

Különálló pénzügyi kimutatások



Nyilvánosan Működő Részvénytársaságról

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:

IFRS/IAS	Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
IFRIC/SIC	Értelmezések a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokhoz
FVTPL	A nyereséggel/veszteséggel szemben valós értéken értékelt
FVTOCI	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt
AC	Amortizált bekerülési értéken értékelt instrumentum
EPS	Egy részvényre jutó eredmény
CGU	Pénztermelő egység
IG	Igazgatóság
FB	Felügyelőbizottság
AB	Auditbizottság
BÉT	Budapesti Értéktőzsde
PO	Teljesítési kötelelem
ROU	Használatijog-eszköz
HUF	Magyar forint
EUR	Euró
HRK	Horvát kuna
WAM Zrt.	Wallis Asset Managment Zrt.

A zárójelben szereplő számok negatív összeget jelölnek e pénzügyi kimutatásokban.

I. Tartalomjegyzék

I. TARTALOMJEGYZÉK	3
II. A KÜLÖNÁLLÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK SZÁMSZAKI RÉSZE	5
1 ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	5
2 MÉRLEG	6
3 SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS	7
4 CASH FLOW KIMUTATÁS	8
III. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA.....	9
1 A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA ÉS A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA	9
2 A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGÉNEK RÖVID BEMUTATÁSA	10
3 A TÁRSASÁGGAL ÉS TULAJDONOSAIVAL KAPCSOLATOS ALAPVETŐ ADATOK	10
4 A LEÁNYVÁLLALATOK TEVÉKENYSÉGE:.....	11
5 A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK PREZENTÁLÁSÁNAK PÉNZNEME, PONTOSSÁGA	11
IV. A SZÁMVITELI POLITIKA MEGHATÁROZÓ ELEMEI, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK ALAPJA 12	
1 A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK RÉSZEI	12
2 AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELI POLITIKÁK	13
3 A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELI POLITIKÁK, AZ ESZKÖZÖK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK MEGJELENÍTÉSE ÉS ÉRTÉKELÉSE.....	15
4 EGYÉB SZÁMVITELI POLITIKAI ELEMEK	26
V. SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAI, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK NAPJÁN MÉG HATÁLYBA NEM LÉPETT IFRS-EK ÉS IFRIC-EK VÁRHATÓ HATÁSA, KORÁBBI ALKALMAZÁSOK	28
VI. AZ ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ ÉS MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK 31	
1 ÁRBEVÉTEL	31
2 ANYAGKÖLTSÉG	31
3 IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK	31
4 SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	32
5 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	32
6 EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK	32
7 PÉNZÜGYI BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK	32
8 ADÓRÁFORDÍTÁSOK.....	32
9 INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK; IMMATERIÁLIS ESZKÖZÖK	32
10 BEFEKTETÉSEK ADÓSSÁGINSTRUMENTUMOKBA ÉS TŐKEINSTRUMENTUMOKBA	33
11 BEFEKTETÉSEK LEÁNYVÁLLALATOKBA.....	34
12 EGYÉB KÖVETELÉSEK	35
13 PÉNZESZKÖZÖK ÉS EGYENÉRTÉKESEIK	35
14 RÖVID LEJÁRATÚ KÖLCSÖNÖK	35

15	SZÁLLÍTÓTARTOZÁSOK ÉS EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK	35
16	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	35
17	HALASZTOTT ADÓ.....	36
18	JEGYZETT TŐKE	36
19	TARTALÉKOK	37
VII.	EGYÉB KÖZZÉTÉTELEK	37
1	VALÓS ÉRTÉK HIERARCHIA	37
2	KOCKÁZATI KÖZZÉTÉTELEK.....	40
3	KAPCSOLT FELEKKEL KAPCSOLATOS KÖZZÉTÉTELEK	42
4	VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐK ÉS JAVADALMAZÁSUK	43
5	A TÁRSASÁG KONTROLLÁLÓ VÁLLALKOZÁSA ÁLTAL INDÍTOTT MRP PROGRAM	43
VIII.	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSEKOR ALKALMAZOTT LÉNYEGES BECSLÉSEK ÉS A BIZONYTALANSÁGOK EGYÉB FORRÁSAI	44
IX.	MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	44
X.	A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY KÖVETELMÉNYEI SZERINTI KÖZZÉTÉTELEK	45
1	A KÖNYVVITELI SZOLGÁLTATÁS KÖRÉBE TARTOZÓ FELADATOK IRÁNYÍTÁSÁÉRT ÉS AZ IFRS SZERINTI BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSÉÉRT FELELŐS SZEMÉLY	45
2	A TÁRSASÁG KÖNYVIZSGÁLÓJA	45
3	SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉS.....	45
4	A LEÁNYVÁLLALATOK KÜLÖNÁLLÓ ADATAINAK ÖSSZEFOGLALÁSA	47
5	OSZTALÉK.....	48
6	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖZZÉTÉTELRE VALÓ ENGEDÉLYEZÉSE	48

II. A különálló pénzügyi kimutatások számszaki része

1 Átfogó eredménykimutatás

Megnevezés		2019.12.31-én végződő 365 nap (auditált)	2018.12.31-én végződő 365 nap (auditált)
Árbevétel	(1)	31 417	-
Anyagköltség	(2)	(1 529)	(89)
Igénybevett szolgáltatások	(3)	(77 708)	(49 492)
Személyi jellegű ráfordítások	(4)	(46 028)	(8 311)
Értékcsökkenési leírás	(5)	(558)	(194)
Működési eredmény		(94 407)	(58 086)
Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó	(6)	(18)	120
Egyéb bevételek és ráfordítások		(18)	120
Működési eredmény		(94 426)	(57 966)
Kamatbevételek		4 752	12 879
Kamatráfordítások		(87)	(72)
Árfolyamkülönbözetből származó eredmény, nettó		(0)	145
Pénzügyi egyéb eredmény, nettó		810 000	-
Pénzügyi instrumentumok várható értékvesztése		-	5
Pénzügyi bevételek és ráfordítások	(7)	814 664	12 957
Adózás előtti eredmény		720 239	(45 008)
Adórátfordítás	(8)	(598)	-
Nettó eredmény		719 641	(45 008)
Egyéb átfogó eredmény		-	-
Teljes átfogó eredmény		719 641	(45 008)

