

Konzolidált pénzügyi kimutatások



Nyilvánosan Működő Részvénytársaságról és konszolidált leányvállalatairól

a 2020. december 31-én végződő üzleti évről az Európai Unió által befogadott
Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek) szerint

A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata:

AB	Auditbizottság
BÉT	Budapesti Értéktőzsde
BUBOR	Budapest Interbank Offered Rate – budapesti bankközi kamatláb
CGU	Pénztermelő egység
EBITDA	a pénzügyi tételektől, adófizetéstől, értékcsökkenéstől tisztított eredménykategória
eFt	ezer forint
e€	ezer euró
EPS	Egy részvényre jutó eredmény
EUR	euró
FB	Felügyelőbizottság
FVTOCI	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt
FVTPL	A nyereséggel/vesztéssel szemben valós értéken értékelt
HUF	forint
IFRIC/SIC	Értelmezések a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokhoz
IFRS/IAS	Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
IG	Igazgatóság
HRK	horvát kuna
ROU	Használatijog-eszköz (right-of-use asset)

A pénzügyi kimutatásokban a zárójelbe tett szám negatív összeget jelöl!

I.	A KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK SZÁMSZAKI RÉSZE	5
1	KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS.....	5
2	KONSZOLIDÁLT MÉRLEG.....	6
3	KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS	8
4	KONSZOLIDÁLT CASH FLOW KIMUTATÁS	9
II.	A CSOPORT BEMUTATÁSA, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA.....	10
1	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA ÉS A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA	10
2	A CSOPORT TEVÉKENYSÉGÉNEK RÖVID BEMUTATÁSA	11
3	A CSOPORTTAL, ILLETVE AZ ANYAVÁLLALATTAL KAPCSOLATOS ALAPVETŐ ADATOK.....	11
4	VÁLTOZÁSOK A CSOPORT SZERKEZETÉBEN	16
5	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK PREZENTÁLÁSÁNAK PÉNZNEME, PONTOSSÁGA	16
6	AZ IFRS-EK ALKALMAZÁSA.....	17
III.	A SZÁMVITELI POLITIKA MEGHATÁROZÓ ELEMEI, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK ALAPJA..	17
1	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK RÉSZEI	17
2	AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELI POLITIKÁK	18
3	A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELI POLITIKÁK, AZ ESZKÖZÖK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK MEGJELENÍTÉSE ÉS ÉRTÉKELÉSE.....	21
4	EGYÉB SZÁMVITELI POLITIKAI ELEMEK	34
IV.	SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAI, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK NAPJÁN MÉG HATÁLYBA NEM LÉPETT IFRS-EK ÉS IFRIC-EK VÁRHATÓ HATÁSA, KORÁBBI ALKALMAZÁSOK	39
V.	AKVIZÍCIÓK	41
1	A FORDÍTOTT AKVIZÍCIÓ.....	41
2	A TÁRGYIDŐSZAKBAN VÉGREHAJTOTT AKVIZÍCIÓK	42
VI.	AZ ÁTFOGÓ EREDMÉNYHEZ ÉS A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK	47
1	ÁRBEVÉTEL	47
2	ANYAGKÖLTSÉG.....	47
3	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK	47
4	ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	48
5	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	48
6	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	49
7	EGYÉB EREDMÉNYKÉPZŐ TÉTELEK (NETTÓ)	49
8	NEM PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE, VISSZAÍRÁSA	50
9	KAMATEREDMÉNY (NETTÓ).....	50
10	LÍZINGBŐL SZÁRMAZÓ RÁFORDÍTÁS	51
11	DEVIZÁS ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZETBŐL SZÁRMAZÓ KÜLÖNBÖZET	51
12	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK VÁRHATÓ ÉRTÉKVESZTÉSE	51
13	TŐKEINSTRUMENTUMOKBÓL SZÁRMAZÓ EREDMÉNY	51
14	SZÁRMAZÉKOS ÜGYLETEKBŐL SZÁRMAZÓ KÜLÖNBÖZETEK.....	51
15	ADÓRÁFORDÍTÁSOK/(ADÓBEVÉTELEK).....	52

16	EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY	52
17	KAMAT, ÉRTÉKSÖKKENÉS ÉS ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (EBITDA)	52
18	INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK.....	53
19	OPERATÍV LÍZINGBE ADOTT ESZKÖZÖK	54
20	HASZNÁLATIJOG-ESZKÖZÖK.....	56
21	GOODWILL	58
22	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	59
23	HALASZTOTT ADÓ ESZKÖZ ÉS KÖTELEZETTSÉG.....	60
24	BEFEKTETÉSEK TŐKE- ÉS ADÓSSÁGINSTRUMENTUMOKBA.....	61
25	ÁRUK, EGYÉB KÉSZLETEK	61
26	VEVŐKÖVETELÉSEK.....	61
27	NYERESÉGADÓK.....	62
28	EGYÉB KÖVETELÉSEK, EGYÉB PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	62
29	PÉNZESZKÖZÖK ÉS EGYENÉRTÉKESEIK	62
30	HITELEK, KÖLCSÖNÖK ÉS LÍZINGKÖTELEZETTSÉGEK.....	63
31	BANKGARANCIÁK	69
32	CÉLTARTALÉKOK (HOSSZÚ ÉS RÖVID LEJÁRATÚ)	71
33	SZÁLLÍTÓK, VEVŐKTŐL KAPOTT ELŐLEGEK	71
34	NYERESÉGADÓ KÖTELEZETTSÉGEK.....	71
35	EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGE ÉS EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	72
36	JEGYZETT TŐKE (JOGI ANYAVÁLLALATÉ).....	72
37	GENERÁLT SAJÁT TŐKE ELEMELI	73
38	NEM KONTROLLÁLÓ ÉRDEKELTSÉG	74
39	OSZTALÉKDÖNTÉSEK A JOGI LEÁNYVÁLLALATOKNÁL.....	74
VII.	EGYÉB KÖZZÉTÉTELEK	74
1	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSEKOR ALKALMAZOTT LÉNYEGES BECSLÉSEK ÉS A BIZONYTALANSÁGOK EGYÉB FORRÁSAI..	74
2	SZEGMENSEK SZERINTI JELENTÉS.....	76
3	EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY	78
4	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOKKAL KAPCSOLATOS KÖZZÉTÉTELEK	79
5	LEJÁRATI ELEMZÉS	82
6	KOCKÁZATI KÖZZÉTÉTELEK.....	84
7	ÉRZÉKENYSÉGI VIZSGÁLATOK	85
8	KAPCSOLT FELEKKEL KAPCSOLATOS KÖZZÉTÉTELEK.....	88
9	ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK.....	93
10	FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK, MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK.....	93
11	MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	94
12	A KÖNYVVITELI SZOLGÁLTATÁS KÖRÉBE TARTOZÓ FELADATOK IRÁNYÍTÁSÁÉRT ÉS AZ IFRS SZERINTI BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSÉRÉLT FELELŐS SZEMÉLY	95
13	A CSOPORT KÖNYVVIZSGÁLÓJA	96
14	JAVASOLT OSZTALÉK	96
15	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖZZÉTÉTELRE VALÓ ENGEDÉLYEZÉSE	96

I. A konszolidált pénzügyi kimutatások számszaki része

1 Konszolidált átfogó eredménykimutatás

Megnevezés		2020. 12. 31-én végződő 365 nap (auditált)	2019. 12. 31-én végződő 365 nap (auditált)
Árbevétel	(1)	88 412 726	75 272 908
Anyagköltség	(2)	(2 675 705)	(2 519 905)
Igénybevett szolgáltatások	(3)	(4 231 452)	(3 704 672)
Eladott áruk beszerzési értéke	(4)	(77 236 279)	(64 439 124)
Személyi jellegű ráfordítások	(5)	(2 681 180)	(1 758 630)
Értékcsökkenési leírás	(6)	(1 484 216)	(1 177 184)
Értékesítési eredmény		103 896	1 673 395
Egyéb bevételek	(7)	1 881 811	948 404
Nem pénzügyi instrumentumok értékvesztése	(8)	(102 115)	(143 566)
Egyéb ráfordítások	(7)	(1 228 326)	(673 876)
Egyéb bevételek és ráfordítások		551 371	130 962
Működési eredmény		655 266	1 804 357
Kamatbevételek	(9)	5 447	16 910
Kamatráfordítások	(9)	(252 028)	(105 289)
Lízingből származó pénzügyi ráfordítás	(10)	(170 875)	(202 402)
Árfolyamkülönbözetből származó eredmény, nettó	(11)	(691 377)	(101 234)
Tőkeinstrumentumokból származó eredmény	(13)	3 531	3 965
Pénzügyi instrumentumok várható értékvesztése	(12)	(29 691)	(160 015)
Származékos ügyletekből származó különbözetek	(14)	69 230	3 655
Pénzügyi bevételek és ráfordítások		(1 065 764)	(544 410)
Adózás előtti eredmény		(410 497)	1 259 947
Adóráfordítás	(15)	(268 833)	(343 336)
Nettó eredmény		(679 331)	916 611
Egyéb átfogó eredmény leány átváltásán	(16)	21 196	34 661
Teljes átfogó eredmény		(658 135)	951 272
<i>ebből anyavállalat tulajdonosaira jut</i>		(675 663)	951 272
<i>ebből a nem kontrolláló tulajdonosokra jut</i>		17 529	-
EBITDA	(17)	2 139 482	2 981 540

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

2 Konszolidált mérleg

Megnevezés		2020. 12. 31. (auditált)	2019.12.31. (auditált)
Eszközök			
Befektetett eszközök			
Ingatlanok, gépek, berendezések	(18)	7 600 682	1 940 274
Operatív lízingbe adott eszközök	(19)	1 833 469	2 072 060
Használatijog-eszközök (ROU)	(20)	7 657 595	3 797 811
Goodwill	(21)	898 738	515 034
Vagyoni értékű jogok	(22)	3 752 964	50 038
Halasztott adó eszközök	(23)	13 241	6 160
Befektetések tőkeinstrumentumokba	(24)	2 200	-
Befektetések adósságinstrumentumokba	(24)	-	865
Befektetett eszközök összesen		21 758 889	8 382 242
Forgóeszközök			
Áruk	(25)	22 245 246	14 137 468
Egyéb készletek	(25)	70 628	413
Vevőkövetelések	(26)	4 477 784	3 812 609
Nyereségadó követelés	(27)	155 374	85 501
Egyéb követelések	(28)	3 906 080	3 674 346
Kölcsönkövetelések (rövid lejáratú rész)	(24)	35	-
Egyéb pénzügyi eszközök	(28)	72 885	3 655
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	(29)	5 076 070	1 890 714
Forgóeszközök összesen		36 004 101	23 604 706
Eszközök összesen		57 762 990	31 986 948

Megnevezés		2020. 12. 31. (auditált)	2019.12.31. (auditált)
Tőke és kötelezettségek			
Jegyzett tőke (jogi anyavállalaté)	(36)	4 053 921	3 383 268
Tőketartalék	(36)	3 810 598	-
Saját részvények bekerülési értéke	(38)	(798 700)	-
Felhalmozott átváltási különbözet	(37)	40 303	19 107
Eredménytartalék (tárgyévi eredménnyel)	(37)	1 006 112	1 702 971
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke		8 112 233	5 105 346
Nem kontrolláló érdekeltség részesedés	(39)	1 065 678	-
Saját tőke összesen		9 177 911	5 105 346
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	(30)	4 575 906	309 593
3%-os kötvénytartozás	(35)	3 041 552	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek lízingekből	(30)	7 536 663	3 999 961
Halasztott adó kötelezettségek	(23)	116 494	36 798
Céltartalékok (hosszú)	(32)	86 023	8 856
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	(35)	181 594	12 961
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		15 538 231	4 368 169
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	(30)	10 000 568	6 998 855
Kötelezettségek lízingekből (rövid)	(30)	2 131 859	1 739 838
Vevőtől kapott előlegek	(33)	2 536 615	1 337 947
Szállítótartozások	(33)	15 625 306	11 230 619
Jövedelemadó kötelezettség	(34)	59 438	20 216
Céltartalékok (rövid)	(32)	43 438	9 704
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(35)	2 649 624	1 176 254
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		33 046 848	22 513 432
Kötelezettségek összesen		48 585 079	26 881 602
Saját tőke és kötelezettségek összesen		57 762 990	31 986 948

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

3 Konszolidált saját tőke változás kimutatás

	Jegyzett tőke (jogi anyavállalaté)	Tőketartalék	Fordított akvizíciós tartalék	Saját részvények bekerülési értéke	Felhalmozott átváltási különbözet	Eredménytartalék	Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke	Nem kontrolláló érdekeltség	Összes saját tőke
2019. január 1.	3 383 268	-	-	-	(15 554)	1 361 361	4 729 073	-	4 729 073
2019. évi átfogó eredmény	-	-	-	-	34 661	916 611	951 272	-	951 272
Megállapított osztalék (jogi anya, 04.30.)	-	-	-	-	-	(575 000)	(575 000)	-	(575 000)
2019. december 31.	3 383 268	-	-	-	19 107	1 702 971	5 105 345	-	5 105 345
2020. évi átfogó eredmény	-	-	-	-	21 196	(696 859)	(675 663)	17 529	(658 135)
Leányvállalati felvásárlások - NCI megjelenítése	-	-	-	-	-	-	-	1 048 149	1 048 149
Saját részvény visszavásárlás	-	-	-	(798 700)	-	-	(798 700)	-	(798 700)
Tőkeemelés	670 654	3 810 598	-	-	-	-	4 481 251	-	4 481 251
Saját részvény visszavásárlás	4 053 921	3 810 598	-	(798 700)	40 303	1 006 112	8 112 233	1 065 678	9 177 911

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

4 Konszolidát cash flow kimutatás

Megnevezés	2020. 12. 31-én végződő üzleti év auditált	2019. 12. 31-én végződő üzleti év auditált
Adózás előtti eredmény	(410 497)	1 259 947
Értékcsökkenési leírás	1 484 216	1 177 184
Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés	106 171	148 824
Céltartalék képzése, feloldása és megszüntetése	91 598	2 344
Egyéb, pénzmozgással nem járó tételek	(680 975)	246 943
Befektetett eszközök eladásának eredménye	(350 246)	(39 899)
	240 266	2 795 343
Készlet változása	(1 120 225)	(4 501 758)
Vevőkövetelés változása	(95 708)	(374 111)
Egyéb követelés változása	183 579	(1 505 678)
Kölcsön követelés és értékpapír állományváltozása.	(69 265)	537 165
Forgóeszközöket finanszírozó hitel állományváltozása	(470 246)	1 458 069
Vevői előleg állományváltozása	785 154	219 319
Szállító állományváltozása	3 672 669	4 746 183
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	4 345 399	47 948
Nettó forgótőke változása	7 231 358	627 138
Nyereségadó kifizetés	(304 833)	(265 057)
Pénzeszköz képződés működésből	7 166 791	3 157 424
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök beszerzése	(9 052 732)	(2 320 447)
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök értékesítése	2 380 853	2 612 887
Leányvállalatok felvásárlása, le: megszerzett pénz	(27 045)	-
Leányvállalatok felvásárlása saját részvény visszavásárlás útján	917	-
Befektetett pénzügyi eszközök értékesítésre	-	(20)
Pénzeszköz képződés befektetésből	(6 698 007)	292 420
Tőkeemelés	1 369 624	-
Osztalékfizetés	-	(575 000)
Hitel felvétel	7 289 003	312 393
Hitel törlesztése	(3 790 061)	(114 252)
Lízing törlesztés	(2 151 262)	(2 717 516)
Pénzfelhasználás finanszírozási tevékenységre	2 717 304	(3 094 375)
Pénzeszközökre jutó várható értékvesztés	(732)	(2)
Pénzállomány változás	3 185 356	355 467
Pénzeszköz nyitóállomány	1 890 714	1 535 247
Pénzeszköz záróállomány	5 076 070	1 890 714

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

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

1 A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása

Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről

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

A pénzügyi kimutatások tartalma

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

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

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

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

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

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

Az akvizíciót leírását lásd a kiegészítő megjegyzések V. pontjában.

