



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

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

Nem auditált, információs anyag!

A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata:

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

I.	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK SZÁMSZAKI RÉSZE	5
1	KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS (JELENTŐ EGYSÉG)	5
2	KONSZOLIDÁLT MÉRLEG (JELENTŐ EGYSÉG)	6-6
3	KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS (JELENTŐ EGYSÉG)	8
4	KONSZOLIDÁLT CASH FLOW KIMUTATÁS (JELENTŐ EGYSÉG)	9
II.	A JELENTŐ EGYSÉG BEMUTATÁSA, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA	10
1	A JELENTŐ EGYSÉG FOGALMA	10
2	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA ÉS A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA	11
3	A JELENTŐ EGYSÉG TAGJAIVAL KAPCSOLATOS ADATOK	12
4	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK PREZENTÁLÁSÁNAK PÉNZNEME, PONTOSSÁGA	12
III.	A SZÁMVITELI POLITIKA MEGHATÁROZÓ ELEMEI, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK ALAPJA 13	
1	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK RÉSZEI	13
2	AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELI POLITIKÁK	13
3	A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELI POLITIKÁK, AZ ESZKÖZÖK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK MEGJELENÍTÉSE ÉS ÉRTÉKELÉSE.....	17
4	EGYÉB SZÁMVITELI POLITIKAI ELEMEK	30
IV.	SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAI, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK NAPJÁN MÉG HATÁLYBA NEM LÉPETT IFRS-EK ÉS IFRIC-EK VÁRHATÓ HATÁSA, KORÁBBI ALKALMAZÁSOK	33
V.	A FORDÍTOTT AKVIZÍCIÓ	35
VI.	SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁS MIATTI ÚJRA MEGÁLLAPÍTÁSOK, MÓDOSÍTÁSOK	36
1	IFRS 16 LÍZINGEK STANDARD ELSŐ ALKALMAZÁSA	36
2	BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS SZÁMVITELI POLITIKA	38
3	HIBAJAVÍTÁS	38
VII.	AZ ÁTFOGÓ EREDMÉNYHEZ ÉS A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK	39
1	ÁRBEVÉTEL	39
2	ANYAGKÖLTSÉG	39
3	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK	40
4	ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	40
5	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	41
6	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	41
7	EGYÉB EREDMÉNYKÉPZŐ TÉTELEK (NETTÓ)	41
8	NEM PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE, VISSZAÍRÁSA	42
9	KAMATEREDMÉNY (NETTÓ), LÍZINGBŐL SZÁRMAZÓ RÁFORDÍTÁS	42
10	LÍZINGBŐL SZÁRMAZÓ RÁFORDÍTÁS	42
11	DEVIZÁS ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZETBŐL SZÁRMAZÓ KÜLÖNBÖZET	42
12	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK VÁRHATÓ ÉRTÉKVESZTÉSE	42
13	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK ÉRTÉKKÜLÖNBÖZETE	43

AUTOWALLIS Csoport számviteli anyavállalatának, mint Jelentő Egyégnek
 Konszolidált Pénzügyi Kimutatásai a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
 Adatok eFt-ban, nem auditált

14	ADÓRÁFORDÍTÁSOK/(ADÓBEVÉTELEK)	43
15	EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY	43
16	KAMAT, ÉRTÉKCSÖKKENÉS ÉS ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (EBITDA)	44
17	INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK, VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	45
18	OPERATÍV LÍZINGBE ADOTT ESZKÖZÖK	46
19	HASZNÁLATIJOG-ESZKÖZÖK	47
20	EGYÉB IMMATERIÁLIS ESZKÖZÖK	49
21	HALASZTOTT ADÓ ESZKÖZ ÉS KÖTELEZETTSÉG	50
22	BEFEKTETÉSEK ADÓSSÁGINSTRUMENTUMOKBA.....	50
23	ÁRUK, EGYÉB KÉSZLETEK.....	50
24	VEVŐKÖVETELÉSEK	50
25	NYERESÉGADÓK	51
26	EGYÉB KÖVETELÉSEK.....	51
27	PÉNZESZKÖZÖK ÉS EGYENÉRTÉKESEIK	51
28	HITELEK, KÖLCSÖNÖK ÉS LÍZINGKÖTELEZETTSÉGEK	52
29	BANKGARANCIÁK.....	55
30	CÉLTARTALÉKOK	56
31	SZÁLLÍTÓK	56
32	NYERESÉGADÓ KÖTELEZETTSÉGEK	56
33	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK.....	56
34	RENDELKEZÉSRE BOCSÁTOTT SAJÁT TŐKE	57
35	EGYÉB TARTALÉKOK (SAJÁT TŐKE ELEMEEK) – GENERÁLT SAJÁT TŐKE	57
VIII.	EGYÉB KÖZZÉTÉTELEK	58
1	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSEKOR ALKALMAZOTT LÉNYEGES BECSLÉSEK ÉS A BIZONYTALANSÁGOK EGYÉB FORRÁSAI..	58
2	KOCKÁZATI KÖZZÉTÉTELEK.....	59
3	KAPCSOLT FELEKKEL KAPCSOLATOS KÖZZÉTÉTELEK.....	60
4	ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK.....	64
5	FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK.....	64
6	MÉRLEGFORDULÓNAP UÁTNI ESEMÉNYEK	65
7	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖZZÉTÉTELRE VALÓ ENGEDÉLYEZÉSE	66

I. A Pénzügyi kimutatások számszaki része

1 Konszolidált átfogó eredménykimutatás (Jelentő Egység)

Megnevezés		2019. 12. 31-én végződő 365 nap (nem auditált)	2018. 12. 31-én végződő 365 nap (nem auditált) (újramegállapítva)
Árbevétel	(1)	75 279 247	63 158 477
Anyagköltség	(2)	(2 518 375)	(2 041 078)
Igénybevett szolgáltatások	(3)	(3 653 483)	(2 609 096)
Eladott áruk beszerzési értéke	(4)	(64 439 124)	(54 953 342)
Személyi jellegű ráfordítások	(5)	(1 712 601)	(1 312 224)
Értékcsökkenési leírás	(6)	(1 176 626)	(952 456)
Értékesítési eredmény		1 779 038	1 290 281
Egyéb bevételek	(7)	937 142	804 015
Nem pénzügyi instrumentumok értékvesztése	(8)	(143 566)	(67 623)
Egyéb ráfordítások	(7)	(673 833)	(407 753)
Egyéb bevételek és ráfordítások		119 744	328 638
Működési eredmény		1 898 782	1 618 919
Kamatbevételek	(9)	12 159	5 905
Kamatráfordítások	(9)	(105 202)	(57 087)
Lízingből származó pénzügyi ráfordítás	(10)	(202 402)	(178 589)
Árfolyamkülönbözetből származó eredmény, nettó	(11)	(101 234)	(213 596)
Tőkeinstrumentumok értékesítésének eredménye		3 965	-
Pénzügyi instrumentumok várható értékvesztése	(12)	(160 015)	(88 660)
Pénzügyi instrumentumok értékkülönbözete	(13)	3 655	-
Pénzügyi bevételek és ráfordítások		(549 074)	(532 027)
Adózás előtti eredmény		1 349 708	1 086 892
Adórátfordítás	(14)	(342 738)	(223 433)
Nettó eredmény		1 006 970	863 459
Egyéb átfogó eredmény leány átváltásán	(15)	34 661	(17 664)
Teljes átfogó eredmény		1 041 631	845 795
EBITDA		3 075 408	2 571 375