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

2 Mérleg

Megnevezés		2019.12.31 (auditált)	2018.12.31 (auditált)
Eszközök			
Befektetett eszközök			
Ingatlanok, gépek, berendezések	(7)	824	574
Immateriális eszközök	(7)	-	66
Befektetések leányvállalatokba	(9)	16 045 354	15 725 000
Befektetett eszközök összesen		16 046 178	15 725 640
Forgóeszközök			
Vevőkövetelések		34 420	-
Nyereségadó követelés		2 711	967
Egyéb követelések	(12)	7 361	12 534
Befektetések adósságinstrumentumokba	(8)	-	540 557
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	(11)	397 353	58 511
Forgóeszközök összesen		441 844	612 569
Eszközök összesen		16 488 023	16 338 208
Tőke és kötelezettségek			
Jegyzett tőke (névérték: 12,5 Ft)	(16)	3 383 268	3 383 268
Tőketartalék	(17)	13 157 884	13 157 884
Eredménytartalék	(17)	(77 724)	(222 365)
Egyéb tőkeelemek			-
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke		16 463 427	16 318 786
Nem kontrolláló érdekeltség részesedés			-
Saját tőke összesen		16 463 427	16 318 786
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		-	-
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	(12)	-	7 000
Szállítótartozások	(13)	11 074	2 935
Nyereségadó kötelezettség		598	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(14)	12 923	9 487
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		24 595	19 422
Kötelezettségek összesen		24 595	19 422
Saját tőke és kötelezettségek összesen		16 488 023	16 338 208

A feltüntetett hivatkozások a kiegészítő megjegyzések VI. fejezetében találhatóak.

3 Saját tőke változás kimutatás

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Saját részvények	Eredménytartalék	Összesen
<i>2017. január 1.</i>	344 344	386 808	(144 359)	(258 115)	328 678
2017. évi teljes átfogó eredmény				(58 940)	(58 940)
Saját részvény értékesítés			144 359	142 153	286 512
<i>2017. december 31.</i>	344 344	386 808	-	(174 902)	556 250
IFRS 9-re áttérés hatása				(2 457)	(2 457)
2018. évi teljes átfogó eredmény				(45 008)	(45 008)
Tőkeemelés "C" sorozat	3 038 924	12 771 077			15 810 000
<i>2018. december 31.</i>	3 383 268	13 157 884	-	(222 367)	16 318 785
2019. évi teljes átfogó eredmény				719 641	719 641
Kifizetett osztalék (05.13.)				(575 000)	(575 000)
2019. december 31.	3 383 268	13 157 884	-	(77 726)	16 463 427

4 Cash flow kimutatás

Megnevezés	2019.12.31-én végződő 365 nap (auditált)	2018.12.31-én végződő 365 nap (auditál)
Adózás előtti eredmény	720 239	(45 008)
Kamatráfordítások	87	72
<i>Pénzmozgással nem járó tételek:</i>		
Értékcsökkenési leírás	558	194
Értékvesztés/visszírás miatt elszámolt ráfordítás/hozam		(5)
<i>Az eredmény korrekciói:</i>		-
Hozamként elszámolt kamatok	(4 752)	(12 879)
Hozamként elszámolt osztalékok	(810 000)	-
<i>Nettó forgótőke állományváltozása:</i>		
Követelések állományának csökkenése	(29 247)	1 569
Szállítók állományának növekedése	8 139	2 706
Egyéb kötelezettségek állománynövekedése	3 435	6 169
	(111 540)	(47 182)
Kifizetett kamatok	(87)	(72)
Kifizetett adó	(1 744)	(3 676)
Pénzfelhasználás működési tevékenységből	(113 371)	(50 930)
Pótbefizetés visszafizetése	485 346	85 000
Tőkeemelés leányvállalatokban	(805 700)	
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök vásárlása	(742)	(457)
Pénzügyileg rendezett kapott kamatok	4 752	359
Pénzügyileg rendezett osztalékok	810 000	-
Adott kölcsön visszafizetése	540 557	545 451
Adott kölcsön folyósítása		(543 012)
Pénzképződés befektetési tevékenységből	1 034 213	87 341
Kifizetett osztalék	(575 000)	-
Likviditási kölcsön felvétele/visszafizetése	(7 000)	7 000
Pénzképződés finanszírozási tevékenységből	(582 000)	7 000
Pénzképződés az üzleti év során	338 842	43 411
Nyitó pénzkészlet	58 511	15 092
Pénzkészletre elszámolt várható értékvesztés	-	8
Záró pénzkészlet	397 353	58 511

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

III. A Társaság 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 különálló 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 vagyoni helyzetét, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. A Társaság pénzügyi kimutatásait a menedzsment készíti el és hagyja jóvá. Ez a pénzügyi kimutatás különálló pénzügyi kimutatás, tehát kizárólag az előbb említett jogi egység által kontrollált vagyont és realizált eredményt mutatja be, nem konszolidált érdekeltségeket.

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

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

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

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

A Társaság először 2017-ben tett közzé az IFRS-ek alapján készülő különálló pénzügyi kimutatásokat. A pénzügyi kimutatások kapcsán számviteli politika megváltoztatására nem került sor, e tekintetben az adatok egymással összehasonlíthatóak, azonban a Társaság tevékenysége és a kezelt vagyon nagyságrendje gyökeresen megváltozott, ezt az adatok értelmezésekor figyelembe kell venni. Emellett – tekintettel a tevékenység változására – a pénzügyi kimutatások szerkezetét is megváltoztatotta a Társaság menedzsmentje 2018-ban (lásd VII.6 pontot).

2 A Társaság tevékenységének rövid bemutatása

A Társaság elnevezése AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (ezt megelőzően 2018.12.17-ig ALTERA Nyrt., a továbbiakban a Társaság) Magyarországon a Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság által bejegyzett nyilvánosan működő részvénytársaság.

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

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

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

3 A Társasággal és tulajdonosaival kapcsolatos alapvető adatok

A Társaság magyar jog szerint alapított vállalkozás (irányadó jog). A Társaság 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., ezelőtt 1068 Budapest, Benczúr utca 43.).