2 A Csoport tevékenységének rövid bemutatása

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

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

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

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

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

3 A Csoporttal, illetve az Anyavállalattal kapcsolatos alapvető adatok

A jogi Anyavállalat a magyar jog szerint alapított vállalkozás (irányadó jog). A Csoport anyavállalatának székhelye és egyben működésének központja: 1055 Budapest, Honvéd utca 20.

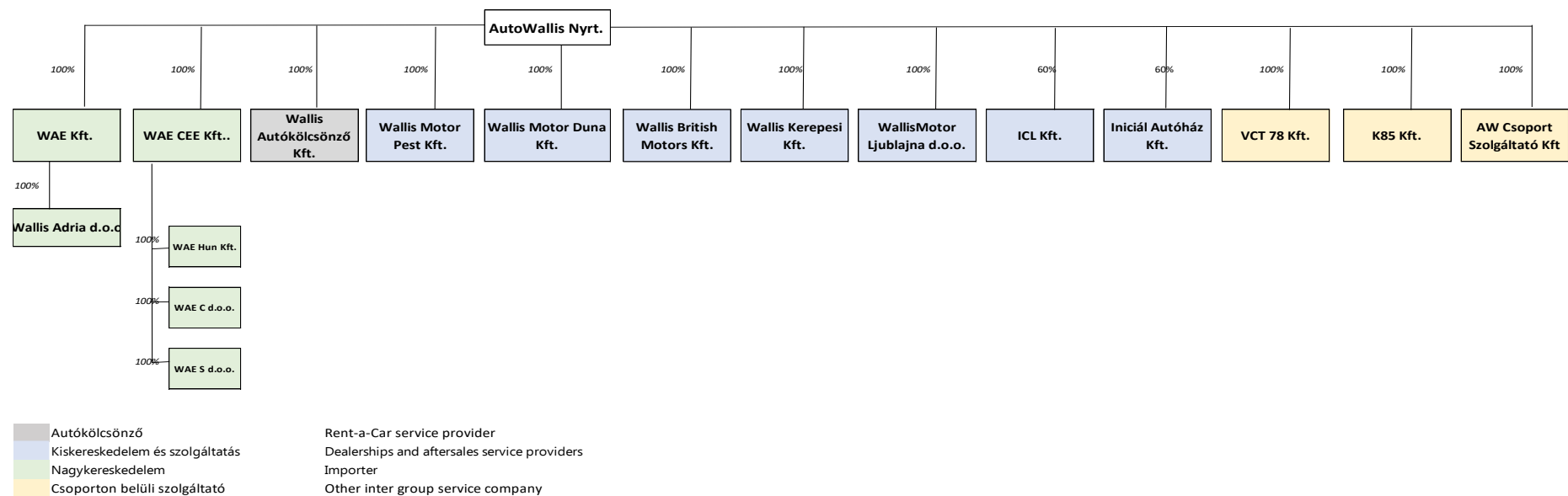
A Társaság, így a Csoport többségi tulajdonosa a Wallis Asset Management Zártkörűen Működő Részvénytársaság (1055 Budapest, Honvéd utca 20). A Csoport végső anyavállalata 2020. december 31-én – akárcsak az összehasonlító időszak végén – a WALLIS PORTFOLIÓ Korlátolt Felelősségű Társaság (1055 Budapest, Honvéd utca 20.). E vállalkozásnak már csak magánszemély tagja van.

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

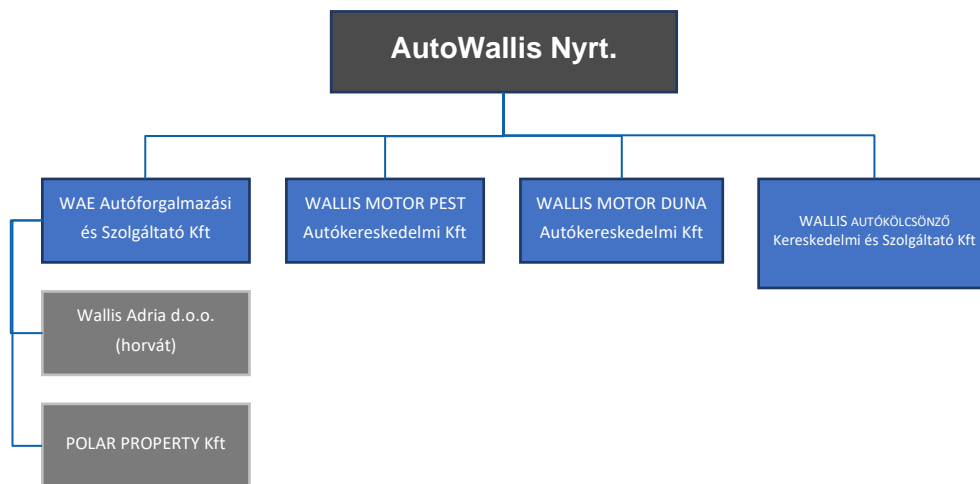
<i>A társaság részvényesei</i>	Tulajdonosi részarány 2020.12.31	Tulajdonosi részarány 2019. 12. 31.
Wallis Asset Management Zrt.	66,28%	72,47%
AutoWallis MRP Szervezet	6,45%	7,36%
Andrew John Prest*	0	5,81%
Közkezhányad	27,27%	14,36%
	100,00%	100,00%

*A tárgyidőszakban nem éri el az 5%-ot.

A Csoport szerkezete 2020 év végén:



A Csoport szerkezete 2019 év végén:



A Csoport leányvállalatai:

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

Befektetés neve	Bevonás napja	Kikerülés napja	Jogcím
WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	2018.09.09	-	apport
WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	2018.09.09	-	apport
WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	2018.09.09	-	apport
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	2018.09.09	-	apport
Wallis Adria d.o.o	2018.09.09	-	apport
Polar Import Polska Sp. Zo.o.	2018.09.09	2019.06.28	apport
POLAR PROPERTY Korlátolt Felelősségű Társaság *	2018.09.09	-	apport
Wallis Kerepesi Korlátolt Felelősségű Társaság	2020.07.01	-	apport
K85 Korlátolt Felelősségű Társaság	2020.07.01	-	apport
WallisMotor Ljubljajna d.o.o.	2020.07.03	-	alapítás
VCT 78 Korlátolt Felelősségű Társaság	2020.07.06	-	vásárlás
WAE CEE Korlátolt Felelősségű Társaság	2020.11.04	-	alapítás
ICL Autók Korlátolt Felelősségű Társaság	2019.12.03	-	vásárlás
Iniciál Autóház Korlátolt Felelősségű Társaság	2020.11.31	-	apport
AW Csoport Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	2020.05.14	-	alapítás

Befektetés neve	Bevonás napja	Kikerülés napja	Jogcím
WAE HUN Korlátolt Felelősségű Társaság	2020.12.18	-	vásárlás
WAE C. d.o.o.	2020.12.04	-	vásárlás
WAE S. d.o.o.	2020.12.04	-	vásárlás

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

A Csoport létrejötté – még 2018-ban – fordított akvizíció útján történt. Ennek oka az, hogy a jogi felvásárló (az Nyrt.) fölött kontrollt szerez az a személy, amely az akvizíció során leányvállalattá váló személyeket az akvizíciót közvetlenül megelőzően kontrollálta (Wallis Asset Management Zrt.). Ennek folytán a következő szabályrendszer szerint kellett közvetlenül eljárni

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

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

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

A Csoport külön is közzéteszi e kombinált entitás (jelentő egység) lényegesebb adatait. A Csoport a tranzakciót üzleti kombinációnak minősítette, mivel a fordított akvizícióban megszerzett jogi anyavállalat rendelkezett olyan erőforrásokkal és folyamatokkal, amely a Csoport megítélése szerint megfelelt az üzlet fogalmának.

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

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

- A saját tőkét úgy kell átrendezni (a saját tőke elemein belül), hogy az a jogi anyavállalat jegyzett tőkéjét tükrözze.
- Az összehasonlító adatok a jelentő egységre vonatkoznak, egyetlen módosítással, a jog szerinti tőke (jegyzett tőke) meg kell egyezzen a jogi anyavállalat jog szerinti tőkéjével (jegyzett tőke).

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

4 Változások a Csoport szerkezetében

A Csoport szerkezetében jelentős változás következett be 2020-ban, mivel megszerzett 10 új vállalkozást. Ezek a vállalkozások mind az autókereskedelem valamely szegmensében működő cégek. Az összes akvizíció üzleti kombinációnak minősül, hiszen a megszerett társaságok mind rendelkeztek inputként értelmezhető erőforrásokkal és folyamatokkal és a megszerzett vállalkozások mind output termelésre képesek, illetve többnyire új piacokhoz jelentek hozzáférést.

2020-ban a Csoporton belül áthelyezésre került a Wallis British Motors Kft. a jogi anyavállalat közvetlen leányvállalatának, amely korábban a WAE Kft. leányvállalata volt. E Csoporton belüli mozgatás nem minősült üzleti kombinációnak, a tranzakción keletkező bármilyen különbözet a saját tőkét érintette közvetlenül.

5 A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága

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

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

	2020.12.31	2019.12.31	2020. évi átlag	2019. évi átlag
<i>EUR/HUF</i>	365,13	330,52	351,17	325,35
<i>HRK/HUF</i>	48,35	44,42	46,58	43,86

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

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

Erre 2020-ban nem került sor.

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

6 Az IFRS-ek alkalmazása

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

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

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

1 A pénzügyi kimutatások részei

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

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

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

Egyéb átfogó eredménynek tekintjük azokat a tételeket, amelyek a nettó eszközöket (vagyis az eszközök és kötelezettségek különbségét) növelik vagy csökkentik és ezt a csökkenést sem eszközzel, sem kötelezettséggel, sem az eredménnyel szemben nem szabad elszámolni, hanem közvetlenül a saját tőke egy elemét változtatják, a Csoport tágan értelmezett teljesítményével összefüggésben. Nem minősül – többek között – egyéb átfogó eredménynek az a tőketranzakció, amely a rendelkezésre

bocsátott tőkét változtatja meg, illetve azok a tranzakciók sem, amelyeket a Csoport a tulajdonossal, tulajdonosi minőségében végez.

2 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

(a) Árbevételek

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

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

A Csoport a következő lényegesebb bevételeket realizálta

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

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

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

A standard nem tartalmaz bevétel elszámolási szabályokat a pénzügyi instrumentumokra, azokat az IFRS 9 rendezi. A leányvállalatokkal kapcsolatos tételek kezelése az IAS 27R szabályai szerint történik.

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

(b) Egyéb bevételek

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

(c) Pénzügyi bevételek és ráfordítások

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

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

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

A kamatbevételeket pénzügyi bevételként kell kimutatni. A kamatbevételeket időarányosan kell elszámolni. A kamatráfordításokat az effektív kamatláb módszer segítségével kell kiszámítani és a

pénzügyi ráfordítások kategóriába sorolni. A Csoport a devizás tételek 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.

(d) Nyereségadók

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

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

(e) Nettósítás

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

(f) EBITDA alkalmazása és annak a fogalma

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

Az értelmezhetőség érdekében a számítás módját az alábbiakban rögzítjük:

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

ahol,

A Csoport az anyavállalat tulajdonosaira jutó nettó eredményt a következő tételekkel módosítja:

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

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

Értékcsökkenés és amortizáció: az IAS 16, IAS 40 és IAS 38 alá tartozó eszközök, valamint az eszközként a Csoportnál kimutatott, operatív lízingbe adott vagy koncesszióba adott eszközök értékcsökkenése, amortizációja kiszűrésre kerül a mutatószám számítása során (azok „visszaadásra” kerülnek). Az ilyen

eszközök nem szisztematikus csökkenését (jellemzően: értékvesztését) – hasonlóan az értékcsökkenéshez és amortizációhoz – is visszakorrigálja a Csoport. [Az egyéb eszközök pl. pénzügyi instrumentumok értékvesztését nem korrigáljuk a mutató számítsa során.]

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

(a) Ingatlanok, gépek és berendezések

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

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

Amennyiben egy eszközt élettartamának végén (vagy ha már nem szükséges az adott eszköz, azt eladják vagy már nem használják) el kell távolítani vagy le kell bontani, akkor ezzel a költséggel az eszköz kezdeti értékét meg kell növelni (eszköz lebontási kötelezettség – ARO) és ezzel szemben 7céltartalékot kell képezni, feltéve, hogy legalább vélelmezett kötelme van a Csoportnak az eltávolításra, vagy bontásra. Nem kerül megképzésre az ARO, amennyiben a leszerelés becsült költsége nem jelentős, azaz 5 000 eFt alatt marad. Az összetartozó eszközöket csoportosan szükséges vizsgálni és ha egy összetartozó eszközcsoport leszerelési költsége együttesen jelentős, akkor az ARO megképzése az eszközcsoportra nem hagyható el.

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

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

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

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

Eszközcsoport	Értékcsökkenés mértéke
Földterület	nem értékcsökkenthető
Épületek	1 - 5%

Irodai berendezések	14 – 33%
---------------------	----------

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

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

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

(b) Immateriális eszközök

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

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

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

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

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

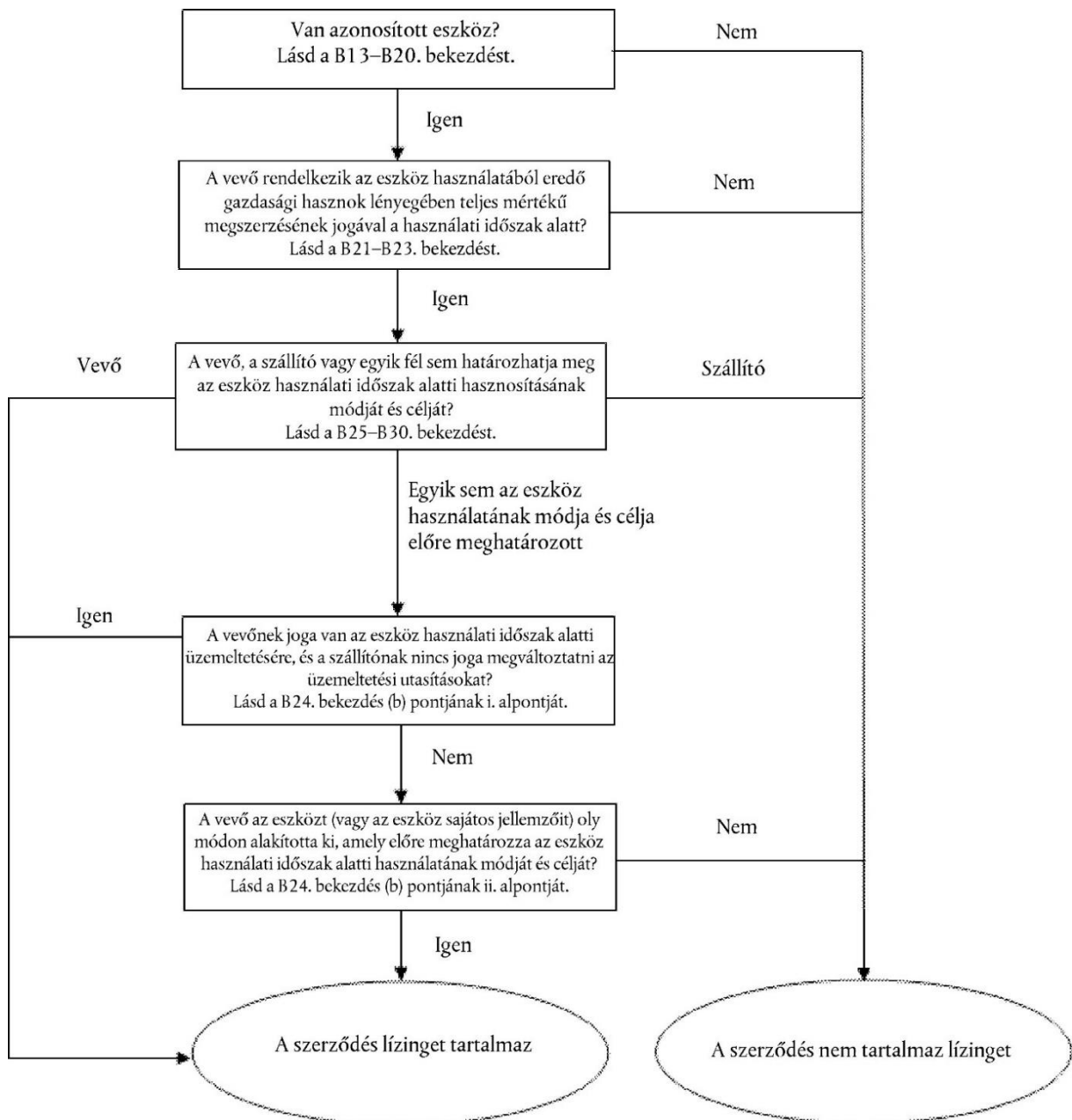
A Csoport a belső előállítású immateriális eszközeit akkor jeleníti meg, ha megfelelnek a megjelenítési kritériumoknak.