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

2 Konszolidált mérleg (Jelentő Egység)

Megnevezés		2019.12.31. (auditált)	2018.12.31. (újramegállapítva) (auditált)
Eszközök			
Befektetett eszközök			
Ingatlanok, gépek, berendezések	(17)	1 939 450	1 710 769
Operatív lízingbe adott eszközök	(18)	2 072 060	1 784 727
Használatijog-eszközök (ROU)	(19)	3 797 811	3 756 256
Goodwill		-	-
Egyéb immateriális eszközök	(20)	50 038	38 319
Halasztott adó eszközök	(21)	6 160	18 111
Befektetések adósságinstrumentumokba	(22)	865	845
Befektetések leányvállalatokba		7 309 028	-
Befektetett eszközök összesen		15 175 411	7 309 028
Forgóeszközök			-
Áruk	(23)	14 137 468	9 757 516
Egyéb készletek	(23)	413	172
Vevőkövetelések	(24)	3 797 308	3 444 882
Nyereségadó követelés	(25)	82 790	111 871
Egyéb követelések	(26)	3 666 985	2 155 007
Kölcsönkövetelések (rövid lejáratú rész)		-	264
Befektetések adósságinstrumentumokba		-	-
Egyéb pénzügyi eszközök		3 655	-
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	(27)	1 493 361	1 476 735
Forgóeszközök összesen		23 181 980	16 946 447
Eszközök összesen		31 048 363	24 255 475

Megnevezés		2019.12.31. (auditált)	2018.12.31. (újramegállapítva) (auditált)
Tőke és kötelezettségek			
Rendelkezésre bocsátott tőke	(34)	2 021 488	1 235 488
Felhalmozott átváltási különbözet	(35)	19 107	(15 554)
Eredménytartalék (tárgyévi eredménnyel)	(35)	2 111 943	1 914 973
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke		4 152 538	3 134 907
Nem kontrolláló érdekeltség részesedés		-	-
Saját tőke összesen		4 152 538	3 134 907
Hosszú lejáratú kötelezettségek		-	-
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	(28)	309 593	243 000
Hosszú lejáratú kötelezettségek lízingekből	(28)	3 999 961	4 090 613
Halasztott adó kötelezettségek	(32)	36 798	20 192
Céltartalékok (hosszú)	(30)	8 856	16 216
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		12 961	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		4 368 169	4 370 020
Rövid lejáratú kötelezettségek		-	-
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	(28)	6 998 855	5 402 237
Kötelezettségek lízingekből (rövid)	(28)	1 739 838	2 133 225
Vevőtől kapott előlegek	(31)	1 337 947	1 118 628
Szállítótartozások	(31)	11 233 648	6 481 501
Jövedelemadó kötelezettség	(32)	19 618	(2 168)
Céltartalékok (rövid)	(30)	9 704	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(33)	1 188 046	1 617 125
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		22 527 656	16 750 548
Kötelezettségek összesen		26 895 825	21 120 568
Saját tőke és kötelezettségek összesen		31 048 363	24 255 475

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

3 Konszolidált saját tőke változás kimutatás (Jelentő Egység)

	Rendelkezésre bocsátott saját tőke	Felhalmozott átváltási különbözlet	Eredménytartalék (tárgyévi eredménnyel)	Jelentő egység saját tőkéje
2018.01.01	1 235 488	2 110	1 884 402	3 122 000
Előző időszaki hibák javítása			(55 305)	(55 305)
IFRS 9 első alkalmazása			(27 005)	(27 005)
IFRS 16 első alkalmazása			15 421	15 421
2018. évi átfogó eredmény	-	(17 664)	863 459	845 795
Osztalékfizetés	-	-	(766 000)	(766 000)
2018.12.31	<u>1 235 488</u>	<u>(15 554)</u>	<u>1 914 973</u>	<u>3 134 906</u>
2019. évi átfogó eredmény	-	34 661	1 006 970	1 041 631
Osztalékfizetés	-	-	(810 000)	(810 000)
Tőkeemelés a jelentő egységben	786 000	-	-	786 000
2018.12.31	<u>2 021 488</u>	<u>19 107</u>	<u>2 111 943</u>	<u>4 152 538</u>

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

4 Konszolidált cash flow kimutatás (Jelentő Egység)

Megnevezés	2019. 12. 31-én végződő üzleti év auditált	2018. 12. 31-én végződő üzleti év auditált újramegállapítva
Adózás előtti eredmény	1 349 708	1 086 892
Értékcsökkenési leírás	1 176 626	952 456
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	(39 781)	52 436
	2 884 664	2 233 119
Készlet változása	(4 501 758)	(1 419 473)
Vevőkövetelés változása	(358 810)	(919 019)
Egyéb követelés változása	(1 510 850)	(139 761)
Kölcsön követelés és értékpapír állományváltozása.	(3 391)	7 936
Forgóeszközöket finanszírozó hitel állományváltozása	1 465 069	1 280 207
Vevői előleg állományváltozása	219 319	697 087
Szállító állományváltozása	4 752 148	(661 905)
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	(416 119)	563 414
Nettó forgótőke változása	(354 393)	(591 514)
Nyereségadó kifizetés	(263 313)	(363 283)
Pénzeszköz képződés működésből	2 266 958	1 278 322
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök beszerzése	(2 319 572)	(1 635 249)
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök értékesítése	2 612 637	1 602 470
Jogi anyavállalat felvásárlása	-	-
Befektetett pénzügyi eszközök értékesítésre	(20)	(35)
Pénzeszköz képződés befektetésből	293 045	(32 814)
Osztalékfizetés	(810 000)	(766 000)
Tőkeemelés	786 000	-
Hitel felvétel	312 393	246 132
Hitel törlesztése	(114 252)	(527 617)
Lízing törlesztés	(2 717 516)	(453 538)
Pénzfelhasználás finanszírozási tevékenységre	(2 543 375)	(1 501 022)
Pénzeszközökre jutó várható értékvesztés	(2)	(1 030)
Pénzállomány változás	16 626	(256 543)
Pénzeszköz nyitóállomány	1 476 735	1 733 279
Pénzeszköz záróállomány	1 493 361	1 476 735

