



Konzolidált pénzügyi kimutatások

AKKO INVEST

**Nyilvánosan Működő
Részvénytársaságról**

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

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Igazgatótanács tagjai

Prutkay Zoltán (igazgatótanács elnöke)

Dr. Csizma László

Kalmár Zoltán József

Horváth Imre Attila (2020. február 20-tól)

Varga Gábor (2020. február 20-tól)

Himber Péter Lajos (2020. február 20-tól)

Kovács Attila Gábor (2020. február 20-ig)

Lakatos Julianna (2020. február 20-ig)

dr. Ecsedi Letícia (2020. február 20-ig)

Audit Bizottság tagjai

Dr. Csizma László

Kalmár Zoltán József

Himber Péter Lajos (2020. február 20-tól)

Lakatos Julianna (2020. február 20-ig)

Társaság elérhetőségei

1124 Budapest, Lejtő út 17. A ép

Web: www.akkoinvest.hu

Email: info@akkoinvest.hu

Könyvvizsgáló adatai:

Dr. Lakatos László Péter (007102)

UNIKONTO Számvitelkutatói Kft.

Kamarai regisztrációs száma: 001724

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
 Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Tartalomjegyzék

A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata	5
I. Konszolidált pénzügyi kimutatások	6
Konszolidált átfogó eredménykimutatás	6
Konszolidált mérleg.....	7
Konszolidált cash flow-kimutatás.....	8
Konszolidált saját tőke változás kimutatás	10
II. A számviteli politika meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja	11
1. A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása.....	11
Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről	11
A pénzügyi kimutatások tartalma	11
A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja; az alkalmazott szabályrendszer és a mögöttes feltételezések, értékelési filozófia.....	11
2. A Csoport bemutatása, a konszolidáláshoz kapcsolódó számviteli politikák.....	11
A konszolidáció alapja	11
A nem kontrolláló érdekeltség.....	12
A konszolidáció szabályai	12
Megszerzett nettó eszközök meghatározása	13
Goodwill	13
Az értékelési időszak	13
A Csoport anyavállalatának bemutatása (működés központja, jogi forma, tulajdonosi szerkezet, alkalmazandó jog)	14
A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága.....	16
3. A számviteli politikák lényeges elemei	17
A pénzügyi kimutatások prezentálása.....	17
A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések	17
Külföldi pénznem	18
Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák.....	18
A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák	31
III. A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai	32
IV. Számviteli politika változásai, a pénzügyi kimutatások napján még hatályba nem lépett IFRS-ek és IFRIC-ek várható hatása, korábbi alkalmazások	32
V. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések	35
1. Árbevétel.....	35
2. Közvetlen, működéshez kapcsolódó ráfordítások.....	35
3. Adminisztratív és értékesítési ráfordítások.....	36
4. Negatív goodwill.....	36
5. Goodwill értékvesztése	37
6. Egyéb bevételek és ráfordítások, nettósítva	37
7. Pénzügyi bevételek és ráfordítások	38

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

8. Jövedelemadó ráfordítás.....	38
VI. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések	40
9. Befektetési célú ingatlanok	40
10. Goodwill, negatív goodwill	41
11. Vevőkövetelések	42
12. Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	42
13. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	43
14. Jegyzett tőke	43
15. Árszió	44
16. Visszavásárolt saját részvények.....	45
17. Tulajdonosi tranzakciók.....	45
18. Halmozott átváltási különbözet	46
19. Nem kontrolláló érdekeltség.....	46
20. Banki hitelek miatti kötelezettségek (hosszú és rövid lejáratúak)	47
21. Halasztott adó eszközök és kötelezettségek és később fizetendő adók	47
22. Szállítói tartozások	48
23. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	49
24. Nyereségadó kötelezettség.....	49
25. Egy részvényre jutó eredmény (EPS).....	50
26. Pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós érték hierarchiája.....	51
VII. Egyéb közzétételek	53
27. Működési szegmensek	53
28. Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók.....	54
29. Fizetett osztalék	54
30. A kockázatok leírása és érzékenységvizsgálat	54
31. Más gazdálkodó egységben lévő érdekeltségek miatti közzétételek.....	57
32. Beszámolási időszakot követő lényeges események, javasolt osztalék	57
33. Könyvvizsgálóval kapcsolatos közzétételek	58
34. Számviteli szolgáltatóval kapcsolatos közzétételek	58
35. Nyilatkozatok.....	58
36. A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése	58

A konszolidált pénzügyi kimutatások 59 oldalból állnak.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata

IAS	Nemzetközi Számveteli Standardok
IFRS	Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
IFRIC/SIC	Értelmezések a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokhoz
FVTOCI	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt
FVTPL	A nyereséggel/veszteséggel szemben valós értéken értékelt
CDO	Vezető működési döntéshozó
EPS	Egy részvényre jutó eredmény
AB	Audit Bizottság
ECL	Várható hitelezési veszteség

A zárójelben szereplő számok negatív értéket jelölnek a pénzügyi kimutatásokban!

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
 Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

I. Konszolidált pénzügyi kimutatások

Konszolidált átfogó eredménykimutatás a 2019. december 31-én végződő 365 napra

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	Megjegyzések	2019.01.01 - 2019.12.31	2018.01.01 - 2018.12.31
Árbevétel	(1)	37 835	502 314
Közvetlen ráfordítások	(2)	(98 147)	(11 299)
Bruttó eredmény		(60 312)	491 015
Adminisztratív és értékesítési ráfordítások	(3)	(67 556)	(22 370)
Negatív goodwill	(4)	228 761	-
Goodwill értékvesztése	(5)	(382 158)	-
Egyéb ráfordítások, nettó	(6)	(9 545)	(4 166)
Pénzügyi ráfordítások, nettó	(7)	(22 958)	(19 450)
Leányvállalatok értékesítéséből származó eredmény		-	77 949
Adózás előtti eredmény		(313 767)	522 978
Jövedelemadó ráfordítás	(8)	(417 033)	(15 909)
Folytatódó tevékenységek adózott eredménye		(730 800)	507 069
Az anyavállalat tulajdonosaira jutó rész		(720 532)	66 499
Nem kontrolláló érdekeltségre jutó rész		(10 267)	24 851
Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)		(76)	-
Folytatódó tevékenységek teljes átfogó eredménye		(730 876)	507 069
Megszűnt tevékenységek eredménye		-	(415 719)
Az anyavállalat tulajdonosaira jutó rész		(720 608)	66 499
Nem kontrolláló érdekeltségre jutó rész		(10 267)	24 851
Egy részvényre jutó eredmény folytatódó tevékenységekből-ből HUF-ban	(25)	(74)	1 029
Egy részvényre jutó eredmény megszűnt tevékenységekből-ből HUF-ban			(1 054)
Hígított egy részvényre jutó eredmény folytatódó tevékenységekből HUF-ban	(25)	(74)	800
Egy részvényre jutó eredmény megszűnt tevékenységekből-ből HUF-ban			(1 054)

*Az átfogó eredménykimutatás a tételeket előjelhelyesen tartalmazza!
 A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.
 A zárójeles hivatkozások a pénzügyi kimutatások V-VII. fejezeteire utalnak.*

Budapest, 2020. március 31.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

**Konszolidált mérleg
2019. december 31. napjára**

ESZKÖZÖK	Kiegészítő megjegyzések	2019.12.31	2018.12.31
Befektetett eszközök		5 901 050	-
Ingatlanok	(9)	4 263 994	-
Goodwill	(10)	1 637 056	-
Forgóeszközök		838 749	66 025
Vevőkövetelések	(11)	51 153	64
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	(12)	706 715	2 496
Pénzeszköz és egyenértékeseik	(13)	80 881	63 465
Eszközök összesen		6 739 799	66 025
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK			
Saját tőke		5 972 338	30 475
Jegyzett tőke (részvények névértéke 25 Ft/db)	(14)	833 880	833 880
Árszió	(15)	5 479 954	1 855 464
Eredménytartalék		(448 988)	271 544
Visszavásárolt saját részvények	(16)	-	(2 930 413)
Tulajdonosi tranzakciók	(17)	82 017	-
Halmazott átváltási különbözet	(18)	(76)	-
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke		5 946 787	30 475
Nem kontrolláló érdekeltség	(19)	25 551	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek		482 142	20 243
Hosszú lejáratú banki hitelek	(20)	228 945	-
Halasztott adó kötelezettségek és később fizetendő adó	(21)	253 197	20 243
Rövid lejáratú kötelezettségek		285 320	15 306
Rövid lejáratú hitelek	(20)	45 052	-
Szállítói tartozások	(22)	38 088	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	(23)	50 581	1 981
Nyereségadó kötelezettségek	(24)	151 599	13 325
Saját tőke és kötelezettségek		6 739 799	66 025

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.

A zárójeles hivatkozások a pénzügyi kimutatások V-VII. fejezeteire utalnak.

Budapest, 2020. március 31.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

**Konszolidált cash flow-kimutatás
a 2019. december 31-én végződő 365 napra**

Megnevezés	2019.01.01 - 2019.12.31.	2018.01.01 - 2018.12.31.
Adózás előtti eredmény+ megszűnt tevékenységek eredménye	(313 767)	116 238
Kamatráfordítás, nettó	2 001	20 606
<i>Pénzmozgással nem járó tételek</i>		
Értékcsökkenés	76 082	3 498
Devizás összevont árfolyamvesztés eredményhatása	17 952	541
Várható hitelezési veszteség eredményhatása	3 005	-
Goodwill értékvesztés	382 158	
Negatív goodwill redukció	(228 761)	-
<i>Működő tőke változásai</i>		
Követelések és egyéb forgóeszközök változása	44 881	129 875
Készletek változása	1 299	27
Kötelezettségek és elhatárolások változása	(262 950)	867 261
Tárgyi eszköz értékesítésének nyeresége	-	142 460
Értékpapírok értékesítése és vásárlása, nettó	-	189 631
Közös szerveződés eredménye	-	(22 211)
Kötvény beváltás eredménye	-	21 609
Osztalékból származó eredmény	-	(420 707)
Fizetett kamat	(2 001)	(8 002)
Fizetett nyereségadó	(44 415)	9 569
Üzleti tevékenységből származó nettó cash-flow	(324 516)	1 050 396
Részesedések megszerzése fordított összeg, csökkentve az átvett pénzeszközök értékével	61 259	(11 000)
Tárgyi eszköz beszerzések		(82 479)
Tárgyi eszköz értékesítésének bevétele	-	210 113
Tartósan adott kölcsön - folyósítás/+visszafizetés	-	855 526
Lízingügylethez kapcsolódó nettó pénzáramlás	-	24 752
Kapott kamat	-	74
Kapott osztalék	-	420 707
Leányvállalatért kapott összeg nettósítva az átadott pénzüsszeggel	-	(84 627)
Befektetési tevékenységből származó nettó cash-flow	61 259	1 333 066

(A következő oldalon folytatódik.)

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Kötvény visszavásárlás	-	(101 521)
Hitel felvétel		-
Hitel visszafizetés	(28 396)	(39 793)
Saját részvény értékesítés	309 069	1 518
Saját részvény értékesítés árfolyamkülönbözete		-
Saját részvény visszavásárlás	-	(2 863 511)
Fizetett osztalék	-	(502 500)
Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash-flow	280 673	(3 505 807)
Pénzeszközök állományváltozása	17 416	(1 122 346)
Pénzeszközök állománya az év elején	63 465	1 185 811
Pénzeszközök állománya az év végén	80 881	63 465
Pénzeszközök állományváltozása	17 416	(1 122 346)

*A cash flow-kimutatás a tételeket előjelhelyesen tartalmazza!
 A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.*

Budapest, 2020. március 31.

**Konzolidált saját tőke változás kimutatás
a 2019. december 31-én végződő 365 napra**

Megnevezés	Jegyzett tőke	Részvény árszió	Átváltható kötvény tőke komponense	Eredménytartalék	Visszavásárolt saját részvények	Tulajdonosi tranzakciók	Halmazott átváltási különbözet	Anyavállalati tulajdonosokra jutó saját tőke	Nem kontrolláló érdekeltség	Összesen
2017.12.31	130 294	2 288 369	107 320	1 141 537	(551 144)	-	-	3 116 376	20 192	3 136 568
Tárgyévi átfogó eredmény	-	-	-	66 499	-	-	-	66 499	24 851	91 350
Átváltoztatható kötvény miatt korrekció (2018.04.12-2018.06.30)	-	21 820	(107 320)	13 315	(72 185)	-	-	(144 370)	-	(144 370)
Saját részvény tranzakciók (eladás)	-	-	-	-	556 427	-	-	556 427	-	556 427
Saját részvény tranzakciók (visszavásárlás)	-	-	-	-	(2 863 511)	-	-	(2 863 511)	-	(2 863 511)
Tőkeemelés (2018.12.11)	703 586	(454 725)	-	(248 861)	-	-	-	-	-	-
Leányvállalatok felszámolása/tulajdoni rész értékesítése miatti korrekció	-	-	-	(239 606)	-	-	-	(239 606)	(1 805)	(241 411)
Nem kontrolláló érdekeltségnek fizetett osztalék	-	-	-	-	-	-	-	-	(7 500)	(7 500)
Nem kontrolláló érdekeltség kivezetése	-	-	-	35 738	-	-	-	35 738	(35 738)	-
Fizetett osztalék (2018.04.19)	-	-	-	(495 000)	-	-	-	(495 000)	-	(495 000)
Leányvállalat értékesítésének eredménye korrekció	-	-	-	(2 078)	-	-	-	(2 078)	-	(2 078)
2018.12.31	833 880	1 855 464	-	271 544	(2 930 413)	-	-	30 475	-	30 475
Tárgyévi átfogó eredmény	-	-	-	(720 533)	-	-	(76)	(720 609)	(10 267)	(730 877)
Leányvállalati akvizíciók	-	-	-	-	-	-	-	-	202 827	202 827
Saját részvény tranzakciók (eladás)	-	3 624 490	-	-	2 930 413	-	-	6 554 903	-	6 554 903
Nem kontrolláló érdekeltség megszerzése	-	-	-	-	-	82 017	-	82 017	(167 009)	(84 992)
2019.12.31	833 880	5 479 954	-	(448 988)	-	82 017	(76)	5 946 787	25 550	5 972 338

*A saját tőke változás kimutatás a tételeket előjelhelyesen tartalmazza!
A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.*

Budapest, 2020. március 31.

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

1. A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása

Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről

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

A pénzügyi kimutatások tartalma

E pénzügyi kimutatások a AKKO Invest Nyrt., mint anyavállalat és a konszolidálásba bevont vállalkozásainak (együttesen: Csoport) vagyonát, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. A Csoport pénzügyi kimutatásait az Anyavállalat menedzsmentje készíti el és hagyja jóvá és gondoskodik annak közzétételéről.