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

A Társaság 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 Társaság leányvállalatai:

A Társaság, mint jogi anyavállalat a következő leányvállalatokkal rendelkezik. A leányvállalatok bevonásának napja, székhelye és a bekerülés jogcíme:

	Bevonás napja	Kikderülés 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

4 A leányvállalatok tevékenysége:

Cég neve	Fő tevékenység
WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	autókereskedelem
WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	autókereskedelem
WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	autókereskedelem
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	autókölcsonzés
Wallis Adria d.o.o	autóimportőr
Polar Import Polska Sp. Zo.o.	nem végez tevékenységet
POLAR PROPERTY Korlátolt Felelősségű Társaság	nem végez tevékenységet

5 A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága

A Társaság 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 Társaság szempontjából lényeges idegen pénznem az euró és a horvát 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 Társaság a tőzsdei előírásoknak megfelelően félévente készít évközi pénzügyi kimutatásokat. Az évközi pénzügyi kimutatásokra az IAS 34 szabályait kell alkalmazni, azok nem tartalmazzak 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 tartalmazzak, 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 nem került sor.

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

A Társaság a különálló pénzügyi kimutatásaiban nem tesz közzé szegmensek szerinti jelentést az IFRS 8.4 szakasza alapján. A Társaságnál egyébként – mint holding társaságnál – nem azonosíthatóak működési szegmensek.

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

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

1 A pénzügyi kimutatások részei

A Társaság pénzügyi kimutatásai a következőket foglalja magában (részek):

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

A Társaság úgy döntött, hogy az 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 Társaság 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 Társaság a tulajdonossal, tulajdonosi minőségében végez.

2 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

(a) Árbevételek

A Társaság 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 Társaság 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 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.

Tekintetbe véve, hogy a Társaság nem végez a vagyonkezelésen és holding tevékenységen kívül tevékenységet, ezért az IFRS 15 szabályozás nem hordoz komplex kérdéseket.

A Társaság az osztalékbevételeket és a vagyonkezeléssel kapcsolatos tételeket jeleníti meg bevételként (utóbbira az IFRS 9 hatályos). Az osztalékbevételek elszámolása akkor történik meg, amikor az osztalékot folyósító társaság az osztalékról döntött. A hitelekből származó kamatok akkor kerülnek az árbevételbe, ha az a vagyonkezeléssel összefüggésben merült fel (leányvállalat finanszírozására kapott), egyébként a pénzügyi eredményt érinti a tétel.

(b) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek között jeleníti meg a Társaság 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 Társaság az eredménykimutatásában.

(c) Pénzügyi bevételek és ráfordítások

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

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

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 Társaság 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 Társaság a devizás tételek árfolyamkülönbségét (ha az IAS 21 Átváltási árfolyamok hatásai standard alapján nem az egyéb átfogó eredmény része) a pénzügyi

eredményben jeleníti meg. A pénzügyi eredményt az eredménykimutatásba nettósítva állítja be a Társaság.

(d) Nyereségadó

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

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

(e) Nettósítás

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

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

(a) Ingatlanok, gépek és berendezések

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

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

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

A Társaság 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. A maradványérték az eszköz használatból való kivonása után realizálható bevétellel egyezik meg, csökkentve az értékesítési költségekkel.

Az értékcsökkenést az értékcsökkenthető összegre vetítve kell megállapítani, komponensenként. A Társaság 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 Társaság, 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 Társaság 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 Társaság a belső előállítású immateriális eszközeit akkor jeleníti meg, ha megfelel 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 beszedni 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 eszköz (pl. személyes használatra átadott cégautó).

A Társaságnak nincsen olyan eszköze, amely megfelelne a lízing definíciójának, illetve lízingbeadóként sem lép föl.

(d) A hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos politika

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

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

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

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

A hitelfelvételi költségek aktiválását akkor kell megkezdni, ha az eszköz megszerzésére, a projekt megvalósítására visszavonhatatlan elkötelezettség van vagy az valószínűsíthető. Egy eszköz esetében

ez az az időpont, amikor az eszközzel kapcsolatos kiadások felmerülnek, illetve egy projekt esetében a fizikai munkálatok megkezdése, vagy ha a tervezési munkát is a Társaság végzi, akkor az engedélyezési eljárás alá vont terv elkészítésének a megkezdése.

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

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

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

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

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

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-flow jelenértéke közül a nagyobbik. Az értékesítési költségeket – pontosabb becslések hiányában – 10%-ban kell megállapítani.

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

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.

(f) Pénzeszközök és pénzgyenértékesek

A pénzeszközök a látra szóló betéteket foglalják magukban. A pénzgyenértékesek 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 pénzgyenértékesek a mérlegben amortizált értéken kerülnek bemutatásra.

(g) Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek

(i) Besorolás

A kereskedési célú, nyereségszerzés érdekében tartott pénzügyi eszközök és kötelezettségek, ill. a derivatív instrumentumok az eredménnyel szemben valós értéken értékelt (FVTPL) pénzügyi instrumentumok közé tartoznak. A Társaság 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 különbözet 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 Társaság 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 különbözet pedig az első esetben a nettó eredményt, a másik esetben az egyéb átfogó eredményt érinti. Ha az ilyen eszközt kivezetik, a felhalmozott átértékelési különbözetet 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 Társaság könyveibe. A pénzügyi eszközök vagy pénzügyi kötelezettségek kezdeti értékelése valós értéken történik, hozzászámítva (olyan tétel esetében, amelyet később nem értékelnek valós értéken, 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 Társaság 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 Társaság 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 Társaság gazdasági becslésein alapul, és a diszkont ráta olyan piaci ráta, amely a mérleg fordulónapján egy adott instrumentumra hasonló feltételek és kikötések mellett érvényes. Értékelési modellek alkalmazásakor az adatok a beszámolási időszak végén végzett piaci értékeléseken alapulnak.

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

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

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

A Társaság 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 rögvést az élettartalmi értékvesztést kell elszámolni és nem kell követni a hitelminőség állapotát folyamatosan.

Az egyszerűsített módszer esetén a következő ECL arányt alkalmazza a Társaság:

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 társaság a fedezeti számvitelt nem alkalmazza.

