

AUTOWALLIS NYRT

ÉVES JELENTÉS

A 2022. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

2023. április 28.

Budapest – 2023. április 28. – Az AutoWallis Nyrt. (Reuters: AUTW.HU és Bloomberg: AUTOWALL HB, honlap: www.autowallis.hu, a továbbiakban Társaság, AutoWallis Csoport vagy Csoport) a mai napon közzétette a 2022. évi, 2022. december 31-vel záródó időszakra vonatkozó jelentését. A jelentés a Társaság vezetése által az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (EU IFRS) szerint elkészített, 2022. december 31-vel végződő időszakra vonatkozó konszolidált, auditált pénzügyi kimutatásokat, egyedi, auditált pénzügyi kimutatásokat, kiegészítő megjegyzéseket, valamint a Társaság vezetőségi (üzleti) jelentését tartalmazza.

TARTALOMJEGYZÉK

AZ ELNÖK ÉS A VEZÉRIGAZGATÓ ÜZENETE A RÉSZVÉNYESEKNEK	3
AZ AUTOWALLIS ÉS AZ AUTOWALLIS CSOPORT VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉSE	5
A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	5
A TÁRSASÁG GAZDASÁGI, PIACI KÖRNYEZETE	6
A 2022. ÉV PÉNZÜGYI ÉS MŰKÖDÉSI ÖSSZEFOGLALÓJA	9
TÁRGYIDŐSZAKI ÉS MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	17
AZ AUTOWALLIS CSOPORT CÉLJAI, KILÁTÁSAI ÉS STRATÉGIÁJA	21
VÁLLALATIRÁNYÍTÁS	23
FENNTARTHATÓSÁG, KÖRNYEZETVÉDELEM	26
SZOCIÁLIS ÉS FOGLALKOZTATÁSI KÉRDÉSEK, EMBERI JOGOK	27
KOCKÁZATOK, KOCKÁZATKEZELÉS	31
CÉGSTRUKTÚRA, TELEPHELYEK	35
A TÁRSASÁG JEGYZETT TŐKÉJE, RÉSZVÉNYEKRE VONATKOZÓ INFORMÁCIÓK	36
EGYÉB	39
KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK	40
NYILATKOZATOK	157
EGYEDI PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK	158
NYILATKOZATOK	217

AZ ELNÖK ÉS A VEZÉRIGAZGATÓ ÜZENETE A RÉSZVÉNYESEKNEK

Tisztelt Részvényesünk!

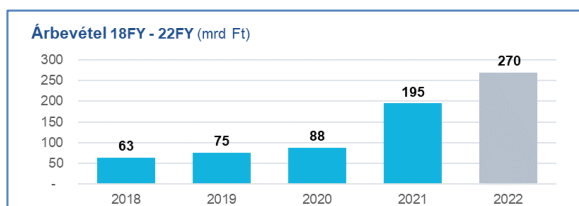
Tisztelt Befektetők!

Az AutoWallis Csoport 2019-es tőzsdei bevezetése óta a negyedik rekordévet zártuk 2022-ben, miközben az üzleti környezet egyáltalán nem volt kihívásoktól mentes. A koronavírus-járványt követő globális chiphiány miatt visszaeső gépjárműkínálat, az ellátási és logisztikai láncok akadozása, az év elején kirobbant orosz-ukrán háború és a következtében felerősödött energiapiaci krízis, majd rekordokat döntő infláció mind befolyásolták a ma már 15 országban jelenlevő Csoportunk gazdálkodását.

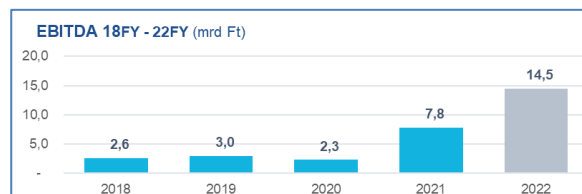
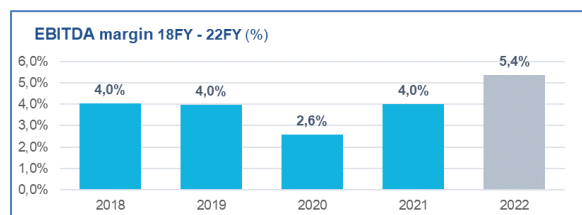
Az elmúlt évek ugyanakkor megmutatták, hogy a tőzsdére lépéskor meghirdetett, majd 2021-ben felfelé frissített **növekedési stratégiánk** olyannyira **válságálló**, hogy több pontját időarányosan újra túlteljesítettük. Mára egyértelmű: az AutoWallis Csoport tőkeereje, diverzifikált működése és régiós jelenléte biztosítja, hogy piaci konszolidátorként stabilan növekedjen, és az évtized végére a közép-kelet-európai régió meghatározó autókereskedelmi és mobilitási szolgáltatójává váljon.