A Csoport a konszolidált pénzügyi kimutatásokat a Budapesti Értéktőzsde honlapján (www.bet.hu) és saját honlapján (www.akkoinvest.hu) is közzéteszi.

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

A pénzügyi kimutatások az International Accounting Standard Board (IASB) által megalkotott International Financial Reporting Standard (IFRS) alapján készültek.

Az IFRS-ek magukban foglalják az IFRS-eket, az IAS-okat, az Értelmezési Bizottság által megalkotott IFRIC-eket és SIC-eket. Az IFRS-eket úgy alkalmazta a Csoport, ahogyan azokat az Európai Unió befogadta.

Az Anyavállalat menedzsmentje megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül, vagyis semmiféle olyan jel nincsen, amely arra utalna, hogy az Nyrt. a működését belátható időn belül – mely egy éven túlmutat – megszünteti vagy lényegesen csökkenti.

A Csoport általában a múltbeli bekerülési érték alapján értékeli eszközeit, kivéve azokat a helyzeteket, amelynél az IFRS-ek alapján az adott elemet valós értéken kell értékelni. A pénzügyi kimutatásokban a kereskedési célú pénzügyi instrumentumokat kellett valós értéken értékelni.

2. A Csoport bemutatása, a konszolidáláshoz kapcsolódó számviteli politikák

A konszolidáció alapja

A konszolidált pénzügyi kimutatások a Csoport és a Csoport által kontrollált gazdálkodók (a Csoport leányvállalatai) pénzügyi kimutatásait (értékeit) tartalmazzák. A 2014. január 1-jétől kezdődő üzleti évtől a kontroll fogalmát az IFRS 10 standard fogalmazza meg. E standard szerint, a befektető akkor rendelkezik kontrollal a befektetést élvező cég felett, amennyiben jogosult ez utóbbi által megtermelt, változó természetű pozitív hozamra, illetve viseli a negatív hozam következményeit és képes döntéseivel (hatalmával) a működést irányítani, így e hozamokat befolyásolni. Az irányítási képesség, így a kontroll is jogokból fakad.

A kontrollt elsősorban tulajdonosi részesedés, más tulajdonosokkal kötött megállapodás, vagy egyedi piaci helyzet (pl. monopolhelyzet) folytán lehet elérni.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

E pénzügyi kimutatásban szereplő vállalkozások felett az anyavállalat a kontrollt – kivétel nélkül – tulajdonosi részesedése folytán érte el.

Az év folyamán megszerzett, illetve eladott leányvállalatok bevételeit, illetve ráfordításait a konszolidált átfogó eredménykimutatás tartalmazza a megszerzés tényleges dátumától az eladás tényleges dátumáig.

A leányvállalatok teljes átfogó eredménye a Csoport és a nem kontrolláló részesedések tulajdonosait illetik meg. Az átfogó eredmény összegét akkor is hozzá kell rendeli a nem kontrolláló érdekeltiséghez, ha az negatív lesz.

Szükség esetén a leányvállalatok pénzügyi kimutatásai módosításra kerülnek, annak érdekében, hogy számviteli politikáik megfeleljenek a Csoport többi tagja által alkalmazott számviteli politikáknak.

A konszolidáció időpontjában teljeskörűen kiszűrésre kerülnek a csoporton belüli tranzakciók, egyenlegek, bevételek és ráfordítások, akkor is, ha a létrejövő eredmény egy eszköz értékében jelenik meg.

A nem kontrolláló érdekeltiség

A konszolidált pénzügyi kimutatásokban ezen leányvállalat nettó eszközeit (eszközeit és kötelezettségeit) az anyavállalat teljes egészében megjeleníti. A konszolidált saját tőkének azonban csak a megszerzés utáni és csoportra jutó részét jeleníti meg anyavállalatra jutó saját tőkeként a Csoport.

A leányvállalati nettó eszközök nem kontrolláló részesedésre jutó értékét (ideértve az akvizíciókor meglévő, az akvizíció után keletkező és az akvizíciós valós érték módosítások hatásait is) elkülönítve egyetlen soron jeleníti meg a Csoport nem kontrolláló érdekeltiség néven. A nem kontrolláló érdekeltiség a saját tőke – nem anyavállalat tulajdonosaira jutó – része. A nem kontrolláló érdekeltiséget a Csoport a nettó eszközök arányában jeleníti meg (könyv szerinti értéken) az egyes fordulónapokon, azt nem értékeli valós értékre az egyes üzleti évek végén.

A 4Stripe Zrt., az ALQ 69 Zrt. és az A Plus Invest Zrt. a konszolidálás szempontjából olyan vállalatok, amelyeket az anyavállalat kontrollál, de csak 74%-ban tulajdonol.

Abban az esetben, ha egy korábban megszerzett leányvállalatbeli részesedés megváltozik, de az a tranzakció után is leányvállalatnak minősül, a megszerzett nettó eszköz és a fizetett ellenérték közötti különbséget a saját tőke növekedéseként vagy csökkenéseként kezeli a Csoport (goodwill vagy negatív goodwill már ezen nem keletkezik). Két olyan csoporttag volt 2019-ben, ahol ez releváns volt: a Vár-Logisztika Zrt., és a Moon Facility Zrt.

A konszolidáció szabályai

Az üzleti kombinációk kezelése

Üzleti kombinációnak minősül az a helyzet, amikor a Csoport egy új társaság fölött kontrollt szerez és az akvizíció célja a felvásárolt üzleti tevékenységének a megszerzése volt és nem csak a felvásárolt gazdálkodó eszközeinek megszerzésére irányult a tranzakció. A kontroll megszerzését attól a naptól kell megállapítani, amely nappal a leányvállalattá minősítéshez szükséges bármely helyzet teljesült.

Az üzleti kombináció napjára meg kell határozni a goodwill/negatív goodwill értékét. Ez a részesedésért átadott eszközök valós értékének (ellenérték) és a megszerzett nettó eszközök valós értékének különbözete (arányosan). Az ellenérték meghatározása során a korábbi részesedés értékét figyelembe kell venni.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Az ellenértékbe bele kell számítani:

- a megfizetett vagy járó pénzt;
- a kombináció kapcsán a felvásárló által kibocsátott részvények valós értékét (a valós érték a kibocsátás napján érvényes részvényárból származtatandó);
- az átadott egyéb eszközök valós értékét (csökkentve az esetleg átadott kötelezettségekkel);
- a függő ellenértékek valós értékét, vagyis az ellenértéknek azt a részét, amelyet bizonyos jövőbeli események bekövetkezésekor (be nem következésekor) kell átadni vagy jár vissza.

Amennyiben a függő ellenérték becsült értékétől a ténylegesen átadott (visszakapott) érték eltér, akkor ezt a különbséget az eredmény terhére vagy javára számolja el a Csoport abban az időszakban, amikor a különbség értéke számíthatóvá vált.

Megszerzett nettó eszközök meghatározása

Az üzleti kombináció keretében megszerzett eszközöket és kötelezettségeket az üzleti kombináció napján érvényes valós értéken kell értékelni. Az értékelés során fel kell venni a mérlegbe azokat az eszközöket és kötelezettségeket is, amelyek nem szerepelnek a felvásárolt gazdálkodó egyedi pénzügyi kimutatásaiban, de a megjelenítésüket a standardok előírják. Különösen ide tartoznak a felvásárolt gazdálkodónál meglévő belső előállítású immateriális eszközök, illetve a kötelezettségek között meg kell jeleníteni – valós értéken – azokat a függő kötelezettségeket, amelyek a felvásárolt terheltek az üzleti kombináció napján, függetlenül attól, hogy az IAS 37 szerint ezek nem jeleníthetők meg kötelezettségként az egyedi pénzügyi kimutatásokban.

Goodwill

Azt az értéket, amely az üzleti kombináció során megszerzett leányvállalatért adott ellenérték és a leányvállalat megszerzési nettó eszköz értékének különbségéből adódik goodwillként azonosítható és mutatható be a Csoport eszközei között, ha a különbség pozitív előjelű.

A negatív különbséget az eredmény javára kell elszámolni, mint a Csoport szempontjából előnyös vételen elért eredményt. A nyereséget a felvásárlóhoz kell rendelni.

Goodwill csak akkor keletkezhet, amikor a kontroll megszerzésre kerül, a későbbi tranzakciók a tőkében kerülnek elszámolásra.

Az értékelési időszak

Ha egy üzleti kombináció kezdeti elszámolása nem teljes annak a beszámolási időszaknak a végén, amelynek során a kombináció történt, a felvásárlónak saját pénzügyi kimutatásaiban ideiglenes összegeket kell szerepeltetnie azokra a tételekre, amelyekre az elszámolás nem teljes.

Az értékelési időszak folyamán a felvásárlónak visszamenőlegesen módosítania kell – az akvizíció időpontjára vonatkozóan – a megjelenített ideiglenes összegeket, hogy tükrözze az akvizíció időpontjában fennálló tényekre és körülményekre vonatkozó új információkat, amelyek – amennyiben ismertek lettek volna – hatással lettek volna az abban az időpontban megjelenített összegek értékelésére.

Az értékelési időszak folyamán a felvásárlónak meg kell jelenítenie további eszközöket vagy kötelezettségeket is, ha az akvizíció időpontjában fennálló tényekre és körülményekre vonatkozó új

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

információkat szerzett be, amelyek – amennyiben ismertek lettek volna – azoknak az eszközöknek és kötelezettségeknek abban az időpontban történő megjelenítését eredményezték volna.

Az értékelési időszak véget ér, amint a felvásárló megkapja az akvizíció időpontjában fennálló tényekre és körülményekre vonatkozó, általa keresett információkat vagy megtudja, hogy további információ nem szerezhető be.

Az értékelési időszak nem haladhatja meg az akvizíció időpontjától számított egy évet.

A Csoport anyavállalatának bemutatása (működés központja, jogi forma, tulajdonosi szerkezet, alkalmazandó jog)

Az Akko Invest Nyrt. holdingtársaság, azaz olyan több társaságban részesedéssel rendelkező gazdasági társaság, amelynek gazdasági célja a holding és a leányvállalatok közötti hatékony együttműködés révén a hosszútávú értéknövekedés elérése. Az Akko Invest Nyrt. saját vagyonát fekteti be, nem végez külső vagyongazdálkodást, és alapvető célja a leányvállalatokban (és természetesen az anyavállalatban) elért vagyongyarapodás, értéknövekedés. A leányvállalatok elsősorban az ingatlanpiacon működő entitások.

Az Akko Invest Nyrt. Magyarország törvényei szerint alapított nyilvános részvénytársaság. A Társaság székhelye: 1124 Budapest, Lejtő út 17. A.

Az anyavállalat jogelődjét 2006. augusztus 7-én jegyezte be a Cégbíróság Plotinus Vagyonkezelő Kft. néven. A Kft. később Plotinus Zrt. névvel társasági forma váltással jött létre 2008. július 3-án. A Társaság 2010. november 10-én nyilvánosan működő részvénytársasággá alakult. 2011. február 15-én a Plotinus törzsrészesvényeket bevezették a Budapesti Értéktőzsdére.

A 10/2019.(IV.30)-i közgyűlési határozat értelmében a szavazatelsőbbbségi és osztalékelsőbbbségi részesvények kerültek átalakításra törzsrészesvényekké.

Majd 2019. augusztus 30-i rendkívüli közgyűlés alkalmával – 2/2019. (VIII.30.)-as határozat – részesvényfelosztást (split) hajtott végre. Az Anyavállalat a forgalomban lévő 521 175 darab, egyenként 1.600,- Ft névértékű, „C” sorozatú törzsrészesvényt 33.355.200 darab, egyenként 25,- Ft névértékű, névre szóló, dematerializált „C” sorozatú törzsrészesvényre alakította át. A Cégbíróság 2019. szeptember 17-én bejegyezte az ezzel kapcsolatos cégjogi változásokat

A Társaság jegyzett tőkéje 833 880 ezer HUF, amely 2019.12.31-én 33.355.200 darab törzsrészesvényből áll. A részesvények névértéke 25 Ft/db.

Az anyavállalat tulajdonosi összetétele a 2019.12.31-én:

Név	2019.12.31	
	Üzletrész névértéke e HUF	Részesedés %
Közkézhányad	417 774	50,10%
AGY69 AG	200 715	24,07%
E-MILORG Kereskedelmi Kft.	121 580	14,58%
i-Cell Mobilsoft Zrt.	51 200	6,14%
XP-Banktechnika Kft.	42 611	5,11%
Összesen	833 880	100%

2018.12.31-én az Anyavállalat Tőkepiaci törvény 61.§ alapján számított szavazati jogok tekintetében egy tulajdonos sem lépte át az 5%-os küszöbértéket.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
 Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A részvényekhez kapcsolódó szavazati jogok száma 2019. december 31-én:

Részvénysorozat	Kibocsátott darabszám	Szavazati jogra jogosító részvények darabszáma	Részvényenkénti szavazati jog	Összes szavazati jog	Saját részvények száma
Törzs	33 355 200	33 355 200	1	33 355 200	0
Összesen	33 355 200	33 355 200	N/A	33 355 200	0

A Csoport tagjai, illetve azok főtevékenysége 2019. december 31-én a következők:

A Csoport Anyavállalatból és leányvállalatokból áll. A leányvállalatok felében az Anyavállalat nem 100%-os tulajdonos.

Társaság	Cím	Fő tevékenység
AKKO Invest Nyrt.	1124 Budapest, Lejtő út 17. A.	Vagyonkezelés
VÁR-Logisztika Zrt.	1124 Budapest, Lejtő út 17/A.	Ingatlanhasznosítás (ipari ingatlan)
MOON Facility Zrt.	1124 Budapest, Lejtő út 17/A.	Ingatlanhasznosítás (ipari ingatlan)
A PLUS INVEST Zrt.	1124 Budapest, Lejtő út 17/A.	Lakóingatlan fejlesztés
4 Stripe Zrt.	1124 Budapest, Lejtő út 17/A.	Ingatlanhasznosítás (ipari ingatlan)
ALQ69 Zrt.	1124 Budapest, Lejtő út 17/A.	Lakóingatlan fejlesztés
ALQ SAS	06160 Antibes, 18 Avenue Lois Gallet, Franciaország	Ingatlan fejlesztés (szálloda)

A társaságokkal kapcsolatos lényegesebb adatok:

Társaság	Jegyzett tőke 2019. 12. 31.	Részesedés mértéke % 2019. december 31-én	Részesedés-szerzés napja	Jegyzett tőke 2018. december 31-én	Részesedés mértéke % 2018. december 31-én	Minősítés
AKKO Invest Nyrt.	833 880	-	-	833 880	-	anya
VÁR-Logisztika Zrt.	5 000	74%	2019.02.15	N/A	-	leány
VÁR-Logisztika Zrt.*	5 000	26%	2019.04.18	N/A	-	leány
MOON Facility Zrt.	5 000	74%	2019.03.22	N/A	-	leány
MOON Facility Zrt.*	5 000	26%	2019.05.15	N/A	-	leány
A PLUS INVEST Zrt.	20 000	74%	2019.12.18	N/A	-	leány
4 Stripe Zrt.	20 000	74%	2019.10.02	N/A	-	leány
ALQ69 Zrt.	5 000	74%	2019.12.18	N/A	-	leány
ALQ SAS	4 796	100%	2019.04.03	N/A	-	leány

*A mérlegkészítés napján ezek a cégek már 100%-os leányvállalatok.