(c) Lízingek

Egy szerződés lízingszerződésnek minősül, vagy lízinget tartalmaz, ha ez a szerződés egy meghatározott időszakra vonatkozóan átadja a mögöttes eszköz használatának jogát díjfizetés ellenében. Ekkor a lízingbe vevő jogosult az eszköz használatából eredő hasznot beszédni és a használatára vonatkozóan jogosult döntéseket hozni. Nem minősül lízingnek az a helyzet sem, amikor ugyan bérleti

megállapodást köt a cég egy eszközre, de nem a cég érdekében kontrollálják a mögöttes eszközt (pl. személyes használatra átadott cégautó).

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



A lízingbevevő elszámolása

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

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

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

Kezdeti értékelés

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

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

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

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

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

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

Használatijog-eszköz értékelése (ROU)

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

A Csoport a használati jog eszközeit a költségmodell szerint értékeli, az értékcsökkenés elszámolása során elsősorban a szerződéses időtartamból indul ki. A használati jog eszközöket a Csoport az IAS 36 szabályai szerint teszteli értékvesztésre. A használati jog eszközöket a gazdálkodó azzal az eszközcsoporttal együtt mutatja ki, amelybe a mögöttes eszköz tartozik. A használati jog eszközöket a kiegészítő megjegyzésekben különíti el a Csoport, a tárgyi eszköz mozgástáblában. A ROU-t a mögöttes eszközkategóriával együttesen jelenítik meg.

A lízingkötelezettség értékelése

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

A lízingbeadó elszámolása

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

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

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

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

A lízingbeadónak az operatív lízingből származó lízingdíjakat vagy lineáris módszerrel, vagy más szisztematikus módszerrel kell megjelenítenie az eredménykimutatásban, akként, hogy a lízingbe adott

eszközt továbbra is megjeleníti a mérlegben és értékcsökkenti. Az operatív lízinghez kapcsolódó ösztönzőket a lízing futamideje alatt arányosan számolja el a Csoport az eredményben.

(d) Készletek

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

A készletek bekerülési értékébe tartoznak a következő tételek:

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

Nem kerül bele a bekerülési értékbe:

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

(e) A hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos politika

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- elsőként a sérült eszközöket kell csökkenteni;

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

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

(g) Pénzeszközök és pénzezenértékesek

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

(h) Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek

(i) Besorolás

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

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

Azok az adósságinstrumentumok, amelyek megfelelnek az SPPI tesztnek, de tartásuk célja a szerződéses cash flowk és az instrumentumok értékesítése az FVTOCI kategóriába kerül. Ekkor az instrumentum valós értéken kerül a könyvekbe, a valós érték miatti 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, ha azok kereskedési célúak a FVTPL kategória sorolja, ha nem kereskedési célúak, az FVTOCI kategóriába sorolja, vagyis az eszközt valós értéken értékeli minden fordulónapon (azzal, hogy a bekerülési érték is tekinthető bizonyos esetekben valós értéknek) a különbözet pedig az első esetben a nettó eredményt, a másik esetben az egyéb átfogó eredményt érinti. Ha az ilyen eszközt kivezetik, a felhalmozott átértékelési különbözetet nem lehet visszaforgatni a nettó eredménybe, de a felhalmozott tőkerész az eredménytartalékba átvezetésre kerül.

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

(ii) Megjelenítés

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

(iii) Kivezetés

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

(iv) Értékelés

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

Az adósságinstrumentumok – leszámítva az eredménnyel szemben valós értéken értékelt tételeket – várható értékvesztéssel csökkentett értéken kerülnek a könyvekbe. A várható értékvesztés 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 adósságinstrumentumként nyilvántartott pénzügyi eszközök és egyéb pénzügyi kötelezettségek vonatkozásában a nyereség vagy veszteség akkor kerül amortizációs eljárással (adózott eredményként) elszámolásra az átfogó eredménykimutatásban, amikor a pénzügyi eszközt vagy kötelezettséget kivezetik vagy értékvesztést számolnak el.

(v) Valós értéken történő értékelés

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

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

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

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

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

(vi) Amortizált bekerülési érték mérése

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

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

(vii) Pénzügyi eszközök értékvesztése (várható értékvesztés)

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

- veszteségnek kitett összeg (EAD);
- nem-teljesítés esetén realizált veszteség (LGD);
- fizetéseképtelenné 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 fizetéseképtelenné válik (1. szakasz). Az így meghatározott ECL-t az eszköz közvetlen csökkentése nélkül, kontra aktív tételként kell figyelembe venni (tartalék).

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

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

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

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

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

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

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

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

Az egyszerűsített módszer esetén a következő ECL tartományokat alkalmazza a Csoport:

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

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

(viii) Fedezeti számvitel

A Csoport a fedezeti számvitelt nem alkalmazza.

(i) Céltartalékok

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

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

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

A céltartalékok között jellemzően a következő esetek szerepelnek:

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

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

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

Nem szabad céltartalékot képezni:

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

(j) Munkavállalói juttatások

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

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

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

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

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

(k) Saját tőke

A Csoport a saját tőke részeként az alábbi tételeket szerepelteti a beszámolóban:

Tőkeelem megnevezése	Tőkeelem tartalma
Anyavállalat jegyzett tőkéje	A jogi anyavállalat jegyzett tőkéje
Tőketartalék	A kibocsájtott részvényekért a névértékükön felüli befizetések összessége.
Eredménytartalék	A felhalmozott, de osztalékként ki nem fizetett eredmény (azaz a halmozott eredmény) összege.

Felhalmozott átváltási különbözet	A leányvállalatok átváltásán keletkező – egyéb átfogó eredményben elszámolt – különbözet halmozódik ebben a tartalékban.
Saját részvény bekerülési értéke	A saját részvények visszavásárlásáért fizetett ellenértéke, amely a saját tőkét csökkenti (a névértéket is e sor tartalmazza, az nem a jegyzett tőkéből kerül levonásra).

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

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

4 Egyéb számviteli politikai elemek

(a) Állami támogatások elszámolása

A támogatásokat – fő szabály szerint – bevételként számolja el a Csoport. A bevételt el kell osztani azokra az időszakokra, amely idő alatt az eszköz használatára sor kerül. Az eredmény javára ki nem mutatható rész a kötelezettségek között kerül megjelenítésre, mint halasztott bevétel. Az eredmény javára elszámolandó tétel – ha megvalósítható – levonásra kerül a kapcsolódó ráfordításból.

Amennyiben egy támogatás a ráfordításokhoz kapcsolódik, akkor azt elsősorban a ráfordítások csökkentésével számolják el. Ha ez nem lehetséges, akkor egyéb bevételként jelenítik meg.

A támogatásokat akkor szabad elszámolni,

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

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

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

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

(b) Értékesítési céllal tartott eszközök és megszűnő tevékenységek

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

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

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

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

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

(c) EPS - Egy részvényre jutó eredmény

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

(d) Szegmensek szerinti jelentés

A Csoport szegmensek szerinti jelentésében a következő szegmenseket különbözteti meg:

- nagykereskedelmi szegmens;
- kiskereskedelmi szegmens.

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

A Csoport 2020-ban – figyelemmel a vezető döntéshozók által figyelemmel kísért adatokra és bontásra –, megváltoztatta szegmens bontást. A bontást az összehasonlító időszakra – visszamenőlegesen – újraprezentálta a Csoport.

A szegmenseket a Csoport a kommunikációiban üzletágként azonosítja.

(e) A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák

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

A Csoport egyik saját részvény visszavásárlási tranzakciójára közvetlenül egy leányvállalati akvizíció kapcsán került sor. E saját részvény visszavásárlást befektetési cash flowként jelenítette meg a Csoport.

(f) Az idegen pénznemben kifejezett tranzakciók

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

A döntési pontok a következők:

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

Ezek a szempontok fontossági sorrendben szerepelnek.

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

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

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

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

(g) Lényegesség, hibák és hibahatások

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

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

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

(h) Tényleges és halasztott nyereségadó

A Csoport minden, az adott tagra vonatkozó adószabályok szerint számítja ki a tárgyévi tényleges nyereségadót, amelyet a rövid lejáratú kötelezettségek (esetleg követelések) között jelenít meg. Emellett minden gazdálkodóra megbecsüli a halasztott adót is, amely a hosszú lejáratú kötelezettségek vagy a befektetett eszközök között szerepel. A halasztott adót a mérleg szerinti módszerrel dolgozza ki, a későbbi kulcsváltozások hatásának figyelembe vételével. A halasztott adó eszközt csak akkor mutatja ki, ha bizonyítani lehet, hogy az adott tétel realizálható (megfordul). A halasztott adó meghatározása a várható megforduláskor érvényes kulcson történik. Helyi iparűzési adó és Innovációs járulék esetében a halasztott adó csak kivételes esetben értelmezhető.

(i) Érdekeltségek más gazdálkodóban

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

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

(j) Nem kontrolláló érdekeltség

A nem kontrolláló érdekeltségeket (NKÉ) az érdekeltségre jutó nettó eszközök könyv szerinti értékének arányában jeleníti meg a Csoport, ahhoz goodwillt nem allokál. A veszteséget akkor is az NKÉ-hoz allokálja, ha az annak következtében negatív értéket vesz föl.

(k) Társult vállalkozás

A társult vállalkozásokban lévő befektetéseket a Csoport külön soron jeleníti meg. Bekerüléskor a társult vállalkozás értéke a következő két érték közül a nagyobb:

- a fizetett ellenérték;
- a befektetést élvező vállalkozás nettó eszközeinek csoportra jutó valós értéke.

A fizetett ellenérték meghatározása ugyanolyan módon történik, mint a leányvállalatok esetén. Abban az esetben, ha a fizetett ellenérték több, mint a csoportra jutó nettó eszközérték valós értéke, a különbözetet úgy kell kezelni, mint goodwill, azzal, hogy annak értékét nem kell leválasztani a befektetés értékéről. Amennyiben a fizetett ellenérték kevesebb, mint a csoportra jutó nettó eszközérték, a különbözetet az eredmény javára kell elszámolni, akár a negatív goodwillt.

A társult vállalkozás eszközeit és kötelezettséget nem soronként tartalmazza a konszolidált pénzügyi kimutatás, hanem egy soron szerepel az érték. A Csoport minden időszak végén – mint társult vállalkozási befektetést módosító tétel – megjeleníti a reá jutó nettó és egyéb átfogó eredményt a konszolidált eredménykimutatásban egy-egy soron. A társult vállalkozástól járó osztalékot, mint befektetést csökkentő tétel számolja el a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaiban, nem, mint eredményt érintő tételt.

Amennyiben a Csoport és a társult vállalkozása tranzakcióba bocsátkozik egymással, a keletkezett eredmény arányos részét kell kiszűrni, amennyiben ezt nem teszi lehetetlenné az, hogy a szükséges információt a Csoport megszerezze (utóbbi esetben a Csoport becsléssel igyekszik meghatározni a szűrendő tételt).

(I) Részenkénti akvizíció

Abban a helyzetben, ha egy gazdálkodó egység fölött a kontrollt részenként szerzi meg a Csoport, goodwillt csak egyetlen esetben lehet megjeleníteni, mégpedig akkor, amikor a kontrollt a Csoport megszerezte. Abban a helyzetben, ha a leányvállalat fölötti kontrollt úgy szerzi meg a Csoport, hogy előtte már rendelkezett befektetéssel az adott entitásban, a kontroll megszerzésének napjára, mint fordulónapra a befektetést – soron kívül – értékelni kell és az adott befektetés kontroll megszerzésekor értékét a fizetség részeként kell figyelembe venni.

Abban a helyzetben, ha leányvállalatban szerez további részesedést a Csoport, a megszerzett nem kontrolláló érdekeltség és a fizetség különbözetét, mint saját tőke tranzakciót kell elszámolni.

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

A Társaság nem változtatta meg az alkalmazott számviteli politikáit 2019-ről 2020-ra. Ez alól kivételt képeznek az új standardok bevezetésével és a korábban nem létező tevékenységekkel kapcsolatos számviteli politikák alkalmazása.

Az IFRS standardok 2020. január 1-jétől érvényes módosuló szabályainak, illetve új standardok bevezetésének hatása a pénzügyi kimutatásokra

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

- **A Konceptuális keretelvekre vonatkozó hivatkozások módosításai az IFRS standardokban** – az EU által elfogadva 2019. november 29.-én (hatályba lép 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** – A lényegesség definíciója – az EU által elfogadva 2019. november 29.-én (hatályba lép 2020. január 1.-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 9 „Pénzügyiinstrumentumok”, IAS 39 “Pénzügyiinstrumentumok: megjelenítés és értékelés” és IFRS 7 “Pénzügyiinstrumentumok: közzétételek” standardok módosításai** - kamatláb benchmark reform - az EU által elfogadva 2020. január 15.-én (hatályba lép a 2020. január 1.-jével vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

- **IFRS 16 „Lízingek” standard módosításai** – Koronavírussal kapcsolatos bérleti koncessziók az EU által elfogadva 2020. október 9.-én (hatályba lép 2020. június 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).
- **IFRS 3 “Üzletikombinációk” standard módosítása**- az EU által elfogadva 2020. április 21.-én (hatályba lép 2020 január 1.-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakban).

A Társaság úgy véli, hogy jelen standardoknak elfogadása és a meglévő standardok módosítása nem lesz jelentős hatással a Társaság pénzügyi kimutatásaira.

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

- **IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 és IFRS 16 standardok módosításai** – kamatláb bench mark reform – 2. fázis – az EU által elfogadva 2021. január 13.-tól (hatályba lép a 2021. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 4 „Biztosítási szerződések” standard módosításai IFRS 9 halasztással** - az EU által elfogadva 2020. december 15.-től (hatályba lép a 2021. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

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 17 “Biztosítási szerződések” standard, beleértve az IFRS 17 standard módosításait** (hatályba lép a 2023. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 3 “Üzletikombinációk”; IAS 16 “Ingatlanok, gépekésberendezések”; IAS 37 “Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések” standardok módosításai**– Éves fejlesztések (hatályba lép 2022. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard módosításai** – A rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek osztályozása (hatályba lép a 2023. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

- **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 vezetőségű vállalkozása között (a hatálybalépés időpontját bizonytalan időre elhalasztották, amíg a kutatási projekt konklúzióra jut a tőkeemelésrel kapcsolatban).

Ezek a módosítások, új standardok és értelmezések implementációja nem befolyásolná számottevően a Társaság pénzügyi kimutatásait.

V. Akvizíciók

1 A fordított akvizíció

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

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

A fordított akvizíció során kibocsátott részvények darabszáma a következő:

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

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

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

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

A fordított akvizíció keletkező goodwill a fizetség és a számviteli leányvállalat nettó eszközeinek valós érték különbözete:

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

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

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

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

2 A tárgyidőszakban végrehajtott akvizíciók

A Csoport a tárgyidőszakban számos vállalkozást szerzett meg. Az egyes akvizíciók adatai a következők:

(a) ICL Autó Kft. és Inicial Autóház Kft.

Nyugat Magyarország egyik meghatározó kiskereskedelmi cége, ami négy telephelyén (Győr, Sopron, Mosonmagyaróvár, Szombathely) forgalmaz és szervizel Renault, DACIA, NISSAN, Peugeot, Toyota, OPEL, Kia és Suzuki gépjárműveket. Jelenleg több mint 140 főt foglalkoztató dinamikus fejlődő cégcsoport, amely 15 éves múltra tekint vissza. Az akvizíció megvalósítása két jogi személy megszerzésével történt.