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

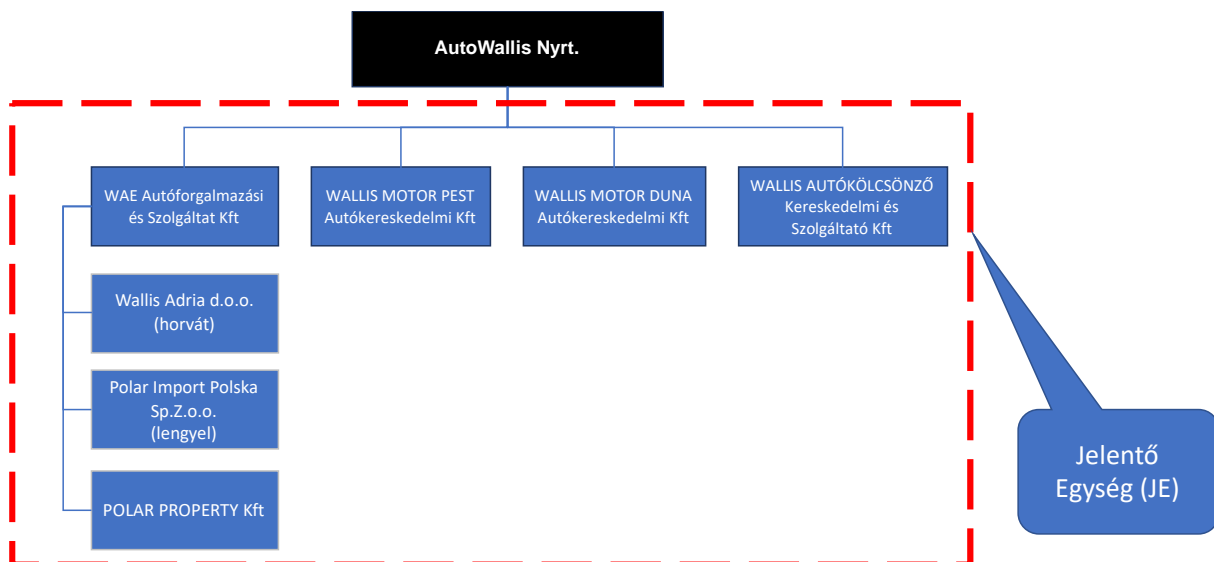
II. A Jelentő Egység bemutatása, a pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja

1 A Jelentő Egység fogalma

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

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

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



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

2 A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása

A pénzügyi kimutatások tartalma

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

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

A teljes Csoportról a Csoport jogi anyavállalatát is tartalmazó konszolidált pénzügyi kimutatásai adnak információt.

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

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

A pénzügyi kimutatások konszolidált pénzügyi kimutatások, mivel a pénzügyi kimutatásokban szereplő jogi személyek közötti tranzakciók kiszűrésre kerültek, illetve azért is, mert a Jelentő Egységet alkotó egyik jogi személy (WAE Kft.) rendelkezik olyan befektetéssel, amely fölött kontrollal bír, amelyeket a pénzügyi kimutatás szintén tartalmaz és amelyekben lévő részesedést ki kellett szűrni a megszerzési saját tőkével szemben, vagyis e befektetéseket a Jelentő Egység konszolidálta. A kimutatások tehát abban térnek el a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaitól, hogy a jogi anyavállalat (AutoWallis Nyrt.) vagyont, eredményét és cash-flowit és a fordított akvizíció hatását nem tartalmazzák.

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

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

A Jelentő Egység általában a múltbeli bekerülési érték alapján értékeli eszközeit, kivéve azokat a helyzeteket, amelynél az IFRS-ek alapján az adott elemet valós értéken kell értékelni. A pénzügyi kimutatásokban a nem amortizált bekerülési értéken szereplő pénzügyi eszközöket kell valós értéken értékelni (ezek a tőkeinstrumentumok és a származékos ügyletekből származó pénzügyi instrumentumok). A Jelentő Egység nem döntött úgy egyetlen vagyoni elem kapcsán sem, hogy valós értéken értékelje, ha arra csak lehetőséget adnak az IFRS-ek.

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

A Csoport, amely a Jelentő Egység mellett tartalmazza a Jogi Anyavállalatot is, elkészíti a konsolidált pénzügyi kimutatásait, melyek a Csoport működéséről teljesebb képet mutatnak.

3 A Jelentő Egység tagjaival kapcsolatos adatok

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

A Jelentő Egység minden tagjának közvetlen vagy közvetett tulajdonosa a AutoWallis Nyrt., amelyet pedig a WAM Zrt. kontrollál. A végső kontrollal 2019. december 31-én a WALLIS PORTFOLIÓ Korlátolt Felelősségű Társaság (Budapest, Honvéd utca 20.) rendelkezik. E vállalkozásnak már csak magánszemély tagja van.

4 A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága

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

A Jelentő Egység szempontjából lényeges idegen pénz nem 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 pénzügyi kimutatások egy összehasonlító adatot tartalmaznak. Ebben az időszakban az összehasonlító adat újramegállapításra került, az IFRS 16 standard első alkalmazása miatt.

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

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

1 A pénzügyi kimutatások részei

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

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

A Jelentő úgy döntött, hogy a konszolidált átfogó eredménykimutatást egy önálló kimutatásban szerepelteti, úgy, hogy az egyéb átfogó eredményhez kapcsolódó tételeket azonos kimutatásban, az időszak nettó nyeresége (vesztesége) után jogcímenként jeleníti meg.

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

2 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

(a) Árbevételek

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

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

A Jelentő Egység a következő lényegesebb bevételeket realizálta

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

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

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

A Jelentő Egység 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 Jelentő Egység 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 Jelentő Egység az osztalékbevételeket – ha azokat nem kell kiszűrni – akkor jeleníti meg bevételként amikor az osztalékot folyósító társaság az osztalékról döntött (utóbbira az IFRS 9 hatályos).

