

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

35 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettsége és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között elsősorban olyan passzív időbeli elhatárolások kapcsolódnak, amelyek realizálása egy éven túl esedékes 12 961 eFt összegben (tavaly: 0).

	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	501 543	368 567
Állammal szembeni kötelezettségek	268 763	178 910
Költségek ráfordítások passzív időbeli elh.	181 064	109 274
Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	163 209	299 843
Rövid távú munkavállalói juttatások	61 675	182 504
	<u>1 176 254</u>	<u>1 139 098</u>

Az egyéb kötelezettségek általában nem felelnek meg a pénzügyi instrumentumok definíciójának. E tételek valós értéke és könyv szerinti értéke megközelítőleg azonos.

Az előző időszakban e mérlegpozíción szerepelt az a pótbefizetés pozíció, amelynek összegéről az értékelési időszakban megállapításra került, hogy annak valós értéke nulla (valós kiáramláshoz a Csoportból nem vezethet). Ezt az értéket, az IFRS 3 szabályai szerint visszamenőleg korrigálta a Csoport (részleteket lásd: V.2.).

36 Jegyzett tőke (jogi anyavállalaté)

A pénzügyi kimutatások a számviteli anyavállalat (jelentő egység) szempontjából konszolidált pénzügyi kimutatás, de a jogi anyavállalat neve alatt. Utóbbi miatt a pénzügyi kimutatások tartalmazznak egy olyan retrospektív módosítást, amely következtében a jegyzett tőke a jogi anyavállalat (AutoWallis Nyrt.) törvényes tartalmát, vagyis jegyzett tőkéjét mutatja. A módosítás kizárólag a saját tőke átrendezését jelenti, összevont hatása a tőkére nulla. Ezt a módosítást az összehasonlító időszakokra is végre kellett hajtani, azzal, hogy az átsorolás egy ideiglenes tartalékban – a fordított akvizíciós tartalékban – került prezentálásra.

A jegyzett tőke alakulása tehát a jogi anyavállalat jegyzett tőkéjét és részvénystruktúráját tartalmazza. A részvények darabszáma és az egyes sorozatok:

Sorozat	A sorozat	B sorozat	C sorozat
<i>Fajta</i>	<i>szavazat- elsőbbbségi</i>	<i>osztalék- elsőbbbségi</i>	<i>törzs</i>
2017.01.01	2 500	2 500	3 393 440
2017.11.16 kibocsátás	22 500	22 500	-
2017.12.31	<u>25 000</u>	<u>25 000</u>	<u>3 393 440</u>
2018. 10. 11 kibocsátás	-	-	30 389 235
	25 000	25 000	33 782 675
8:1 arányú részvénytplit	175 000	175 000	236 478 725
2018.12.31	<u>200 000</u>	<u>200 000</u>	<u>270 261 400</u>
2019.12.31	<u>200 000</u>	<u>200 000</u>	<u>270 261 400</u>

A részvények névértéke darabonként 100 forint a részvénytplitig – amely időpontja 2018. december 17. –, majd azt követően 12,5 forint darabonként. A névérték – így a jegyzett tőke mérlegértékének – alakulása:

Sorozat	A sorozat	B sorozat	C sorozat	Összesen
<i>Fajta</i>	<i>szavazat- elsőbbbségi</i>	<i>osztalék- elsőbbbségi</i>	<i>törzs</i>	
2017.01.01	250	250	339 344	339 844
2017.11.16 kibocsátás	2 250	2 250	-	
2017.12.31	<u>2 500</u>	<u>2 500</u>	<u>339 344</u>	<u>344 344</u>
2018. 10. 11 kibocsátás	-	-	3 038 924	

	2019.12.31	2 500	2 500	3 378 268	3 383 268
2019. év (nincs változás)		-	-	-	
	2019.12.31	2 500	2 500	3 378 268	3 383 268

A részvényt az összes névértéket nem változtatta meg. A szavazat és osztalékelsőbbégi részvényekhez fűződő speciális jogok a legutóbbi osztalékfizetéssel „kiürültek”, azonban jogilag nem minősülnek törzsrészvénynek. A Társaság tervezi e részvények törzsrészvényé alakításának kezdeményezését.

37 Egyéb tartalékok (saját tőke elemek)

Az eredménytartalék a korábbi felhalmozott eredményt tartalmazza. A felhalmozott átváltási többlet a külföldi vállalkozások forintra számítása során keletkező különbözet halmozott értéke.

A Csoportban nem kontrolláló érdekeltség nincs (a jelentő egységet alkotó cégek teljes jegyzett tőkéje/üzletrésze bekerült a jogi anyavállalat könyveibe).