Mindegyik cég közzéteszi egyedi pénzügyi kimutatásait nyilvánosan.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A Csoport egyes tagjainak tevékenysége a következő:

MOON Facility Zrt.

A MOON Facility Zrt. egy szolnoki ipari ingatlan hasznosítást (bérbeadását) végzi. A Társaság 2019. március 22. napja óta tagja a Csoportnak. Az ingatlan címe: 5000 Szolnok, Kombájn utca és telekkönyvileg három ingatlanra bontott.

Vár-Logisztika Zrt.

A Vár-Logisztika Zrt. egy nagykanizsiai ipari ingatlan hasznosítását (bérbeadását) végzi. A Társaság 2019. február 15. napja óta tagja a Csoportnak. Az ingatlan címe: 8800 Nagykanizsa, Vár utca 12.

ALQ SAS

Az ALQ SAS francia jog szerint bejegyzett társaság. A Társaság egy épület apartmannház kialakítását, felújítását végzi a francia riviérán, amely elkészülte után bérbeadás, esetleg értékesítés útján fog hasznosulni. Az ingatlan címe: 18 Avenue, Louis Gallet, Juan-Les-Pins, Antibes, Franciaország.

4Stripe Zrt.

A 4Stripe Zrt. egy budaörsi ingatlan hasznosítását (bérbeadását) végzi. Az ingatlan ipari ingatlan. Az ingatlan címe: 2040 Budaörs, Kinizsi 4-6. A Társaság 2019. október 2. napja óta tagja a csoportnak.

A Plus Invest Zrt.

Az A Plus Invest Zrt. egy budapesti XII. kerületi ingatlan luxus kategóriás ingatlanná való átalakítását végzi, amelyet majd értékesít vagy bérbead annak elkészülte után. Az ingatlan címe: 1121 Budapest, Eötvös út 31. A Társaság 2019. december 18. napja óta tagja a csoportnak.

ALQ 69 Zrt.

Az ALQ 69 Zrt. egy budapesti XII. kerületi ingatlan luxus kategóriás ingatlanná való átalakítását végzi, amelyet majd értékesít vagy bérbead annak elkészülte után. Az ingatlan címe: 1124 Budapest, Mártonhegyi út 45. A Társaság 2019. december 18. napja óta tagja a csoportnak.

A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága

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

A Csoport szempontjából lényeges idegen pénznem az euró. A deviza árfolyama a beszámolási időszakban a következő volt (egy pénzegység/forint, MNB árfolyamok):

Pénznem	2019		2018	
	Záró	Átlag	Záró	Átlag
Euro (EUR)	330,52	325,35	321,51	318,87

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Korlátozott összehasonlíthatóság:

A mérleg és az eredménykimutatás összehasonlíthatósága korlátozott a tárgyév és az előző időszak vonatkozásában az alábbi okok miatt:

- 2018-ról 2019-re új Igazgatótanács került kinevezésre, új stratégiai célok kerültek kitűzésre. A fő stratégia a reálgazdaságban történő befektetések megvalósítása, mely 2019. év folyamán elkezdődött. Az Anyavállalatingatlant, illetve ingatlannal rendelkező üzletrészeket vásárolt, amelyek a konszolidált pénzügyi kimutatásokban megjelennek.
- 2018-ról 2019. évre a Csoport új leányvállalatokba fektetett be. 2018.12.31-re nem maradt korábbi időszakra származó befektetése.
- A két időszak között – akár vagyon, akár eredmény tekintetében – ez nagyságrendi különbségeket okoz.

3. A számviteli politikák lényeges elemei

A pénzügyi kimutatások prezentálása

A Csoport az ellenőrzése alatt álló vállalkozásokról és az anyavállalatról együttesen konszolidált pénzügyi kimutatásokat tesz közzé (továbbiakban: pénzügyi kimutatások). A Csoport pénzügyi kimutatásai a következőket foglalja magában (részek):

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

A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések

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

A Csoport az IFRS szerinti konszolidált pénzügyi kimutatását legutóbbi alkalommal a 2018-as üzleti évre készítette el, a 2017-es összehasonlító adatokkal.

A konszolidált pénzügyi kimutatásokat magyar forintban teszi közzé a Csoport. Ez a prezentálás pénzneme. A konszolidált pénzügyi kimutatások egy naptári évet fognak át. A konszolidált pénzügyi kimutatások fordulónapja minden évben a naptári év utolsó napja, december 31.

A Csoport a tőzsdei előírásoknak megfelelően félévente készít évközi pénzügyi kimutatásokat. Az évközi pénzügyi kimutatásokra az IAS 34 szabályait kell alkalmazni, azok nem tartalmazzák minden IAS 1 által megkövetelt közzétételt, illetve az adatokat tömörített formában tartalmazzák.

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

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 Csoport, hogy az összehasonlíthatóság megvalósuljon.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A Csoport a pénzügyi kimutatásokat kiegészítő megjegyzésekben a működési szegmensekkel kapcsolatos információkat is közzé kell tessen. A működési szegmensek meghatározása az igazgatósági tagok stratégiai elvárásainak megfelelően történik.

A megváltozott üzleti stratégia és csoportszerkezet miatt a Csoport összehasonlíto szegmens kimutatást nem készített.

2019. évtől a Csoport tevékenységi köre az alábbi csoportokra (szegmensekre) bontható:

- ipari ingatlanok hasznosítása
- lakóingatlanok hasznosítása

Külföldi pénznem

A külföldi pénznem a gazdálkodó egység funkcionális pénznemétől eltérő pénznem.

A Csoport a konszolidált pénzügyi kimutatásait forintban prezentálja. A csoporton belül minden gazdálkodó egység megállapítja, hogy mi a funkcionális pénzneme. A funkcionális pénznem az a pénznem, amely az adott cég működését leginkább jellemzi.

Egy adott gazdálkodó egységnek csak idegen pénznemen keletkezhet átváltásiárfolyam-különbözete.

A Csoport egyik leányvállalata az ALQ SAS francia székhelyű társaság, funkcionális pénzneme az euró.

A konszolidálás során e külföldi érdekeltség eredményét és pénzügyi helyzetének kimutatását a Csoport az anyavállalat funkcionális pénznemére váltja át.

E pénzügyi kimutatások monetáris és nem monetáris elemeket is tartalmaznak.

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).

A külföldi pénznemben kifejezett monetáris elemeket minden fordulónapon át kell értékelni a fordulónapi azonnali (spot) árfolyamra. Minden gazdálkodó egység a Magyar Nemzeti Bank fordulónapi közzé tett árfolyamát alkalmazza az átváltáskor.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

Árbevételek

A Csoport a 2018. évtől hatályos IFRS 15 – A vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel elszámolása – Standard szabályai szerint számolja el árbevételét.

Az IFRS 15 Standard a szerződésekből származó bevételekre alkalmazandó egységes modellt hozott létre. A Standard nem tartalmaz bevétel elszámolási szabályokat többek között az IFRS 9, Pénzügyi Instrumentumok Standard hatálya alá tartozó bevételekre, IFRS 16 Lízingek Standard hatókörébe eső lízingszerződésekből eredő bevételekre.

Úgynevezett öt lépéses modell segítségével határozható meg, hogy mikor, mekkora összegben kell a bevételeket megjeleníteni:

1. A Standard alapján egy szerződés akkor jön létre, ha az alábbi feltételek teljesülnek:
 - A felek elfogadták a szerződést és elkötelezték annak teljesítésére;

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

- A felek jogai annak alapján egyértelműen meghatározhatóak;
 - A szerződésnek gazdasági haszna van;
 - Valószínűsíthető, hogy az eladó megkapja az átadott áru/teljesített szolgáltatás ellenértékét akár úgy is, hogy jogi eszközöket alkalmaz annak beszedésére.
 - Szerződésmódosítás esetében vizsgálandó hogyan változott annak tartalma, mert elképzelhető olyan eset, hogy a módosítást önálló, külön szerződésként kell értelmezni
2. Teljesítési kötelek azonosítása: A Csoportnak szerződéskötéskor értékelnie kell a vevői szerződésben ígért árukat vagy szolgáltatásokat, és teljesítési kötelemként kell azonosítania minden egyes, vevőnek való átadásra vonatkozó ígéretet, amelynek tárgya vagy
- a) különálló áru vagy szolgáltatás (áru- vagy szolgáltatáscsomag); vagy
 - b) olyan különálló áruk vagy szolgáltatások sorozata, amelyek lényegében azonosak, és amelyek vevőnek való átadása azonos minta szerint történik
3. Az ügyleti ár meghatározása: Az ügyleti ár azon ellenértékösszeg, amelyre a Csoport az ígért áruk vagy szolgáltatások vevőnek való átadásáért várakozása szerint jogosultságot szerez, ide nem értve a harmadik felek nevében beszedett összegeket (például egyes forgalmi adókat). A vevői szerződésben ígért ellenérték tartalmazhat fix összegeket, változó összegeket, vagy fix és változó összeget is.
4. Az ügylet árának hozzárendelése az egyedi kötelekhez: Az eladónak meg kell osztania az ügylet árát az egyes kötelek között. Amennyiben az egyes kötelekhez egyedi árak nem rendelhetők, a megosztáshoz becslést kell alkalmazni, a Standard által elfogadott módszerek szerint.
5. Az árbevétel elszámolása: Az árbevételt akkor lehet elszámolni, amikor a megvásárolt eszköz vagy szolgáltatás feletti kontroll átszáll az eladótól a vevőre. Ez történhet egy meghatározott időtartam alatt vagy egy konkrét időpontban. A kontroll átszállása akkor történik meg, ha annak révén a vevő képes irányítani az eszköz használatát és jogosult az eszközből származó hasznok szedésére.

A Csoport a vevői szerződéseit egyedileg értékeli és vizsgálja. A vevői szerződések kapcsán alkalmazza az 5 lépcsős modellt. A jelenlegi szerződések tekintetében a teljesítés időpontja nem tér el a kiszámlázás periódusától. Az árbevétel elszámolása a tényleges kiszámlázáskor történik, a bérleti díjak kapcsán értelemszerűen az időszakhoz igazítva, az esetleges ingatlanértékesítéseknél pedig a PO teljesítésekor, amely főszabály szerint a tulajdonjog átruházáshoz kötődik.

Működéshez kapcsolódó ráfordítások

A Csoport jelenlegi tevékenységéből fakadóan a ráfordításokat a következők szerint bontja meg:

- közvetlen ráfordítások: azok a ráfordítások, amelyek az árbevétellel közvetlen kapcsolatban állnak, azzal, hogy ha egy tételt nettó módon kell elszámolni (pl. ingatlan értékesítés nyeresége), akkor az nem a ráfordításokat érinti, hanem a bevételt fogja csökkenteni.
- adminisztratív ráfordítások: ide tartoznak azok a tételek, amelyek a Csoport működését hivatottak biztosítani, de közvetlen összefüggésbe az árbevétellel nem hozhatóak (pl. bérköltség, számviteli szolgáltatási díjak, biztosítás stb.)
- értékesítési ráfordítások: azok a ráfordítások, amelyek a megjelenés, reklám és PR tevékenységgel kapcsolatosak.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Egyéb bevételek és ráfordítások

Az egyéb bevételek között jeleníti meg a Csoport az árbevételként nem besorolható értékesítések ellenértékét és minden olyan bevételt, amelyet nem lehet pénzügyi bevételnek vagy az egyéb átfogó eredményt növelő témának tekinteni.

Az egyéb ráfordítások azok a ráfordítások, amelyek a működéshez közvetve kapcsolódnak és nem minősülnek pénzügyi ráfordításnak vagy nem az egyéb átfogó eredményt csökkentik. Az egyéb bevételeket és az egyéb ráfordításokat nettó módon jeleníti meg a Csoport az eredménykimutatás főlapján, de a kiegészítő megjegyzésekben részletezi az összetevőit.

Pénzügyi bevételek és ráfordítások

A Csoport elsősorban a kamatráfordításokat (mint saját finanszírozásának egyik terhét) mutatja be a pénzügyi eredmény pozícióban.

Az IFRS 9 Pénzügyi Instrumentumok Standard által bevezetett értékvesztési modell szabályai szerint számított várható értékvesztéseket is itt jeleníti meg a Csoport.

A Csoport 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 Csoport.

Jövedelemadó ráfordítás

A jövedelemadó ráfordítást a tényleges és a halasztott jövedelemadó összege, valamint a helyi iparűzési adó összege alkotja.

Egyéb átfogó eredmény

Az egyéb átfogó eredmény olyan tételeket foglal magában (ideértve az átsorolás miatti módosításokat is), amelyek nem kerülnek megjelenítésre az eredménykimutatásban az adott időszaki eredmény részeként, de a Csoport széles körben értelmezett hozamaihoz vagy ráfordításaihoz hozzátartoznak.

Egy részvényre jutó eredmény

A részvényenkénti hozam értéke úgy kerül kiszámításra, hogy a Csoport részvényeseire jutó éves eredményt elosztjuk az adott évben forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott átlagos számával. A hígított részvényenkénti hozamot a törzsrészvények mellett a hígulást okozó részvényopciók súlyozott átlagos számának figyelembevételével számítja ki a Csoport.

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

Befektetési célú ingatlanok

Befektetési célú ingatlanok közé azokat soroljuk melyeket a Társaság jellemzően abból a célból vásárolt, hogy az ingatlan bérbeadásából és értéknövekedéséből profitáljon, anélkül, hogy azt saját maga üzletileg hasznosítaná, az üzleti kockázatot viselné. Ezeket az ingatlanokat (jellemzően irodaházak, raktárak és gyárépületek) hosszabb távon saját célokra nem használja és nem tervezi értékesítésüket a közeljövőben.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A befektetési célú ingatlanokat a bekerülési érték modell szerint kezeli a Társaság, vagyis ezeket az ingatlanokat bekerülési értékük halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett értékén tartja nyilván.

A bekerülési értéke az ingatlanok a következő elemekből áll össze:

- vásárlás költsége (az ingatlan megszerzésének költségei, ideértve az adó jellegű kifizetéseket, ha azok az ingatlanhoz köthetőek);
- az ingatlan átalakításának költségei, amely a szándékot értékesítésre való átalakítás miatt felmerült tételeket foglalja magában;
- egyéb közvetlenül az ingatlanhoz kapcsolódó költségek, ha a közvetlen kapcsolat bizonyítható.