(b) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek között jeleníti meg a Jelentő Egység az árbevételeként nem besorolható értékesítések ellenértékét és minden olyan bevételt, amelyet nem lehet pénzügyi bevételnek vagy az egyéb átfogó eredményt növelő témának tekinteni, vagy nem sorolt egyéb kiemelhető elembe. Az egyéb ráfordítások azok a ráfordítások, amelyek a működéshez közvetve kapcsolódnak és nem minősülnek pénzügyi ráfordításnak vagy nem az egyéb átfogó eredményt csökkentik. Az egyéb bevételeket és az egyéb ráfordításokat nettó módon jeleníti meg a Jelentő Egység az eredménykimutatásában.

(c) Pénzügyi bevételek és ráfordítások

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

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

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

A kamatbevételeket pénzügyi bevételként kell kimutatni. A kamatbevételeket időarányosan kell elszámolni. A kamatráfordításokat az effektív kamatláb módszer segítségével kell kiszámítani és a pénzügyi ráfordítások kategóriába sorolni. A Jelentő Egység a devizás tételek árfolyamkülönbségét (ha az IAS 21 Átváltási árfolyamok hatásai standard alapján nem az egyéb átfogó eredmény része) a

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

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

(f) EBITDA alkalmazása és annak a fogalma

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

Az értelmezhetőség érdekében a számítás módját az alábbiakban rögzítjük:

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

ahol,

A Jelentő Egység a nettó eredményt a következő tételekkel módosítja:

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

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

Értékcsökkenés és amortizáció: az IAS 16, IAS 40 és IAS 38 alá tartozó eszközök, valamint az eszközként a Jelentő Egységnél kimutatott, operatív lízingbe adott vagy koncesszióba adott eszközök értékcsökkenése, amortizációja kiszűrésre kerül a mutatószám számítása során (azok „visszaadásra” kerülnek). Az ilyen eszközök nem szisztematikus csökkenését (jellemzően: értékvesztését) – hasonlóan

az értékcsökkenéshez és amortizációhoz – is visszakorrigálja a Jelentő Egység. [Az egyéb eszközök pl. pénzügyi instrumentumok értékvesztését nem korrigáljuk a mutató számítsa során.]

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

(a) Ingatlanok, gépek és berendezések

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

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

Amennyiben egy eszközt élettartamának végén (vagy ha már nem szükséges az adott eszköz, azt eladják vagy már nem használják) el kell távolítani vagy le kell bontani, akkor ezzel a költséggel az eszköz kezdeti értékét meg kell növelni (eszköz lebontási kötelezettség – ARO) és ezzel szemben céltartalékot kell képezni, feltéve, hogy legalább vélelmezett kötelme van a Jelentő Egységnek az eltávolításra vagy bontásra. Nem kerül megképzésre az ARO, amennyiben a leszerelés becsült költsége nem jelentős, azaz 5 000 eFt alatt marad. Az összetartozó eszközöket csoportosan szükséges vizsgálni és ha egy összetartozó eszközcsoport leszerelési költsége együttesen jelentős, akkor az ARO megképzése az eszközcsoportra nem hagyható el.

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

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

Az értékcsökkenthető összeg a kezdeti bekerülési érték, csökkentve a maradványértékkel. A maradványértéket akkor kell meghatározni, ha annak összege jelentős (eléri az eszköz értékének 10%-át, de legalább 2 000 eFt-ot). A maradványérték az eszköz használatból való kivonása után realizálható bevétellel egyezik meg, csökkentve az értékesítési költségekkel.

Az értékcsökkenést az értékcsökkenthető összegre vetítve kell megállapítani, komponensenként. A Jelentő Egység lineáris értékcsökkenési módszerrel számol. A következő értékcsökkenési kulcsokat alkalmazza eszközeire:

Eszközcsoport	Értékcsökkenés mértéke
----------------------	-------------------------------

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

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

A tárgyi eszköz értékét növelik azok a nagyobb (érdemi kiadást jelentő) javítási munkák, amelyek ugyan rendszeresen, de nem évente merülnek fel. Ezeket a munkákat az adott eszköz egy komponensének tekinteni a Jelentő Egység, a hasznos élettartamuk igazodik e beruházások következő (várható) felmerüléséhez.

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

(b) Immateriális eszközök

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

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

A határozatlan élettartamú immateriális javakat értékcsökkenteni nem szabad, ehelyett minden időszakban (vagy amikor jelzés van azonnal) értékvesztési teszt alá kell őket vonni (lásd értékvesztések).

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

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

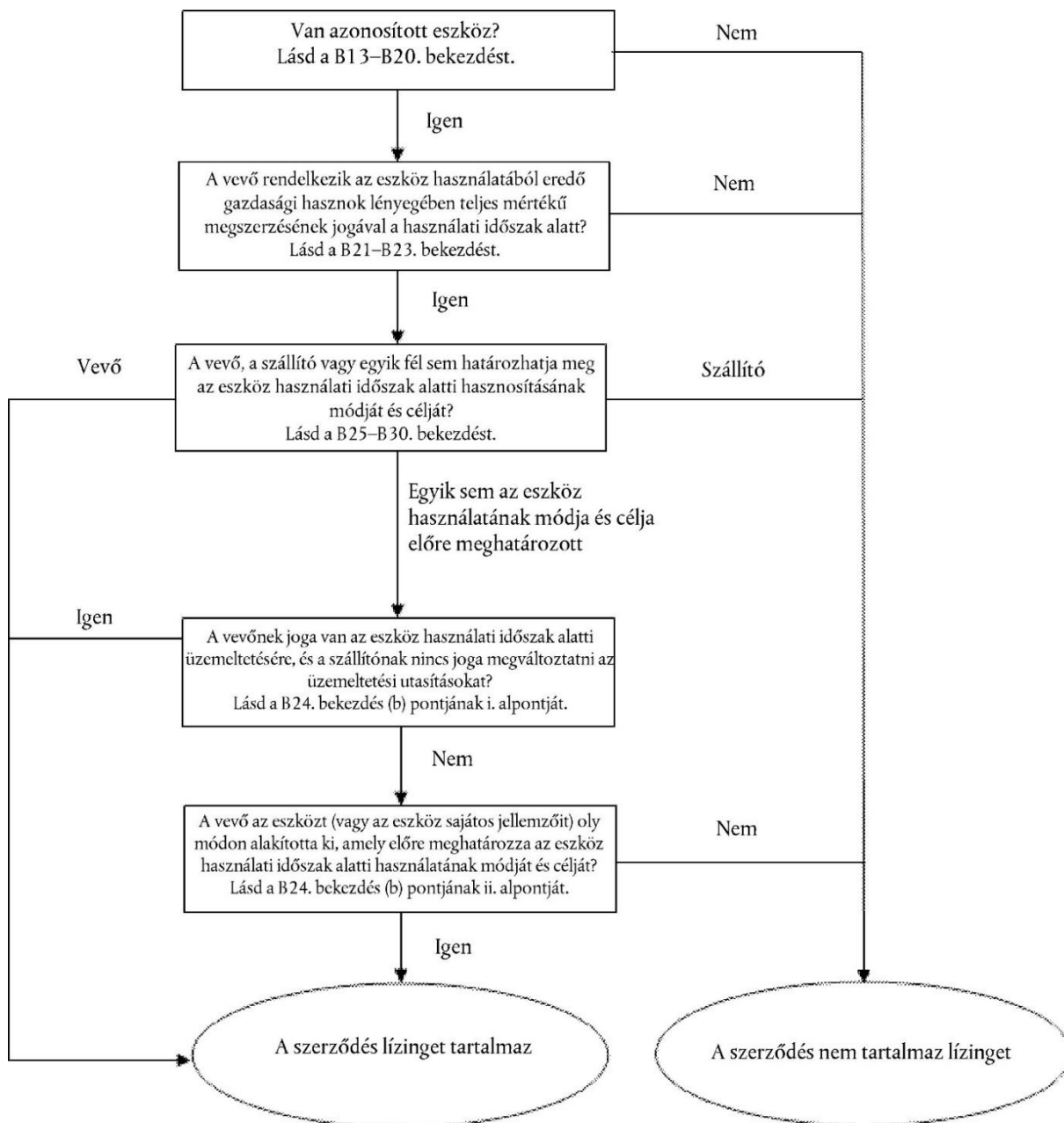
A Jelentő Egység a belső előállítású immateriális eszközeit akkor jeleníti meg, ha megfelelnek a megjelenítési kritériumoknak.