Az első társaság megszerzéséhez kapcsolódó adatok:

Cég elnevezése	ICL Autó Kft.	
Megszerzés		Vásárlás
Megszerzés dátuma		2020.02.03
Részesedés mértéke		60%
Készpénzben fizetett ellenérték		30 000
Részvényben rendezett vételár		-
Részesedés bekerülési értéke		30 000
Nettó eszközök az akvizíció napján	50 000	
Csoportra jutó nettó eszközök (60%)		(30 000)
Goodwill		-

Az második társaság megszerzéséhez kapcsolódó adatok:

Cég elnevezése	Iniciál Autóház Kft.	
Megszerzés		Apport
Leányvállalattá vált		2020.11.30
Részesedés mértéke		60%
Első vásárlás fizetsége (40%)		1 081 767
Második vásárlás fizetsége (20%)		844 164
Érvényesített ázsio összesen		
<i>Részvényben rendezett vételár</i>		<i>1 081 767</i>
Részesedés bekerülési értéke		1 925 931
Nettó eszközök könyv szerinti értéke	2 273 185	
Ingatlan átértékelése	326 585	
Átértékelés halasztott adója	-29 393	
<i>Nettó eszközök valós értéke az akvizíció napján (60%)</i>		<i>(1 542 227)</i>
		383 704

(b) AW Csoportszolgáltató Kft.

AutoWallis csoporton belüli pénzügyi és egyéb szolgáltatások nyújtására létrehozott cég. A cég alapításának lényeges adatai:

Cég elnevezése	AW Csoportszolgáltató Kft.	
Megszerzés		Alapítás
Megszerzés dátuma		2020.05.08
Részesedés mértéke		100%
Készpénzben fizetett ellenérték		50 000
Részvényben rendezett vételár		-
Részesedés bekerülési értéke		50 000
Nettó eszközök az akvizíció napján		(50 000)
Goodwill		-

(c) WALLISMOTOR Ljubljana d.o.o.

Az operáció egy BMW gépjármű, alkatrész kiskereskedelem és szerviz Ljubljánában. 2020 októberében sikeresen lezárult a Szlovénia legnagyobb és a szlovén fővárosban az egyetlen BMW márkakereskedésének átvétele e jogi személyen keresztül, amivel az AutoWallis belépett az ország autó kiskereskedelmi piacára is. A ljubljana BMW autókereskedés 2009 óta működik.

Cég elnevezése	WALLISMOTOR Ljubljana d.o.o.
Megszerzés	Eszköz/üzletág vásárlás
Megszerzés dátuma	2020.07.03
Részesedés mértéke	100%
Készpénzben fizetett ellenérték	2 674
Részvényben rendezett vételár	-
Részesedés bekerülési értéke	2 674
Nettó eszközök valós értéke az akvizíció napján	(2 674)
Goodwill	-

(d) Wallis Kerepesi Autó Kft.

Ez a társaság több évtizede működő kereskedés. Opel és Kia új és használt jármű, alkatrész kiskereskedelem, szerviz. A legnagyobb magyar Opel és a harmadik legnagyobb Kia kereskedés. A Wallis Kerepesi Kft. 1990 óta Opel, majd 2015-től KIA márkákat is forgalmaz és szervizel és átlagosan 65 főt foglalkoztat.

Cég elnevezése	Wallis Kerepesi Autó Kft.
Megszerzés	Apport
Megszerzés dátuma	2020.06.26
Részesedés mértéke	100%
Készpénzben fizetett ellenérték	-
Átadott részvények névértéke	91 734
Érvényesített árszám	496 831
<i>Részvényben rendezett vételár</i>	<i>588 565</i>
Részesedés bekerülési értéke	588 565
<i>Nettó eszközök valós értéke</i>	<i>(589 032)</i>
Negatív goodwill (eredmény javára elszámolva)	(467)

(e) K85 Ingatlanhasznosító Kft.

A megszerzett társaság fő tevékenysége az ingatlan hasznosítás, bérbeadás. A társaság a Wallis Kerepesi Kft. működésének helyszínét biztosítja.

Cég elnevezése	K85 Ingatlanhasznosító Kft.
Megszerzés	Apport
Megszerzés dátuma	2020.06.26
Részesedés mértéke	100%
Készpénzben fizetett ellenérték	-
Átadott részvények névértéke	77 163
Érvényesített árszám	417 912
<i>Részvényben rendezett vételár</i>	<i>495 075</i>

Részesedés bekerülési értéke		495 075
Nettó eszközök könyv szerinti értéke	26 353	
Ingatlan átértékelése	539 676	
Átértékelés halasztott adója	(48 571)	
<i>Nettó eszközök valós értéke az akvizíció napján</i>		<i>(517 458)</i>
Negatív goodwill (eredmény javára elszámolva)		<u>(22 383)</u>

(f) VCT78 Kft.

A megszerzett társaság fő tevékenysége az ingatlan hasznosítás, bérbeadás. 2021-től az új Jaguar és Land Rover szalon működéséhez helyet adó társaság.

Cég elnevezése		VCT78 Kft.
Megszerzés		Vásárlás
Megszerzés dátuma		2020.07.06
Részesedés mértéke		100%
Készpénzben fizetett ellenérték		100 000
Részvényben rendezett vételár		-
Részesedés bekerülési értéke		100 000
Nettó eszközök könyv szerinti értéke	27 842	
Ingatlan átértékelése	193 152	
Átértékelés halasztott adója	-17 384	
<i>Nettó eszközök valós értéke az akvizíció napján</i>		<i>(203 610)</i>
Negatív goodwill (eredmény javára elszámolva)		<u>(103 610)</u>

(g) WAE CEE Kft.

WAE CEE Korlátolt Felelősségű Társaság – Magyarország, Szlovénia, Horvátország és Bosznia-Hercegovina országokra az Opel személygépjármű és alkatrész nagykereskedeleme 2020. novemberben létrehozott cég. A régió négy országára látja el a központi irányítási, pénzügyi, logisztikai és üzletfejlesztési feladatokat a Budaörsi székhelyéről. Az alapítás után ez a cég vásárolta meg a WAE C d.o.o.-tól, a WAE S d.o.o.-tól és a WAE HUN Kft.-től a működéshez szükséges importőri jogokat és verte át a tranzakció lezárásakor átadott árukészletet.

Cég elnevezése		WAE CEE Kft.
Megszerzés		Alapítás
Megszerzés dátuma		2020.11.13
Részesedés mértéke		100%
Készpénzben fizetett ellenérték		50 000
Részvényben rendezett vételár		-
Részesedés bekerülési értéke		50 000
Nettó eszközök valós értéke az akvizíció napján		(50 000)
Goodwill		<u>-</u>

WAE C d.o.o.

A horváth és bosznia-hercegovinai Opel importőri üzletág átvételekor az Opel South East Europe-tól megvásárolt cég. Az akvizíció után az importőri jogok, áruk átkerültek a WAE CEE. Kft.-be. Az alkalmazottak és a működéshez szükséges tárgyi eszközök a társaságnál maradtak. Helyi értékesítési és marketing tevékenységet lát el, kiskereskedelemmel nem foglalkozik.

Cég elnevezése	WAE C d.o.o
Megszerzés	Vásárlás
Megszerzés dátuma	2020.12.04
Részesedés mértéke	100%
Készpénzben fizetett ellenérték	553 163
Részvényben rendezett vételár	-
Részesedés bekerülési értéke	553 163
Nettó eszközök valós értéke az akvizíció napján	(553 163)
Goodwill	-

(h) WAE S d.o.o

A szlovén Opel importőri üzletág átvételekor az Opel South East Europe-tól megvásárolt cég. Az akvizíció után az importőri jog és az áruk átkerültek a WAE CEE. Kft.-be. Az alkalmazottak és a tárgyi eszközök a társaságnál maradtak. Helyi értékesítési és marketing tevékenységet lát el. Kiskereskedelemmel nem foglalkozik.

Cég elnevezése	WAE S d.o.o
Megszerzés	Vásárlás
Megszerzés dátuma	2020.12.04
Részesedés mértéke	100%
Készpénzben fizetett ellenérték	150
Részvényben rendezett vételár	-
Részesedés bekerülési értéke	150
Nettó eszközök valós értéke az akvizíció napján	(150)
Goodwill	-

(i) WAE HUN Kft.

A magyarországi Opel importőri üzletág átvételekor az Opel South East Europe-tól megvásárolt cég. Az akvizíció után az alkalmazottak, az importőri jog, áruk és tárgyi eszközök átkerültek a WAE CEE Kft-be. Kereskedelemmel nem foglalkozik.

Cég elnevezése	WAEHUN
Megszerzés	Vásárlás
Megszerzés dátuma	2020.12.18
Részesedés mértéke	100%
Készpénzben fizetett ellenérték	3 000
Részvényben rendezett vételár	-
Részesedés bekerülési értéke	3 000
Nettó eszközök valós értéke az akvizíció napján	(3 000)
Goodwill	-

VI. Az átfogó eredményhez és a mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

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

1 Árbevétel

	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Árbevétel nagykereskedelmi szegmens	38 527 340	35 865 556
Árbevétel kiskereskedelmi szegmens	49 885 386	39 407 352
	88 412 726	75 272 908

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

2 Anyagköltség

	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Szerviz és egyéb segédanyag	(2 496 518)	(2 310 607)
Üzemanyagköltség	(82 968)	(154 318)
Energia, gáz, víz	(96 218)	(54 979)
	(2 675 705)	(2 519 905)

Az anyagköltség tartalmazza a tevékenység érdekében felmerült tételeket.

3 Igénybevett szolgáltatások

	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Értékesítési, marketing, kommunikációs és PR szolgáltatások	(1 282 315)	(1 321 938)
Különféle egyéb szolgáltatások	(1 132 883)	(913 632)
Fuvardíj	(489 056)	(476 573)
Számviteli, jogi, tőkepiaci szolgáltatások	(535 831)	(396 518)
Bankköltség, biztosítás	(331 624)	(301 641)
Bérleti díjak	(283 904)	(175 649)
Adminisztratív szolgáltatások	(129 349)	(94 161)
Telekommunikációs szolgáltatások	(39 090)	(23 989)
Hatósági díjak	(7 399)	(570)
	(4 231 452)	(3 704 672)

A különféle egyéb szolgáltatások eredménypozíció rendkívül változatos tételeket tartalmaz, amelyek további bontása nem valósítható meg úgy, hogy az jó információ tartalommal bírjon. E soron különféle asszisztancia szolgáltatások ára, kapcsolattartási díjak, nyomdai szolgáltatások díjai, ügyviteli költségek szerepelnek.

Az értékesítés, PR és kommunikációs költségeket az új piacok megnyitásával összefüggő költségek magyarázzák. Ezen túlmenően az akvizíciókkal összefüggésben merültek fel jelentős többletköltségek. Egyebekben a költségnövekedés az üzleti tevékenység volumenének növekedésére vezethető vissza.

4 Eladott áruk beszerzési értéke

	2020. üzleti év	2019. üzleti év
ELÁBÉ nagykereskedelmi szegmens	(35 322 873)	(32 209 244)
ELÁBÉ kiskereskedelmi szegmens	(41 913 405)	(32 229 880)
	<u>(77 236 279)</u>	<u>(64 439 124)</u>

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

5 Személyi jellegű ráfordítások

	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Béreköltség	(2 056 946)	(1 272 220)
Bérbírlások	(471 556)	(344 542)
Személyi jellegű egyéb költség	(152 678)	(141 868)
	<u>(2 681 180)</u>	<u>(1 758 630)</u>

A személyi jellegű ráfordítások a bér természetű tételeken kívül azokat a díjakat is tartalmazzák, amelyek a munkaviszonyhoz közvetlenül kapcsolódnak. Az átlagos statisztikai létszám – a Csoport szintjén – 662 főre nőtt a tavalyi 309 fős átlagról. A béreköltség jelentős növekedése a Csoport munkavállalói számának növekedésével függ össze.

6 Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás az immateriális és a tárgyi eszközök kapcsán keletkezett. Olyan értékcsökkenés, amelyet eszköz részeként kellett megjeleníteni nincs. Az értékcsökkenési leírás alakulásáról az eszközmozgástáblák adnak felvilágosítást (18., 19., 20. és 22. kiegészítő megjegyzések e fejezetben).

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

7 Egyéb eredményképző tételek (nettó)

Az egyéb eredményképző tételek olyan elemek, amelyek a tevékenységhez nem közvetlenül kapcsolódnak, így olyan eszközök értékesítésének hozama vagy ráfordítása, amelyet nem értékesítési céllal szereztek be, illetve olyan nyereségek vagy veszteségek, amelyek nem közvetlenül üzletmenethez kapcsolódnak.

	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Kapott kártérítés	289 952	332 954
Elengedett tételek hatása	80 338	-
Részesedés társult vállalkozás eredményéből	77 943	-
Kapott támogatás	463 325	427 776
Különféle egyéb bevétel	596 259	138 798
Tárgyi eszköz értékesítés nyeresége	373 995	48 875
<i>Egyéb bevételek:</i>	<u>1 881 811</u>	<u>948 404</u>
	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Bírságok, káresemények	(664 935)	(363 231)
Céltartalék képzés	(228 818)	(121 191)
Adóráfordítások (nem nyereségadók)	(129 326)	(108 184)
Különféle egyéb ráfordítás	(181 498)	(72 294)
Tárgyi eszköz értékesítések vesztesége	(23 749)	(8 976)
<i>Egyéb ráfordítások:</i>	<u>(1 228 326)</u>	<u>(673 876)</u>
Nettó eredményhatás - egyéb tételek	<u>653 485)</u>	<u>274 528</u>

A kapott támogatások a költségek ellentételezésre kapott marketing támogatásokat tartamazza. A tárgyi eszköz értékesítés többek között a tárgyi eszközként nyilvántartott autók (pl. demó autók,

korosabb bérbeadott autók stb.) miatt következett be. A társult vállalkozások eredményéből való részesedés, az időközben leányvállattá vált Inicial Autóház társult vállalkozásként kimutatott eredménye.

A céltartalék képzés a nagykereskedő cégek garanciális kötelezettségéből és egy hatósági eljárásból következő bírságból fakad.

8 Nem pénzügyi eszközök értékvesztése, visszaírása

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

	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Készletek értékvesztése, hiánya	(84 928)	(121 566)
Tárgyi eszközök értékvesztése	(17 186)	(22 000)
	<u>(102 115)</u>	<u>(143 566)</u>

A készletek hiánya között szerepel 2020-ben – többek között – egy bűncselekmény miatt hiányzó járművek bekerülési értéke (e tételből 2019-ben is szerepelt a pénzügyi kimutatásokban eredményhatás). Az ügrről részletesebben a VII. 11. kiegészítő megjegyzés tájékoztat.

9 Kamateredmény (nettó)

	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Egyéb kamat	3 849	9 919
Kölcsönkamat	1 597	6 991
	<u>5 447</u>	<u>16 910</u>
	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Kötvény kamata	(61 745)	-
Fizetett hitel és kölcsönkamat	(190 282)	(105 289)
	<u>(252 028)</u>	<u>(105 289)</u>
Nettó eredményhatás - kamattételek	<u>(246 581)</u>	<u>(88 378)</u>

A kötvény kamata tartalmazza az év során kibocsátott kötvény tárgyidőszakra jutott kamatát, míg a hitel és kölcsönkamat az ezen kívül esedékes kamatokat tartalmazza.

10 Lízingből származó ráfordítás

A lízingből származó pénzügyi ráfordítás, melynek összege 170 875 eFt (tavaly: 202 402 eFt) mind lízingkamat. A kamatokat a Csoport az effektív kamatláb módszer szerint határozza meg.

11 Devizás árfolyamkülönbözetből származó különbözet

	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Árfolyamnyereség	1 001 264	401 479
Árfolyamvesztés	(1 692 642)	(502 713)
	(691 377)	(101 234)

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

12 Pénzügyi instrumentumok várható értékvesztése

	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Vevőkövetelések specifikus leírása	(77 021)	(137 958)
Értékvesztett instrumentumok leírása	(32 467)	(29 879)
Várható értékvesztés elszámolása (1. szakasz)	(7 394)	(979)
Visszaírt értékvesztés	84 523	8 801
	(32 359)	(160 015)

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

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

13 Tőkeinstrumentumokból származó eredmény

E pozíció tartalmazza a tőkeinstrumentumok értékesítéséből származó hozamokat, illetve a pénzügyi instrumentumok között nyilvántartott részesedések után kapott osztalékokat és hasonló tételeket.