38 Osztalékdöntések a jogi leányvállalatoknál

A fordított akvizícióval létrejövő csoportban osztaléknak az minősül, amelyet a jogi anyavállalat fizet a jogi anyavállalat részvényeseinek. A jogi anyavállalat 2019 évben egyetlen alkalommal fizetett osztalékot az elsőbbségi részvényeseknek.

Osztalékdöntések 2019 során (2019. 04. 30.)

AutoWallis Nyrt.	575 000
	575 000

Az összehasonlító időszakban (2018-ban) a Csoport jogi létrejötté előtt a jelentő egység két tagja – az akvizíció előtt – osztalékról határozott, amely a korábbi tulajdonost illette, aki egyébként a jogi anyavállalat fölötti kontrollt megszerezte. Ezért – tartalmát tekintve – ez a kifizetés osztaléknak minősül, így a Csoport ezt a pénzügyi kimutatásokban ekként prezentálta. Az osztalékot fizető jelentő egység tagok:

Osztalékdöntések (2018-ban)

WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Kft.	615 000
WALLIS Autókölcsonzó Kft.	151 000
	766 000

Amíg a Csoport szerkezete a mérlegfordulónapival megegyező marad, az osztalékokat a jogi anya kapja és az osztja tovább részvényeseinek.

VIII. Egyéb közzétételek

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

A Csoport jelentős becslése – elsősorban nagyságrendje és az értékelési módszertan természete miatt – az apportált vállalkozások valós értéke, hiszen ebből következik az akvizíció költségének (fizetség) értéke. Az érték meghatározása üzletértékeléssel történt, amely bemeneti adatai számos helyzetben feltételezéseken alapulnak.

A Csoport 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 Csoportnak materiális követelései is vannak, amelyek megtérülő érték 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 Csoport készleteinek megtérülő értéke is kritikus becslés, tekintettel arra, hogy azt külső környezeti változóból lehet levezetni, illetve a nagyságrendje e készleteknek a mérlegben jelentős.

Kritikus becslésnek tekinthető a lízingkötelezettség értéke, mivel az implicit kamatláb nem volt azonnal megfigyelhető minden eszköznél. Az ingatlanoknál a számítás az inkrementális kamatláb alaján történt, ami a becslési bizonytalanság miatt hatással van a lízingkötelezettség, így az ebből fakadó ROU értékére is és az ezekkel a tételekkel összefüggő összegekre (értékcsökkenés, kamat stb.).

A Csoport bizonytalansággal szembesül az egyes hosszú távú eszközeinek megtérülése kapcsán is. A hosszú távú eszközök megtérülése nagyban függ a jövőbeli jövedelemtermelő képességtől, amely volatilis környezetben kiemelt kockázatként jelentkezik.

2 Szegmensek szerinti jelentés

A Csoport szegmensek szerinti jelentését a menedzsment teljesítménymérésének logikája alapján határozta meg. Az egyes szegmensek az üzleti területre épülnek, a szegmensek egymástól elkülöníthetők, egymásnak értékesítéseket nem végeznek (egy-egy jogi egység a Csoporton belül több szegmenshez is kapcsolódhat).

A Csoport menedzsmentje a következő három szegmens teljesítményének az alakulását követi:

- autóipari szolgáltatás szegmens;
- belföldi disztribúciós szegmens;
- nemzetközi disztribúciós szegmens.

A szegmensek közötti árbevétel megoszlása:

	Autóipari szolgáltatás szegmens	Belföldi disztribúciós szegmens	Nemzetközi disztribúciós szegmens	Szegmensek közötti kiszűrés	Összesen
2019. évi árbevétel	8 137 838	37 124 593	30 010 476		75 272 908
2018. évi árbevétel	6 852 410	28 443 617	27 862 450	-	63 158 477

**A számviteli politika változás miatt a 2018. évi adatokat újramegállapította a Csoport.*

A szegmensek eredményét a Csoport menedzsmentje az adózás előtti eredményig követi, beleszámolja a működési ráfordításokba a finanszírozási terheket és az ebből származó bevételeket is, osztókalkuláció segítségével.