(c) Lízingek

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 eszközt (pl. személyes használatra átadott cégautó).

A Jelentő Egység 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 Jelentő Egység alkalmazza a kisösszegű és a rövid távú lízingekre vonatkozó megjelenítési kivételt. A Jelentő Egység 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, akkor, ha a lízing időtartama nem haladja meg a tizenkét hónapot, figyelembevéve az esetleges opcionális lízing időtartamot is. A rövid távú lízingek megítélésakor a Jelentő Egység 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 Jelentő Egység 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 Jelentő Egység a használati jog eszközeit a költségmodell szerint értékeli, az értékcsökkenés elszámolása során elsősorban a szerződéses időtartamból indul ki. A használati jog eszközöket a Jelentő Egység 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 Jelentő Egység, 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 Jelentő Egység. A jelenérték számítás során a lízingbevételhez kapcsolódó implicit vagy inkrementális kamatlábat használja Jelentő Egység. A lízingkövetelésre az ECL-t az egyszerűsített módszer alapján határozza meg a Jelentő Egység.

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 Jelentő Egység 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 Jelentő Egység a készlet záróértékét az átlagos bekerülési költség alapján határozza meg és minden olyan költséget hozzászámít a készlet értékéhez, amelyet a készlet szándékolt módú és helyen történő hasznosítása megkövetel.

A készletek bekerülési értékébe tartoznak a következő tételek:

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

Nem kerül bele a bekerülési értékbe:

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

(e) A hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos politika

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

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

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

A hitelfelvételi költségek aktiválását akkor kell 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 Jelentő Egység végzi, akkor az engedélyezési eljárás alá vont terv elkészítésének a megkezdése.

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

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

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

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

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

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

Ha nem lehet megállapítani egy 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.

(g) Pénzeszközök és pénzegyenértékesek

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

(h) Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek

(i) Besorolás

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

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

Azok az adósságinstrumentumok, amelyek megfelelnek az SPPI tesztnek, de tartásuk célja a szerződéses cash flowk és az instrumentumok értékesítése az FVTOCI kategóriába kerül. Ekkor az instrumentum valós értéken kerül a könyvekbe, a valós érték miatti 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 Jelentő Egység a tőkeinstrumentumait, ha azok kereskedési célúak a FVTPL kategória sorolja, ha nem kereskedési célúak, az FVTOCI kategóriába sorolja, vagyis az eszközt valós értéken értékeli minden fordulónapon (azzal, hogy a bekerülési érték is tekinthető bizonyos esetekben valós értéknek) a 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 Jelentő Egység könyveibe. A pénzügyi eszközök vagy pénzügyi kötelezettségek kezdeti értékelése valós értéken történik, hozzászámítva (olyan tétel esetében, amelyet később nem értékelnek valós értéken, az eredménnyel szemben) az olyan tranzakciós költségeket, amelyek közvetlenül annak megszerzéséhez vagy kibocsátásához kapcsolódnak.

(iii) Kivezetés

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

(iv) Értékelés

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

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

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

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

(v) Valós értéken történő értékelés

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

Diszkontált cash-flow technikák alkalmazásakor a becsült jövőbeni cash-flow a Jelentő Egység gazdasági becslésein alapul, és a diszkont ráta olyan piaci ráta, amely a mérleg fordulónapján egy adott instrumentumra hasonló feltételek és kikötések mellett érvényes. Értékelési modellek alkalmazásakor az adatok a beszámolási időszak végén végzett piaci értékeléseken alapulnak.

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

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

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

(vi) Amortizált bekerülési érték mérése

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

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

(vii) Pénzügyi eszközök értékvesztése (várható értékvesztés)

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

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

A pénzügyi eszközök megjelenítésekor a 12 havi várható veszteséget kell kiszámítani, amelyet a 12 havi PD segítségével kell meghatározni, ami annak valószínűségét jelenti, hogy a partner 12 hónapon belül fizetéképtelenné válik (1. szakasz). Az így meghatározott ECL-t az eszköz közvetlen csökkentése nélkül, kontra aktív tételként kell figyelembe venni (tartalék).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(viii) Fedezeti számvitel

A Jelentő Egység a fedezeti számvitelt nem alkalmazza.

(i) Céltartalékok

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

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

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

A céltartalékok között jellemzően a következő esetek szerepelnek:

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

Ha egy konkrét kötelelem kapcsán kell döntést hozni, akkor a céltartalék értéke az egyedileg legvalószínűbb eset lesz azzal, hogy a többi kimenet hatását is ésszerű keretek között figyelembe kell venni. Ha egy sokaság kapcsán kell megbecsülni a céltartalék értékét (garancia, sok személyt érintő

kifizetések), akkor a várható kimenetek valós értékét – valószínűségekkel súlyozott átlagát – kell a céltartalék értékének tekinteni.