14 Származékos ügyletekből származó különbözetek

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

15 Adóráfordítások/(adóbevételek)

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

	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Helyi iparűzési adó	(192 441)	(180 860)
Tárgyévi társasági adó	(52 791)	(128 756)
Halasztott társasági adó	17 711	(25 079)
Innovációs hozzájárulás	(41 073)	(8 640)
	<u>(268 595)</u>	<u>(343 336)</u>

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

16 Egyéb átfogó eredmény

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

17 Kamat, értékcsökkenés és adózás előtti eredmény (EBITDA)

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

Az EBITDA levezetése a következő:

	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Adózás előtti eredmény	(410 497)	1 259 947
Pénzügyi eredmény eliminálása	1 065 764	544 410
Értékcsökkenés és amortizáció eliminálása	1 484 216	1 177 184
EBITDA	<u>2 139 482</u>	<u>2 981 540</u>

18 Ingatlanok, gépek és berendezések

A fenti eszközök értékváltozásait a következő táblázat szemlélteti 2020-ra:

	Ingatlanok	Műszaki gépek	Egyéb gépek	Beruházások
Nyitó érték	1 153 124	946 223	902 299	26 913
Vásárlás, lízingbe vétel	73 583	401 362	892 687	8 105 081
Átsorolás eszközök közé	-	156 102	-	-
Átsorolás eszközökből	-	-	-	(740)
Eladás	-	(56 967)	(393 641)	-
Selejtezés	(486 669)	(23 228)	(12 568)	(7 804 483)
Akvízió útján megszerzett eszközök	4 908 370	596 700	1 025 533	74 905
Záró érték	<u>5 648 408</u>	<u>2 020 192</u>	<u>2 414 310</u>	<u>401 676</u>

Halmazott értékcsökkenés:	Ingatlanok	Műszaki gépek	Egyéb gépek	Beruházások
Nyitó	202 448	459 679	405 693	20 466
Terv szerinti értékcsökkenés	57 731	142 841	216 741	-
Terven felüli értékcsökkenés	-	-	17 047	-
Terven felüli écs. visszaírás	-	-	(8 929)	-
Eladás	-	(36 084)	(70 787)	-
Selejtezés	(202 144)	(20 388)	(11 362)	(20 466)
Akvízió útján megszerzett eszközök	924 992	365 140	441 289	-
Záró érték	<u>983 027</u>	<u>911 188</u>	<u>989 690</u>	<u>-</u>

Nettó érték:	Ingatlanok	Műszaki gépek	Egyéb gépek	Beruházások	Összesen
Nyitó érték	950 676	486 544	496 606	6 447	1 940 274
Záró érték	4 665 382	1 109 004	1 424 620	401 676	7 600 682

Az összehasonlító adatok:

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

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

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

Önállóan nagy értékű eszköz az ingatlanok között szereplő WAE Kft könyvében levő biatorbágyi iroda, a VCT78 Kft. könyvében szereplő telek, illetve a K85 Kft., a Wallis Motor Pest Kft., Wallis British Motors Kft., az Inicial Kft. cégek könyveiben szereplő telkek, irodaépületek, szalonok és szerívezek. A Csoportnak nincsen elkötelezettsége arra, hogy új tárgyi eszközt szerezzen be. Minden eszközt a költség modell alapján kezel a Csoport. Nincsen számottevő még használt, de nullára írt eszköz.

19 Operatív lízingbe adott eszközök

Az operatív lízingbe adott eszközök egyenlege a következő módon alakult 2020-ban:

Bruttó érték:	Operatív lízingbe adott eszközök
Nyitó érték	2 618 418
Vásárlás	19 236
Lízingbe vétel	1 493 326
Átsorolás eszközök közé	554 401
Átsorolás eszközökből	(263 507)
Eladás	(2 192 873)
Egyéb változások	(18 879)
Záró érték	<u>2 210 122</u>

Halmozott értékcsökkenés:	Operatív lízingbe adott eszközök
Nyitó	546 359
Terv szerinti értékcsökkenés	412 350
Átsorolás tárgyi eszközökből	(36 200)

Eladás	(544 356)
Egyéb változások	(1 500)
Záró érték	<u>376 653</u>
<hr/>	
Nettó érték:	Operatív lízingbe adott eszközök
Záró érték	1 833 469
Nyitó érték	2 072 060

A 2019. évi adatok:

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

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

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

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

20 Használatijog-eszközök

2020. évi használatijog-eszköz könyv szerinti értéke a következő:

Bruttó érték:	ROU
Nyitó érték	4 723 433
Vásárlás, lízingbe vétel	4 004 927
Lízingbe vétel	590 365
Eladás	(41 550)
ROU kivezetés	291 151
Akvizíció útján megszerzett eszközök	3 508
Záró érték	<u>9 571 834</u>

Halmozott értékcsökkenés:	ROU
Nyitó	925 622
Terv szerinti értékcsökkenés	699 982
Eladás	(3 196)
Selejtezés	291 151
Akvizíció útján megszerzett eszközök	681
Záró érték	<u>1 914 239</u>

Nettó érték:	ROU
Záró érték	7 657 595
Nyitó érték	3 797 811

Összehasonlító adatok:

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

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

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

A ROU között szerepelnek

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

A mérleg sor a következő vagyoni elemeket tartalmazza:

Használatijog-eszköz megnevezése	Bekerülési érték 2020. 12. 31.	Könyv szerinti érték 2020.12.31.	Bekerülési érték 2019. 12. 31.	Könyv szerinti érték 2019.12.31.
Wallis Motor Duna autószaalon és szerviz	313 016	94 694	313 016	126 259
Wallis Motor Pest autószaalon és szerviz	3 664 427	2 777 682	3 664 427	2 970 353
Wallis Motor Pest autószaalon és szerviz	343 297	225 730	343 297	253 946
Wallis Motor Duna parkoló	92 940	81 085	92 940	87 367
Wallis Motor Pest parkoló	83 373	68 088	-	-
WAE Kft., WAE CEE Kft. iroda és parkoló	107 585	101 608	-	-
Wallis British Motors szaalon, szerviz, parkoló	60 454	30 227	-	-
Wallis Motor Ljubljana autószaalon és szerviz	3 780 481	3 728 264	-	-
Wallis Motor Ljubljana Logisztika központ és parkoló ház	25 814	25 116	-	-
Wallis Adria iroda	50 046	48 694	-	-
Ingtatlanok összesen	8 521 433	7 181 187	4 413 681	3 437 925
Bérbe adott autók	654 807	476 408	499 420	359 886
ROU összesen	9 176 240	7 657 595	4 913 101	3 797 811

21 Goodwill

A goodwill mérleg soron a következő üzleti kombinációk miatti többlet szerepel.

	2020.12.31	2019.12.31
Fordított akvizícion realizált goodwill	515 034	515 034
Iniciál Autóház Kft.	383 704	-
	898 738	515 034

A fordított akvizíció keretében realizált goodwill a következő módon alakult ki:

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

* Értékelési időszakban végrehajtott módosítás.

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

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

22 Vagyoni értékű jogok

A vagyoni értékű jogokkal kapcsolatban a következő mozgások voltak az év során. A vagyoni értékű jogok között materiális tétel egy megszerzett importőri jogosultság, amely alapján a Csoport egyes entitásai kizárólagosan importálhatnak OPEL járműveket bizonyos piacokon (Magyarország, Szlovénia, Horvátország, Bosznia-Hercegovina).

Bruttó érték:	Vagyoni értékű jogok
Nyitó érték	245 006
Vásárlás, lízingbe vétel	3 689 156
Akvizíció útján megszerzett eszközök	121 860
Záró érték	<u>4 056 021</u>

Halmazott értékcsökkenés:	Vagyoni értékű jogok
Nyitó	194 968
Terv szerinti értékcsökkenés	15 424
Akvizíció útján megszerzett eszközök	92 665
Záró érték	<u>303 057</u>

Nettó érték:	Vagyoni értékű jogok
Záró érték	3 752 964
Nyitó érték	50 038

Az összehasonlító időszakban a következő egyenleg alakult ki:

Bruttó érték:	Vagyoni értékű jogok
Nyitó érték	226 713
Vásárlás, lízingbe vétel	18 324
Eladás	(20)
Egyéb változások	9
Záró érték	<u>245 026</u>

Halmozott értékcsökkenés:	Vagyoni értékű jogok
Nyitó	188 328
Terv szerinti értékcsökkenés	6 676
Eladás	(20)
Egyéb változások	5
Záró érték	<u>194 988</u>

Nettó érték:	Vagyoni értékű jogok
Záró érték	50 038
Nyitó érték	38 385

23 Halasztott adó eszköz és kötelezettség

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

Halasztott adó eszköz a konszolidálás miatti kiszűrésen, illetve egyes leányvállalatok egyedi adópozíciója miatt keletkezett (2020: 13 241 eFt, 2019: 6 160 eFt), halasztott adó kötelezettség pedig két lényegesebb tételre: a tárgyi eszközök eltérő adózásbeli és számviteli kezelésén, valamint a céltartalék miatti időzítésbeli eltérésen (halasztott adó kötelezettség értéke 2020: 116 494 eFt, 2019: 36 798 eFt).

24 Befektetések tőke- és adósságinstrumentumokba

A tőkeinstrumentumok között az egyik leányvállalat által tartott két üzletrész szerepel. E befektetések fölött nincs még mértékadó befolyása sem a Csoport egyik tagjának sem. E befektetések valós értéken szerepelnek a pénzügyi kimutatásokban, mindkét eszköz az FVTOCI kategóriába került. A valós értéket a befektetés saját tőkéje alapján lehetett meghatározni.

Az adósságinstrumentumok között vállalati kölcsönök szerepelnek mind a hosszú, mind a rövid lejáratú követelések között. A kölcsönök kamatozása megfelel a piaci kamatlábnak és nem voltak olyan tranzakciós vagy egyéb költségek, ami miatt az effektív kamatláb eltérne a valós értéktől. Az előző időszakban a hosszú lejáratú követelések között egy vállalati kölcsön összege szerepel 865 eFt értékben. Az adósságinstrumentumokra a Csoport elszámolta a várható értékvesztést.

25 Áruk, egyéb készletek

	<u>2020.12.31</u>	<u>2019.12.31</u>
Gépjárművek	20 056 958	12 840 499
Alkatrészek	2 156 144	1 289 847
Egyéb áruk	30 540	4 234
Közvetített szolgáltatások	1 604	2 888
	<u>22 245 246</u>	<u>14 137 468</u>

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

26 Vevőkövetelések

	<u>2020.12.31</u>	<u>2019.12.31</u>
Vevők devizában	2 876 343	2 238 344
Vevők forintban	1 883 783	1 749 406
Vevők értékvesztése	(282 341)	(175 141)
	<u>4 477 784</u>	<u>3 812 609</u>

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

valós értéke és könyv szerinti értéke megegyezik. A vevői előlegeket a Csoport a kötelezettségek között, külön soron jeleníti meg.

27 Nyereségadók

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

28 Egyéb követelések, egyéb pénzügyi eszközök

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

	2020.12.31	2019.12.31
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 379 357	1 398 978
Állammal szembeni követelések	1 261 553	1 037 385
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elh.	683 738	61 426
Különféle egyéb követelések	461 849	1 016 284
Fizetett előlegek	110 204	141 122
Munkavállalókkal szembeni követelések	9 379	19 150
	<u>3 906 080</u>	<u>3 674 346</u>

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

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

29 Pénzeszközök és egyenértékeseik

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

	2020.12.31	2019.12.31
Bankbetét forintban	3 742 548	1 118 257
Bankbetét devizában	1 243 004	742 120
Készpénz forintban	42 995	25 399
Készpénz valutában	49 487	5 812

Pénzeszközökre elszámolt ECL	(1 964)	(875)
	<u>5 076 070</u>	<u>1 890 714</u>

30 Hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek

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

- kötvénytartozás: 3%-os névleges kamatozású, tevékenységet általában finanszírozó kötvény;
- beruházási hitel: a beruházási célt támogatandó;
- folyószámlahitel: az általános napi likviditás biztosítandó;
- készletfinanszírozási hitel: a készletállományt finanszírozza az értékesítés realizálásáig;
- lízingek: tartós eszköz értékét finanszírozza;
- forgóeszköz hitel: a rövid távú likviditást biztosítja.

(a) A hitelek és kölcsönök összetétele

A hitelek, kölcsönök a mérlegben a következő képet mutatják. A hosszú lejáratú tételek:

	2020.12.31	2019.12.31
Kötvénytartozás	3 041 552	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek lízingekből	7 536 663	3 999 961
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	1 534 354	309 593
	<u>12 112 569</u>	<u>4 309 554</u>

A rövid lejáratú tételek:

	2020.12.31	2019.12.31
Rövid lejáratú hitelek	9 136 287	6 998 855
Rövid lejáratú kölcsönök	864 281	
Rövid lejáratú kötelezettségek lízingekből	2 131 859	1 739 838
	<u>12 132 428</u>	<u>8 738 693</u>

A Csoport a jelentéseinek az idegen forrásokat elsősorban abból a szempontból csoportosítja, hogy az lízingekhez kapcsolódik-e (az IFRS 16 előírásai szerint), illetve azon kívül tételek, vagyis hitelek vagy kölcsönök, illetve külön kategóriaként jeleníti meg a kötvénytartozásokat. Emellett megmarad az időtáv szerinti megbontás is. A kötelezettségek amortizált bekerülési értéken szerepelnek azzal, hogy a valós érték a könyv szerinti értéktől jelentősen nem tér el.

(b) Kötvénytartozás

A társaság az időszak során kötvényt bocsátott ki, a Növekedési Kötvény Program keretében. A kibocsátott kötvény a következő kiemelt jellemzőkkel bír:

Kibocsátott kötvény elnevezése	AutoWallis NKP Kötvény 2030/I.
ISIN kód	HU0000359476
Kibocsátott kötvények darabszáma	60
Kibocsátott kötvények névértéke darabonként (Ft)	50 000 000
Összes névérték (Ft)	3 000 000 000
Bevont forrás összege (Ft)	3 044 657 300
Kamatozás módja	fix
Éves kamat mértéke	3,00%
Kamatfizetés gyakorisága	éves
Törlesztés	futamidő végén, egy összegben
Kötvény lejárat	10 év

A kötvény kalkulált effektív kamatlába – amely használatával a kötvényhez köthető cash flow-k nettó jelenértéke éppen nulla – évi 2,8390%. Az effektív kamat tartalmazza a 44 657 eFt névértéken felül kapott összeget, valamint a kötvényhez közvetlenül kapcsolódó közvetlen költségeket.