A befektetési célú ingatlanokat a társaság abból a szempontból csoportosítja, hogy az ipari- vagy lakóingatlan.

A költségmodellel értékelt befektetési célú ingatlanokra a társaság értékcsökkenési leírást számol el, 20 éves hasznos élettartamot feltételezve, figyelembe véve az ilyen típusú ingat.

A befektetési célú ingatlanok átsorolásakor – mivel a bekerülési érték modellt használja a társaság – a mérlegsorok közötti átsorolással kell végrehajtani.

Gépek, felszerelések, berendezések

A gépek, felszerelések, bekerülési értékük halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett értékén tartja nyilván a Csoport.

A bekerülési érték tartalmazza az engedményekkel csökkentett beszerzési árat, beleértve a vámot és egyéb vissza nem igényelhető adókat, illetve minden olyan költséget, ami az eszköz adott helyen és módon való működéséhez szükséges

Az eszköz leszerelésének, eltávolításának, valamint a helyszín helyreállításának becsült költségei is a bekerülési érték részét képezik, amennyiben a kötelezettségre az IAS 37 (Céltartalékok, függő kötelezettségek és követelések) rendelkezései szerint céltartalékot kell képezni.

Amennyiben az eszköz jelentős értékű, úgy vizsgálni kell, hogy az adott eszköz komponensekre bontható-e. A komponenseket külön kell az értékcsökkenés szempontjából megítélni. Jelenleg nincs olyan eszköz a Vállalatban, amelyeket komponensekre kellene bontani.

Használatban lévő eszközökkel kapcsolatban felmerült költségeket akkor jelenítjük meg eszközként, ha az eszközként való aktiválás vagy a ráaktiválás feltételeit teljesítik. A karbantartási és javítási költségek felmerülésükkor költségként kerülnek elszámolásra. Az esetleges nagyobb átvizsgálási költségeket is eszközként jeleníti meg a Csoport, külön komponensként.

Az eszközök értékcsökkenése lineáris módszer szerint kerül elszámolásra. Az eszközök beszerzési értékét a használatbavétel időpontjától kezdődően, az eszközök hasznos élettartama alatt írja le a Vállalat.

Eszközök jellemző hasznos élettartalma:

Gépek és berendezések	3-7 év
Irodai berendezések, felszerelések	5 év
Ingatlanok	20-50 év

Az eszközök selejtezésekor a bekerülési érték és a halmozott értékcsökkenés kivezetésre kerül. Az eszköz eladásakor a bekerülési érték és a halmozott értékcsökkenés kivezetésre kerül, az esetleges nyereség vagy veszteség a nettó eredményben (egyéb tételek között) kerül elszámolásra.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Azon eszközök esetében, amelyekre értékcsökkenést számolunk el, minden olyan esetben, amikor valamilyen esemény vagy a körülmény megváltozása arra utal, hogy könyv szerinti értékük nem térülne meg, megvizsgáljuk, hogy bekövetkezett-e értékvesztés.

Az értékvesztés mértéke az eszköz könyv szerinti értéke és megtérülő értéke közötti különbsége. A megtérülő érték az eszköz értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke és használati értéke közül a magasabb.

Immateriális eszközök

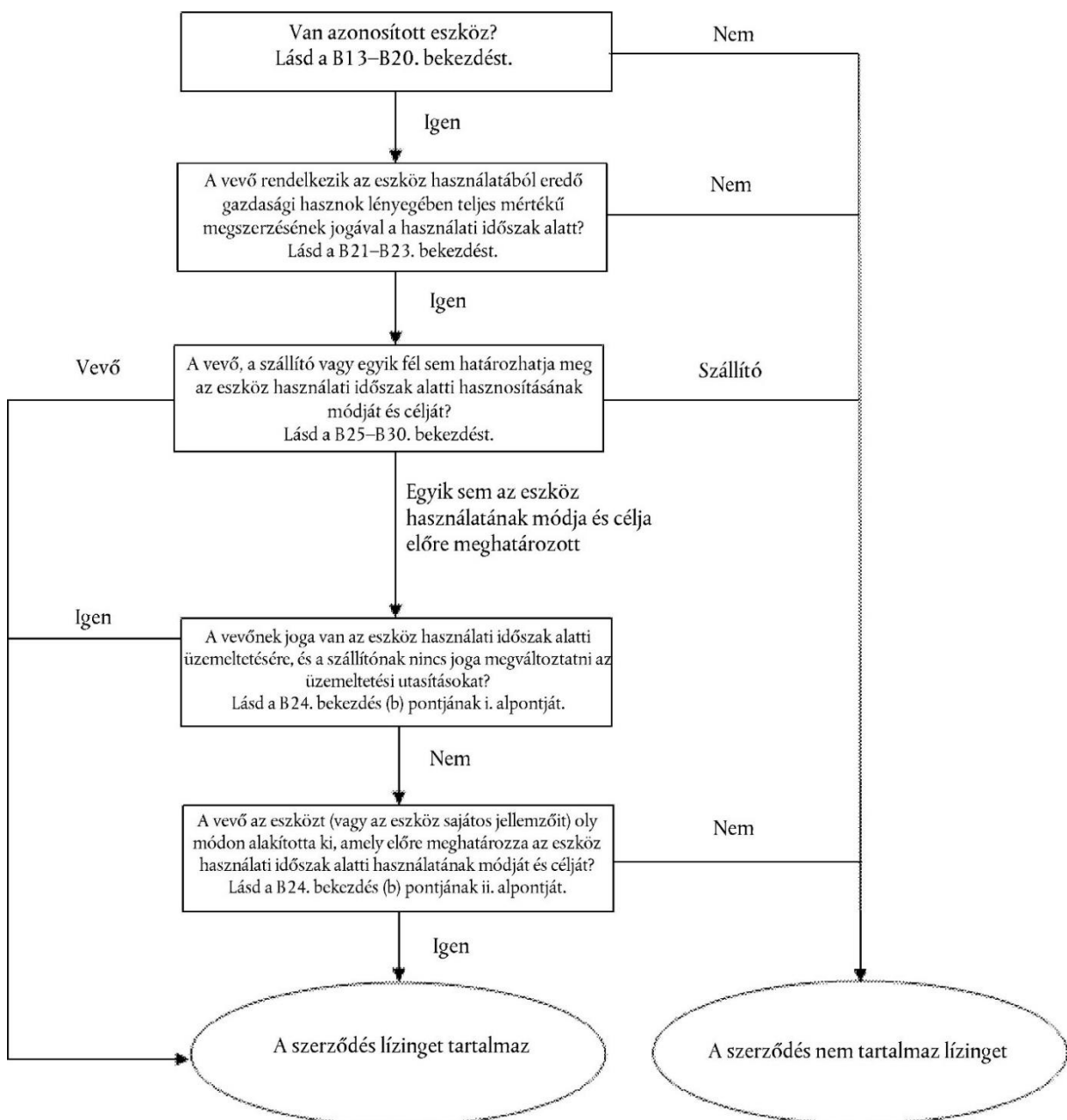
Az immateriális eszközöket a bekerülési értékük halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett értékén tartjuk nyilván. A várható élettartam során értékcsökkenést számolunk el a lineáris leírási módszer szerint.

Lízingek

Lízing azonosítása

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

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



AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Megjelenítés a lízingbe vevőnél

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

Megjelenítési kivételek

Ha a Csoport valamely szerződés tekintetében az IFRS 16 szerint lízingbe vevőnek minősül, akkor a rövid futamidejű (kevesebb, mint 12 hónap), valamint a kisértékű mögöttes eszközökre vonatkozó lízingekre nem alkalmazza a Standard szabályait, hanem a lízingdíjakat az eredmény terhére számolja el, szétosztva.

Használatijog-eszköz értékelése

A Csoport a lízing keretében hasznosított eszközeit használati jog eszközként mutatja ki a mérlegben. A használati jog eszközeit a költségmodell szerint értékeli, az értékcsökkenés elszámolása során elsősorban a szerződéses időtartamból indul ki. A használati jog eszközöket a Csoport az IAS 36 szabályai szerint teszteli értékvesztésre. A használati jog eszközöket a gazdálkodó azzal az eszközcsoporttal együtt mutatja ki, amelybe a mögöttes eszköz tartozik. A használati jog eszközöket a kiegészítő megjegyzésekben különíti el.

A 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.

Megjelenítés a lízingbe adónál

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 flow jelenértékén (nettó befektetés a lízingben).

A pénzügyi lízingbeadásból származó cash flow jelenértékét lízingbefektetésként jeleníti meg a Csoport. A jelenértékszámítás során a lízingbevételhez kapcsolódó inkrementális kamatlábat használja Csoport. A lízingkövetelésre az ECL-t az egyszerűsített módszer alapján határozza meg a Csoport.

A lízingbeadónak az operatív lízingből származó lízingdíjakat vagy lineáris módszerrel, vagy más szisztematikus módszerrel kell megjelenítenie az eredménykimutatásban, akként, hogy a lízingbe adott eszközt továbbra is megjeleníti a mérlegben és értékcsökkenti.

A Csoport akkor tekinti pénzügyi lízingnek bármely konstrukciót (lízingbeadóként),

- a mögöttes eszközt a lízing futamidejének a végén átruházza a lízingbevevőre;
- olyan joga a lízingbevevőnek, amely alapján a mögöttes eszköz tulajdonjogát a futamidő végén megszerezheti és e jog lehívása kellően valószínű;
- a lízing futamideje (a bizonyított kiterjesztési időszakokkal együtt) meghaladja a mögöttes eszköz hátralévő gazdasági élettartamának háromnegyedét;
- a lízingdíjak jelenértékének összessége eléri a mögöttes eszköz való értékének 90%-át;
- a lízinghez tartozó mögöttes eszköz speciális.

Abban az esetben, ha a lízing futamideje határozatlan a futamidőt a kikényszeríthető időszak becslése

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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 az 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 (pl. marketingtevékenység) és az eszközt, elidegenítési csoportot ésszerű áron kínálják.

A Csoport az értékesítésre tartott eszközeit elkülönítve mutatja be a mérlegben.

Megszűnt tevékenységek:

Megszűnt tevékenységként mutatja be a Csoport azon tevékenységeit, leányvállalatait melyek a Csoport fennmaradó részétől elkülöníthetők.

2018.évben megszűnt tevékenységként került kimutatásra a konszolidált beszámolóban a leányvállalatok hozamai és azok értékesítése

Hitelfelvételi költségek

A hitelfelvételi költségek – amennyiben valószínűsíthető, hogy a jövőben gazdasági hasznokat eredményeznek majd – részét képezik a bekerülési értéknek olyan eszközök megszerzése, építése vagy gyártása esetén, melyeknek használatra vagy értékesítésre alkalmassá tétele szükségszerűen jelentős időt vesz igénybe. Ezeket az eszközöket az úgynevezett minősített eszközök.

A Csoport a hitelfelvételi költségek aktiválását akkor kezdi meg az adott eszközre, ha

- az eszközzel kapcsolatban a kiadások felmerültek
- a beruházás megvalósítása valószínűsíthető, visszavonhatatlan elkötelezettsége van a megvalósításra

Ha az eszköz használatra kész, akkor a hitelfelvételi költségek aktiválását be kell fejezni.

Készletek

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabb értéken kell nyilvántartani. A készletek költségei FIFO eljárás alapján határozhatóak meg. A nettó realizálható érték a készletek összes befejezéshez szükséges és értékesítési költséggel csökkentett becsült eladási árát jelenti.

Pénzügyi eszközök és kötelezettségek

Az IFRS 9 -el összhangban az alábbi szabályokat alkalmazza a Csoport:

Besorolás

A kereskedési célú, nyereségszerzés érdekében tartott pénzügyi eszközök és kötelezettségek, ill. a derivatív instrumentumok az eredménnyel szemben valós értéken értékelt (FVTPL) pénzügyi instrumentumok közé tartoznak.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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 flow-k beszedése (üzleti modell teszt) az amortizált bekerülési érték kategóriába kerülnek (AC kategória). Ez a kategória tartalmazza a vevő- és egyéb követeléseket, a és a pénzkészleteket.

Azok az adósságinstrumentumok, amelyek megfelelnek az SPPI tesztnek, de tartásuk célja a szerződéses cash flow-k és az instrumentumok értékesítése az FVTOCI kategóriába kerül. Ekkor a 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 Csoport a tőkeinstrumentumait, hacsak 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 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 előző időszakokban a gazdálkodó egység az IAS 39 standardot alkalmazta. Az átmeneti szabályozásban előírt összehasonlító adatokra vonatkozóan nem került sor módosításra, azokat az IAS 39 szerint kezelte. Ezért az összehasonlító adatok (2017. december 31. és az azt követő év) esetében az korábbi besorolást és értékelést alkalmazták (lásd az előző évi pénzügyi kimutatásokat).

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

Az egyéb kötelezettségek körébe tartozó tételek a pénzügyi kimutatások VI. fejezetének 25. pontjában kerültek részletezésre.

Megjelenítés

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

Kivezetés

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

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Értékelés

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

Az AC kategóriába sorolt pénzügyi eszközök és az összes olyan pénzügyi kötelezettség, amely nem tartozik az eredménnyel szemben valós értéken nyilvántartott kategóriába amortizált bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. A díjak és kedvezmények, beleértve a kezdeti tranzakciós költségeket is, a kapcsolódó instrumentum könyv szerinti értékében szerepelnek, és az eszköz effektív kamatlába alapján amortizálódnak.

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

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

Az FVTOCI instrumentum effektív kamatbevételéből származó hozamot a tárgyevi eredményben kell külön soron kimutatni, az eszköz várható veszteségétől eltérő pozícióban (amely a nettó nyereség egy másik kategóriájában kerül elszámolásra). Az ilyen pénzügyi eszköz értékelési nyereségét vagy veszteségét az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni. Az FVTOCI pénzügyi adósságinstrumentumok elidegenítéséből származó nyereséget vagy veszteséget a tárgyevi eredményben kell elszámolni, és a korábban felhalmozott egyéb átfogó eredményt át kell sorolni a nettó eredménybe.

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.

Valós értéken történő értékelés

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

Diszkontált cash-flow technikák alkalmazásakor a becsült jövőbeni cash-flow a Csoport gazdasági becslésein alapul, és a diszkont ráta olyan piaci ráta, amely a mérleg fordulónapján egy adott instrumentumra hasonló feltételek és kikötések mellett érvényes. Értékelési modellek alkalmazásakor az adatok a beszámolási időszak végén 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 Csoport szokásos üzleti feltételek szerint kapna a szerződés beszámolási időszak végén történő megszűnésekor, figyelemmel az adott piaci viszonyokra és a felek aktuális hitelképességére.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Amortizált bekerülési érték mérése

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

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

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). Az eszköz bruttó értéke (ECL nélkül számolt értéke) nem változik.