Ha egy olyan szerződést kötött a Jelentő Egység, amelyből származó költségek meghaladják az abból származó bevételeket, akkor a szerződés nem teljesítésének jogkövetkezményének és a szerződés teljesítéséből származó veszteségek közül a kisebbre céltartalékot kell képezni (terhes szerződések). Átszervezésre (pl. végkielégítés) akkor szabad céltartalékot képezni, ha az átszervezésről formális terv készült, amelyet jóváhagytak és azt az érintettek körével közölték. Csak a megszüntetett tevékenységekkel összefüggő költségekre képezhető céltartalék. A folytatandó tevékenységekkel kapcsolatos tételekre nem (pl.: átképzés, áthelyezés költségei).

Nem szabad céltartalékot képezni:

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

(j) Munkavállalói juttatások

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

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

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

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

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

(k) Saját tőke

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

Tőkeelem megnevezése	Tőkeelem tartalma
-----------------------------	--------------------------

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

4 Egyéb számviteli politikai elemek

(a) Állami támogatások elszámolása

A támogatásokat – fő szabály szerint – bevételként számolja el a Jelentő Egység. A bevételt el kell osztani azokra az időszakokra, amely idő alatt az eszköz használatára sor kerül. Az eredmény javára ki nem mutatható rész a kötelezettségek között kerül megjelenítésre, mint halasztott bevétel. Az eredmény javára elszámolandó tétel – ha megvalósítható – levonásra kerül a kapcsolódó ráfordításból. Amennyiben egy támogatás a ráfordításokhoz kapcsolódik, akkor azt elsősorban a ráfordítások csökkentésével számolják el. Ha ez nem lehetséges, akkor egyéb bevételként jelenítik meg.

A támogatásokat akkor szabad elszámolni,

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

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

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

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

(b) Értékesítési céllal tartott eszközök és megszűnő tevékenységek

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

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

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

Ha később – mivel a besoroláshoz kapcsolódó feltételek már nem teljesülnek – az eszközt vissza kell sorolni a befektetett eszközök közé, akkor az eszköz átsorolás utáni értéke az el nem számolt értékcsökkenéssel helyesbített érték és a megtérülő érték közül az alacsonyabb. A keletkező különbözet az eredményt érinti.

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

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

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

(d) A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák

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

(e) Az idegen pénznemben kifejezett tranzakciók

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

A döntési pontok a következők:

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

Ezek a szempontok fontossági sorrendben szerepelnek.

Egy adott gazdálkodó egységnek csak idegen pénznemen keletkezhethet átváltási árfolyamkülönbözete. A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek a teljesítés napján érvényes, az MNB által meghirdetett

devizaárfolyam alkalmazásával kerülnek forintosításra. Ez alól kivételt képeznek azok a bejövő szállítói és kimenő vevői számlák, ahol az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény szerinti az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásainak megfelelő árfolyam számítás az irányadó.

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

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

Az idegen pénznemben kifejezett monetáris elemeket minden fordulónapon át kell értékelni a fordulónapi azonnali (spot) árfolyamra. A Jelentő Egység a Magyar Nemzeti Bank fordulónapi közzétett árfolyamát alkalmazza az átváltáskor.

(f) Lényegesség, hibák és hibahatások

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

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

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

(g) Tényleges és halasztott nyereségadó

A Jelentő Egység minden, az adott tagra vonatkozó adószabályok szerint számítja ki a tárgyévi tényleges nyereségadót, amelyet a rövid lejáratú kötelezettségek (esetleg követelések) között jelenít meg. Emellett minden gazdálkodóra megbecsüli a halasztott adót is, amely a hosszú lejáratú kötelezettségek vagy a befektetett eszközök között szerepel. A halasztott adót a mérleg szerinti

módszerrel dolgozza ki, a későbbi kulcsváltozások hatásának figyelembevételével. A halasztott adó eszközt csak akkor mutatja ki, ha bizonyítani lehet, hogy az adott tétel realizálható (megfordul). A halasztott adó meghatározása a várható megforduláskor érvényes kulcson történik. Helyi iparüzési adó és Innovációs járulék esetében a halasztott adó csak kivételes esetében értelmezhető.

(h) Leányvállalatok, konszolidációs módszertan

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

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

A jelentő Egység 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 "Nyeréségadó 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 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 időszakba esik, valamint az adott időszak kezdetén vagy azt követően bekövetkező eszközbeszerzésekre).
- IFRS 10” Konzolidált 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.

V. A fordított akvizíció

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

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

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 beszédni 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 (bérbevett 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 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 kamatlábát 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 különbözlet (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
	3 756 256	3 800 658

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
	3 797 811	3 974 888

A pénzügyi kimutatásokban szereplő mérleg a következő értékadatokat 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 újrusturálta 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.

VII. Az átfogó eredményhez és a mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

1 Árbevétel

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

	2019. üzleti év	2018. üzleti év
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
Egyéb tételek	6 339	
	<u>75 279 247</u>	<u>63 158 477</u>

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

Az anyagköltség tartalmazza a tevékenység érdekében felmerült anyagfelhasználásokat.

	2019. üzleti év	2018. üzleti év
Szerviz és egyéb segédanyag	(2 310 434)	(1 859 738)
Üzemanyagköltség	(152 962)	(140 339)
Energia, gáz, víz	(54 979)	(41 000)
	<u>(2 518 375)</u>	<u>(2 041 078)</u>

3 Igénybevett szolgáltatások

	2019. üzleti év	2018. üzleti év
Értékesítési, marketing, kommunikációs és PR szolgáltatások	(1 309 432)	(1 080 984)
Különféle egyéb szolgáltatások	(910 715)	(304 867)
Fuvardíj	(476 573)	(414 820)
Számviteli, jogi, tőkepiaci szolgáltatások	(373 002)	(244 195)
Bankköltség, biztosítás	(301 063)	(259 747)
Bérleti díjak	(168 445)	(215 467)
Adminisztratív szolgáltatások	(90 085)	(65 655)
Telekommunikációs szolgáltatások	(23 596)	(22 443)
Hatósági díjak	(570)	(919)
	<u>(3 653 483)</u>	<u>(2 609 097)</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

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.

	2019. üzleti év	2018. üzleti év
ELÁBÉ autóiipari 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>

5 Személyi jellegű ráfordítások

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

	2019. üzleti év	2018. üzleti év
Bérbőltség	(1 234 526)	(921 484)
Bérbőljárulék	(337 091)	(275 024)
Személyi jellegű egyéb költsé	(140 984)	(115 716)
	(1 712 601)	(1 312 224)

6 Értékcsökkenési leírás

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

A Jelentő Egységnek nincs határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszköze.

7 Egyéb eredményképző tételek (nettó)

Az egyéb eredményképző tételek olyan elemek, amelyek a tevékenységhez nem közvetlenül kapcsolódnak, így olyan eszközök értékesítésének hozama vagy ráfordítása, amelyet nem értékesítési céllal szereztek be, illetve olyan nyereségek vagy veszteségek, amelyek nem közvetlenül üzletmenethez kapcsolódnak. Az egyéb eredményt a Jelentő Egység nettó módon prezentálja, így a táblázatban szereplő tételek előjelhelyesek.