A kötvény könyv szerinti értékének alakulása:

	<u>2020. üzleti év</u>
Nyitó	-
Kapott összeg	3 044 657
Díjak	(3 106)
Kötvénytartozás	<u>3 041 552</u>
Kamat	61 745
Törlesztés	-
Kamattal növelt egyenleg	<u>3 103 297</u>

(c) Hitelek és kölcsönök

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

Adós	Hiteltípus	Bank	Devizane m	Keret összeg (eFt, e€)	Év végi egyenleg (eFt, e€)
WAE	Folyószámla hitel	OTP	HUF	1 000 000	-
WAE	Folyószámla hitel	OTP	EUR	1 700	-
WAE	Beruházási hitel	OTP	HUF	1 830 000	1 830 000
WAE	Készletfinanszírozás	OTP	EUR	215 000	77 431
WAE CEE	Készletfinanszírozás	OTP	EUR	100 000	-
VCT78	Beruházási hitel	Takarékbank	HUF	5 812 862	5 812 862
Wallis British Motors	Folyószámla hitel	Gránit Bank	HUF	1 500 000	-
Wallis British Motors	Készletfinanszírozás / Lízing	OTP	HUF	12 000 000	4 394 362
Wallis Autókölcsonzó	Folyószámla hitel	Budapest Bank	HUF	500 000	-
Wallis Autókölcsonzó	Lízing	CIB Bank	HUF	15 000 000	3 494 695
Wallis Autókölcsonzó	Lízing	Merkantil Bank	HUF	-	288 063
Wallis Autókölcsonzó	Lízing	DeLageLanden	HUF	108 732	108 732
Wallis Motor Duna	Készletfinanszírozás	Merkantil Bank	HUF	8 500 000	515 602
Wallis Motor Duna	Készletfinanszírozás	MKB	HUF	750 000	-
Wallis Motor Duna	Folyószámla hitel	OTP	HUF	5 500 000	-
Wallis Motor Duna	Forgóeszköz hitel	OTP	HUF	5 000 000	4 753 930
Wallis Motor Duna	Forgóeszköz hitel	Budapest Autófinanszírozó	HUF	2 500 000	-
Wallis Motor Pest	Készletfinanszírozás	Merkantil Bank	HUF	11 500 000	3 423 480
Wallis Motor Pest	Lízing	Merkantil Bank	HUF	1 745 620	725 860
Wallis Motor Pest	Készletfinanszírozás	MKB	HUF	1 500 000	-
Wallis Motor Pest	Folyószámla hitel	OTP	HUF	6 300 000	-

AUTOWALLIS Nyrt. és konszolidált leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2020. december 31-én végződő üzleti évre
 Adatok eFt-ban

Adós	Hiteltípus	Bank	Deviz ane m	Keret összeg (eFt, e€)	Év végi egyenleg (eFt, e€)
Wallis Motor Pest	Visszlízing	OTP	HUF	-	2 491 368
Wallis Motor Pest	Forgóeszköz hitel	OTP	HUF	5 150 000	4 627 427
Wallis Motor Pest	Egyéb finanszírozás	BMW Bank	HUF	3 800 000	-
Wallis Motor Duna	Készletfin/Lízing	Merkantil Bank	HUF	15 000 000	3 196 945
ICL	Készletfinanszírozás	Merkantil Bank	HUF	2 000 000	1 843 120
ICL	Készletfinanszírozás	Takarékbank	HUF	12 000 000	1 453 780
ICL	Folyószámla hitel	Takarékbank	HUF	2 500 000	-
Iniciál Autóház	Beruházási hitel	Takarékbank	HUF	2 857 224	2 857 224
Iniciál Autóház	Folyószámla hitel	Takarékbank	HUF	2 500 000	-
Iniciál Autóház	Beruházási hitel	MFB	HUF	1 311 827	1 311 827
Iniciál Autóház	Készletfinanszírozás	Budapest Bank	HUF	6 000 000	4 546 936
Iniciál Autóház	Beruházási hitel	Budapest Bank	HUF	154 000	154 000
Iniciál Autóház	Autófinanszírozás	Budapest Bank	HUF	3 000 000	1 396 570
Iniciál Autóház	Készletfinanszírozás	RCI Lízing	HUF	12 730 000	11 490 431
Iniciál Autóház	Lízing	UNICREDIT	HUF	3 000 000	709 198
Iniciál Autóház	Készletfinanszírozás	Toyota Pénzügyi Zrt	HUF	15 200 000	7 656 727
Iniciál Autóház	Lízing	Toyota Pénzügyi Zrt	HUF	1 300 000	703 712
Iniciál Autóház	Factoring megállapodás	Merkantil Bank	HUF	3 630 000	3 001 797
Iniciál Autóház	Készletfinanszírozás	Merkantil Bank	HUF	2 500 000	2 395 993
Iniciál Autóház	Lízing	Merkantil Bank	HUF	400 000	79 097
Iniciál Autóház	Készletfinanszírozás	MKB	HUF	5 180 000	1 936 757
Iniciál Autóház	GINOP hitel	MFB - GINOP	HUF	289 060	289 060
Wallis Kerepesi	Folyószámla hitel	OTP	HUF	4 000 000	-

AUTOWALLIS Nyrt. és konszolidált leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2020. december 31-én végződő üzleti évre
 Adatok eFt-ban

Adós	Hiteltípus	Bank	Devizanem	Keret összeg (eFt, e€)	Év végi egyenleg (eFt, e€)
Wallis Kerepesi	Folyószámla hitel	Budapest Bank	HUF	2 000 000	-
Wallis Kerepesi	Készletfinanszírozás	Merkantil Bank	HUF	2 500 000	-
Wallis Kerepesi	Készletfinanszírozás	Budapest Bank	HUF	2 500 000	2 236 251
Wallis Kerepesi	Készletfinanszírozás	MKB, Budapest Bank	HUF	4 950 000	1 070 986
AutoWallis Nyrt	Kötvény	NKP Kötvény	HUF	10 000 000 000	3 000 000 000
K85	Beruházási hitel	Budapest Bank	HUF	1 650 330	1 650 330
WallisMotor LJ	Készletfinanszírozás	SKB Banka	EUR	20 000	20 000

Minden hitel változó kamatozású.

Az előző időszak végén (2019. 12. 31.) a szerződéses keretek, illetve egyenlegek és főbb feltételeik alakulása a következő:

Adós	Hiteltípus	Bank	Devizanem	Év végi egyenleg (eFt)
WAE	Folyószámla hitel	OTP	HUF	-
WAE	Folyószámla hitel	OTP	EUR	-
WAE	Beruházási hitel	OTP	HUF	243 000
WAE	Készletfinanszírozás	OTP	EUR	4 301 667
Wallis Autó kölcsönző	Lízing	De Lage Landen	EUR	611 976
Wallis Autó kölcsönző	Lízing	Merkantil Bank	HUF	510 785
Wallis Autó kölcsönző	Lízing	Raiffeisen Lízing	EUR	7 358
Wallis Autó kölcsönző	Lízing	CIB Bank	HUF	540 360
Wallis Motor Duna	Készletfinanszírozás	Merkantil Bank	HUF	454 110
Wallis Motor Duna	Készletfinanszírozás	MKB	HUF	37 176
Wallis Motor Duna	Folyószámla hitel	OTP	HUF	6 656
Wallis Motor Duna	Forgóeszköz hitel	OTP	HUF	325 393

Adós	Hiteltípus	Bank	Devizanem	Év végi egyenleg (eFt)
Wallis Motor Duna	Forgóeszköz hitel	Budapest Autófinanszírozó	HUF	4 167
Wallis Motor Pest	Készletfinanszírozás	Budapest Autófinanszírozó	HUF	39 697
Wallis Motor Pest	Készletfinanszírozás	Merkantil Bank	HUF	808 764
Wallis Motor Pest	Lízing	Merkantil Bank	HUF	72 593
Wallis Motor Pest	Készletfinanszírozás	MKB	HUF	144 049
Wallis Motor Pest	Folyószámla hitel	OTP	HUF	5 247
Wallis Motor Pest	Forgóeszköz hitel	OTP	HUF	305 150
Wallis Motor Pest	Faktoring megállapodás	OTP	HUF	13 509
Wallis Motor Pest	Egyéb finanszírozás	BMW Bank	EUR	80 509

Minden hitel változó kamatozású.

(d) Lízingtartozások

A lízingtartozások között a használatijog-eszközökkel összefüggő tartozások szerepelnek. Az egyes ügyletek hátralévő időtartama a következő 2020 év végén:

Használatijog-eszköz megnevezése	Hátralévő hasznos élettartam 2020 év végén
Wallis Motor Duna autószalon és szerviz	2,92
Wallis Motor Pest autószalon és szerviz	14,33
Wallis Motor Pest autószalon és szerviz	2,92
Wallis Motor Duna parkoló	8,67
Wallis Motor Pest parkoló	4,00
WAE Kft., WAE CEE Kft. iroda és parkoló	1,33
Wallis British Motors szalon, szerviz, parkoló	0,67
Wallis Motor Ljubljana autószalon és szerviz	14,83
Wallis Motor Ljubljana Logisztika központ és parkoló ház	2,92

Wallis Adria iroda	2,92
Ingtatlanok összesen	13,62
Bérbe adott autók	1,45
Átlagos idő	12,86

Az ingatlanokhoz kapcsolódó inkrementális kamatláb 2,65% p.a., az autókhoz kapcsolódó kamatláb pedig 0,16-1,36% között szóródik (átlag: 0,42%).

31 Bankgaranciák

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

	Hiteltípus	Bank	Deviza	Keret összeg (eFt /eEUR)	Év végi egyenleg (eFt /eEUR)	Kamat mértéke
Wallis Autókölcsönző	Opeatív Lízing	Merkantil Bank	HUF	4 500 000	2 178 385	Változó kamatozású
Wallis Motor Pest	Bankgarancia	MKB	HUF	320 000	320 000	Fix díj
Wallis Motor Pest	Bankgarancia	OTP	EUR	600	193	Fix díj
WAE	Bankgarancia	OTP	EUR	17 550	12 673	Fix díj
WAE	Bankgarancia	OTP	HUF	50 000	-	Fix díj
WAE CEE	Bankgarancia	OTP	EUR	60 000	53 200	Fix díj
Wallis Motor Duna	Bankgarancia	OTP	HUF	220 000	220 000	Fix díj
WAE CEE	Viszontgarancia	BNP	EUR	53 200	-	Fix díj
ICL	Bankgarancia	Budapest Bank	HUF	5 200	5 200	Fix díj
ICL	Bankgarancia	Takarékbank	HUF	85 600	85 600	Fix díj
Iniciál Autóház	Bankgarancia	Budapest Bank	HUF	63 530	63 530	Fix díj
Iniciál Autóház	Bankgarancia	Takarékbank	HUF	750 000	114 374	Fix díj
Wallis Kerepesi	Bankgarancia	OTP	HUF	5 000	5 000	Fix díj

Összehasonlító adatok:

Adós	Hiteltípus	Bank	Deviza	Keret összeg (eFt)	Év végi egyenleg (eFt)	Kamat mértéke
Wallis Autó kölcsönző	Lízing	Merkantil Bank	HUF	4 500 000	2 788 513	Változó kamatozású
Wallis Autó kölcsönző	Lízing	Porsche Lízing	HUF	800 000	618 924	Változó kamatozású
Wallis Motor Pest	Bankgarancia	MKB	HUF	320 000	320 000	Fix díj
Wallis Motor Pest	Bankgarancia	OTP	EUR	198 312	198 312	Fix díj
Wallis Autó kölcsönző	Bankgarancia	OTP	EUR	8 924	-	Fix díj
WAE	Bankgarancia	OTP	EUR	4 561 176	4 212 371	Fix díj
Wallis Motor Duna	Bankgarancia	OTP	HUF	220 000	220 000	Fix díj

32 Céltartalékok (hosszú és rövid lejáratú)

A céltartalékok között elsősorban garanciális természetű kötelezettségek szerepelnek, melyek között nincsen egyedileg nagy értékű. Ezek a tételek mind szervizelési szolgáltatáshoz kötődnek. A rövid lejáratú céltartalékok között szerepel egy lehetséges hatósági bírság miatti tétel, összege maximális 18 000 eFt.

33 Szállítók, vevőktől kapott előlegek

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

	<u>2020.12.31</u>	<u>2019.12.31</u>
Szállítók forintban	15 008 189	11 022 080
Szállítók devizában	617 117	208 539
	<u>15 625 306</u>	<u>11 230 619</u>

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

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

34 Nyereségadó kötelezettségek

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

	<u>2020.12.31</u>	<u>2019.12.31</u>
Társasági adó	27 409	-
Iparűzési adó	14 196	4 204
Innovációs járulék	16 430	16 011
Egyéb jövedelemadók	1 403	-
	<u>59 438</u>	<u>20 216</u>

35 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepel igen materiális tételként a WAE CEE Kft. által a későbbi értékesítések alapján fizetendő függő vételár (3 038 930 eFt). A vételárat a jövőbeli várakozások alapján kellett megállapítani, amely jelentős becslési bizonytalanság. Emellett jelentős tétel még mintegy 125 169 eFt értékben hosszú lejáratú halasztott bevétel, amely állami támogatások még meg nem szolgált része.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szereplő tételek:

	2020.12.31	2019.12.31
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	642 931	501 543
Állammal szembeni kötelezettségek	613 870	268 763
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolások	537 491	181 064
Különbféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	634 861	163 209
Rövid távú munkavállalói juttatások	200 892	61 675
Egyéb munkavállalói juttatások	19 578	-
	<u>2 649 624</u>	<u>1 176 254</u>

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

36 Jegyzett tőke (jogi anyavállalaté)

A pénzügyi kimutatások a számviteli anyavállalat (jelentő egység) szempontjából konszolidált pénzügyi kimutatás, de a jogi anyavállalat neve alatt. Utóbbi miatt a pénzügyi kimutatások tartalmazzak egy olyan retrospektív módosítást, amely következtében a jegyzett tőke a jogi anyavállalat (AutoWallis Nyrt.) törvényes tartalékát, vagyis jegyzett tőkéjét mutatja. A módosítás kizárólag a saját tőke átrendezését jelenti, összevont hatása a tőkére nulla.

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

Sorozat		A sorozat	B sorozat	C sorozat
<i>Fajta</i>		<i>szavazat- elsőbbbségi</i>	<i>osztalék- elsőbbbségi</i>	<i>törzs</i>
	2017.01.01	2 500	2 500	3 393 440
2017.11.16 kibocsátás		22 500	22 500	-
	2017.12.31	<u>25 000</u>	<u>25 000</u>	<u>3 393 440</u>

2018. 10. 11 kibocsátás	-	-	30 389 235
	25 000	25 000	33 782 675
8:1 arányú részvénytörlesztés	175 000	175 000	236 478 725
2019.12.31	200 000	200 000	270 261 400
Sorozat módosítás; 2020. 06. 02.	(200 000)	(200 000)	400 000
Apport miatti kibocsátás (Wallis Kerepesi - 06.26.)			13 511 723
Apport miatti kibocsátás (Iniciál Autóház - 06.30)			13 589 503
Apport miatti kibocsátás (Iniciál Autóház-11.19.)			10 049 568
Tőkeemelés (Intézményi; 12.18.)			16 501 486
2020.12.31	-	-	324 313 680

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

Sorozat Fajta	A sorozat szavazat- elsőbbségi	B sorozat osztalék- elsőbbségi	C sorozat törzs
2017.01.01	250	250	339 344
2017.11.16 kibocsátás	2 250	2 250	-
2017.12.31	2 500	2 500	339 344
2018. 10. 11 kibocsátás	-	-	3 038 924
2018.12.31	2 500	2 500	3 378 268
Sorozat módosítás	(2 500)	(2 500)	5 000
Wallis Kerepesi apport	-	-	168 897
Iniciál Autóház apport I.	-	-	169 869
Iniciál Autóház apport II.	-	-	125 620
Tőkeemelés	-	-	206 269
2020.12.31	-	-	4 053 921

A tőketartalék kizárólag olyan árszámítást tartalmaz, amely a csoport létrejötte után keletkezett. A korábbi tőketartalékokat a fordított akvizíció miatt során eliminálni kellett.

37 Generált saját tőke elemei

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

38 Saját részvények bekerülési értéke

Ezen a pozíción szerepelteti a Csoport a visszavásárolt saját részvények bekerülési értékét. Ezen a saját tőke során a teljes vételár szerepel, beleértve a visszavásárolt részvény névértékét is (azt nem vonja le a jegyzett tőkéből).

39 Nem kontrolláló érdekeltség

A nem kontrolláló érdekeltség az Iniciál Autóház Kft. és az ICL Kft. nettó eszközeinek a nem kontrolláló érdekeltségre jutó része. A nem kontrolláló érdekeltséget könyv szerinti értéken jeleníti meg a Csoport.

	<u>2020.12.31</u>	<u>2019.12.31</u>
Iniciál Autóház Kft.	1 043 502	-
ICL Autó Kft.	22 176	-
	<u>1 065 678</u>	<u>-</u>

40 Osztalékdöntések a jogi leányvállalatoknál

A fordított akvizícióval létrejövő csoportban osztaléknak az minősül, amelyet a jogi anyavállalat fizet a jogi anyavállalat részvényeseinek. A jogi anyavállalat 2020-ban nem fizetett osztalékot, 2019 évben egyetlen alkalommal fizetett osztalékot az elsőbbségi részvényeseknek.