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

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

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

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

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

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

- piaci adatok
- gazdasági környezet változása
- külső minősítési adatok

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

- összehasonlító adatok
- kockázatkezelők megállapításai
- haladék nyújtása adósnak
- fizetési hajlandóság

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

Az egyszerűsített módszer esetén a következő ECL arányt alkalmazza a Csoport általában:

Késés	ECL %
Kevesebb, mint 90 nap	1%
91 – 365 nap között	50%
365 nap fölött	100% vagy egyedileg

Amennyiben várható hitelezési veszteség nagysága csökken, a csökkenést az eredmény javára kell elszámolni, a megfelelő ráfordítás csökkentésével.

Vevőkövetelések

A vevőkövetelések közé a vevőktől a szokásos üzletmenet során eladott árukért vagy nyújtott szolgáltatásokért járó, forgalmi adóval növelt ki nem egyenlített ellenérték. Ezek az összegek várhatóan egy éven belül (vagy a szokásos működési cikluson belül, ha az hosszabb) befolyanak, így a forgóeszközök közé kerülnek besorolásra. A vevőkövetelések számlázott értéken kerülnek megjelenítésre, mely kezdetben valós értékükkel lényegében megegyezik. A várható hitelezési veszteség meghatározása során a Csoport az egyszerűsített módszert alkalmazza.

Egyéb követelések és időbeli elhatárolások

Ezek a követelések a többi követelés közé nem tartozó fizetési igényeket tartalmazza. Az értékelésük a vevőkövetelésekével egyezik meg. Ezen a mérlegpozíción jelennek meg az aktív időbeli elhatárolások is. Jelentős tétel lehet e mérlegpozíción belül a brókerekkel szembeni követelések.

Követelések értékvesztése

A követelésekre akkor számolunk el értékvesztést, amikor valószínűvé válik, hogy a Csoport nem fogja tudni beszédni összes kintlévőségét (vevőnek pénzügyi nehézségei vannak, csőd- vagy felszámolási eljárás indult ellene). A jelentős pénzügyi eszközökre egyedileg, a nem jelentős pénzügyi eszközök csoportjára összevontan számoljuk el a szükséges értékvesztést.

Amennyiben objektív bizonyíték van arra, hogy az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönökön és követeléseken értékvesztés miatti veszteség keletkezett, a veszteség összegét az eszköz könyv szerinti értéke, valamint a becsült jövőbeni cash flow-knak (figyelembe nem véve a jövőbeni hitelezési veszteségeket, amelyek még nem merültek fel) a pénzügyi eszköz eredeti effektív kamatlábjával (azaz a bekerüléskor kiszámított effektív kamatlájjal) diszkontált jelenértéke közötti különbözetként kell meghatározni. Amennyiben nincs objektív bizonyíték valamely pénzügyi eszköz

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

értékvesztésére, egy hasonló hitelkockázati jellemzőkkel rendelkező csoportban együttesen vizsgáljuk meg az értékvesztés szükségességét.

A csoportos értékvesztési vizsgálat esetében a korosítás alapján történik a kalkuláció elkészítése. Behajthatatlanság esetében az eredménykimutatással szemben vezetjük ki a követelés értékét, a közvetlenül kapcsolódó értékvesztést pedig a ráfordításokkal szemben. A Csoport nem diszkontálja azokat a követeléseit, amelyek egy éven belül esedékesek (ezeknél vélelmezi, hogy a pénz időértéke nem jelentős).

Pénzeszközök és egyenértékesek

A pénzeszközök közé tartozik a pénztár, a bankbetétek és egyéb olyan, likvid betét és értékpapír, amelynek eredeti lejáratát nem haladja meg a három hónapot és értékváltozásának a kockázata elhanyagolható (nem tartozik ide a folyószámlahitel, de a cash-flow kimutatásban a folyószámlahitelt a pénzeszköz egyenértékesekkel egy tekintet alatt kell kezelni.).

Amennyiben egy pénzeszköz esetében értékvesztés következne be, úgy azt a nettó eredmény terhére kell elszámolni, az ECL-t ezekre az eszközökre is el kell számolni.

Jegyzett tőke

A jegyzett tőke tartalmazza az Anyavállalat által kibocsátott részvények névértékének összegét.

Ázsió

Az ázsió a kibocsátott részvények névértékén felüli vagyoni fedezet összegét tartalmazza. A részvénykibocsátáshoz tartozó tranzakciós költségek az ázsiót csökkentik. A Társaság az ázsióban jeleníti meg a saját részvény értékesítésén elért nyereséget.

Eredménytartalék

Az eredménytartalék a felhalmozott, de ki nem fizetett osztalék összegét tartalmazza.

Osztalékok

A Csoport a fizetendő osztalékot a pénzügyi beszámolóban az eredménytartalék csökkentésével egyidejűleg kötelezettségként mutatja ki abban az időszakban, amelyben a tulajdonosok az osztalékot jóváhagyták.

Visszavásárolt saját részvények

Ha a Csoport megvásárolja az Anyavállalat részvényeit, a kifizetett ellenérték és a járulékos költségek Saját részvényként kerülnek kimutatásra, saját tőke csökkentő tételként, önálló soron negatív előjellel, amíg a részvények bevonásra vagy újra eladásra nem kerülnek. Amikor ezeket a részvényeket a későbbiekben a Csoport eladja, az a saját tőke értékét növeli úgy, hogy az ezen keletkező nyereség vagy veszteség közvetlenül a saját tőkét érinti (nyereség esetén az ázsiót növeli, veszteség esetén az eredménytartalékot csökkenti). A saját részvényekkel kapcsolatos tranzakciókat a tranzakció napján kell könyvelni.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Szállítói tartozások, egyéb kötelezettségek és időbeli elhatárolások

A szállítókat és egyéb kötelezettségeket, valamint az elhatárolásokat bekerüléskor valós értéken vesszük nyilvántartásba, mely általában a nominális értékkel egyezik meg. A későbbi időszakokban az effektív kamatláb módszerével meghatározott amortizált bekerülési értéken szerepelnek.

Jövedelemadó tartozás és követelés, halasztott adó tartozás és eszköz

A Csoport valamennyi típusú, a jogszabályi rendelkezések alapján fizetendő adó esetében az IAS 12 Jövedelemadók ("IAS 12") standard előírásai alapján végzi el annak kiértékelését, hogy az adott adótípus jövedelemadónak minősül-e.

Az átfogó eredménykimutatásban megjelenő jövedelemadó az adott időszakra vonatkozó folyó és halasztott adót jelenti. A halasztott adó a tárgyévi eredményben kerül kimutatásra, kivéve, ha az egyéb átfogó eredményben kimutatásra kerülő tételekhez kapcsolódik, ekkor a halasztott adó is ott kerül kimutatásra.

A Csoport halasztott adót számol el az eszközök és forrásoknak az adott, jövedelemadónak minősülő adót szabályozó jogszabályszerinti értéke és a nyilvántartási értéke közötti ideiglenes eltérések vonatkozásában a mérleg módszer alapján. A halasztott adó kimutatott összege az eszközök és források nyilvántartási értéke realizálásának vagy rendezésének várható módján alapul, a beszámolási időszak végén érvényben lévő vagy lényegében érvényben lévő adókulcsok alkalmazása mellett.

Az adott időszakra vonatkozó adó az adott év adóköteles jövedelme után fizetendő adót jelenti, a beszámolási időszak végén érvényes adókulcsok és az előző évi helyesbítések alkalmazása mellett.

A halasztott adókövetelés csak a jövőben valószínűsíthetően rendelkezésre álló adóköteles nyereségnek megfelelő mértékig kerülhet kimutatásra.

Az egyéb, jövedelemadónak nem minősülő adók a jövedelemadóktól elkülönítve kerülnek megjelenítésre az átfogó eredménykimutatásban.

A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák

A Csoport a cash flow kimutatását a működési cash flowig az indirekt módszerre építi. A befektetési és a finanszírozási cash flow direkt módszerrel készül. A csoport a kifizetett kamatot a működési cash-flow részén belül, míg a kifizetett osztalékot a finanszírozási cash-flow részeként prezentálja.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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

A Csoport a számviteli politikáinak alkalmazása során a vezetésnek döntéseket, becsléseket és feltételezéseket kell tennie azon eszközök és kötelezettségek nyilvántartási értéke tekintetében, amelyek más forrásokból nem nyilvánvalóak.

A becslések és a kapcsolódó feltételezések múltbeli tapasztalatokon és más, relevánsnak minősített tényezőkön alapulnak. A tényleges eredmények eltérhetnek ezen becslésektől. A becsléseket és az ezeket megalapozó feltételezéseket folyamatosan felül kell vizsgálni.

A számviteli becslések módosításait a módosítás időszakában kell elszámolni, amennyiben a módosítás kizárólag ezt az időszakot érinti, vagy a módosítás időszakában és az azt követő időszakokban, amennyiben a módosítás a tárgyidőszakot és a jövőbeli időszakokat is érinti.

A Csoport vezetésének legalább évente felül kell vizsgálnia az alábbi területek számviteli becsléseit:

- tárgyi eszközök hasznos élettartamával, maradványértékével, leszerelési kötelemmel kapcsolatos becslések,
- valós értékkel kapcsolatos becslések
- követelések értékelésével kapcsolatos becslések

Számviteli becslések felülvizsgálatát indikálhatják:

- jogszabályokban bekövetkezett változások,
- gazdasági környezetben bekövetkezett változások,
- társaság működésében, folyamataiban bekövetkezett változások.

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

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

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

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

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

- 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 időszakba 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)

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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 jóváhagyás folyamatot a jelenlegi köztes standardra nem fogja alkalmazni, és megvárja a végső standardot.
- IFRS 17 “Biztosítási szerződések” standard (hatályba lép a 2021. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- IFRS 3 “Üzleti kombinációk” standard módosításai – Üzleti tevékenység definíciója (hatályos azon üzleti kombinációkra vonatkozóan, amelyeknél az akvizíció dátuma a 2020. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokba esik, valamint az adott időszak kezdetén vagy azt követően bekövetkező eszközbeszerzésekre).
- IFRS 10” Konszolidált pénzügyi kimutatások” és IAS 28 “Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések” standardok módosításai – Eszközök eladása, illetve átadása a befektető és annak társult vagy közös vezetésű vállalkozása között (a hatálybalépés időpontját bizonytalan időre elhalasztották, amíg a kutatási projekt konklúzióra jut a 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.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
 Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

V. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

1. Árbevétel

Az árbevétel a következő elemekből tevődik össze:

Megnevezés	2019. december 31- én végződő üzleti évre	2018. december 31- én végződő üzleti évre
Ingtalan bérbeadásából származó bevétel	35 567	16 261
Értékpapírok értékesítésének nyeresége/vesztesége	-	31 210
Osztalékbevétel befektetésekből	-	420 707
Csoportfinanszírozás keretében kapott kamat (nettó)	-	25 657
Továbbszámlázott költségek bevétele	2 268	5 176
Adminisztratív tevékenységből származó bevétel	-	3 305
Összesen	37 835	502 314

A Csoport fő tevékenysége 2019. évben a befektetési célú ingatlanok bérbeadása volt.

2. Közvetlen, működéshez kapcsolódó ráfordítások

A közvetlen ráfordítások azok a ráfordítások, amelyek felmerülésükkor kétséget kizárólag hozzárendelhetőek az árbevételhez képző elemhez. A közvetlen ráfordítások tartalma a következő:

Megnevezés	2019. december 31- én végződő üzleti évre	2018. december 31- én végződő üzleti évre
Rezsi költség	(1 329)	(4)
Befektetési célú ingatlan karbantartása	(6 376)	-
Anyagköltségek	(1 376)	-
Béreköltségek	(4 228)	(2 166)
Bérbérlések	(861)	(455)
Értékcsökkenés	(76 082)	(3 498)
Közvetített szolgáltatások	(3 375)	(2 558)
Üzemeltetési költségek	(3 980)	-
Vagyonbiztosítás	(167)	-
Őrzés-védelem	(30)	-
Hulladékszállítás	(343)	-
Eladott áruk beszerzési értéke	-	(2 618)
Összesen	(98 147)	(11 299)

A Tárgyévi költségek döntő hányada az ingatlanok bérbeadásával kapcsolatban merült fel.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

3. Adminisztratív és értékesítési ráfordítások

Az adminisztratív ráfordítások sor a vállalkozás irányítási és adminisztrációs tevékenységével összefüggő ráfordításait tartalmazza.

Adminisztratív díjak:

Megnevezés	2019. december 31- én végződő üzleti évre	2018. december 31- én végződő üzleti évre
Tanácsadás	(3 077)	(3 360)
Adminisztráció	-	(1 895)
Könyvviteli szolgáltatások díja	(5 305)	(5 720)
Pénzügyi szolgáltatási díjak	(9 778)	(1 826)
Ügyvédi, jogi költség	(19 323)	(2 721)
Hatósági díjak, illetékek	(9 471)	(2 253)
Közzétételi díj	-	(476)
Biztosítási díj	(249)	(85)
Bérleti díjak	(16 094)	-
IT szolgáltatások	(253)	-
Oktatás és továbbképzés költsége	(165)	-
Utazási és kiküldetési költségek	(2 542)	-
Egyéb költségek	(219)	(557)
Összesen	(66 475)	(18 953)

Az ügyvédi, jogi költségek jelentős növekedését a 2019. évben zajlott befektetések megszerzése indokolja.

A bérleti díjak az Anyavállalat székhelyéül szolgáló ingatlan bérleti díját, valamint két személygépkocsi bérleti díját tartalmazzák. A bérleti szerződések nem minősülnek lízingszerződésnek, mivel az autókat nem a Csoport, hanem annak használója kontrollálja.

Az értékesítési ráfordítások az értékesítéshez közvetlenül kapcsolódó ráfordításokat tartalmazzák.

Megnevezés	2019. december 31- én végződő üzleti évre	2018. december 31- én végződő üzleti évre
Forgalomban tartási díjak, értékpapír közvetítőknek fizetett díjak	-	(3 417)
Kommunikációs és marketing költségek	(1 080)	(60)
Összesen	(1 080)	(3 417)

4. Negatív goodwill

Megnevezés	2019. december 31- én végződő üzleti évre	2018. december 31- én végződő üzleti évre
------------	--	--

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Negatív goodwill MOON Facility Zrt. akvizícióján	65 235	-
Negatív goodwill ALQ SAS akvizícióján	163 526	-
Összesen	228 761	-

A negatív goodwill keletkezésének az oka az, hogy a részesedések megszerzésekor az ellenérték kevesebb volt a megszerzett nettó eszközök értékénél:

Megnevezés	MOON Facility Zrt. 74% megszerzése 2019.05.15	ALQ SAS-100% megszerzése 2019.04.18
Vételár	200 000	730 331
Nettó eszközök az akvizíciókor	265 235	893 857
Negatív goodwill	(65 235)	(163 526)

A Csoport anyavállalatának – az IFRS 3.45-50 szerint – lehetősége van arra, hogy az akvizíció napjától számított 12 hónapon belül az akvizíció főbb adatait – így a megszerzett nettó eszközök értékét – pontosítsa, amely hatással lehet a goodwill és a negatív goodwill értékére is. A 12 hónapos határidő a pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése napján még nem telt el.