A Csoport szegmens eredménye a következő:

2019. üzleti év	Autóipari szolgáltatás szegmens	Belföldi disztribúciós szegmens	Nemzetközi disztribúciós szegmens	Szegmensek közötti kiszűrés	Összesen
Szegmens árbevétel	8 137 838	37 124 593	30 010 476	-	75 272 908
Szegmens ráfordítás	(7 466 043)	(37 158 057)	(29 388 861)	-	(74 012 961)
Szegmens adózás előtti eredmény	<u>671 795</u>	<u>(33 464)</u>	<u>621 615</u>	<u>-</u>	<u>1 259 947</u>
Szegmenshez nem allokálható eredmény					-
Adózás előtti eredmény					<u>1 259 947</u>

Az összehasonlító adatok alakulása:

2018. üzleti év*	Autóipari szolgáltatás szegmens	Belföldi disztribúciós szegmens	Nemzetközi disztribúciós szegmens	Szegmensek közötti kiszűrés	Összesen
Szegmens árbevétel	6 852 410	28 443 617	27 862 450	-	63 158 477
Szegmens ráfordítás	(6 204 341)	(28 403 738)	(27 477 440)	-	(62 085 519)
Szegmens adózás előtti eredmény	<u>648 069</u>	<u>39 879</u>	<u>385 009</u>	<u>-</u>	<u>1 072 958</u>
Szegmenshez nem allokálható eredmény					-
Adózás előtti eredmény					<u>1 072 958</u>

*A számviteli politika változás hatása miatt újramegállapítva!

Az eszközök megoszlását nem követik szegmens szinten a döntéshozók, így a Csoport ezt nem teszi közzé.

3 Egy részvényre jutó eredmény

Mivel a Csoport részvényei nyíltpiaci forgalomban vannak, az EPS mutatót a Csoportnak közzé kell tenni. A fordított akvizíció miatt e mutató számítása speciális, ugyanis a részvények súlyozott átlagos száma úgy adódik, hogy a jogi Anyavállalat által kibocsátott részvény darabszámot kellett az akvizíció időpontjáig figyelembe venni, majd azután a tényleges részvény darabszámot. Az összehasonlítható időszakban a jogi Anyavállalat által kibocsátott részvények darabszámát kell figyelembe venni, mint nevező.

A fent megállapított értéket azonban tovább kell korrigálni a részvénytörzs hatásával, amely úgy hozott létre 2018 decemberében új részvényeket, hogy azokért nem kellett pótlólagos tőkét rendelkezésre bocsátani. A részvénytörzs hatását úgy kellett figyelembe venni, mintha az mindig is fennállt volna (a legkorábbi prezentált időszak első napjától). A részvénytörzs szorzó 8.

A részvények darabszámának alakulása:

	Nap	2019. üzleti év	Nap	2018. üzleti év
Jogi anya által kibocsátott részvények száma	365	270 261 400	234	30 389 235
Teljes részvénycsomag darabszám			131	33 782 675
Átlagos részvény darabszám		270 261 400	365	31 607 155
Részvénytörzs szorzó				8
Korrigált részvény darabszám (darab)		<u>270 261 400</u>		<u>252 857 236</u>

Az EPS mutató alapértéke osztás útján adódik. A hígított EPS mutató megegyezik az alapvető EPS mutatóval, mivel nem azonosítható potenciális törzsrészvény a rendelkezésre álló adatok alapján. Az EPS mutató számítása során a részvénytörzsből az elsőbbségi részvényeket figyelmen kívül kellett hagyni (mind az alapvető, mind a hígított EPS esetében)

Az egy részvényre jutó nyereség adata (forintban!):

	2019. üzleti év	2018. üzleti év
Anyavállalat tulajdonosaira jutó eredmény	916 611	849 525
Részvények darabszáma	270 261 400	252 857 236
EPS (alapvető, forint/részvény)	<u>3,39</u>	<u>3,36</u>
EPS (hígított, forint/részvény)	<u>3,39</u>	<u>3,36</u>

4 Pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos közzétételek

A pénzügyi instrumentumok besorolása a következő kategorizálás szerint alakult, illetve a valós érték hierarchiában a következő helyet foglalja el az instrumentum:

2019. december 31-én	Eredménnyel szemben valós értéken értékel	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékel	Amortizált bekerülési értéken értékel	Nyilvántartási érték	Valós érték
Befektetések adósságinstrumentumokba			865	865	865
Vevőkövetelések			3 812 609	3 812 609	3 812 609
Egyéb követelések*			1 016 284	1 016 284	1 016 284
Kölcsönkövetelések				-	-
Egyéb pénzügyi eszközök	3 655			3 655	3 655
Pénzeszközök és egyenértékesei			1 890 714	1 890 714	1 890 714
	<u>3 655</u>	<u>-</u>	<u>6 720 472</u>	<u>6 724 127</u>	<u>6 724 127</u>
Hitelek és kölcsönök			7 308 448	7 308 448	7 308 448
Lízingtartozások			5 739 799	5 739 799	5 739 799
Szállítótartozások			11 230 619	11 230 619	11 230 619
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*			163 209	163 209	163 209
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24 442 075</u>	<u>24 442 075</u>	<u>24 442 075</u>