VII. Egyéb közzétételek

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

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

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

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

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

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

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

2 Szegmensek szerinti jelentés

A Csoport szegmensek szerinti jelentését a menedzsment teljesítménymérésének logikája alapján határozta meg. Az egyes szegmensek az üzleti területre épülnek, a szegmensek egymástól elkülöníthetők, egymásnak értékesítéseket nem végeznek (egy-egy jogi egység a Csoporton belül több szegmenshez is kapcsolódhat). A csoportszerkezet jelentős növekedése miatt – tekintettel a menedzsment belső monitoring tevékenységének fókuszváltására is – a Csoport új szegmenseket állapított meg, amelyek:

- nagykereskedelmi szegmens;
- kiskereskedelmi szegmens.

Az új szegmentálás miatt a Csoport az összehasonlítható időszakot újraprezentálta.

A szegmensek közötti árbevétel megoszlása:

	Nagykereskedelem szegmens	Kiskereskedelem szegmens	Összesen
2020. évi árbevétel	38 527 340	49 885 386	88 412 726
2019. évi árbevétel*	35 865 556	39 407 352	75 272 908

**Szegmens újratervezése miatt újraprezentálva*

A szegmensek eredményét a Csoport menedzsmentje a működési eredmény szintjéig követi elkülönítve.

A Csoport szegmens eredménye a következő:

2020. üzleti év	Nagykereskedelem szegmens	Kiskereskedelem szegmens	Összesen
Szegmens árbevétel	38 527 340	49 885 386	88 412 726
Szegmens ráfordítás	(38 735 070)	(50 088 154)	(88 823 223)
Szegmens adózás előtti eredmény	<u>(207 730)</u>	<u>(202 768)</u>	<u>(410 497)</u>
Szegmenshez nem allokálható eredmény			-
Adózás előtti eredmény			<u>(410 497)</u>

Az összehasonlító adatok alakulása:

2019. üzleti év*	Nagykereskedelem szegmens	Kiskereskedelem szegmens	Összesen
Szegmens árbevétel	35 865 556	39 407 352	75 272 908
Szegmens ráfordítás	(35 049 391)	(38 963 570)	(74 012 961)
Szegmens adózás előtti eredmény	<u>816 165</u>	<u>443 782</u>	<u>1 259 947</u>
Szegmenshez nem allokálható eredmény			-
Adózás előtti eredmény			<u>1 259 947</u>

*Szegmens újratervezése miatt újraprezentálva

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

3 Egy részvényre jutó eredmény

Mivel a Csoport részvényei nyíltpiaci forgalomban vannak, az EPS mutatót a Csoportnak közzé kell tenni. A részvények darabszámának alakulása (darabszám):

	Nap	2020. üzleti év	Nap	2019. üzleti év
Január 1-jei részvénytársaság	153	270 261 400	365	270 261 400
Sorozatmódosítás - július 2.	25	270 661 400		
Kibocsátás után - július 26.	4	284 173 123		
Kibocsátás után - július 30.	142	297 762 626		
Kibocsátás után - november 19.	29	307 812 194		
Kibocsátás után - december 18.	13	324 313 680		
Átlagos részvény darabszám	<u>366</u>	<u>286 005 864</u>	<u>365</u>	<u>270 261 400</u>

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

Az egy részvényre jutó nyereség adata (forintban!):

	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Anyavállalat tulajdonosaira jutó eredmény	(675 663)	916 611
Részvények darabszáma	286 005 864	270 261 400
EPS (alapvető, forint/részvény)	<u>(2,36)</u>	<u>3,39</u>
EPS (hígított, forint/részvény)	<u>(2,36)</u>	<u>3,39</u>

4 Pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos közzétételek

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

2020. december 31-én	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Amortizált bekerülési értéken értékelt	Nyilvántartási érték	Valós érték
Befektetések tőkeinstrumentumokba		2 200		2 200	2 200
Vevőkövetelések			4 477 784	4 477 784	4 477 784
Egyéb követelések*			471 228	471 228	471 228
Kölcsönkövetelések			35	35	35
Egyéb pénzügyi eszközök			72 885	72 885	72 885
Pénzeszközök és egyenértékesei			5 076 070	5 076 070	5 076 070
	<u>-</u>	<u>2 200</u>	<u>10 097 982</u>	<u>10 100 182</u>	<u>10 100 182</u>
Kötvénytartozások			3 041 552	3 041 552	3 041 552
Hitelek és kölcsönök			11 534 923	11 534 923	11 534 923
Lízingtartozások			9 668 522	9 668 522	9 668 522
Szállítótartozások			15 625 306	15 625 306	15 625 306
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*			634 861	634 861	634 861
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40 505 163</u>	<u>40 505 163</u>	<u>40 505 163</u>

* Csak az pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

Az összehasonlító adatok:

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

* Csak az pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

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

2020. december 31-én	1. szint	2. szint	3. szint
Befektetések tőkeinstrumentumokba			2 200
Vevőkövetelések			4 477 765
Egyéb követelések*			471 228
Kölcsönkövetelések			35
Egyéb pénzügyi eszközök			72 885
Pénzeszközök és egyenértékesei	5 076 070		
	<u>5 076 070</u>	<u>-</u>	<u>5 024 112</u>
Kötvények			3 041 552
Hitelek és kölcsönök			11 534 923
Lízingtartozások			9 668 522
Szállítótartozások			15 625 306
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*			634 861
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40 505 163</u>
2019. december 31.	1. szint	2. szint	3. szint
Befektetések adósságinstrumentumokba			865
Vevőkövetelések			3 812 609
Egyéb követelések*			1 016 284
Kölcsönkövetelések			-
Egyéb pénzügyi eszközök		3 655	
Pénzeszközök és egyenértékesei	1 890 714		
	<u>1 890 714</u>	<u>3 655</u>	<u>4 829 758</u>
Hitelek és kölcsönök			7 308 448
Lízingtartozások			5 739 799
Szállítótartozások			11 230 619
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*			163 209
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24 442 075</u>

* Csak az pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

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

5 Lejárat elemzés

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

2020. december 31-én	Egy éven belül elérhető/visszafizet endő elemek	Egy éven túl elérhető/visszafizetendő elemek	Bizonyos helyzetben elérhető/visszafizetendő elemek	
Tárgyi és immateriális eszközök, ROU-k		13 244 028	8 499 420	
Egyéb hosszú lejáratú tételek		13 241		
Adósságinstrumentumok, tőkeinstrumentumok			2 200	
Készletek	22 315 874			
Követelések	13 688 208			
Pénzeszközök és azok egyenértékesei				
	<u>36 004 082</u>	<u>13 257 269</u>	<u>8 501 620</u>	<u>57 762 971</u>
Hitelek, kölcsönök, kötvénytartozás	10 000 568	7 799 051		
Lízingtartozás	2 131 859	7 536 663		
Céltartalékok	43 438	86 023		
Szállítótartozások	15 625 306			
Különféle egyéb kötelezettségek	5 245 676	116 494		
Saját tőke			9 177 892	
	<u>33 046 848</u>	<u>15 538 231</u>	<u>9 177 892</u>	<u>57 762 971</u>
Finanszírozási többlet/(hiány)	<u>2 957 234</u>	<u>676 272</u>	<u>-</u>	

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

6 Kockázati közzétételek

A Csoport tevékenységei által az alábbi pénzügyi kockázatoknak van kitéve:

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

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

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

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

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

A hitelezési kockázat kezelése egyedi társaságok szintjén történik. A helyi társaságok feladata, hogy a szokásos fizetési és szállítási feltételek felajánlását megelőzően az új ügyfelekkel kapcsolatban felmerülő hitelezési kockázatot kezeljék és elemezzék. A követelésekkel kapcsolatosan a kitétség a teljes követelés egyenleg, amelyet a bankgarancia csökkenthet bizonyos helyzetekben (lásd VI.31. kiegészítő megjegyzést).

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

A cash flow előrejelzést a Csoport végzi, mely során figyelemmel kíséri a Csoport likviditási követelményeinek teljesítésére vonatkozó gördülő előrejelzéseket a működéshez szükséges megfelelő pénzeszköz állomány biztosítása érdekében, miközben a le nem hívott hitelkeretek (lásd VI.30 megjegyzést) vonatkozásában mindenkor elegendő mozgásteret tart fenn annak érdekében, hogy a Csoport ne lépje túl hitelkereteit, illetve (adott esetben) teljesíteni tudja a kötelezettségeit. Egy nagyvonalú elemzést a likviditási összhangról a Csoport közzétett (lásd 5. kiegészítő megjegyzés).

7 Érzékenységi vizsgálatok

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

(a) Érzékenységvizsgálat devizára nézve

Az árfolyam adott %-os változására kalkulált hatás:

Aktuális árfolyamokkal	2020.12.31	2019.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	53 594 157	29 000 672
Devizás eszközök	4 168 833	2 986 276
Forintban denominált kötelezettségek	39 461 019	21 416 730
Devizás kötelezettségek	9 124 060	5 464 872
Nettó eszközállomány	9 177 911	5 105 346
1%	2020.12.31	2019.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	53 594 157	29 000 672
Devizás eszközök	4 210 522	3 016 139
Forintban denominált kötelezettségek	39 461 019	21 416 730
Devizás kötelezettségek	9 215 300	5 519 521
Nettó eszközállomány	9 128 359	5 080 560
<i>Nettó eszközállomány változása</i>	<i>(49 552)</i>	<i>(24 786)</i>
<i>Nettó eszközállomány változása (%)</i>	<i>-0,540%</i>	<i>-0,485%</i>
5%	2020.12.31	2019.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	53 594 157	29 000 672
Devizás eszközök	4 377 275	3 135 590
Forintban denominált kötelezettségek	39 461 019	21 416 730
Devizás kötelezettségek	9 580 263	5 738 115
Nettó eszközállomány	8 930 150	4 981 416
<i>Nettó eszközállomány változása</i>	<i>(247 761)</i>	<i>(123 930)</i>
<i>Nettó eszközállomány változása (%)</i>	<i>-2,700%</i>	<i>-2,427%</i>

10%	2020.12.31	2019.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	53 594 157	29 000 672
Devizás eszközök	4 585 717	3 284 903
Forintban denominált kötelezettségek	39 461 019	21 416 730
Devizás kötelezettségek	10 036 466	6 011 359
Nettó eszközállomány	8 682 389	4 857 486
<i>Nettó eszközállomány változása</i>	<i>(495 523)</i>	<i>(247 860)</i>
<i>Nettó eszközállomány változása (%)</i>	<i>-5,399%</i>	<i>-4,855%</i>
-1%	2020.12.31	2019.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	53 594 157	29 000 672
Devizás eszközök	4 127 145	2 956 413
Forintban denominált kötelezettségek	39 461 019	21 416 730
Devizás kötelezettségek	9 032 819	5 410 223
Nettó eszközállomány	9 227 463	5 130 132
<i>Nettó eszközállomány változása</i>	<i>49 552</i>	<i>24 786</i>
<i>Nettó eszközállomány változása (%)</i>	<i>0,540%</i>	<i>0,485%</i>
-5%	2020.12.31	2019.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	53 594 157	29 000 672
Devizás eszközök	3 960 392	2 836 962
Forintban denominált kötelezettségek	39 461 019	21 416 730
Devizás kötelezettségek	8 667 857	5 191 628
Nettó eszközállomány	9 425 673	5 229 276
<i>Nettó eszközállomány változása</i>	<i>247 761</i>	<i>123 930</i>
<i>Nettó eszközállomány változása (%)</i>	<i>2,700%</i>	<i>2,427%</i>
-10%	2020.12.31	2019.12.31
Nem monetáris és forintban denominált eszközök	53 594 157	29 000 672
Devizás eszközök	3 751 950	2 687 648
Forintban denominált kötelezettségek	39 461 019	21 416 730
Devizás kötelezettségek	8 211 654	4 918 385
Nettó eszközállomány	9 673 434	5 353 205
<i>Nettó eszközállomány változása</i>	<i>495 523</i>	<i>247 860</i>
<i>Nettó eszközállomány változása (%)</i>	<i>5,399%</i>	<i>4,855%</i>

(b) Érzékenységvizsgálat kamatra nézve

Az érzékenységi vizsgálatához hasznosított alapadatok a következők:

Tényleges kamatokkal	2020-es év	2019-es év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	(827 432)	969 166
Nettó kamatráfordítás	416 935	290 780
Adózás előtti eredmény	(410 497)	1 259 947
1%	2020-es év	2019-es év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	(827 432)	969 166
Nettó kamatráfordítás	421 104	293 688
Adózás előtti eredmény	(406 328)	1 262 854
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>4 169</i>	<i>2 908</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>-1,034%</i>	<i>0,231%</i>
5%	2020-es év	2019-es év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	(827 432)	969 166
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>(416 935)</i>	<i>(290 780)</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>103,386%</i>	<i>-23,079%</i>
10%	2020-es év	2019-es év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	(827 432)	969 166
Nettó kamatráfordítás	458 628	319 859
Adózás előtti eredmény	(368 804)	1 289 025
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>41 693</i>	<i>29 078</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>-10,339%</i>	<i>2,308%</i>
-1%	2020-es év	2019-es év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	(827 432)	969 166
Nettó kamatráfordítás	412 765	287 873
Adózás előtti eredmény	(414 667)	1 257 039
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>(4 169)</i>	<i>(2 908)</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>1,034%</i>	<i>-0,231%</i>
-5%	2020-es év	2019-es év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	(827 432)	969 166
Nettó kamatráfordítás	396 088	276 241
Adózás előtti eredmény	(431 344)	1 245 408
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>(20 847)</i>	<i>(14 539)</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>5,169%</i>	<i>-1,154%</i>

-10%	2020-es év	2019-es év
Adózás előtti eredmény - kamatráfordítás nélkül	(827 432)	969 166
Nettó kamatráfordítás	375 241	261 702
Adózás előtti eredmény	(452 191)	1 230 869
<i>Adózás előtti eredmény változása</i>	<i>(41 693)</i>	<i>(29 078)</i>
<i>Adózás előtti eredmény változása (%)</i>	<i>10,339%</i>	<i>-2,308%</i>

8 Kapcsolt felekkel kapcsolatos közzétételek

A Csoport kapcsolt feleinek minősülnek a vezető tisztségviselők és a végső anyavállalatot kontrolláló személy 2020-ban:

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

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

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

A vezető tisztségviselőknek juttatott összegek, javadalmazás:

	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Tiszteletdíjak összege	6 130	5 696
Munkabérek összege	37 394	27 332
Járulékok	6 642	6 496
	50 166	39 524

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

Név	Cím	Azonosító
ALTE-A Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-901186
ALTE-GO Kft. (korábbi nevén: Balassagyarmati Biogáz Erőmű Kft.)	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-998498
ALTEO Deutschland GmbH	Gustav-Heinemann-Ufer 72c 50968 Köln	Amstgericht Bonn, HRB 23600
ALTEO Energiakereskedő Zrt.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-10-047253
ALTEO Nyrt.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-10-045985
ALTEO-Depónia Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-906261
ALTEO-Therm Kft. Korábban: Győri Erőmű Kft.	9027 Győr (hrsz. 5788/4), Kandó Kálmán utca 11-13.	08-09-019413
AW Csoport Szolgáltató Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	27933219-2-41
BC-Therm Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-887817
C182 RAZVOJ NEPREMIČNIN LJUBLJANA d.o.o.	Celovška cesta 182, 1000 Ljubljana, Szlovénia	8678529000
Csokréta Holding Vagyonkezelő Zrt.	1143 Budapest, Ilka utca 34.	01-10-046820
DALP Kft.	1053 Budapest, Papnövelde utca 8. IV. em. 42.	01-09-931205
Domaszék 2MW Naperőmű Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-278226
e-WIND Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-733622
ECO-FIRST Hulladék Kereskedelmi Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-344380
Enviro Quality Management s.r.l.	Csíksereda (Miercurea Ciuc), Zorilor utca, 30 szám, Hargita megye, Románia	J19/362/2014
EURO GREEN ENERGY Fejlesztő és Szolgáltató Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-921340
HIDROGÁZ Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-863661
HSP612 Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01 09 372425
ICL Autó Kft.	9028 Győr, Külső Veszprémi utca 6.	08-09-031493
INICIÁL AUTÓHÁZ Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	9028 Győr, Külső Veszprémi utca 6.	08 09 010382
K 85 Kft.	1106 Budapest, Kerepesi út 85.	01-09-861051