	2019. üzleti év	2018. üzleti év
Kapott kártérítés	333 054	319 017
Kapott támogatás	427 776	365 258
Különbéle egyéb bevétele	127 559	119 658
Tárgyi eszköz értékesítés nyeresége	48 753	82
	937 142	804 015

	2019. üzleti év	2018. üzleti év
Bírságok, káresemények	(363 230)	(178 940)
Céltartalék képzés	(121 191)	(2 524)
Adórálófordítások (nem nyereségadó)	(108 184)	(94 404)
Különbéle egyéb ráfordítás	(72 256)	(79 367)
Tárgyi eszköz értékesítések vesztesége	(8 972)	(52 518)
	(673 833)	(407 753)

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

8 Nem pénzügyi eszközök értékvesztése, visszaírása

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

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

9 Kamateredmény (nettó), lízingből származó ráfordítás

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

10 Lízingből származó ráfordítás

A lízingből származó pénzügyi ráfordítás, melynek összege 202 402 eFt (tavaly: 178 589 eFt) mind lízingkamat. Az IFRS 16-ra való áttérés következtében a lízingkamat 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 Jelentő Egység ezen az eredménypozíción.

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

12 Pénzügyi instrumentumok várható értékvesztése

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

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

	2019. üzleti év	2018. üzleti év
Vevőkövetelések specifikus leírása	(137 958)	(79 093)
Értékvesztett instrumentumok leírása	(29 879)	(1 715)
Várható értékvesztés elszámolása (1. szakasz)	(979)	(7 852)
Visszaírt értékvesztés	8 801	-
	<u>(160 015)</u>	<u>(88 660)</u>

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

13 Pénzügyi instrumentumok értékkülönbözete

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

14 Adóráfordítások/(adóbevételek)

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

	2019. üzleti év	2018. üzleti év
Helyi iparűzési adó	(180 262)	(152 722)
Tárgyévi társasági adó	(128 756)	(79 099)
Halasztott társasági adó	(25 079)	13 553
Innovációs hozzájárulás	(8 640)	(5 164)
	<u>(342 738)</u>	<u>(223 433)</u>

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

15 Egyéb átfogó eredmény

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

16 Kamat, értékcsökkenés és adózás előtti eredmény (EBITDA)

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

17 Ingatlanok, gépek és berendezések, vagyoni értékű jogok

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

Bruttó érték:	Ingatlanok	Műszaki gépek	Egyéb gépek	Beruházások
Nyitó érték	1 103 797	775 457	771 350	16 054
Vásárlás, lízingbe vétel	49 327	183 388	90 203	11 334
Átsorolás eszközök közé	-	87 348	230 725	-
Átsorolás eszközökből	-	(22 448)	-	-
Eladás	-	(77 522)	(191 868)	-
Egyéb változások	-	-	469	(475)
Záró érték	<u>1 153 124</u>	<u>946 223</u>	<u>900 879</u>	<u>26 913</u>

Halmozott értékcsökkenés:	Ingatlanok	Műszaki TE	Egyéb gépek	Beruházás
Nyitó	171 688	425 798	344 014	14 389
Terv szerinti értékcsökkenés	30 760	74 269	101 230	6 077
Terven felüli értékcsökkenés	-	-	22 000	-
Átsorolás eszközökből	-	(9 506)	-	-
Eladás	-	(60 766)	(65 380)	-
Egyéb változások	-	29 884	3 233	-
Záró érték	<u>202 448</u>	<u>459 679</u>	<u>405 097</u>	<u>20 466</u>

Nettó érték:	Ingatlanok	Műszaki gépek	Egyéb gépek	Beruházások	Összesen
Nyitó érték	932 109	349 659	427 336	1 665	1 712 887
Záró érték	950 676	486 544	495 782	6 447	1 939 450

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.

18 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 2 209 382

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><u>424 655</u></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.)

19 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><u>4 723 433</u></u>

Halmazott 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>
<hr/>	
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>
<hr/>	
Halmazott értékcsökkenés	ROU
Nyitó	-
Terv szerinti értékcsökkenés	331 578
Átsorolás eszközökből	-
Eladás	-
Selejtezés	(37 377)
Egyéb változások	-
Záró érték	<u>294 200</u>
<hr/>	
Nettó érték	ROU
Nyitó	4 073 595
Záró	3 756 256

A ROU között szerepelnek

- azok az ingatlanok, amelyeket a Jelentő Egység bérlet formájában tart és e bérletek megfelelnek az IFRS 16 lízing fogalmának, illetve
- azok a kölcsönbeadási céllal megszerzett autók, amelyeket a Jelentő Egység 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.

20 Egyéb immateriális eszközök

Az egyéb immateriális eszközök között kizárólag vagyoni értékű jogok szerepelnek.

Bruttó érték:	Immateriális eszközök
Nyitó érték	225 584
Vásárlás, lízingbe vétel	18 324
Átsorolás eszközök közé	-
Átsorolás eszközökből	-
Eladás	(20)
Selejtezés	-
Egyéb változások	9
Záró érték	<u>243 897</u>

Halmozott értékcsökkenés:	Immateriális eszközök
Nyitó	187 265
Terv szerinti értékcsökkenés	6 610
Átsorolás eszközökből	-
Eladás	(20)
Selejtezés	-
Egyéb változások	5
Záró érték	<u>193 860</u>

Nettó érték:	Immateriális eszközök
Nyitó érték	38 319
Záró érték	50 038

21 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).

22 Befektetések adósságinstrumentumokba

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

Az adósságinstrumentumokra a Jelentő Egység elszámolta a várható értékvesztést.

23 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).

24 Vevőkövetelések

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

	2019.12.31	2018.12.31
Vevők devizában	2 238 344	2 023 354
Vevők forintban	1 734 105	1 507 002
Vevők értékvesztése	(175 141)	(85 474)
	<u>3 797 308</u>	<u>3 444 882</u>

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

25 Nyereségadók

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

26 Egyéb követelések

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

	2019.12.31	2018.12.31
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 398 978	617 297
Állammal szembeni követelések	1 028 558	1 111 435
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elh.	61 399	34 042
Különféle egyéb követelések	1 017 777	263 548
Fizetett előlegek	141 122	107 573
Munkavállalókkal szembeni követelések	19 150	21 113
	<u>3 666 985</u>	<u>2 155 007</u>

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

E tételek valós értéke és könyv szerinti értéke megközelítőleg azonos.