* Csak az pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

2019. december 31.	1. szint	2. szint	3. szint
Befektetések adósságinstrumentumokba			865
Vevőkövetelések			3 812 609
Egyéb követelések*			1 016 284
Kölcsönkövetelések			-
Egyéb pénzügyi eszközök		3 655	
Pénzeszközök és egyenértékesei	1 890 714		
	<u>1 890 714</u>	<u>3 655</u>	<u>4 829 758</u>
Hitelek és kölcsönök			7 308 448
Lízingtartozások			5 739 799
Szállítótartozások			11 230 619
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*			163 209
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24 442 075</u>

* Csak az pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

A 2018. évi összehasonító adatok:

2018. december 31.	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Amortizált bekerülési értéken értékelt	Nyilvántartási érték	Valós érték
Befektetések adósságinstrumentumokba			845	845	845
Vevőkövetelések			3 444 882	3 444 882	3 444 882
Egyéb követelések*			982 804	982 804	982 804
Kölcsönkövetelések			540 820	540 820	540 820
Pénzeszközök és egyenértékesei			1 535 247	1 535 247	1 535 247
	-	-	6 504 597	6 504 597	6 504 597
Hitelek és kölcsönök			5 652 237	5 652 237	5 652 237
Lízingtartozások			6 223 838	6 223 838	6 223 838
Szállítótartozások			6 484 436	6 484 436	6 484 436
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*			299 843	299 843	299 843
	-	-	18 660 353	18 660 353	18 660 353

* 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*			982 804
Kölcsönkövetelések			540 820
Pénzeszközök és egyenértékesei	1 535 247		
	<u>1 535 247</u>	<u>-</u>	<u>4 969 351</u>
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök			5 652 237
Lízingtartozások			6 223 838
Szállítótartozások			6 484 436
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*			299 843
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18 660 353</u>

* Csak az pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

A valós értékek meghatározása során a Csoport 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.

5 Lejárat elemzés

A likviditási elemzést a Csoport a nagyvonalú lejárat elemzéssel végzi el.

2019. december 31-én	Egy éven belül elérhető/visszafizetendő elemek	Egy éven túl elérhető/visszafizetendő elemek	Bizonyos helyzetben elérhető/visszafizetendő elemek	
Tárgyi és immateriális eszközök, ROU-k		7 860 183		
Goodwill			515 034	
Egyéb hosszú lejáratú tételek		6 160		
Adósságinstrumentumok		865		
Készletek	14 137 881			
Követelések	7 576 111			
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	1 890 714			
	<u>23 604 706</u>	<u>7 867 208</u>	<u>515 034</u>	<u>31 986 948</u>
Hitelek, kölcsönök	8 738 693	4 309 554		
Céltartalékok	9 704	8 856		
Szállítótartozások	11 230 619			
Különféle egyéb kötelezettségek	2 534 417	49 759		
Saját tőke			5 105 346	
	<u>22 513 432</u>	<u>4 368 169</u>	<u>5 105 346</u>	<u>31 986 948</u>
Finanszírozási többlet/(hiány)	<u>1 091 273</u>	<u>4 590 312</u>	<u>-</u>	

2018. december 31-én	Egy éven belül elérhető/visszafizetendő elemek	Egy éven túl elérhető/visszafizetendő elemek	Bizonyos helyzetben elérhető/visszafizetendő elemek	
Tárgyi és immateriális eszközök, ROU-k		7 290 712		
Immateriális eszközök			515 034	
Egyéb hosszú lejáratú tételek		18 956		
Adósságinstrumentumok	540 820			
Készletek	9 757 689			
Követelések	5 725 260			
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	1 535 247			
	<u>17 559 016</u>	<u>7 309 668</u>	<u>515 034</u>	<u>25 383 718</u>
Hitelek, kölcsönök	7 542 462	4 333 613		
Céltartalékok	-	16 216		
Szállítótartozások	6 484 436			
Különféle egyéb kötelezettségek	2 257 726	20 192		
Saját tőke			4 729 073	
	<u>16 284 624</u>	<u>4 370 020</u>	<u>4 729 073</u>	<u>25 383 718</u>
Finanszírozási többlet/(hiány)	<u>1 274 392</u>	<u>4 214 039</u>	<u>-</u>	

6 Kockázati közzétételek

A Csoport 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 Csoport egyes vállalatai szintjén önálló kockázatkezelési csoport nincsen, ilyen jogcímen jellemzően nem köt ügyleteket.

A Csoport 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 Csoport kamatkockázata a hitelekből és a lízingekből adódik. A Csoport a változó kamatozású hitelek miatt cash flow kamatkockázatnak van kitéve, a Csoport 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 kitétség a teljes követelés egyenleg, amelyet a bankgarancia csökkenthet bizonyos helyzetekben (lásd VII.31. kiegészítő megjegyzést).