(h) Érdekeltségek más gazdálkodóban

A társaságnak számos olyan befektetése van más gazdálkodókban, amelyek konszolidálásra kerülnek, illetve társult vállalkozásként kell ezeket kezelni. A különálló pénzügyi kimutatásokban ezeket a befektetéseket a Társaság bekerülési értékükön értékeli, az esetleges halmozott értékvesztéssel csökkentett értékben. A leányvállalattól kapott osztalékot az eredmény javára számolja el a Társaság.

(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 kötelem). Amennyiben ennél kisebb a valószínűség, akkor függő kötelezettséget kell közzétenni (lehetséges kötelem). Ezt a mérlegben megjeleníteni nem szabad, hanem a kiegészítő megjegyzésekben kell bemutatni az alakulását.

A céltartalékokat a kötelezettségek között kell szerepeltetni és föl kell osztani hosszú és rövid távú kötelezettségekre. Ha a pénz időértéke egy céltartalék kapcsán jelentősnek minősül (mert azt sokára kell megfizetni), akkor a várható cash-flowkat diszkontálni kell. A pénz időértékét akkor kell jelentősnek tekinteni, ha 3 év múlva vagy annál később is jelentkeznek cash-flowk.

A céltartalékok között jellemzően a következő esetek szerepelnek:

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

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

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

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

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

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

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

Tőkeelem megnevezése	Tőkeelem tartalma
Jegyzett tőke	A kibocsájtott részvények száma szorozva a névértékkel. A tőkeelemből levonásra kerül a visszavásárolt saját részvények névértéke.
Ázsió	A kibocsájtott részvényekért a névértékükön felüli befizetések összessége.
Eredménytartalék	A felhalmozott, de osztalékként ki nem fizetett eredmény (azaz a halmozott eredmény) összege.
Tulajdonosi tranzakciók	A tőketulajdonosokkal e minőségükben folytatott ügyletek értéke, külön bemutatva a tulajdonosoknak történő felosztásokat (pl. visszavásárolt részvények névérték feletti része).

A Társaság 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 Társaság 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.

A Társaság elkészíti a számviteli törvény által a 114/B. § részeként előírt Saját tőke megfeleltetési táblát. A saját tőke megfeleltetési tábla tartalmazza az IFRS-ek szerinti saját tőke egyes elemeinek nyitó és záró adatait, valamint ezekből levezetve az alábbi saját tőke elemek nyitó és záró adatait:

Tétel megnevezése	Tartalma
Saját tőke	az IFRS-ek szerinti saját tőke összege, növelve a kapott pótbefizetés IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összegével, csökkentve a fizetett pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összegével, növelve a jogszabály alapján tőketartalékba helyezendő pénzeszközök, átvett eszközök értékéből a halasztott bevételként kimutatott összeggel, csökkentve a tőkeinstrumentumnak minősülő tőkeemelés miatt, a tulajdonosokkal szemben kimutatott követelés összegével;
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	a létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke, amennyiben az tőkeinstrumentumnak minősül;
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	az IFRS-ek szerinti jegyzett tőkéből a gazdálkodó rendelkezésére még nem bocsátott összeg;
Tőketartalék	a saját tőke minden olyan elemének összege, amely nem felel meg az IFRS-ek szerinti jegyzett tőke, a jegyzett, de be nem fizetett tőke, az eredménytartalék, az értékelési tartalék, az adózott eredmény vagy a lekötött tartalék fogalmának;
Eredménytartalék	az IFRS-ek szerinti éves beszámolóban kimutatott, korábbi évek halmozott – és a tulajdonosok részére még ki nem osztott – adózott eredmény, ideértve az IFRS-ek szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegeket is, amely az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása című standard szerinti egyéb átfogó jövedelmet – az átsorolási módosítások kivételével – nem tartalmazhat. Az így keletkezett összeget csökkenteni kell a fizetett pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összegével, és a fel nem használt fejlesztési tartaléknak a kapcsolódó, az IAS 12 Nyereségadók című standard alapján számított halasztott adóval csökkentett összegével;
Értékelési tartalék	az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása című standard szerinti átfogó jövedelem kimutatásban szereplő egyéb átfogó jövedelem halmozott és tárgyévi egyéb átfogó jövedelmet is tartalmazó összege;
Adózott eredmény	az Sztv. 114/A. § 9. pontjában meghatározott fogalom;
Lekötött tartalék	a kapott pótbefizetés IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összege, növelve a fel nem használt fejlesztési tartaléknak a kapcsolódó, az IAS 12 Nyereségadók című standard alapján számított halasztott adóval csökkentett összegével.

4 Egyéb számviteli politikai elemek

(a) Állami támogatások elszámolása

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

Ha a támogatást utólag vissza kell fizetni, akkor ennek világossá válásakor kötelezettséget kell kimutatni, az eszköz értékének vagy a 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 Társaság 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 Társaság elkülönítve mutatja be mérlegben, értékét nem számítja hozzá sem a befektetett eszközök, sem a forgóeszközök kategóriához. Ezeket az eszközöket a Társaság nem értékcsökkentési és fordulónapi aktualizált bekerülési érték és az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték közül az alacsonyabbikon értékeli. A keletkező különbözetet az eredmény terhére számolja el a Társaság.

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 Társaság 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

Az egy részvényre jutó eredmény számítását a Társaság a konszolidált beszámolóban mutatja be a Csoportra vonatkoztatott nettó eredmény alapján. Az IAS 33 sztenderd előírásai szerint az egyedi IFRS kimutatás nem tartalmaz EPS adatot.

(d) Szegmensek szerinti jelentés

Mivel a Társaság – mint jogi anyavállalat – közzétesz egyidejűleg konszolidált pénzügyi kimutatásokat is, így a szegmensek szerinti jelentést csak a konszolidált pénzügyi kimutatásokban mutatja be [IFRS 8.4]. Függetlenül e szabálytól a Társaság megállapította, hogy tekintettel speciális tevékenységére működési szegmenseket nem tudott azonosítani különálló szinten.