Név	Cím	Azonosító
Kazinc-BioEnergy Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-996064
Logic Car Kft.	1036 Budapest, Lajos utca 48-66.	01-09-338358
METSPA Kft.	2041 Budaörs Budapark, Keleti 3.	13-09-069818
MILTON HOLDING Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-712177
MILTON-PROPERTY Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-09-911382
Monsolar Kft.	1132 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-291864
Net Mobilitás Zrt.	1036 Budapest, Lajos utca 48-66.	01-10-140173
PanEuropean Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-09-885697
Pannon Szélerómű Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-374969
PARAGON-ALKUSZ Zrt.	1163 Budapest, Hősök fasora 50.	01-10-045975
PERION Zrt. (korábbi neve: PERION-Invest Zrt.)	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-10-046342
Pra Holding Kft.	1095 Budapest, Mester utca 87.	01-09-290138
Praktiker Kft.	1095 Budapest, Mester utca 87.	01-09-669019
RENTPONT Kft.	1163 Budapest, Hősök fasora 50.	01-09-685566
SH-Üzemeltető Kft.	8600 Siófok, Vitorlás utca 12-14.	01-09-915681
Sinergy Energiakereskedő Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-178667
Sinergy Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-680396
SUNTEO Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-997687
Tisza BioTerm Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-965041
Tisza-BioEnergy Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-996062
Tisza-WTP Kft.	3580 Tiszaújváros, Ipartelep 2069/3	05-09-009864
VCT78 Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-09-911556
Venturio Zrt.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-10-046280
WAE C.d.o.o.	Zagreb (Grad Zagreb), Ulica Damira Tomljanovića - Gavrana 11, Horvátország	81306768
WAE CEE Kft.	2051 Biatorbágy, Budai út 16.	13-09-208753
WAE HUN Kft.	2051 Biatorbágy, Budai út 16.	13 09 206514
WAE Kft.	2051 Biatorbágy, Budai út 16.	13-09-174957
WAE S.d.o.o.	Ljubljana, Parmova ulica 53	8632596000
WALLIS ADRIA doo	Strojarska cesta 20. 10000 Zagreb Croatia	81025336
WALLIS ASSET MANAGEMENT Zrt.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-10-046529
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kft.	1138 Budapest, Váci út 141. 2. em.	01-09-699766
WALLIS AUTÓMEGOSZTÓ Kft.	1055 Budapest, Honvéd utca 20.	01-09-323961

Név	Cím	Azonosító
Wallis British Motors Kft. (korábban: POLAR PROPERTY Kft.)	1095 Budapest, Máriássy utca 5.	13-09-175507
Wallis Kerepesi Kft.	1106 Budapest, Kerepesi út 85.	01-09-078910
WALLIS MOTOR DUNA Kft.	1097 Budapest, Könyves Kálmán krt 5.	01-09-700391
Wallis MOTOR PEST Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	01-09-693338
WALLIS PORTFOLIÓ Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-09-925865
WallisMotor Ljubljana, prodaja in servis vozil, d.o.o.	Celovška cesta 182, 1000 Ljubljana, Szlovénia	8674655000
WAM IMMOBILIA Zrt.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-10-045426
WINDEO Kft.	1131 Budapest Babér utca 1-5.	01-09-899444

Az összehasonlító időszakra:

Név	Cím	Azonosító
ALTE-A Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-901186
ALTEO Deutschland GmbH	Gustav-Heinemann-Ufer 72c 50968 Köln	Amstgericht Bonn, HRB 23600
ALTEO Energiakereskedő Zrt.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-10-047253
ALTEO Nyrt.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-10-045985
ALTEO-Agraria Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-904433
ALTEO-Depónia Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-906261
AutoWallis Nyrt. (korábbi nevén: ALTERA Nyrt.)	1055 Budapest, Honvéd utca 20.	01-10-047350
Balassagyarmati Biogáz Erőmű Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-998498
BC-Therm Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-887812
Domaszék 2MW Naperőmű Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-278226
e-WIND Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-733622
ECO-FIRST Hulladék Kereskedelmi Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-344380
Enviro Quality Management s.r.l.	Csíkszereda (Miercurea Ciuc), Zorilor utca, 30 szám, Hargita megye, Románia	J19/362/2014
EURO GREEN ENERGY Fejlesztő és Szolgáltató Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-921340
F.SZ. ENERGIA Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-328112
Győri Erőmű Kft.	9027 Győr (5788/4. hrsz.), Kandó Kálmán u. 11-13.	08-09-019413
HIDROGÁZ Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-863661
IT-Solar Kft	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-291869
K 85 Kft.	1106 Budapest, Kerepesi út 85.	01-09-861051
Kazinc-BioEnergy Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-996064
Kazinc-Therm Kft.	3700 Kazincbarcika, Erőmű utca 3.	05-09-009234

Név	Cím	Azonosító
Logic Car Kft.	1036 Budapest, Lajos utca 48-66.	01-09-338358
METSPA	2041 Budaörs, Budapark Keleti 3.	13-09-069818
MILTON (Finanszírozási) Zrt.	1044 Budapest, Váci út 76-80.	01-10-045496
MILTON HOLDING Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-712177
MILTON-PROPERTY Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-09-911382
Monsolar Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-291864
Net Mobilitás Zrt.	1036 Budapest, Lajos utca 48-66.	01-10-140173
Ózdi Erőmű Kft.	3700 Kazincbarcika, Erőmű utca 3.	05-09-012217
PanEuropean Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-09-885697
Péberény Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-190766
PERION Zrt.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-10-046342
POLAR PROPERTY Kft.	2051 Biatorbágy, Budai út 16.	13-09-175507
Pra Holding Kft.	1095 Budapest, Mester utca 87.	01-09-290138
Praktiker Kft.	1095 Budapest, Mester utca 87.	01-09-669019
Sinergy Energiakereskedő Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-178667
Sinergy Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-680396
Soproni Erőmű Kft.	9400 Sopron, Somfalvi u. 3. (4303. hrsz.)	08-09-019412
SUNTEO Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-997687
Tisza BioTerm Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-965041
Tisza-BioEnergy Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-996062
Tisza-Therm Kft.	3580 Tiszaújváros, Tisza út 1/D.	05-09-009230
Tisza-WTP Kft.	3580 Tiszaújváros, lpartelep 2069/3	05-09-009864
True Energy Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-328856
Venturio Zrt.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-10-046280
WAE Kft.	2051 Biatorbágy, Budai út 16.	13-09-174957
WALLIS ADRIA doo	Horvátország, Zagrab Radnička cesta 54.	81025336
WALLIS ASSET MANAGEMENT Zrt.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-10-046529
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kft.	1138 Budapest, Váci út 141. 2. em.	01-09-699766
WALLIS AUTÓMEGOSZTÓ Kft.	1055 Budapest, Honvéd utca 20.	01-09-323961
Wallis Kerepesi Kft.	1106 Budapest, Kerepesi út 85.	01-09-078910
WALLIS MOTOR DUNA Kft.	1097 Budapest, Könyves Kálmán krt 5.	01-09-700391
Wallis MOTOR PEST Kft.	1138 Budapest, Váci út 175.	01-09-693338
WALLIS PORTFOLIÓ Kft.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-09-925865
WAM IMMOBILIA Zrt.	1055 Budapest, Honvéd u. 20.	01-10-045426
WINDEO Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-899444

Név	Cím	Azonosító
Zugló-Therm Kft.	1131 Budapest, Babér utca 1-5.	01-09-717404

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

9 Állami támogatások

A Csoporton belül a következő állami támogatásokat lehetett azonosítani.

1. Bértámogatás és munkavédelmi támogatást kapott a Csoport, összesen kb. 55 000 eFt értékben. Ezeket a támogatásokat akkor számolta el a Csoport az eredmény javára, amikor a kapcsolódó bér (és hasonló költség elem) jelentkezett vagy annak jelentkeznie kellett volna.
2. A Wallis Autó kölcsönző Kft. 282 408 eFt versenyképesség növelő támogatást kapott, amely a Covid19 járvánnyal függ össze. A támogatás összegét az eredmény javára kellett elszámolni, a teljes összeg a 2020. üzleti évet érinti.
3. A horvát operáció 474 623 HRK támogatást kapott a pandémiával összefüggésben. A tételt az eredmény javára kellett elszámolni, mivel az a 2020. üzleti évet érintette.
4. A Csoport állami támogatást kapott 5 darab elektromos autóval összefüggésben (1 500 eFt/darab). Az autókért kapott támogatásokat passzív időbeli elhatolások között vette állományba a Csoport és az autók leírásával egyidejűleg vezet vissza a nettó eredmény javára.

10 Független kötelezettségek, mérlegen kívüli tételek

1. A Társaság egyik akvizíciójának finanszírozása saját részvényvel történt, amely saját részvényre visszavásárlási kötelezettséget vállalt a Társaság. A vételár egy része nem fixált, e tétel nem szerepel kötelezettségként a pénzügyi kimutatásokban.
2. A Wallis Motor Pest Kft. egy 190 625 eFt limitösszegű garantóri nyilatkozatot tett. A hitelt a DALP Szolgáltató Kft. vette fel, amely 2020-tól kapcsolt félnek minősül, mivel mind a Csoport mind a Kft. kontrolláló fele ugyanaz a személy lesz, illetve a várakozások szerint a DALP Kft. 2021-től a Csoport tagjává válik.
3. A Csoport egyes tagjai a felvett hitelek fedezetére készletet vagy ingatlant terhelő zálogjogot engedtek.

11 Mérlegfordulónap utáni események

A jelentősebb mérlegfordulónap utáni események a következők.

1. A Társaság Igazgatósága arról döntött, hogy leányvállalata, a WALLIS KEREPESI Kft., mint a leányvállalat alapítójaként 100 millió Ft osztalék kifizetéséről hozzon alapítói határozatot.
2. A Társaság Igazgatósága arról döntött, hogy leányvállalata, a Inicial Autóház Kft., mint a leányvállalat többségi tulajdonosa 420 millió Ft osztalék kifizetéséről hozzon alapítói határozatot.
3. A mérlegfordulónap után az AutoWallis Nyrt. Igazgatósága határozott a Társaság alaptőkéjének felemeléséről oly módon, hogy a Wallis Asset Management Zrt. a DALP Kft.-ben levő üzletrészt a Társaságba apportálja, amiért cserébe a Társaság 15,4 millió új részvényt bocsájt ki. A Kft. tulajdonolja Wallis Motor Pest Kft. által a Hungária krt. 95 szám alatt bérelt autókereskedést és szervizt.
4. Az AutoWallis Nyrt. leányvállalatai, a Wallis Motor Duna Kft.-nél és Wallis Motor Pest Kft.-nél, a 2020. januári leltár ellenőrzése alapján ismertté vált, hogy a Wallis Motor Duna Kft. és a Wallis Motor Pest Kft. nyilvántartásában szereplő több gépjármű nem található meg. A vizsgálatok alapján alapos a gyanú arra, hogy az autók bűncselekmény következtében kerültek ki a társaságok birtokából. Az ügyben a rendőrség jelenleg vizsgálatot folytat és egy embert előzetes letartóztatásban tart. A hiányzó készletek bekerülési értéke összesen 251,8 MFt, amelyből már 2019-ben kivezetésre került 93,6 MFt értékű, mivel azt meg lehetett állapítani, hogy abból 2019. december 31. előtt ennyi került ki jogellenesen. A fennmaradó rész (158,2 MFt) ennek az évnak az eredményét terhelte. A rendőrség jelenleg is eljárást folytat, olyan fejlemény, amely a pénzügyi kimutatásokban e kérdés kapcsán megjelenítendő lenne, nincs.
5. A fenti üggyel összefüggésben megállapítható, hogy a jogellenes „átruházáshoz” felhasznált adás-vételi szerződések érvényességéhez nyomatékos kétség fér. Amennyiben ez bebizonyosodik, akkor a fenti kár egy része megtérülhet. A pénzügyi kimutatások ezzel a függő követeléssel kapcsolatosan nem tartalmaznak semmilyen eredményjavító tételt.
6. A Csoport egyik tagja, a Wallis Motor Duna, folyószámla hitelének meghosszabbítása az OTP Banknál folyamatban van. A keret összege 550 000 eFt.
7. A Csoport egyik tagja, a Wallis Motor Pest, folyószámla hitelének meghosszabbítása az OTP Banknál folyamatban van. A keret összege 630 000 eFt.
8. A Csoport egyik tagja, a Wallis Motor Pest, bankgarancia szerződésének meghosszabbítása az OTP Banknál folyamatban van. A garancia keretösszege 600 000 EUR.
9. A Csoport egyik tagja, a WAE Kft. bankgarancia keretszerződésének összegének megnövelése 11 000 e€-ről 31 000 e€-ra folyamatban van. A keret a Ssangyong, Isuzu kereskedéshez kapcsolódik és a garanciát az OTP Bank bocsátotta ki.

12 Covid 19 ragállyal kapcsolatos közzététel

A koronavírus-járvány alapjaiban változtatta meg a társadalmi és gazdasági környezetet 2020-ban. Ennek során kiemelten vizsgálja a munkaerő ellátottság, a szállítói lánc és a piaci fizetőképesség hatásait.

A 2020-as évben a COVID-19 koronavírus megjelenését követően hozott korlátozó intézkedések a kereskedelmi szektort, így az autókereskedelmet is érintették. A nem alapvető szükségleteket ellátó üzletek bezárása, a kevesebb autóhasználat az első és a második hullámban is érezte a keresletcsökkentő hatását az autóértékesítésben és a szolgáltatások területén egyaránt. Az AutoWallis Csoport leginkább a prémium szegmensben van jelen. A prémium szegmens aránya a teljes személygépkocsi forgalomba helyezésekhez képest 2020-ban nőtt, amelynek következtében az Autowallis bevételének csökkenése elmarad a piaci átlagtól.

A COVID19 hatása érződött a gyártásokban is. A leállások megnövekedett szállítási határidőket eredményeztek az egész iparág számára, ami viszont így nem jelentett versenyhátrányt és kiesést az értékesítésben az AutoWallis ügyfelei számára.

A kockázatokra és bizonytalanságokra a 2021-es év folyamán is biztosan lehet számítani a COVID-19 vírus esetszám hullámszerűsége és az emiatt bevezetésre kerülő korlátozások miatt. Már biztos, hogy a 2021-es év COVID hatással terhelt év lesz, ezért a kockázatok követése és kezelése fokozottan része a működésünknek. Minden működési költségelemet a megszokottnál is szigorúbban monitorozunk és a működési biztonság és a megfelelő szolgáltatási színvonal biztosítása mellett a lehető legalacsonyabb szinten tartunk. Mindezek mellett, a flotta méretének alacsony szinten tartása, a készletszint minimalizálása mellett a lejárt vevőkövetelések folyamatos követése és behajtása kiemelten kezelt területek maradnak a 2021-es évben is.

Ennek ellenére kiemelt fókuszot helyezünk a képzett munkavállalók megtartására is a kihívásokkal terhelt helyzet ellenére, annak érdekében, hogy az átmeneti nehézségek után minél hamarabb vissza tudjon állni a Társaság normál működése és eredménytermelő képessége.

A Vállalat cash flow helyzete stabil, az AutoWallis Csoport a 2021-es évre elkészítette üzleti tervét, amelyben a Társaság menedzsmentje megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül.

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

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

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

14 A Csoport könyvvizsgálója

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

Megbízott: Hadrianus Kft. (regisztrációs szám: 004162.)
Nevében eljáró természetes személy: dr. Adorján Csaba Imre, könyvvizsgáló
Regisztrációs szám: 001089 (könyvvizsgáló, IFRS minősítéssel, kibocsátói minősítéssel)

A különálló és konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért felszámított díj a 2020. üzleti évre 8 800 eFt + áfa.

15 Javasolt osztalék

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

16 A pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése

Ezeket a pénzügyi kimutatásokat a Csoport igazgatósága 2021. március 29-én közzétételre engedélyezte.

Budapest, 2021. március 29.

Ormosy Gábor
igazgatóság tagja

Székely Gábor
igazgatóság tagja