Hitelezési kockázat pénzeszközökből és pénzeszköz-egyenértékesekből, származékos pénzügyi instrumentumokból, bankoknál és pénzügyintézeteknél elhelyezett betétekből, valamint a nagy- és kiskereskedelmi vevőkkel szembeni hitelezési kitétségekből 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 Csoport 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 (lásd VII.30 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 5. kiegészítő megjegyzés).

7 Érzékenységi vizsgálatok

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

(a) Érzékenységvizsgálat devizára nézve

Az árfolyam adott %-os változására kalkulált hatás:

Aktuális árfolyamokkal	2019.12.31	2018.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	28 837 492	22 224 357
Devizás eszközök	2 983 210	3 159 360
Forintban denominált kötelezettségek	21 269 320	13 733 399
Devizás kötelezettségek	5 446 036	6 921 245
Nettó eszközállomány	5 105 346	4 729 073
1%	2019.12.31	2018.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	28 837 492	22 224 357
Devizás eszközök	3 013 042	3 190 954
Forintban denominált kötelezettségek	21 269 320	13 733 399
Devizás kötelezettségek	5 500 496	6 990 457
Nettó eszközállomány	5 080 718	4 691 455
Nettó eszközállomány változása	-24 628	-37 619
Nettó eszközállomány változása (%)	-0,482%	-0,795%
5%	2019.12.31	2018.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	28 837 492	22 224 357
Devizás eszközök	3 132 370	3 317 328
Forintban denominált kötelezettségek	21 269 320	13 733 399
Devizás kötelezettségek	5 718 338	7 267 307
Nettó eszközállomány	4 982 204	4 540 979
Nettó eszközállomány változása	-123 141	-188 094
Nettó eszközállomány változása (%)	-2,412%	-3,977%
10%	2019.12.31	2018.12.31

Nem monetáris és forintban denominált eszközök	28 837 492	22 224 357
Devizás eszközök	3 281 531	3 475 296
Forintban denominált kötelezettségek	21 269 320	13 733 399
Devizás kötelezettségek	5 990 639	7 613 369
Nettó eszközállomány	4 859 063	4 352 885
Nettó eszközállomány változása	-246 283	-376 188
Nettó eszközállomány változása (%)	-4,824%	-7,955%
-1%	2019.12.31	2018.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	28 837 492	22 224 357
Devizás eszközök	2 953 378	3 127 767
Forintban denominált kötelezettségek	21 269 320	13 733 399
Devizás kötelezettségek	5 391 576	6 852 033
Nettó eszközállomány	5 129 974	4 766 692
Nettó eszközállomány változása	24 628	37 619
Nettó eszközállomány változása (%)	0,482%	0,795%
-5%	2019.12.31	2018.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	28 837 492	22 224 357
Devizás eszközök	2 834 049	3 001 392
Forintban denominált kötelezettségek	21 269 320	13 733 399
Devizás kötelezettségek	5 173 734	6 575 183
Nettó eszközállomány	5 228 487	4 917 168
Nettó eszközállomány változása	123 141	188 094
Nettó eszközállomány változása (%)	2,412%	3,977%
-10%	2019.12.31	2018.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	28 837 492	22 224 357
Devizás eszközök	2 684 889	2 843 424
Forintban denominált kötelezettségek	21 269 320	13 733 399
Devizás kötelezettségek	4 901 432	6 229 120
Nettó eszközállomány	5 351 628	5 105 262
Nettó eszközállomány változása	246 283	376 188
Nettó eszközállomány változása (%)	4,824%	7,955%

(b) Érzékenységvizsgálat kamatra nézve

Az érzékenységi vizsgálathoz hasznosított alapadatok a következők:

Tényleges kamatokkal	2019-es év	2018-as év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	969 166	847 152
Nettó kamatráfordítás	290 780	225 806
Adózás előtti eredmény	1 259 947	1 072 958