Az újabb rekordteljesítményt úgy értük el tavaly, hogy eközben felülmúltuk az iparági növekedést is:

Árbevételünk közel 40 százalékkal, 270 milliárd forintra nőtt. A bővülés elsősorban organikus volt (tranzakciósan a második negyedévben már a szlovén Avto Aktiv, a negyedik negyedévben pedig már a Renault Hungária eladásai is növelték a számokat), melyből Nagykereskedelmi Üzletágunk 43, Kiskereskedelmi Üzletágunk pedig 32 százalékos növekedéssel vette ki részét.



Részvényesi szempontból azonban még fontosabb, hogy mindez a **működési hatékonyság jelentős növekedése** mellett történt.



EBITDA marginunk 4-ről 5,4 százalékra, fedezettermelésünk 14,1-ről 16,7 százalékra ugrott. EBITDA-nk közel 85 százalékkal, 14,4 milliárd forintra bővült, az egy részvényre jutó nyereségünk pedig több mint duplázódva 19,21 forint volt.



Növekedési stratégiánk fontos, de nem egyetlen összetevője sikerünknek. **Részvényeseink tőkéje, a hitelezőink által nyújtott források, vásárlóink és partnereink bizalma, elégedettsége, valamint közel 1000 munkavállalónk elkötelezettsége és szakértelme az, ami együtt értéket teremt.**

Müllner Zsolt
elnök

Ormosy Gábor
vezérigazgató

A 2022-es év nemcsak az impozáns számok, hanem az **újabb lezárt, illetve bejelentett tranzakciók és akvizíciók** miatt is fontos volt. A Renault Hungária felvásárlásának lezárásával Nagykereskedelmi Üzletágunkat, a flottakezelői piac 10 legnagyobb szereplője közé tartozó Nelson és a JóAutók.hu, valamint Autó-Licit.hu oldalakat üzemeltető Net Mobilitás Zrt. 2023 év eleji megszerzésével szolgáltatási portfoliónk erősítettük. Utóbbival nem csupán az online értékesítés felé nyitottunk, hanem a Csoport digitális tudásának alapjait is megerősítettük.

Az AutoWallis Csoport elkötelezett a fenntartható növekedés és működés mellett, így elindítottuk a felkészülést az EU Taxonomiának történő megfelelés és az ESG minősítés megszerzésére.

2023-ban a már bejelentett akvizíciók erősítik majd számainkat, ugyanakkor a gazdasági kihívások, környezet arra ösztönöz minket, hogy az eddigiekhez hasonlóan felelősen és szelektíven haladjunk tovább a növekedési pályán.

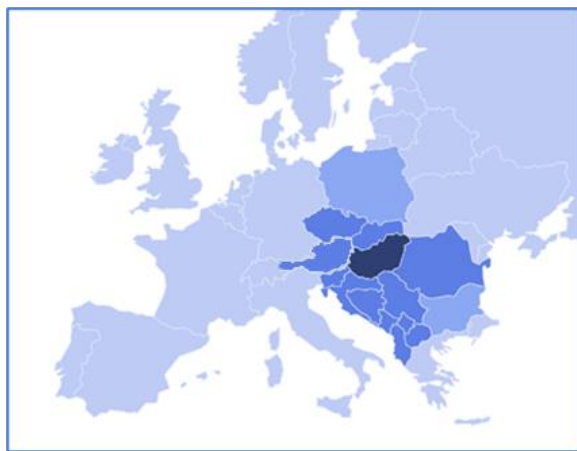
AZ AUTOWALLIS ÉS AZ AUTOWALLIS CSOPORT VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉSE

A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

A Budapesti Értéktőzsde Prémium kategóriájában jegyzett, részvényeivel a BUX és BUMIX indexekben jegyzett AutoWallis Nyrt. (továbbiakban „AutoWallis Nyrt.” vagy „Társaság”) célja, hogy az évtized végére a közép-kelet-európai régió meghatározó autókereskedelmi és mobilitási szolgáltatója legyen.

A Társaság számára fontos, hogy autóipari befektetésekre fókuszáló portfólióját folyamatosan, üzletfejlesztésekkel és akvizíciós úton szélesítse és klasszikus, konzervatív, valamint az ESG értékrendnek megfelelő, a társadalmi és környezeti kihívásokra érzékeny üzletpolitikát képviselő csoportként működjön.

Működési terület és tevékenységek



Az AutoWallis Csoport¹ a közép-kelet-európai régió 15 országában (Albánia, Ausztria, 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 az Alpine, 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 alkatrész utánpótlása és a Sixt rent-a-car, melyek közül Magyarországon és Szlovéniában a BMW, a Jaguar és a Land Rover a prémium autópiacon, míg a Sixt a magyar autókölcsönző piacon foglal el domináns pozíciót.

Tőzsdei jelenlét

Az AutoWallis 2019 óta van jelen a Budapesti Értéktőzsdén. A kezdeti 0,20%-os súlyhoz képest mára már több mint duplájára növekedett az AutoWallis részvények súlya a BUX kosárban, 2022. szeptember 1-től a Budapesti Értéktőzsde határozata alapján 0,47 százalékos súllyal szerepelnek az AutoWallis részvényei az indexben.