27 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	720 991	300 167
Bankbetét devizában	742 120	1 127 520
Készpénz forintban	25 304	41 226
Készpénz valutában	5 812	8 487
Pénzeszközökre elszámolt ECL	(867)	(665)
	<u>1 493 361</u>	<u>1 476 735</u>

28 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	5 402 237
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>11 869 075</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 Autókölcsonzó	Lízing	De Lage Landen	EUR	761 894
Wallis Autókölcsonzó	Lízing	Merkantil Bank	HUF	440 374
Wallis Autókölcsonzó	Folyószámla hitel	OTP	HUF	-
Wallis Autókölcsonzó	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.

29 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).

30 Céltartalékok

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

31 Szállítók

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	11 025 110	6 117 164
Szállítók devizában	208 539	364 337
	<u>11 233 648</u>	<u>6 481 501</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.

32 Nyereségadó kötelezettségek

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

33 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	501 543	368 567
Állammal szembeni kötelezettségek	267 295	179 228
Költségek ráfordítások passzív időbeli elh.	169 612	102 364
Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	187 921	299 843
Rövid távú munkavállalói juttatások	61 675	181 777
	<u>1 188 046</u>	<u>1 131 779</u>

A Jelentő Egység a kötelezettségek között jeleníti meg – többek között – a pótbefizetések miatti tételeket, függetlenül attól, hogy a Jelentő Egység mely tagjánál keletkezett. Az egyéb kötelezettségek

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

34 Rendelkezésre bocsátott saját tőke

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

A fent említett vállalkozások jegyzett tőkéjének és tőketartalékának az összegét, mint rendelkezésre bocsátott saját tőke prezentálja a Jelentő Egység. Az adatok 2019 év végén:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Összesen
Sixt Autó kölcsönző Kft.	3 100	70 754	73 854
WAE Kft.	50 000	425 534	475 534
Wallis Motor Duna Kft.	208 730	639 170	847 900
Wallis Motor Pest Kft.	410 500	213 700	624 200
	<u>672 330</u>	<u>1 349 158</u>	<u>2 021 488</u>

A rendelkezésre bocsátott tőke összetevői a következők 2018 végén:

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

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

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

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

VIII. Egyéb közzétételek

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

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

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

A Jelentő Egység készleteinek megtérülő értéke is kritikus becslés, tekintettel arra, hogy azt külső környezeti 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 Jelentő Egység bizonytalanággal 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 Kockázati közzétételek

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

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

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

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

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

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

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

Hitelezési kockázat pénzeszközökből és pénzeszköz-egyenértékesekből, származékos pénzügyi instrumentumokból, bankoknál és pénzügyintézeteknél elhelyezett betétekből, valamint a nagy- és kiskereskedelmi vevőkkel szembeni hitelezési 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 Jelentő Egység határozza meg. Az egyéni kockázati korlátok belső vagy külső minősítések alapján, az igazgatóság által meghatározott korlátoknak megfelelően kerülnek megállapításra. A Csoport a hitelkeretek felhasználását rendszeresen figyelemmel kíséri.

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

A számszerűsített vizsgálatokat a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásai tartalmazzák (érzékenységi vizsgálatok és lejárat-összhang elemzés), mivel a Jelentő Egység önmagában nem kezel ilyen kockázatokat és nem teremt összhangot.

3 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 fenti költségek nem a Jelentő Egységnél merülnek föl, azok a jogi Anyavállalatot terhelik.

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-Agria 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

AUTOWALLIS Csoport számviteli anyavállalatának, mint Jelentő Egyégnek
 Konszolidált Pénzügyi Kimutatásai a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
 Adatok eFt-ban, nem auditált

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
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 összehasonlítható időszakban:

AUTOWALLIS Csoport számviteli anyavállalatának, mint Jelentő Egyégnek
Konszolidált Pénzügyi Kimutatásai a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
Adatok eFt-ban, nem auditált

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
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, Ipartelep 2069/3	05-09-009864
True Energy Kft.	1131 Budapest, Babér u. 1-5.	01-09-328856
TT Automobil Kft.	1141 Budapest, Paskál utca 12. 1. em. 4.	01-09-175308
VCT78 Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-09-911556
VENTEO Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-897425
WAE Kft.	2051 Biatorbágy, Budai út 16.	13-09-174957
WALLIS ADRIA doo	Horvátország, Zagrab Radnička cesta 54.	81025336
WALLIS ASSET MANAGEMENT Zrt.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-10-046529
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kft.	1138 Budapest, Váci út 141. 2. em.	01-09-699766
WALLIS AUTÓMEGOSZTÓ Kft.	1055 Budapest, Honvéd utca 20.	01-09-323961
Wallis Kerepesi Kft.	1106 Budapest, Kerepesi út 85.	01-09-078910
WALLIS MOTOR DUNA Kft.	1097 Budapest, Könyves Kálmán krt. 5.	01-09-700391
Wallis MOTOR PEST Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	01-09-693338
WALLIS PORTFOLIÓ Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-09-925865
WAM IMMOBILIA Zrt.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-10-045426
WINDEO Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-899444
Zugló-Therm Kft.	1130 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-717404
VALKION INVESTMENTS LIMITED	Limassol, Chrysanthou Mylona 3. ép.;	HE 365879

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

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

4 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.

5 Független kötelezettségek

- 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.

6 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 Jelentő Egység 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. 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).
3. 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.
4. A Jelentő Egység egyik tagja, a WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Kft., mint a leányvállalat úgy döntött, hogy 700 millió Ft osztalékot fizet a tulajdonosnak.
5. A Jelentő Egység egyik tagja, a WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kft., mint a leányvállalat alapítójaként 300 millió Ft osztalék kifizetéséről hozzon alapítói határozatot.
6. A Jelentő Egység elindítja a Jaguar – Land Rover kiskerekedelmi tevékenységét Magyarországon 2020. április 1-jétől.
7. 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.
8. 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 folyószámlahitelkeret és garanciakeret (600,000 EUR) az OTP Bank-kal meghosszabbításra kerültek.

9. Wallis Autó kölcsönző Kft. új folyószámlahitel-szerződést kötött.
10. Wallis Autó kölcsönző Kft. jelentős szerződéseit sikerült megújítani olyan partnereivel, mint például az Emirates, vagy a Siemens.

7 A pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése

Ezeket a pénzügyi kimutatásokat a Csoport igazgatósága 2020. április 30-án közzétételre engedélyezte. E pénzügyi kimutatások kizárólag tájékoztató jelleggel készültek és nem auditáltak.

Budapest, 2020. április 30.

Ormosy Gábor
igazgatóság tagja

Székely Gábor
igazgatóság tagja