1%	2019-es év	2018-as év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	969 166	847 152
Nettó kamatráfordítás	293 688	228 064
Adózás előtti eredmény	1 262 854	1 075 216
Adózás előtti eredmény változása	2 908	2 258
Adózás előtti eredmény változása (%)	0,231%	0,210%
5%	2019-es év	2018-as év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	969 166	847 152
Nettó kamatráfordítás	305 320	237 097
Adózás előtti eredmény	1 274 486	1 084 248
Adózás előtti eredmény változása	14 539	11 290
Adózás előtti eredmény változása (%)	1,154%	1,052%
10%	2019-es év	2018-as év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	969 166	847 152
Nettó kamatráfordítás	319 859	248 387
Adózás előtti eredmény	1 289 025	1 095 538
Adózás előtti eredmény változása	29 078	22 581
Adózás előtti eredmény változása (%)	2,308%	2,105%
-1%	2019-es év	2018-as év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	969 166	847 152
Nettó kamatráfordítás	287 873	223 548
Adózás előtti eredmény	1 257 039	1 070 700
Adózás előtti eredmény változása	-2 908	-2 258
Adózás előtti eredmény változása (%)	-0,231%	-0,210%
-5%	2019-es év	2018-as év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	969 166	847 152
Nettó kamatráfordítás	276 241	214 516
Adózás előtti eredmény	1 245 408	1 061 668
Adózás előtti eredmény változása	-14 539	-11 290
Adózás előtti eredmény változása (%)	-1,154%	-1,052%
-10%	2019-es év	2018-as év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	969 166	847 152
Nettó kamatráfordítás	261 702	203 226
Adózás előtti eredmény	1 230 869	1 050 377
Adózás előtti eredmény változása	-29 078	-22 581
Adózás előtti eredmény változása (%)	-2,308%	-2,105%

8 Kapcsolt felekkel kapcsolatos közzétételek

A Csoport kapcsolt feleinek minősülnek a vezető tisztségviselők és a végső anyavállalatot kontrolláló személy 2019-ben:

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
Ormosy Gábor	IG tag, vezérigazgató
Müllner Zsolt	IG elnöke
Székely Gábor	Befektetési igazgató
Veres Tibor	kontrolláló tulajdonos
Vitán Gábor	FB és AB tagja

A Csoport kapcsolt feleinek minősülnek a vezető tisztségviselők és a végső anyavállalatot kontrolláló személy 2018-ban:

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:

	2019. üzleti év	2018. üzleti év
Tiszteletdíjak összege	5 696	3 090
Munkabérek összege	27 332	3 656
Járulékok	6 496	1 417
	39 524	8 163

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

2019. december 31.		Cégjegyzékszám
WALLIS PORTFOLIÓ Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-09-925865
WALLIS ASSET MANAGEMENT Zrt.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-10-046529
ALTEO Nyrt.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-10-045985
Sinergy Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-680396
ALTEO Deutschland GmbH	Gustav-Heinemann-Ufer 72c 50968 Köln	Amstgericht Bonn, HRB 23600
ALTE-A Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-901186
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 Energiakereskedő Zrt.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-10-047253
Balassagyarmati Biogáz Erőmű Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-998498
BC-Therm Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-887812
Domaszék 2MW Naperőmű Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-278226
ECO-FIRST Hulladék Kereskedelmi Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-344380
EURO GREEN ENERGY Fejlesztő és Szolgáltató Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-921340
e-WIND Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-733622
F.SZ. ENERGIA Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-328112
Győri Erőmű Kft.	9027 Győr (5788/4. hrsz.), Kandó Kálmán u. 11-13.	08-09-019413
HIDROGÁZ Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-863661
IT-Solar Kft	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-291869
Kazinc-BioEnergy Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-996064
Kazinc-Therm Kft.	3700 Kazincbarcika, Erőmű utca 3.	05-09-009234
Monsolar Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-291864
Péberény Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-190766
Ózdi Erőmű Kft.	3700 Kazincbarcika, Erőmű utca 3.	05-09-012217
Sinergy Energiakereskedő Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-178667
Soproni Erőmű Kft.	9400 Sopron, Somfalvi u. 3. (4303. hrsz.)	08-09-019412
SUNTEO Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-997687
Tisza-BioEnergy Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-996062
Tisza BioTerm Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-965041
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 utca 1-5.	01-09-328856

AUTOWALLIS Nyrt. és konszolidált leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
 Adatok eFt-ban

WINDEO Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-899444
Zugló-Therm Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-717404
AutoWallis Nyrt. (korábbi nevén: ALTERA Nyrt.)	1055 Budapest, Honvéd utca 20.	01-10-047350
WAE Kft.	2051 Biatorbágy, Budai út 16.	13-09-174957
WALLIS ADRIA doo	Horvátország, Zagrab Radnička cesta 54.	81025336
POLAR PROPERTY Kft.	2051 Biatorbágy, Budai út 16.	13-09-175507
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 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
Net Mobilitás Zrt.	1036 Budapest, Lajos utca 48-66.	01-10-140173
Logic Car Kft.	1036 Budapest, Lajos utca 48-66.	01-09-338358
PanEuropean Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-09-885697
Pra Holding Kft.	1095 Budapest, Mester utca 87.	01-09-290138
Praktiker Kft.	1095 Budapest, Mester utca 87.	01-09-669019
METSPA	2041 Budaörs, Budapark Keleti 3.	13-09-069818
K 85 Kft.	1106 Budapest, Kerepesi út 85.	01-09-861051
WAM IMMOBILIA Zrt.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-10-045426
MILTON-PROPERTY Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-09-911382
Enviro Quality Management s.r.l.	Csíkszereda (Miercurea Ciuc), Zorilor utca, 30 szám, Hargita megye, Románia	J19/362/2014
Venturio Zrt.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-10-046280
PERION Zrt.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-10-046342
MILTON HOLDING Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-712177
MILTON (Finanszírozási) Zrt.	1044 Budapest, Váci út 76-80.	01-10-045496