(e) A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák

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

(f) Az idegen pénznemben kifejezett tranzakciók

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

A Társaság 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 Társaság 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 Társaság akkor sem tudja egy hiba kijavítását megtenni vagy egy új szabályt visszamenőlegesen alkalmazni, miután minden tőle ésszerűen elvárható megteheti a helyes alkalmazás érdekében. Kivitelezhetetlenség oka lehet pl. az elérhető adatok hiányából fakadó kalkulációs bizonytalanságok.

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

A Társaság nem változtatta meg az alkalmazott számviteli politikáit 2018-ról 2019-re. Ez alól kivételt képeznek az új standardok bevezetésével és a korábban nem létező tevékenységekkel kapcsolatos számviteli politikák alkalmazása.

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 Konceptcionális keretelvekre való hivatkozások módosításai az IFRS standardokban (hatályba lép 2020. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)
- IAS 1 "Pénzügyi kimutatások prezentálása" és IAS 8 "Számvetési politikák, a számvetési becslések változásai és hibák" standardok módosításai – Lényegesség definíciója (hatályba lép 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 2020. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakba esik, valamint az adott időszak kezdetén vagy azt követően bekövetkező eszközbeszerzésekre).
- IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard – Fedezeti elszámolás (hatályba lép 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 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 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 lépett 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban) – az Európai Bizottság döntést hozott, mely értelmében a jóváhagyás folyamatot a jelenlegi köztes standardra nem fogja alkalmazni, és megvárja a végső standardot.
- IFRS 17 “Biztosítási szerződések” standard (hatályba lép 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 2020. január 1- jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakba 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 tőke módszerrel 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.

VI. Az átfogó eredménykimutatáshoz és mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések**1 Árbevétel**

A Társaság 2019-ben realizált árbevétele mind üzletviteli tanácsadásból származik.

2 Anyagköltség

Az anyagköltség tartalma a következő.

	2019. üzleti év	2018. üzleti év
Üzemanyagköltség	1 356	89
Irodaszer, egyéb anyag	173	
	<u>1 529</u>	<u>89</u>

A társaság anyagköltsége elsősorban üzemanyagköltséget tartalmaz, illetve irodaszer és éven belül elhasználódó eszköz beszerzéshez kapcsolódik.

3 Igénybevett szolgáltatások

Az igénybevett szolgáltatások a következő tételeket tartalmazzák:

	2019. üzleti év	2018. üzleti év
Számviteli, jogi, tőkepiaci szolgáltatások	43 522	31 183
Bérleti díjak	13 543	140
PR, kommunikáció	12 506	11 394
Adminisztratív szolgáltatások	3 325	699
Különféle egyéb szolgáltatások	2 598	561
Hatósági díjak	1 637	4 984
Bankköltség, biztosítási díj	578	532
	<u>77 708</u>	<u>49 492</u>

4 Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások között tiszteletdíjak, bérek és azok járulécai szerepelnek.

	<u>2019. üzleti év</u>	<u>2018. üzleti év</u>
Bérköltség	31 998	3 749
Tiszteletdíj	5 696	3 090
Bérbírálat	7 451	1 447
Személyi jellegű egyéb kifizetések	884	25
	<u>46 028</u>	<u>8 311</u>

5 Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás irodai bútorok és kis értékű eszközök értékcsökkenését tartalmazza mindenkét időszakban, amelyek az adminisztrációt támogatják.

6 Egyéb bevételek és ráfordítások

Az egyéb bevételek és ráfordítások tartalmazzák a más kategóriába nem sorolható hozamokat és ráfordításokat, egyedileg egyik tétel sem jelentős. Itt szerepelnek a káresemények, a tárgyi és immateriális eszköz értékesítések hatásai.

7 Pénzügyi bevételek és ráfordítások

A pénzügyi bevételek között a tárgyévben egyfelől 810 000 eFt összegű leányvállalattól kapott osztalék került állománybavételre, emellett szabad pénzeszközök után kapott banki, illetve az összehasonlító időszakban nyújtott kölcsön utáni kapott kamat szerepel (4 752 eFt, tavaly: 12 897 eFt). Emellett elhanyagolható összegű árfolyamkülönbözöt került állománybavételre.

8 Adórátfordítások

Az adórátfordítások között kizárólag iparűzési adó szerepel a tárgyidőszakban.

9 Ingatlanok, gépek és berendezések; immateriális eszközök

A tárgyi eszközök között berendezések, az immateriális eszközök között pedig licenzek szerepelnek, egyik sem képvisel önállóan jelentős értéket. Eszközbeszerzésre jelentős elkötelezettség nincs a Társaságnál.

A tárgyi eszközök és immateriális eszközök mozgásait a következő tábla szemlélteti:

Bruttó érték	Berendezések	Szoftver használati jog
Nyitó	1 392	1 129
Vásárlás	875	0
Eladás	-532	0
Záró érték	1 735	1 129

Halmazott értékcsökkenés	Berendezések	Szoftver használati jog
Nyitó	818	1 063
Terv szerinti écs.	492	66
Eladás	-400	0
Záró érték	910	1 129
	0	0
Nyitó	574	66
Záró	824	0

Az összeasonlító időszak adatai:

<i>2018. 12. 31-én végződő üzleti év</i>	Berendezések	Szoftver használati jog
Bruttó nyitó	935	1 129
Vásárlás	457	
Selejtezés		
Bruttó záró	1 392	1 129
Halm. écs nyitó	712	974
Tárgyévi écs	106	88
Selejtezés		
Átsorolás	-	
Halmazott écs záró	818	1 062
Nettó nyitó	223	155
Nettó záró	574	66

10 Befektetések adósságinstrumentumokba és tőkeinstrumentumokba

A Társaság az üzleti év végén 0 értéken tart nyilván tőkeinstrumentumokat. Ezek a részesedések mind kereskedési célúak (voltak), teljesen leírásra kerültek (2019-ben és 2018-ban tőkeinstrumentumok értéke: 0 könyv szerinti értékű).

Adósságinstrumentumok 2019-re realizálódtak, egyenlegük év végre 0.

Az összehasonlító időszakban az adósságinstrumentumok a következő módon alakultak. Az adósságinstrumentumok esetében a Társaság vizsgálta az SPPI tesztet és az üzleti modellt és minden adósságinstrumentum esetében megállapította, hogy az az AC kategóriába tartozik.