5. Goodwill értékvesztése

Megnevezés	2019. december 31- én végződő üzleti évre	2018. december 31- én végződő üzleti évre
Vár-Logisztika Zrt. akvizíciója során keletkezett goodwill értékvesztése	382 158	-
Összesen	382 158	-

A goodwill értékvesztésével kapcsolatos részletes információk a 10. pontban találhatóak.

6. Egyéb bevételek és ráfordítások, nettósítva

Az egyéb bevételek és ráfordítások olyan tételek, amely a fő tevékenységhez nem kapcsolhatóak, de az eredményt befolyásolják.

Megnevezés	2019. december 31- én végződő üzleti évre	2018. december 31- én végződő üzleti évre
Bírság, kötbér, késedelmi kamat	(46)	(27)
Építményadó, telekadó	(5 800)	(1 133)
Üzletág értékesítéshez kapcsolódó ingatlan könyv szerinti értéke	-	(352 542)
Üzletág értékesítéshez kapcsolódó óvadék könyv szerinti értéke	-	(30 007)
Üzletág értékesítéshez kapcsolódó adott kölcsön könyv szerinti értéke	-	(34 320)

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Megnevezés	2019. december 31- én végződő üzleti évre	2018. december 31- én végződő üzleti évre
Egyéb értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	-	(31)
Üzletág értékesítés bevétele (ingatlan bérbeadás)	-	210 000
Üzletághoz kapcsolódó beruházási hitel átadása	-	223 051
Egyéb ki nem emelt értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök, bevétele	-	194
Kaucióval kapcsolatos kötelezettség módosítása	(3 250)	-
Osztalékkövetelésre elszámolt értékvesztés	-	(18 927)
Különféle egyéb tételek	(449)	(423)
Összesen (előjelhelyes)	(9 545)	(4 166)

Az anyavállalat 2019. évben önellenőrzést hajtott végre társasági adó adónemen. Az önellenőrzéssel érintett évek az alábbiak voltak: 2017, 2018.

A Csoportb tulajdonába 2019. év folyamán került ingatlanok miatt 2018. évről 2019. évre megnövekedett az építmény- és telekadó összege.

7. Pénzügyi bevételek és ráfordítások

Megnevezés	2019. december 31- én végződő üzleti évre	2018. december 31- én végződő üzleti évre
Egyéb kapott kamatok	-	7
Kibocsátott kötvények kamata	-	(12 677)
Egyéb fizetendő kamatok	(2 001)	(6 222)
Devizás eszközök és kötelezettségek átértékelése	(17 952)	(558)
Várható hitelezési veszteség (ECL)	(3 005)	-
Összesen (előjelhelyes)	(22 958)	(19 450)

8. Jövedelemadó ráfordítás

Ez a ráfordítás pozíció a következő adótételeket tartalmazza:

Megnevezés	2019. december 31-én végződő üzleti évre	2018. december 31-én végződő üzleti évre
Társasági adó	(160 804)	(15 518)
Halasztott adó ráfordítás/bevétel	(253 194)	-

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Helyi iparűzési adó	(3 035)	(391)
Összesen (előjelhelyes)	(417 033)	(15 909)

A jövedelemadó ráfordítások között prezentálja a Csoport a társasági adót és az iparűzési adót.

A társasági adó mértéke az év során 9%. Az iparűzési adó mérték 2% volt.

A Csoport tagjait az adóhatóságok rendszeresen ellenőrzik. Mivel az egyes tranzakciókra vonatkozó adószabályok értelmezésében vita lehet, a pénzügyi kimutatásokban szereplő adóegyenlegeket a későbbiekben az adóhatóság eljárásában megváltoztathatja.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

VI. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

9. Befektetési célú ingatlanok

A Csoport ingatlanjaira vonatkozó adatai 2019. december 31-én a következők:

Bruttó érték	Ipari ingatlan	Lakóingatlan	Összesen
Egyenleg 2018.12.31-én	-	-	-
Vásárlás	967 933	461 123	1 429 056
Akvizíciókori csoportba kerülés	415 113	1 293 571	1 708 684
Átértékelés valós értékre akvizíciókor	358 719	890 477	1 249 196
Egyenleg 2019.12.31-én	1 741 765	2 645 171	4 386 936

Értékcsökkenés	Ipari ingatlan	Lakóingatlan	Összesen
Egyenleg 2018.12.31-én	-	-	-
Akvizíciókori csoportba kerülés	(46 172)	(812)	(46 984)
Elszámolt értékcsökkenési leírás	(52 226)	(23 732)	(75 958)
Egyenleg 2019.12.31-én	(98 397)	(24 544)	(122 942)

Nettó érték	Ipari ingatlan	Lakóingatlan	Összesen
Egyenleg 2018.12.31-én	-	-	-
Egyenleg 2019.12.31-én	1 689 539	2 574 455	4 263 994

A befektetési célú ingatlanokat a bekerülési érték modell szerint értékeli a csoport. Az ingatlanok értékcsökkenési leírására a számviteli politika összefoglalásában ismertetett módon került sor.

A Csoport az alábbi ingatlanokkal rendelkezik:

Ingatlan tulajdonosa	Ingatlan címe	Ingatlan besorolása	Telek nagysága (m ²)	Felépítmény nagysága(m ²)	Hasznosítás állapota
Akko Invest Nyrt.	1022 Budapest, Ribáry utca 6. földszint 4.	lakóingatlan (holtig tartó haszonélevezetettel terhelt)	-	65	Felújítás alatt
MOON Facility Zrt.	5000 Szolnok, Kombájn utca	ipari ingatlan	48 627	3 330	Bérbeadva
Vár-Logisztika Zrt.	8800 Nagykánizsa, Vár utca 12.	ipari ingatlan	8 223	2 064	Bérbeadva
ALQ SAS	18 Avenue, Louis Gallet, Juan-Les-Pins, Antibes, Franciaország	lakóingatlan (hotelpépület)	-	1 185	Felújítás alatt
4Stripe Zrt.	2040 Budaörs, Kinizsi 4-6	ipari ingatlan	3 932	3 904	Bérbeadva
A PLUS Invest Zrt.	1121 Budapest, Eötvös út 31	lakóingatlan	2 269	438	Felújítás alatt
ALQ 69 Zrt.	1124 Budapest, Mártonhegyi út 45	lakóingatlan	2 398	918	Felújítás alatt

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Az ingatlanok nettó értékét 2019.12.31-én az alábbi táblázat szemlélteti:

Ingatlan	Bekerülési érték	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték
Ribáry utcai lakás	67 600	(2 787)	64 813
Szolnoki ipari ingatlan	587 400	(16 966)	570 434
Nagykanizsai ipari ingatlan	418 872	(62 153)	356 719
Cyrano Hotel, Franciaország	1 738 591	-	1 738 591
Budaörsi ipari ingatlan	735 493	(19 279)	716 214
Budapest Eötvös utcai lakóingatlan	188 240	(2 001)	186 239
Budapest, Mártonhegyi úti lakóingatlan	650 740	(19 756)	630 984
Összesen	4 386 936	(122 942)	4 263 994

2018-ban a Csoport nem rendelkezett befektetési célú ingatlanokkal.

A befektetési célú ingatlanokon kívül műszaki gépekkel is rendelkezett a csoport, melyek értéke 100 %-ban leírásra került 2019.12.31-ig, emiatt könyv szerinti értékük nulla. A műszaki gépekre elszámolt értékcsökkenés 124 e Ft volt 2019. évben.

10. Goodwill, negatív goodwill

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
Nyitás	-	-
Goodwill akvizíciókor	2 019 214	-
Goodwill értékvesztése	(382 158)	-
Összesen	1 637 056	-

A goodwill értéke - az egyes leányvállalatokhoz kapcsolódóan -mérlegfordulónapon a következő

Cég	VÁR-Logisztika Zrt.	4Stripe Zrt.	A PLUS INVEST Zrt.	ALQ 69 Zrt.
Vételár	-	600 000	279 000	860 000
Vételár részvényben	592 255	-	-	-
Nettó eszközök az akvizíciókor	210 097	30 988	13 265	57 691
Goodwill	382 158	569 012	265 736	802 309
Értékvesztés	(382 158)	-	-	-
Goodwill év végén	-	569 012	265 736	802 309

A Csoport megvizsgálta a goodwill megtérülő értékét és a VÁR-Logisztika Zrt. akvizícióján keletkezett goodwill esetében arra a megállapításra jutott, hogy annak megtérülő értéke alacsonyabb a könyv szerinti értékénél:

VÁR-Logisztika Zrt.

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Goodwill	382 158
Nettó eszközök értéke	271 241
Összes eszköz	653 398
Megtérülő érték	271 241
Goodwill értékvesztés	(382 158)

A megtérülő érték a mögöttes nettó eszközök értékéből adódott.

A goodwill értékvesztése arra a tényre vezethető vissza, hogy a Zrt. fölötti kontroll megszerzése törzsrészesvényekért cserében történt, így a vételár az Anyavállalat törzsrészesvényeinek valós értékéből vezette le a Csoport. Ennek értéke a részesvények átadásakor azonban – viszonylag hirtelen – megnövekedett, így a vételár a tervezett értéket jelentősen meghaladta. (E folyamatot a Csoport nem tudta befolyásolni. A tervezett részesvényárfolyam mellett az értékvesztés elszámolására nem került volna sor.)

A Csoport anyavállalatának – az IFRS 3.45-50 szerint – lehetősége van arra, hogy az akvizíció napjától számított 12 hónapon belül az akvizíció főbb adatait – így a megszerzett nettó eszközök értékét – pontosítsa, amely hatással lehet a goodwill és a negatív goodwill értékére is. A 12 hónapos határidő a pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése napján még nem telt el.

11. Vevőkövetelések

A Csoport a vevőkövetelések között a vevőktől a szokásos üzletmenet során eladott árukért vagy nyújtott szolgáltatásokért járó, forgalmi adóval növelt ki nem egyenlített ellenértéket tartja nyilván.

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
Vevőkövetelések	51 142	64
Várható hitelezési veszteség (ECL)	11	-
Összesen	51 153	64

12. Egyéb követelések és időbeli elhatárolások

A Csoport a következő a fordulónapon a következő egyéb követelésekkel és időbeli elhatárolásokkal rendelkezett:

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
Egyéb nem nyereségadó követelések	37 300	426
Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	565	1 846
Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása	852	22
Eladott saját részesvények ellenértékéből származó követelés	670 955	-
Egyéb tételek	63	202
Várható hitelezési veszteség (ECL)	(3 019)	-

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
 Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Összesen	706 715	2 496
-----------------	----------------	--------------

Egyéb nem nyereségadó követelések közé 2019. évben az áfa adónemből származó követelést sorolta a Csoport.

Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása soron jeleníti meg a Csoport a 2019. évben keletkezett olyan eredményt terhelő költségeket, ráfordításokat, melyek részben a mérlegfordulónapot követő évet terhelik.

13. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek

A pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek tartalma a következő:

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
Bankszámlák	75 650	10 159
Pénztár	5 033	8
Brókereknél lévő pénzsámlák	193	53 298
Várható hitelezési veszteség (ECL)	3	-
Összesen	80 881	63 465

A pénzeszköz egyenértékesekkel a Csoport nem rendelkezik. A bankszámlákra kapott kamat mértéke 0-1% közötti. E tételek valós értéke könyv szerinti értékükkel közel azonos.

14. Jegyzett tőke

A jegyzett tőke az anyavállalat forgalomban lévő részvényeinek névértékét tartalmazza.

Az alaptőke felemeléséről az Igazgatótanács előterjesztése alapján a Közgyűlés határoz. A Közgyűlés határozatára abban az esetben nincs szükség, ha az alaptőke felemelése a Közgyűlés határozatába foglalt felhatalmazás alapján Igazgatótanácsi jogkörben történik. Az alaptőke leszállításának a Közgyűlés határozata alapján van helye.

A jegyzett tőke 2019.12.31-én 833 880 000 Ft volt.

Az anyavállalat forgalomban lévő részvényeinek névértékét az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2019.	2018.
Január 1-én meglévő részvények névértéke	833 880	130 294
Év közben kibocsátott részvények névértéke	-	-
Év közben bevont részvények névértéke	-	-
Év közben névérték növekménye a meglévő részvényeknek	-	703 586
December 31-én meglévő részvények névértéke	833 880	833 880

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Az anyavállalat forgalomban lévő részvényeinek darabszámát az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2019. december 31. (db) Névérték: 25 Ft/db	2018. december 31. (db) Névérték: 1600 Ft/db
Kibocsátott törzsrészvények	33 355 200	494 236
Kibocsátott 1600 HUF-os névértékű szavazatszűbségi jogot biztosító részvény	-	26 739
Kibocsátott 1600 HUF-os névértékű osztalékelsűbségi jogot biztosító részvény	-	200
Összesen	33 355 200	521 175

Az Anyavállalat 2019. év áprilisában a szavazat- és osztalékelsűbségi részvényeket törzsrészvényekké alakította át.

Majd 2019.08.30-i rendkívűli közgyűlés alkalmával – 2/2019. (VIII.30.)-es határozat – részvényfelosztást (split) hajtott végre. A felosztás során a részvények névértéke 1600 Ft/db-ról 25 Ft/db-ra csökkent, míg a darabszám 33.355.200 db-ra emelkedett.

A cégbíróság a változást 2019.09.17-én jegyezte be.

A Csoport nem vonja le a saját részvényeinek névértékét a mérlegben a jegyzett tőke értékéből.

A saját részvényeket ez a pozíció tartalmazza:

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
Részvények névértéke összesen	833 880	833 880
Ebből saját részvény (névértéken)	-	783 006
Forgalomban lévő törzsrészvények névértéke	833 880	50 874

15. Ázsió

Megnevezés	2019.	2018.
Január 1-én	1 855 464	2 288 369
Kötvény beváltás miatti tőkerész növekedés	-	94 004
Kötvény/részvény csere miatti különbség kivezetése	-	(72 184)
Alaptőke emelés ázsióból	-	(454 725)
Saját részvény értékesítésén elért árfolyam nyereség	3 624 490	-
December 31-én	5 479 954	1 855 464

Az ázsió az anyavállalati részvényekért fizetett többletértéket, valamint a saját részvény értékesítése során elért eredményt tartalmazza.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

16. Visszavásárolt saját részvények

A saját részvények darabszáma és értéke a következők szerint alakul.