Az időszak végén a Csoport a fenti Társaságokkal szemben ki nem szűrt egyenlegekkel vagy forgalmakkal nem rendelkezett.

A kapcsolt felek az összehasonlító időszakban:

Kapcsolt fél neve	Kapcsolt fél címe	Cégjegyzék 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-Agria Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-904433
ALTEO-Depónia Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-906261

AUTOWALLIS Nyrt. és konszolidált leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
Adatok eFt-ban

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
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, lpartelep 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 Csoport tagjai közötti tranzakciók kiszűrésre kerültek. A többi kapcsolt féllel kötött ügyletek száma nem számottevő, illetve azok piaci alapon kötöttek.

A Csoport nem rendelkezik jelentős ki nem szűrt egyenlegekkel, amelyek a fenti kapcsolt felekkel kapcsolatban állna fenn.

9 Állami támogatások

A Csoport állami támogatást kapott 7 darab elektromos autóval összefüggésben (1 500 eFt/darab). Az autókért kapott támogatásokat passzív időbeli elhatolások között vette állományba a Csoport és az autók leírásával egyidejűleg vezeti vissza a nettó eredmény javára.

10 Független kötelezettségek, mérlegén kívüli tételek

- A Wallis Motor Pest Kft. egy 2 387 500 eFt értékű hitel kapcsán tett garancia nyilatkozatot. A hitelt a DALP Szolgáltató Kft. vette fel, amely 2020-tól a kapcsolt félnek minősül, mivel mind a Csoport mind a Kft. kontrolláló fele ugyanaz a személy lesz.
- A Csoport egyes tagjai a felvett hitelek fedezetére készletet vagy ingatlant terhelő zálogjogot engedtek.

11 Mérlegfordulónap utáni események

A jelentősebb mérlegfordulónap utáni események a következők.

1. A koronavírus-járvány alapjaiban változtatta meg a társadalmi és gazdasági környezetet 2020-ban. Az anyavállalat menedzsmentje arra a következtetésre jutott, hogy a járvány esetleges

hatásai nem minősülnek módosító gazdasági eseménynek 2019-re. A Csoport a járvány hatásait továbbra is vizsgálja. Ennek során kiemelten vizsgálja a munkaerő ellátottság, a szállítói lánc és a piaci fizetőképesség hatásait. Egyelőre nincs olyan jel, ami arra utalna, hogy a vállalkozás folytatásának az elve sérülne, illetve nem azonosított olyan körülményt, amely materiális hatással lenne a 2020. év eddigi eseményeire.