	<u>2018.12.31</u>
Vállalati kölcsönök	543 000
Vállalati kötvények	39 032
Adósságinstrumentumok leírása	(39 032)
Várható értékvesztés (1. szakasz)	(2 444)
	<u>540 557</u>

A vállalati kölcsönök a következő tételeket tartalmazzák:

	<u>2018.12.31</u>
TEXBER Ingatlanforgalmazó Kft.	543 000
<u>Követelésre elszámolt várható értékvesztés</u>	<u>(2 443)</u>
	<u>540 557</u>

Az előző időszakban fennálló egyenlegeket az adós társaság visszafizette. A fenti tételek 2018. 12. 31-ei valós értéke és könyv szerinti értéke közel azonos.

11 Befektetések leányvállalatokba

	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	10 900 000	10 500 000
WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	960 000	960 000
WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	2 020 354	2 100 000
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	2 165 000	2 165 000
	<u>16 045 354</u>	<u>15 725 000</u>

A leányvállalati befektetések mind apport útján kerültek a Társasághoz, a fordított akvizícióhoz vezető tőkeemelés keretében. A tárgyidőszakban a következő mozgások történtek az egyes leányvállalati befektetésekkel összefüggésben:

- a Wallis Motor Pest Kft., 99 346 eFt pótbefizetést fizetett vissza és 19 700 eFt tőkeemelést kapott;
- a Wallis Motor Duna Kft., 386 000 eFt pótbefizetést fizetett vissza és ugyanennyi tőkeemelést kapott;
- a WAE Kft. 400 000 eFt tőkeemelést kapott.

A fenti mozgásokat ezek a tételek okozták.

12 Vevőkövetelések, nyereségadó követelések, egyéb követelések

A vevőkövetelésekben teljesített szolgáltatások még nem teljesített ellenértéke szerepel. A nyereségadó egyenleg teljes egésze ennek megfelelő adótartozást testesít meg. Az egyéb követelések adóegyenlegeket tartamaznak, illetve az előző időszaki időbeli elhatárolásokat, egyedileg nem jelentős összegben. A fenti tételek valós értéke és könyv szerinti értéke közel azonos.

13 Pénzeszközök és egyenértékeseik

A pénzeszközök a következő egyenlegekből fakadnak.

	<u>2019.12.31.</u>	<u>2018.12.31</u>
Készpénz forintban	95	2
Bankszámlák forintban	397 266	58 516
Bankszámlák devizában	0	1
Várható értékvesztés (1. szakasz)	-8	-8
	<u>397 353</u>	<u>58 511</u>

A fenti tételek valós értéke és könyv szerinti értéke közel azonos.

14 Rövid lejáratú kölcsönök

A rövid lejáratú kölcsönök között egyetlen – előző időszaki – tétel van, a többségi tulajdonos folyósította – likviditás biztosítása céljából – a Társaságnak. A kölcsön előző évi valós értéke lényegében megegyezik annak könyv szerinti értékével. A Társaság tárgyévben visszafizette a kölcsönt.

15 Szállítótartozások és egyéb kötelezettségek

A szállítókötelezettségek között fajlagosan kisebb értékű, az általános működéssel összefüggő szállítótartozások szerepelnek. A szállítótartozás valós értéke nem tér el könyv szerinti értékétől.

16 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tartalma a következő.

	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
Munkavállalókkal kapcsolatos kötelezettségek	0	727
Adótartozások	1 468	1 850
Ki nem emelt egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3	
Passzív időbeli elhatárolások	11 452	6 910
	<u>12 923</u>	<u>9 487</u>

17 Halasztott adó

A Társaság a következő egyetlen különbözetet azonosított, amely halasztott adóhoz vezet, az elhatárolt veszteség értékét, amelynek egyenlege 430 032 eFt (tavaly: 332 563 eFt). A Társaság úgy döntött, mivel nem rendelkezik formális adóstratégiával, nem jeleníti meg a halasztott adó eszközt egyik időszakban sem.

18 Jegyzett tőke

A Társaság jegyzett tőkéje a tőke mozgástáblában bemutatott módon változott az időszak során. A jegyzett tőke a következőképpen alakult:

A részvények darabszámban (2019-ben nem volt változás):

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 részvénytörsplit (2018-ban)	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 jegyzett tőke értékben:

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	
2018.12.31	<u>2 500</u>	<u>2 500</u>	<u>3 378 268</u>	<u>3 383 268</u>
2019. év (nincs változás)	-	-	-	
2019.12.31	<u>2 500</u>	<u>2 500</u>	<u>3 378 268</u>	<u>3 383 268</u>

A részvények névértéke darabonként 100 forint a részvénytörsplitig – amely időpontja 2018. december 17. – majd azt követően 12,5 forint darabonként. A részvénytörsplit az összes névértéket nem változtatta meg. A szavazat és osztalékelsőbbbségi részvényekhez fűződő speciális jogok a legutóbbi

osztalékfizetéssel „kiürültek”, azonban jogilag nem minősülnek törzsrészesvénynek. A Társaság tervezi e részesvények törzsrészesvényé alakításának kezdeményezését.

19 Tartalékok

A Társaság a tartalékai között áziót és felhalmozott eredményt jelenít meg. Az ázió kizárólag részesvény kibocsátásához kapcsolódik. A felhalmozott eredmény kizárólag a nettó eredményt halmozza, az eredménytartalékot az eldöntött osztalék csökkenti közvetlenül. A Társaságnál nem jelentkezett olyan tétel, amely az egyéb átfogó eredményt érintené.

VII. Egyéb közzétételek

1 Valós érték hierarchia

A Társaság a következő pénzügyi instrumentumokat tartja nyilván az egyes fordulónapokon.