Megnevezés	2019. (db)	2018. (db)
Nyitó mennyiség	489 379	100 260
Tőzsdei forgalomban értékesített saját részvény darabszáma	(489 379)	(88 096)
Tőzsdei forgalomban visszavásárolt saját részvény darabszáma	-	477 215
Saját részvény bevonása	-	-
Záró mennyiség	-	489 379

Megnevezés	2019.	2018.
Nyitó érték	(2 930 413)	(551 144)
Tőzsdei forgalomban értékesített saját részvény	2 930 413	1 518
Tőzsdei forgalomban visszavásárolt saját részvény	-	(2 863 511)
Saját részvény bevonása	-	482 724
Saját részvény záró értéke (előjelhelyesen)	-	(2 930 413)

A táblázatban szereplő előjelek a saját tőke szempontjából értendőek.

17. Tulajdonosi tranzakciók

A tulajdonosi tranzakciók mérlegsoron a kisebbségi érdekeltségek megszerzésekor a saját tőkében keletkezett többletértéket mutatja ki a Csoport.

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
Vár-Logisztika Zrt. -nél a kisebbségi érdekeltség megszerzésén keletkezett többlet - 2019.04.18	68 826	-
MOON Zrt. -nél a kisebbségi érdekeltség megszerzésén keletkezett többlet - 2019.05.15	13 191	-
Összesen	82 017	-

A keletkezett többlet az alábbiak szerint alakult ki:

Megnevezés	Vár-Logisztika Zrt.- 26% megszerzése 2019.02.15	MOON Facility Zrt. 26% megszerzése- 2019.05.15
Nettó eszközök az akvizíciókor	73 603	93 926
Fizetség	4 992	80 000
Különbség	68 612	13 926
Nem kontrolálló részesedésre jutó eredmény felvásárlásig	(215)	736
Pótlólagos tőkehozzájárulás összesen	68 397	14 662

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

18. Halmazott átváltási különbözet

A francia leányvállalat funkcionális pénzneme az euró. A leányvállalat pénzügyi kimutatásait ezért forintra kellett váltani. Az átváltás során az eszközöket és kötelezettségeket a záró euró árfolyamon, az eredmény tételeit az átlagos árfolyamon, míg a saját tőke elemeit historikus árfolyamon kell átváltani azzal, hogy az akvizíció napi tőke egyenleget az akvizíció napi árfolyamon kell majd tartani.

Megnevezés	2019.12.31
Eszközök záró árfolyamon	878 233
Kötelezettségek záró árfolyamon	887 107
Saját tőke historikus árfolyamon	(8 798)
Különbözet	(76)

19. Nem kontrolláló érdekeltség

A nem kontrolláló érdekeltség alakulását a saját tőke mozgástábla mutatja be.

Az Anyavállalatnak 2019. év folyamán három olyan leányvállalata volt, amelyben nem rendelkezett a részesedések 100%-val:

- 2019.10.02-án megszerzett 74%-os részesedést 4Stripe Zrt.-ben
- 2019.12.18-án megszerzett 74%-os részesedést A Plus Invest Zrt.-ben
- 2019.12.18-án megszerzett 74%-os részesedést ALQ 69 Zrt.-ben

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
Nyitó nem kontrolláló érdekeltség	-	20 192
Vár-Logisztika megszerzésekor keletkezett nem kontrolláló érdekeltség-2019.02.15	73 818	-
Kisebbségi érdekeltség megszerzése miatti korrekció-2019.04.18	(73 818)	-
MOON Facility Zrt. megszerzésekor keletkezett nem kontrolláló érdekeltség-2019.03.22	93 191	-
Kisebbségi érdekeltség megszerzése miatti korrekció-2019.05.15	(93 191)	-
4 Stripe Zrt. megszerzésekor keletkezett nem kontrolláló érdekeltség-2019.10.02	10 888	-
A PLUS Invest Zrt. megszerzésekor keletkezett nem kontrolláló érdekeltség-2019.12.18	4 661	-
ALQ 69 Zrt.megszerzésekor keletkezett nem kontrolláló érdekeltség-2019.12.18	20 270	-
Tárgyévi nem kontrolláló érdekeltségre jutó eredmény	(10 267)	24 851
Kiosztás a nem kontrolláló érdekeltségnek, tranzakciók a nem kontrolláló érdekeltséggel	-	(7 500)
Leányvállalat beolvadása miatti korrekció	-	(1 805)
NCI megszüntetése leányvállalatok értékesítése miatt (2018.10.25)	-	(35 738)
Total NCI	25 551	-

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
 Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

20. Banki hitelek miatti kötelezettségek (hosszú és rövid lejáratúak)

Az alábbi hitel kötelezettséggel rendelkezik a Csoport:

Adós	Lejárat	Kamat	2019. december 31.	1 éven belül esedékes	5 éven belül esedékes	5 éven túl esedékes
VÁR-Logisztika	2023.06.15	2,5%	59 159	12 000	47 159	-
ALQ 69 Zrt.	2026.02.05	2,5%	214 838	33 052	173 523	8 263
Összesen			273 997	45 052	220 682	8 263

A Vár-Logisztika Zrt. 2018.07.03-án kötött beruházási hitelszerződést az Orgovány és Vidéke Takarékszövetkezettel „f.a.”-val.

Az ALQ 69 Zrt. 2019.02.28.-án kötött beruházási hitelszerződés a K&H Bank Zrt.-vel. A hitelt euróban folyósították.

A banki hiteleknél a könyv szerinti érték lényegében megegyezik a valós értékkel.

A hitel állományának változását az alábbi táblázat mutatja be:

	Hosszú lejáratú hitelek	Rövid lejáratú hitelek
Nyitó	-	-
Akvizíció során csoportba került	270 627	28 396
Tőketörlesztés	-	(28 396)
Kamat fizetés 2019. év	(6 165)	-
Átsorolás lejárat bontás miatt	(45 052)	45 052
Év végi átértékelés	9 536	-
Záró	228 945	45 052

21. Halasztott adó eszközök és kötelezettségek és később fizetendő adók

A tárgyidőszakban a következő halasztott adó egyenlegek keletkeztek:

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
Halasztott adó eszközök	-	-
Halasztott adó kötelezettségek	253 197	-
Később fizetendő adók	-	20 243
Halasztott adókötelezettség (konszolidált nettó pozíció)	253 197	-

A később fizetendő adóegyenleg az Anyavállalat adózásában IFRS-re való átállásakor megállapított egyszeri áttérési különbözet részletekben megfizetendő összegét tartalmazza azzal, hogy 2019-ben ez az egyenleg – az időtávja miatt – rövid lejáratú kötelezettségnek minősül.

A tárgyévi és az előző évi halasztott adó pozíciók felvétele is 9%-os adókulcs alkalmazásával történt.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A halasztott adó levezetése a következő:

2019. december 31.	Könyv szerinti érték	Adóérték	Különbözet
Befektetési célú ingatlanok	4 263 994	3 034 462	1 229 532
Goodwill	1 637 056	1 637 056	-
Vevőkövetelések	51 153	51 153	-
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	706 715	709 734	(3 019)
Pénzeszközök és pénzeszközegyenértékesek	80 881	80 881	-
Hosszú lejáratú banki hitelek	228 945	228 945	-
Halasztott adó kötelezettségek	253 197	253 197	-
Rövid lejáratú hitelek	45 052	45 052	-
Szállítói tartozások	38 088	38 088	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	50 581	50 581	-
Nyereségadó kötelezettségek	151 599	151 599	-
Fejlesztési tartalék	-	(1 586 786)	1 586 786
	7 507 261	6 280 748	2 813 299
Levonható különbözet összesen			(3 019)
Adóköteles különbözet összesen			2 816 318

Halasztott adó követelés összesen	
Halasztott adó kötelezettség összesen	253 197

A halasztott adó egyenlegek nettósításra kerültek, ha azok egy adózási egységnél keletkeztek.

22. Szállítói tartozások

A szállítói tartozások között kizárólag rövid időtávon belül lejáró tételek szerepelnek, amelyek nem diszkontált értéken kerültek megjelenítésre. Az egyenleg valós értéke és könyv szerinti értéke közel azonos.

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
Szállítókkal szembeni tartozások	38 088	-
Összesen	38 088	-

A Csoport legnagyobb szállítói:

Partner neve	Egyenleg 2019.12.31-én
CASTRUM-EX Kft	32 992
Összesen	32 992

A többi szállító értéke mind kisebb egyenleggel bír a Csoporton belül, jelentős koncentráció nem azonosítható.

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

23. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások

Ez a pozíció tartalmazza azokat a kötelezettségeket, amelyek nem szállítókhöz vagy hitelekhez kapcsolódnak. Ezek többnyire – nyereségadón kívüli – adóegyenlegeket, bérrel kapcsolatos kötelezettségeket, passzív időbeli elhatárolásokat tartalmaznak. A tételek nem diszkontált értéken szerepelnek, a tételek valós értéke megegyezik a könyv szerint értékükkel.

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
Adóegyenlegek	3 017	62
Bérrel kapcsolatos tételek	270	155
Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások	2 126	1 274
passzív időbeli elhatárolása		
Kapott kaució	17 015	-
Vagyonszerzés illeték	27 482	-
Egyéb tételek	671	490
Összesen	50 581	1 981

A 4Stripe Zrt. budaörsi ingatlan vásárlásával kapcsolatban a vagyonszerzési illeték várható összege került a könyvekbe 27.482 e Ft értékben.

A tárgyév folyamán az alábbi csoporttagok kaptak kauciót:

Megnevezés	2019.12.31
4Stripe Zrt.	15 286
VÁR-Logisztika	1 653
ALQ SAS	76
Összesen	17 015

24. Nyereségadó kötelezettség

A nyereségadó kötelezettség soron a Csoport a társasági adó adónemen keletkezett kötelezettségét tartja nyilván, valamint iparüzési adófizetési kötelezettségét.

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
Tárgyévi nyereségadó kötelezettségek	131 356	13 325
Később fizetendő adók	20 243	-
Összesen	151 599	13 325

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

25. Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

Tulajdonosi részarányok 2019. december 31-én részvénytípusok szerint:

Megnevezés	Részvények száma	Tulajdonosi részarány	Részvényesekre jutó anyavállalati eredmény (a fix osztalék levonása után)
Törzsrészvény	33 355 200	1	(720 608 416)
Összesen	33 355 200	1	(720 608 416)

2018.10.25-ei leányvállalati értékesítések miatt az 2018-as adatokat folytatódó és megszűnt tevékenységekre bontotta a Csoport. Az összehasonlíthatóság érdekében tárgyévre is megtartotta ezt a bontást.

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
A Csoport részvényeseire jutó éves eredmény folytatódó tevékenységekből	(720 608)	507 069
Osztalékelsőbbségi részvényesekre jutó fix osztalék	-	101 414
Részvényesekre jutó anyavállalati eredmény fix osztalék levonása után	(720 608)	405 655
Osztalék elsőbbségi részvényekre jutó éves eredmény	-	156
Szavazatsőbbségi részvényekre jutó éves eredmény	-	20 812
Törzsrészvényekre jutó éves eredmény	(720 608)	384 687
Forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott számtani átlaga	9 769 057	23 930 444
Egy részvényre jutó eredmény folytatódó tevékenységekből (HUF-ban)	(73,76)	16,08
Hígítás esetén a törzsrészvényesekre jutó anyavállalati eredmény	-	396 224
Hígított törzsrészvények súlyozott számtani átlaga	-	31 690 883
Hígított egy részvényre jutó eredmény folytatódó tevékenységekből (HUF-ban)	(73,76)	12,50

Összehasonlító adatok:

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
A Csoport részvényeseire jutó éves eredmény megszűnt tevékenységekre (eHUF)	-	(415 719)
Osztalék elsőbbségi részvényekre jutó éves eredmény	-	-
Részvényesekre jutó éves eredmény csökkentve az osztalék elsőbbségi részvényekre jutó éves eredménnyel	-	(415 719)
Osztalék elsőbbségi részvényekre jutó éves eredmény	-	(160)

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Szavazatelsőbbbségi részvényre jutó éves eredmény	-	(21 329)
Törzsrészvényesekre jutó éves eredmény	-	(394 231)
Forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott átlagos száma	-	23 930 444
Egy részvényre jutó eredmény megszünt tevékenységekből (HUF-ban)	-	(16,47)
Hígítás esetén a törzsrészvényesekre jutó anyavállalati eredmény	-	(394 231)
Hígított törzsrészvények súlyozott számtani átlaga	-	23 930 444
Hígított egy részvényre jutó eredmény megszünt tevékenységekből (HUF-ban)	-	(16,47)

Az EPS mutató 2018-as értékét újra meg kellett állapítani, mert a részvények névértékét az Anyavállalat megváltoztatta. A korábbi 1 600 forint/db-os névértéket 25 forint/darabra változtatta. A változtatást úgynevezett split-tel hajtották végre, amely a részvénytársak számára hirtelen 64-szeres emelkedését jelentette. Az IAS 33 szabályai szerint ezért az összehasonlító EPS mutatókat úgy változtatta meg a csoport, mintha a split hatása már az összehasonlító időszakban is jelentkezett volna.

26. Pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós érték hierarchiája

Az IFRS 13 alapján a Csoport a valós értéken értékelt eszközei és kötelezettségei tekintetében, a következetesség és az összehasonlíthatóság növelése érdekében az alábbiak szerint mutatja be a három fokozatú értékelési szint szerinti valós érték hierarchiát:

Az eszköz vagy kötelezettség valós értékének megállapítására használt inputokat a valósérték-hierarchián belül különböző szintekre lehet besorolni. Ezekben az esetekben a valós értéken történő értékelés a valósérték-hierarchiának teljes egészében abba a szintjébe kerül besorolásra, amelyben a teljes értékelés szempontjából jelentős legalacsonyabb szintű input szerepel. Annak felméréséhez, hogy egy konkrét input mennyire jelentős a teljes értékelés szempontjából mérlegelés szükséges, amely során figyelembe kell venni az eszközre vagy a kötelezettségre vonatkozó tényezőket.

Értékelési szint 1: olyan jegyzett, általában tőzsdei árak homogén eszközök vagy kötelezettségek aktív piacain, amelyekhez a Csoport az értékelés időpontjában hozzáférhet.

Értékelési szint 2: a jegyzett árakon kívüli, az eszköz vagy kötelezettség vonatkozásában akár közvetlenül, akár közvetve megfigyelhető inputokat is tartalmazó mérés.

Értékelési szint 3: az eszköz vagy a kötelezettség értékét nem közvetlenül megfigyelhető inputokat is felhasználó mérés.