2. A Társaság, az Inicial Csoporttal kötött szakmai együttműködés első lépéseként az AutoWallis Csoport nyugat-magyarországi terjeszkedése céljából megvásárolta az ICL Autó Kft. üzletéréssének 60 százalékát 2020. február 3-án.
3. Az AutoWallis Nyrt. leányvállalatai, a Wallis Motor Duna Kft.-nél és Wallis Motor Pest Kft.-nél, a 2020. januári leltár ellenőrzése alapján ismertté vált, hogy a Wallis Motor Duna Kft. és a Wallis Motor Pest Kft. nyilvántartásában szereplő több gépjármű nem található meg. A vizsgálatok alapján alapos a gyanú arra, hogy az autók bűncselekmény következtében kerültek ki a társaságok birtokából. Az ügyben a rendőrség jelenleg vizsgálatot folytat és egy embert előzetes letartóztatásban tart. A hiányzó készletek bekerülési értéke összesen 251,8 MFt, amelyből bizonyíthatóan 158,2 MFt értékű 2019. december 31. után került ki jogellenesen. Ennek következtében a pénzügyi kimutatások nem tartalmazhatják azokat a ráfordításokat, amelyek a mérlegfordulónap utáni cselekmények következtében jelentkeznek (158,2 MFt).
4. A fenti üggyel összefüggésben megállapítható, hogy a jogellenes „átruházáshoz” felhasznált adás-vételi szerződések érvényességéhez nyomatékos kétség fér. Amennyiben ez bebizonyosodik, akkor a fenti kár egy része megtérülhet. A pénzügyi kimutatások ezzel a függő követeléssel kapcsolatosan nem tartalmaznak semmilyen eredményjavító tételt.
5. Társaság Igazgatósága arról döntött, hogy leányvállalata, a WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Kft., mint a leányvállalat alapítójaként 700 millió Ft osztalék kifizetéséről hozzon alapítói határozatot.
6. A Társaság Igazgatósága arról döntött, hogy leányvállalata, a WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kft., mint a leányvállalat alapítójaként 300 millió Ft osztalék kifizetéséről hozzon alapítói határozatot.
7. A mérlegfordulónap után az Anyavállalat megszerezte a Wallis Kerepesi úti Autó Kft. 100%-os üzletrészt, amellyel e kft. a Csoport tagjává vált. A mérlegfordulónap után az Anyavállalat megszerezte továbbá a K85 Ingatlanhasznosító Kft. 100%-os üzletrészt, amellyel e kft. is a Csoport tagjává vált. A tranzakciók következtében 13 511 723 darab új törzsrészvény („C” részvényt) kibocsátására kerül sor.
8. A Csoport Anyavállalata megszerezte a Polar Property Kft. 100%-os üzletrészt, amely korábban a WAE Kft. 100%-os leányvállalata volt. Ennek következtében a Csoport nettó eszközeinek a nagyságrendje nem változott, csak a Csoport szerkezete rendeződött át, amelynek – tekintve a 100%-os tulajdoni hányadot és azt, hogy az ellenérték szükségképpen a

Csoporton belül „marad” – nem lesz hatása a konszolidált pénzügyi kimutatásokra. Az átszervezéssel összefüggésben a Polar Property Kft. átnevezésre kerül Wallis British Motors Kft-re.

9. A Csoport elindítja a Jaguár – Land Rover kiskerekedelmi tevékenységét Magyarországon 2020. április 1-jétől.
10. WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Kft. készletfinanszírozási célú rulírozó kölcsön keretének összege 4 millió EUR-val, míg egyéb készletbeszerzéshez kapcsolódó garanciakerete 2 millió EUR-val megemelésre került a finanszírozó intézete által.
11. Wallis Motor Pest Kft.-nek és Wallis Motor Duna Kft.-nek a készletfinanszírozási célú kölcsönkereteinek az összege 100 millió Ft-tal, illetve 150 millió Ft-tal megemelésre kerültek, továbbá a meglévő folyószámlahitelkerek és garanciakeret (600,000 EUR) az OTP Bank-kal meghosszabbításra kerültek.
12. A Csoport a Növekedési Kötvény Program keretében a mérlegfordulónap után 3 000 MFt értékben kötvényt kibocsátását tervezi.
13. Wallis Autókölcsonző Kft. új folyószámlahitel-szerződést kötött.
14. Wallis Autókölcsonző Kft. jelentős szerződéseit sikerült megújítani olyan partnereivel, mint például az Emirates, vagy a Siemens.

12 A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért és az IFRS szerinti beszámoló elkészítéséért felelős személy

Az IFRS-ek szerinti konszolidált pénzügyi kimutatások összállítását a számviteli törvény szerint minősítéssel rendelkező számviteli szolgáltató végezheti. A minősítéssel rendelkező természetes személy a következők:

Megbízott: Kontaktív Kft.
Nevében eljáró természetes személy: Dr. László Norbert
Regisztrációs szám: 175360 (regisztrált mérlegképes könyvelő, IFRS minősítéssel)

13 A Csoport könyvvizsgálója

Az Anyavállalat és a Csoport – amelynek e vállalkozás a jogi anyavállalata – könyvvizsgálatát végző megfelelő minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló cég adatai a következők:

Megbízott: Hadrianus Kft.
Nevében eljáró természetes személy: dr. Adorján Csaba, könyvvizsgáló
Regisztrációs szám: 001089 (könyvvizsgáló, IFRS minősítéssel, kibocsátói minősítéssel)

A különálló és konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért felszámított díj a 2019. üzleti évre
6 800 eFt + áfa.

14 Javasolt osztalék

A Csoport Anyavállalatának Igazgatósága nem javasolja osztalék megállapítását. Az osztalék megállapításáról és annak mértékéről a Közgyűlés dönt.

15 A pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése

Ezeket a pénzügyi kimutatásokat a Csoport igazgatósága 2020. április 7-én közzétételre engedélyezte.

Budapest, 2020. április 7.



Ormosy Gábor
igazgatóság tagja



Székely Gábor
igazgatóság tagja