	2019.12.31	2018.12.31
Befektetés adósságinstrumentumban		540 557
Vevőkövetelések	34 420	-
Pénzeszközök és egyenértékeseik	397 353	58 511
<i>Pénzügyi eszközök</i>	<i>431 773</i>	<i>599 068</i>
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	-	7 000
Szállítótartozások	11 074	2 935
<i>Pénzügyi kötelezettségek</i>	<i>11 074</i>	<i>9 935</i>

AUTOWALLIS NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatások a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

Számviteli kezelés szempontjából, az egyes pénzügyi instrumentumok a következő értékelési modellekbe sorolandóak:

2019. december 31.	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt értékpapírok	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	Nyilvántartási érték	Valós érték
Befektetés adósságinstrumentumban		0			0	-
Vevőkövetelések		34 420			34 420	34 420
Pénzeszközök és egyenértékeseik		397 353			397 353	397 353
	-	431 773	-	-	431 773	431 773
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök					0	0
Szállítótartozások				11 074	11 074	11 074
	-	-	-	11 074	11 074	11 074

Az előző időszak adatai:

2018. december 31.	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt értékpapírok	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	Nyilvántartási érték	Valós érték
Befektetés adósságinstrumentumban		540 557			540 557	540 557
Vevőkövetelések		0			0	0
Pénzeszközök és egyenértékeseik		58 511			58 511	58 511
	-	599 068	-	-	599 068	599 068
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök		7 000			7 000	7 000
Szállítótartozások		2 935		0	2 935	2 935
	-	9 935	-	0	9 935	9 935

A pénzügyi instrumentumok a valós érték hierarchia következő szintjein helyezkednek el. Valós értéken értékelendő instrumentumok:

2019. december 31.	1. szint	2. szint	3. szint.	Összesen
Befektetések adósságinstrumentumokba			34 420	34 420
Pénzeszközök és egyenértékeseik	397 353			397 353
	<u>397 353</u>	<u>0</u>	<u>34 420</u>	<u>431 773</u>
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök				0
Szállítótartozások			11 074	11 074
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>11 074</u>	<u>11 074</u>
2018. december 31.	1. szint	2. szint	3. szint.	Összesen
Befektetések adósságinstrumentumokba			540 557	540 557
Pénzeszközök és egyenértékeseik	58 511			58 511
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök			-7 000	-7 000
Szállítótartozások			-2 935	-2 935
	<u>58 511</u>	<u>0</u>	<u>530 622</u>	<u>589 133</u>

2 Kockázati közzétételek

A Társaság a kockázati tényezőkkel összefüggésben a lehetséges likviditási kockázatot azonosította, mint közzéteendő tételt. Az egyes vagyoni elemek likviditási besorolása és a likviditási többlet alakulása a következő:

2019. december 31-én	Egy éven belül elérhető/visszafizetendő elemek	Egy éven túl elérhető/visszafizetendő elemek	Bizonyos helyzetben elérhető/visszafizetendő elemek	
Tárgyi eszközök		824		
Leányvállalati befektetések			16 045 354	
Készletek				
Követelések	44 492			
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	397 353			
	<u>441 844</u>	<u>824</u>	<u>16 045 354</u>	<u>16 488 023</u>
Hitelek, kölcsönök				
Céltartalékok				
Szállítótartozások	11 074			
Különféle egyéb kötelezettségek	13 521			
Saját tőke			16 463 427	
	<u>24 595</u>	<u>-</u>	<u>16 463 427</u>	<u>16 488 023</u>
Finanszírozási többlet/(hiány)	<u>417 249</u>	<u>418 074</u>	<u>-</u>	

AUTOWALLIS NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatások a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

2018. december 31-én	Egy éven belül elérhető/visszafizeten- dő elemek	Egy éven túl elérhető/visszafizeten- dő elemek	Bizonyos helyzetben elérhető/visszafizeten- dő elemek	
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök		640		
Leányvállalati befektetések			15 725 000	
Követelések	554 058			
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	58 511			
	<u>612 569</u>	<u>640</u>	<u>15 725 000</u>	<u>16 338 208</u>
Hitelek, kölcsönök	7 000			
Szállítótartozások	2 935			
Különféle egyéb kötelezettségek	9 487			
Saját tőke			16 318 786	
	<u>19 422</u>	<u>-</u>	<u>16 318 786</u>	<u>16 338 208</u>
Finanszírozási többlet/(hiány)	<u>593 147</u>	<u>593 787</u>	<u>-</u>	

A Társaság a hitelezési veszteségeket az IFRS 9 által előírt módszertannal kezeli, tehát a várható értékvesztés miatti veszteséget az egyes vagyoni elemekre elszámolja.

A pénzügyi instrumentumoknál és a leányvállalatoknál a kitettség lényegében megegyezik az adott vagyoni elem könyv szerinti értékével. Speciális – maximális veszteséget csökkentő – garancia soha nem biztosítja az eszközöket.

3 Kapcsolt felekkel kapcsolatos közzétételek

A Társaság a következő tranzakciókat hajtotta végre a kapcsolt feleivel, az előbbi időszakban:

- a Társaság 543 000 eFt követelést mutatott ki kölcsön jogcímen a Texber Kft.-vel szemben, ez a tárgyidőszakban visszafizetésre került kamataival együtt;
- a Társaság a vezető tisztségviselők részére két autót bérel az autóbérbeadással foglalkozó leányvállalatától;
- a Társaság a tulajdonosától tavaly (WAM Zrt.) 7 000 eFt likviditási kölcsönt kapott, amelyet a tárgyidőszakban visszafizetett;
- a Társaság a székhelyül szolgáló irodát a WAM Zrt.-től bérl.

4 Vezető tisztségviselők és javadalmazásuk

Az üzleti év során a következő vezető tisztségviselői voltak a Társaságnak:

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	Vezérigazgató
Müllner Zsolt	IG elnöke
Székely Gábor	Befektetési igazgató
Veres Tibor	kontrolláló tulajdonos
Vitán Gábor	FB és AB tagja

Az előző üzleti évben a vezető tisztségviselők:

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 tisztségviselőknek juttatások a következők:

	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

5 A Társaság kontrolláló vállalkozása által indított MRP program

A Társaságot kontrolláló vállalkozás MRP programot indított, amely keretében a Társaság munkavállalói és vezető tisztségviselői a Társaság törzsrészevényeihez juthatnak bizonyos célok elérése esetén. Az MRP program terheit teljes egészében a kontrolláló vállalkozás viseli, annak ráfordításai nála csapódnak le, azokat át semmilyen módon nem terhelheti, így ezek a pénzügyi kimutatások nem tartalmazhatnak ráfordításokat azzal kapcsolatban.