A Csoport az alábbi pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket birtokolja:

Pénzügyi eszközök és egyenlegeik		
Megnevezés	2019.12.31	2018.12.31
Vevőkövetelések	51 153	64
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	667 998	2 496
Pénzeszköz és egyenértékeseik	80 881	63 465
Összesen	800 032	66 025

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre
 Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Pénzügyi kötelezettségek és egyenlegeik		
Megnevezés	2019.12.31	2018.12.31
Banki hitelek	273 997	-
Szállítói tartozások	38 088	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	17 285	1 981
Összesen	329 370	1 981

A valós érték hierarchiában a következő módon helyezkednek el az egyes instrumentumok:

Megnevezés	2019. december 31.			2018. december 31.		
	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3
Pénzügyi eszközök						
Vevőkövetelések	-	-	51 153	-	-	64
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	-	-	667 998	-	-	2 496
Pénzeszköz és egyenértékeseik	80 881	-	-	63 465	-	-
Összesen (eszközök)	80 881	-	-	63 465	-	2 560
Pénzügyi kötelezettségek						
Banki hitelek	-	-	273 997	-	-	-
Szállítói tartozások	-	-	38 088	-	-	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	-	-	17 285	-	-	1 981
Összesen (kötelezettségek)	-	-	329 370	-	-	1 981

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

VII. Egyéb közzétételek

27. Működési szegmensek

Az Anyavállalat tőzsdén jegyzett vállalkozás, ezért legalább a konszolidált pénzügyi kimutatásában kötelező a szegmens információk közzététele.

A Csoport kettő működési szegmenst azonosított:

- Ipari ingatlan szegmens
- Lakóingatlan szegmens

Konszolidált szegmensenkénti eredménykimutatás 2019.12.31-én a következő:

Megnevezés	Ipari ingatlan szegmens	Lakóingatlan szegmens	Szegmenshez nem rendelt	Összesen
Ingatlan bérbeadásából származó bevétel	35 464	103	-	35 566
Továbbszámlázott költségek bevétele	2 268	-	-	2 267
Szegmens árbevétel	37 733	103	-	37 835
Közvetlen ráfordítások	(64 799)	(33 348)	-	
Adminisztratív és értékesítési ráfordítások	(339)	(13 090)	(54 127)	(67 556)
Negatív goodwill	-	-	228 761	228 761
Goodwill értékvesztése	-	-	(382 158)	(382 158)
Egyéb ráfordítások, nettó	(7 575)	(1 751)	(219)	(9 545)
Pénzügyi ráfordítások, nettó	(3 950)	(9 949)	(9 058)	(22 958)
Adózás előtti szegmens eredmény	(38 930)	(58 036)	(216 801)	(313 767)

Konszolidált szegmensenkénti árbevétel és eredmény 2019.12.31 a következő:

Megnevezés	Ipari ingatlan szegmens	Lakóingatlan szegmens	Szegmenshez nem rendelt
Árbevétel külső felektől	37 733	103	-
Árbevétel csoporton belül	-	-	-
Szegmens árbevétel (szegmensek közöttivel)	37 733	103	-
Szegmens eredmény (adózás előtt)	(38 930)	(58 036)	(216 801)

Árbevételek levezetése	2019.december 31.
Szegmenshez rendelt árbevételek összesen	37 836
Csoporton belüli árbevételek kiszűrése	-
Szegmenshez nem rendelt bevételek	-
Eredmény levezetése	
Szegmenshez rendelt eredmény	(96 966)
Szegmenshez nem rendelt eredmény	(216 801)
	(313 767)

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A Csoport nem tesz közzé összehasonlító szegmens adatokat, mivel az előző időszakban – ahogyan azt a korlátozott összehasonlíthatóságot taglaló fejezetben a Csoport kifejtette – teljesen más tevékenységet végzett, a fenti struktúrában való közzététel lényegében lehetetlen, de legalábbis értelmetlen lenne.

A Csoport mellőzi a szegmens eszközök bemutatását is, mert azt a CDO-k nem követik figyelemmel folyamatosan.

28. Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók

Az anyavállalat és leányvállalatai - amelyek a Csoport kapcsolt felei - közötti tranzakciók és egyenlegek a konszolidáció során kiszűrésre kerültek, és a jelen pontban nem kerülnek bemutatásra. A Csoport és más kapcsolt felek közötti tranzakciók részletei alább találhatóak.

Konszolidációs körön kívüli kapcsolt feleknek minősülnek a következő társaságok:

- AGY69 AG

E társaságtól leányvállalatokat vásárolt a Csoport 2 974 322 eFt értékben, a kapcsolt fél 2 163 302 eFt összegben engedményezett követeléseket a Csoportra (amelyek közül volt olyan, amint a konszolidáció során eliminálni kellett). Másfelől a kapcsolt fél 5 897 648 eFt értékben vett anyavállalati törzsrészenyeket, amelyek korábban saját részenyvek voltak. Az egymással szembeni követelések és kötelezettségek többségét a két fél egymással szemben beszámította. A Csoport kapcsolt féllel szemben fennálló követelése 667 936 eFt.

Az igazgatóság és a felügyelőbizottság tagjai kapcsolt felek. Javadalmazásban egyedül a vezérigazgató, Prutkay Zoltán részesül.

Az üzleti év során a vezető tisztségviselők az alábbi díjazásban részesültek:

Megnevezés	Igazgatótanács	Audit Bizottság	Összesen
Bérek	1 244	-	1 244
Juttatások	11 176	-	14 663
Összesen	12 420	-	15 907

A juttatások részeként személygépkocsi bérlés került elszámolásra.

29. Fizetett osztalék

Az anyavállalat igazgatósága nem javasolja osztalék fizetését. A leányvállalatok egyike sem fizetett osztalékot 2019. során.

30. A kockázatok leírása és érzékenységvizsgálat

A Csoport tevékenységei által ki van téve a piaci és pénzügyi feltételek megváltozásából adódó kockázatoknak. Ezek a változások befolyásolhatják az eredményeket, az eszközök és a kötelezettségek értékét. A pénzügyi kockázatkezelés célja, hogy a kockázatokat az operatív és a finanszírozási tevékenységeken keresztül folyamatosan csökkentse.

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Piaci kockázat

A Csoport külföldi devizában is folytat tevékenységet, ami magában hordozza a devizaárfolyamok változásából eredő kockázatokat. A devizás ügyletek elsősorban a Csoport francia leányvállalata, az ALQ SAS-al folytatott tranzakciónkon keresztül jelennek meg. ALQ SAS funkcionális pénzneme az euró.

A kamatláb kockázat annak a kockázata, hogy bizonyos pénzügyi eszközök és kötelezettségek jövőbeni pénzáramlásai a piaci kamatláb változásának hatására ingadoznak.

A Csoport aktuális kockázatának a kamatkockázatot azonosította. Releváns változást jelenleg a kamatráfordítások változása okoz.

	Tárgyévi adat	A kamat 1% pontos változása esetén	A kamat 5% pontos változása esetén	A kamat 10% pontos változása esetén
Adózás előtti eredmény	(313 767)	(314 359)	(316 725)	(319 683)
Kamatráfordítás	2 001 ¹	2 592	4 959	7 917
Kamatvonzattal rendelkező kötelezettségek értéke	59 159	59 159	59 159	59 159
Banki hitelek	59 159	59 159	59 159	59 159
Átlagos kamat	3,38%	4,38%	8,38%	13,38%
Kamatváltozás		29,58%	147,92%	295,84%
Eredmény változás		0,19%	0,94%	1,89%

A vizsgálat eredményképpen a következő következtetéseket lehet levonni:

- Az átlagos kamatláb 1% pontos változása 0,19%-os változást eredményezne a nettó eredményben,
- Az átlagos kamatláb 5% pontos változása 0,94%-os változást eredményezne a nettó eredményben,
- Az átlagos kamatláb 10% pontos változása 1,89%-os változást eredményezne a nettó eredményben.

Hitelezési kockázat

A hitelezési kockázat annak a kockázatát fejezi ki, hogy az adós nem teljesíti szerződéses kötelezettségeit, amely pedig pénzügyi veszteséget eredményez a Csoport számára.

A hitelezési kockázatelemzés a következő pozíciókat mutatja:

Megnevezés	2019. december 31.	2018. december 31.
Le nem járt vevőkövetelések	0	0
< 30 nap	994	0
31-60 nap	0	0
61-90 nap	148	0
91 <	50 011	64
Összesen	51 153	64

¹ Az akvizíció utáni kamatráfordításokat tartalmazza

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Csoport nem lesz képes megfelelni pénzügyi kötelezettségeinek. A likviditási kockázat kezeléséért az igazgatóság felelős. A Csoport a likviditási kockázat kezelését a tartalékok és tartalékoltt hitelfelvételi lehetőségek megfelelő szinten tartásával, a tervezett és tényleges cash-flow adatok folyamatos nyomon követésével, valamint a pénzügyi eszközök és kötelezettségek lejáratainak egyeztetésével végzi.

A likviditási elemzés a következő lejáratokat mutatja:

2019. december 31.	Azonnal likvid	1 éven belül esedékes	1-5 között esedékes	5 éven túl vagy bizonyos helyzetben likvid	Összesen	Ebből kamat
Pénzeszköz és pénzeszköz-egyenértékesek	80 881	-	-	-	80 881	-
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	-	706 715	-	-	706 715	-
Vevőkövetelések	-	51 153	-	-	51 153	-
Goodwill	-	-	-	1 637 056	1 637 056	-
Befektetési célú ingatlanok	-	-	-	4 263 994	4 263 994	-
Pénzügyi követelések	80 881	757 868	-	5 901 050	6 739 799	-

2019. december 31.	Lejárt	1 éven belül esedékes	1-5 között esedékes	5 éven túl vagy bizonyos helyzetben esedékes	Összesen	Ebből kamat
Adó és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-	202 179	-	-	202 179	-
Szállítói tartozások	-	38 088	-	-	38 088	-
Halasztott adó	-	253 197	-	-	253 197	-
Banki hitelek	-	45 052	220 682	8 263	273 997	-
Saját tőke	-	-	-	5 972 338	5 972 338	-
Pénzügyi kötelezettségek	-	538 516	220 682	5 980 601	6 739 799	-

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Az összehasonlító adatokat az alábbi táblázat tartalmazza:

2018. december 31.	Azonnal likvid	1 éven belül esedékes	1-5 között esedékes	5 éven túl vagy bizonyos helyzetben likvid	Összesen	Ebből kamat
Pénzeszköz és pénzeszköz-egyenértékesek	-	63 465	-	-	63 465	-
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	-	2 496	-	-	2 496	-
Vevőkövetelések	-	64	-	-	64	-
Nyereségadó követelések	-	-	-	-	-	-
Goodwill	-	-	-	-	-	-
Befektetési célú ingatlanok	-	-	-	-	-	-
Pénzügyi követelések	-	66 025	-	-	66 025	-

2018. december 31.	Lejárt	1 éven belül esedékes	1-5 között esedékes	5 éven túl vagy bizonyos helyzetben esedékes	Összesen	Ebből kamat
Adó és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-	15 306	-	-	15 306	-
Szállítói tartozások	-	-	-	-	-	-
Halasztott adó	-	20 243	-	-	20 243	-
Banki hitelek	-	-	-	-	-	-
Saját tőke	-	-	-	30 475	30 475	-
Pénzügyi kötelezettségek	-	35 549	-	30 475	66 025	-

31. Más gazdálkodó egységben lévő érdekeltségek miatti közzétételek

A Csoportnak kizárólag leányvállalati vannak, társult vállalkozása vagy közös szerveződése a Csoportnak nincs.

A Csoportnak egyik vállalkozása kapcsán sem kell szembenéznie olyan korlátozással, amely a nettó eszközökhöz, az eredményhez vagy a cash flowhoz való hozzáférést érintené.

A Csoportnak nincsenek olyan konszolidált vagy nem konszolidált érdekeltségei, amelyben a kontrollt nem a szavazati jogok alapján lehet megállapítani vagy ahol a szavazati jogok nem a kontrollhoz vezető releváns tevékenységek irányítására szolgálnak (strukturált gazdálkodók).

A Csoport egyik tagja sem minősül befektetési társaságnak vagy ilyenben nem részesedik. Az összes vállalkozás közzéteszi különálló pénzügyi kimutatásait a reá vonatkozó jog szerint.

32. Beszámolási időszakot követő lényeges események, javasolt osztalék

A Csoport a következő jelentősebb mérlegfordulónap utáni eseményeket azonosította, amelyek – mivel nem módosító események – nincsenek hatással a kimutatások számszaki részére.

Az anyavállalat részesedés szerzése:

- 2020.01.09-én 74%-os részesedést szerzett az Aquaphor Zrt.-ben.
- 2020.01.10-én megvásárolta a 4Stripe Zrt. jegyzett tőkéjének 26%-át megtestesítő részvényeit.
- 2020.01.13-án az A Plus Invest Zrt.-ben további 26%-os részesedést szerzett
- 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. A Csoport a járvány hatásait továbbra

AKKO Invest Nyrt. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2019. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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.

33. Könyvvizsgálóval kapcsolatos közvélemények

A 2000. évi C. Számviteliről szóló törvény alapján a Csoportnál kötelező a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgáló által auditálása. 2019. évben a könyvvizsgálatot az UNIKONTO Számvitelkutatási Kft. látta el (1093 Budapest, Fővám tér 8. III/317.3.; adószáma: 10491252-2-43; kamarai regisztrációs sz.: 001724).

Az UNIKONTO Számvitelkutatási Kft. részéről a könyvvizsgálói feladatok ellátásáért felelős személy Dr. Lakatos László Péter (könyvvizsgálói igazolvány száma: 007102).

A könyvvizsgálat éves díja a számviteli törvény alapján az Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint összeállított különálló és konszolidált pénzügyi kimutatások kapcsán: 1 300 eFt + áfa. A könyvvizsgáló a jog szerinti könyvvizsgálaton kívüli tevékenységet nem végez a Csoportnál.

34. Számviteli szolgáltatóval kapcsolatos közvélemények

Ezeket a pénzügyi kimutatásokat Réti Hajnalka állította össze, aki regisztrált IFRS mérlegképes könyvelő (regisztrációs száma: 202580). A mérlegképes könyvelő a Rean Hungary Kft. megbízottjaként végezte feladatát.

35. Nyilatkozatok

Az alkalmazott számviteli előírások alapján, a legjobb tudásunk szerint elkészített Konszolidált pénzügyi kimutatás valós és megbízható képet ad az Akko Invest Nyrt. és a konszolidációba bevont vállalkozásai eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint eredményéről, a konszolidációba bevont vállalkozások helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

36. A pénzügyi kimutatások közvéleményre engedélyezése

Az Akko Invest Nyrt. 2020. március 31-i írásbeli szavazása alapján az Igazgatótanács és Audit Bizottsági közvéleményre engedélyezte a Csoport 2019. évi nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok (IFRS) szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatását.

Budapest, 2020. március 31.

Akko Invest Nyrt. képviselőjében:



Prutkay Zoltán
Igazgatótanács elnöke