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

A Társaság jelentős becslése – elsősorban nagyságrendje miatt – a leányvállalatok megtérülő értéke. A megtérülő érték meghatározása üzletértékeléssel történik, amely bemeneti adatai számos helyzetben feltételezéseken alakulnak. A nem helyes becslés hatása közvetlenül a nettó eredményben jelentkezik.

A Társaságnak materiális követelése 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.

IX. Mérleg fordulónap utáni események

A jelentősebb mérlegfordulónap utáni események a következők.

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 Társaság 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. üzletérészének 60 százalékát 2020. február 3-án.
3. Társaság Igazgatósága arról döntött, hogy leányvállalata, a WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Kft., mint a leányvállalat alapítójaként 700 millió Ft osztalék kifizetéséről hozzon alapítói határozatot.
4. A Társaság Igazgatósága arról döntött, hogy leányvállalata, a WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kft., mint a leányvállalat alapítójaként 300 millió Ft osztalék kifizetéséről hozzon alapítói határozatot.
5. A mérlegfordulónap után a Társaság megszerezte a Wallis Kerepesi úti Autó Kft. 100%-os üzletrészt, amellyel e kft. a Csoport tagjává vált. A mérlegfordulónap után a Társaság 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” részvénytársaság) kibocsátásra kerül sor.

6. A Társaság megszerezte a Polar Property Kft. 100%-os üzletrészét, amely korábban a WAE Kft. 100%-os leányvállalata volt. Az átszervezéssel összefüggésben a Polar Property Kft. átnevezésre kerül Wallis British Motors Kft.-re.

X. A magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételek

1 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 következő:

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

2 A Társaság könyvvizsgálója

A Társaság 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.

3 Saját tőke megfeleltetés

Saját tőke megfeleltetési tábla készítésének alapja

A magyar számviteli törvény 114/B §-a szerint a pénzügyi kimutatás tartalmazza a magyar Számviteli törvényszerinti és a fent részletezett elkészítési elvek szerinti saját tőke közötti eltérés levezetését.

	IFRS-ek szerinti saját tőke	16 463 426
+	kapott pótbefizetés IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összege	-
-	adott pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összege	-
+	tőketartalékba helyezendő átvett pénzeszköz, ha az halasztott bevétel (IFRS)	-
+	átvett eszközök értéke, ha az halasztott bevétel (IFRS)	-
-	tőkeinstrumentumot eredményező tőkeemelés, ha azt a tulajdonosokkal szembeni követelésként kellett kimutatni (IFRS)	-
	Saját tőke (egyeztetett)	<u>16 463 426</u>

A saját tőke egyes elemei, egyeztetés szerint a következőképpen alakulnak:

IFRS-ek szerinti jegyzett tőke

Létesítő okiratban kimutatott jegyzett tőke 3 383 268

Jegyzett, de be nem fizetett tőke -

Lekötött tartalék

Kapott pótbefizetés

Fejlesztési tartalék (adóhatással korrigálva) -

Lekötött tartalék (egyeztetett)

Eredménytartalék

IFRS-ek szerinti adózott és ki nem osztott halmozott eredmény a korábbi évekből (797 367)

+/- IFRS-ek szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegek -

- Adott pótbefizetés eszközként kimutatott összege -

- Fel nem használt fejlesztési tartalék kapcsolódó halasztott adóval csökkentett összege -

+ Áttérés éve előtti záró eredménytartalék, az áttérési korrekciókkal korrigálva -

Eredménytartalék (egyeztetett) (797 367)

Adózott eredmény

Adózott eredmény, Szt. 114/A.§ 9. pontja 719 641

Értékelési tartalék

Egyéb átfogó eredményben elszámolt tételek halmozott összege -

Tőketartalék

Egyeztetett saját tőke 16 463 426

- IFRS-ek szerinti jegyzett tőke (3 383 268)

- Jegyzett, de be nem fizetett tőke -

- Lekötött tartalék -

- Eredménytartalék 797 367

- Adózott eredmény (719 641)

- Értékelési tartalék -

Tőketartalék (egyeztetett) 13 157 885

Az egyeztetés eredményképpen létrejött saját tőke:

Egyeztetett saját tőke (Szt. 114/B § szerint)

Jegyzett tőke	3 383 268
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
Tőketartalék	13 157 885
Eredménytartalék	(797 367)
Lekötött tartalék	-
Értékelési tartalék	-
Adózott eredmény	719 641
	<u>16 463 426</u>
Eredménytartalék (egyeztetett)	(797 367)
Tárgyévi adózott eredmény	719 641
Befektetési célú ingatlanok értéknövekedése (adóhatással korrigálva)	-
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék	<u>(77 726)</u>

Figyelembe véve a leányvállalati osztalékokat a következő az osztalékfizetési korlát tényleges értéke:

Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék	(77 726)
WAE Kft-től járó osztalék	700 000
Wallis Autókölcsonzó Kft-től járó osztalék	300 000
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék	<u>922 274</u>

4 A leányvállalatok különálló adatainak összefoglalása

A Társaság – az érdekhordozói igényeknek való megfelelés, illetve egyes szabályozói előírások teljesítése érdekében – közzéteszi a leányvállalatok 2019. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó legfontosabb adatait. Az adatok már könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokból származnak, de nem az IFRS-ek szabályrendszerének, hanem a magyar szabályoknak felelnek meg.

Leányvállalat (adatok eFt-ban)	WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	WALLIS AUTÓKÖLCSONZÓ Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Mérlegfőösszeg	11 597 799	4 874 234	9 678 770	2 882 541
Adózás előtti eredmény	891 507	(3 287)	80 782	429 499
Saját tőke	3 263 726	539 761	1 361 348	798 646

5 Osztalék

A Társaság Igazgatósága a nem javasolja osztalék fizetését. Az osztalék elfogadásáról a Közgyűlés dönt.

6 A pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése

Ezeket a pénzügyi kimutatásokat a Társaság igazgatósága 2020. április 7. napján közzétételre engedélyezte.

Budapest, 2020. április 7.



Ormosy Gábor
igazgatóság tagja



Székely Gábor
igazgatóság tagja