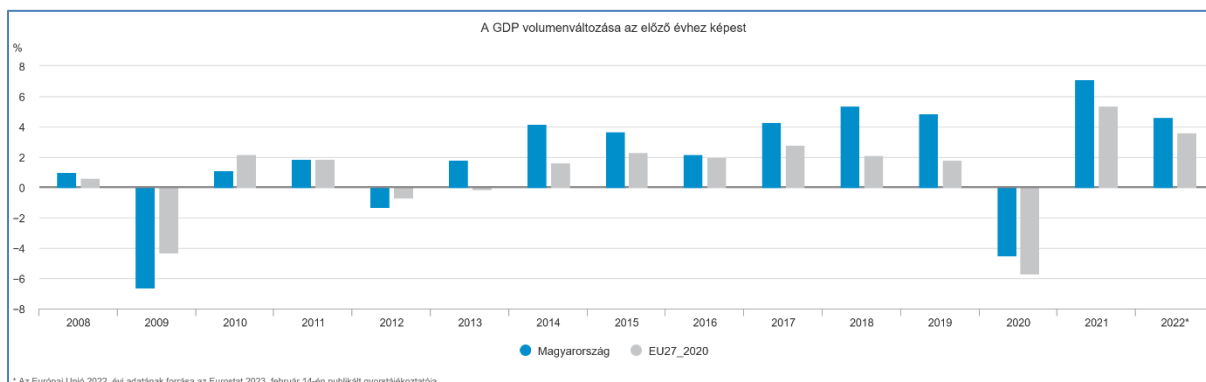
Az AutoWallis elkötelezett a fenntartható működés mellett. Ennek megfelelően a Társaság volt az első vállalat a Budapesti Értéktőzsde Prémium kategóriájában, mely zöld finanszírozási keretrendszerrel állított fel és bocsátott ki zöld kötvényeket.

A 2022. februárjában ismét, sorban második alkalommal ismerte el az AutoWallis Nyrt. teljesítményét a Budapesti Értéktőzsde szakmai zsűrije „Az év alaptőke-emelése” díjjal azt követően, hogy minden előzetes várakozást felülmúló sikerrel, az eredeti tervhez képest jelentős túljegyzéssel zárult 2021. novemberében az AutoWallis nyilvános, lakossági körben is meghirdetett összesen végül 10 milliárdos részvénykibocsátása.

¹ Amely jelenti az AutoWallis Nyrt-t és leányvállalatait egyben, lásd a Cégstruktúra, telephelyek fejezetet

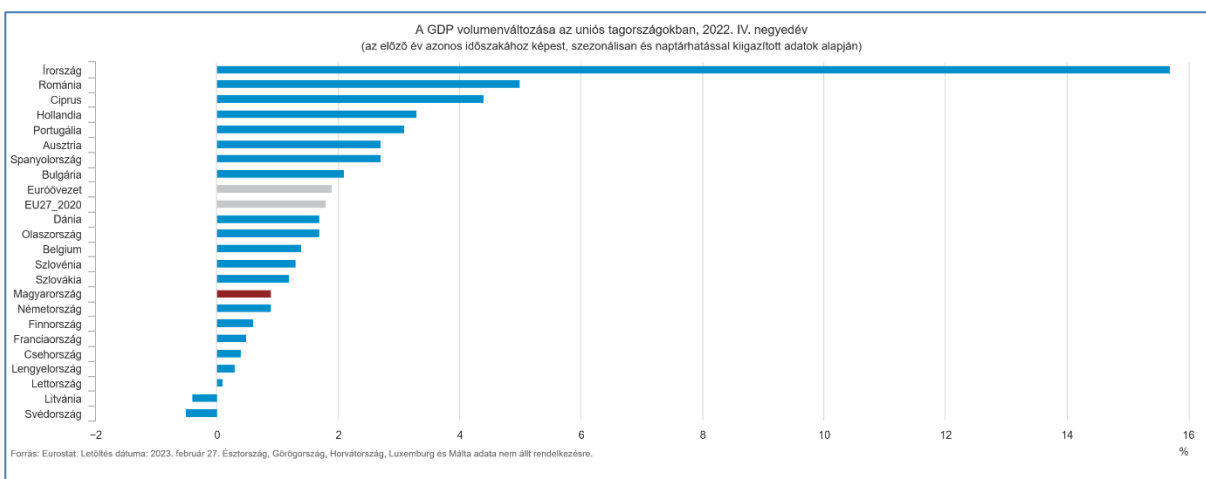
A TÁRSASÁG GAZDASÁGI, PIACI KÖRNYEZETE²

GDP alakulása



2022-ben az Európai Unió gazdasági teljesítménye 3,6%-kal, míg a magyar gazdaság teljesítménye 4,6%-kal növekedett az előző évhez képest. Bár éves szinten szinte minden tagállam teljesítménye növekedett, a IV. negyedévben már jelentős lassulás mutatkozott a GDP

alakulásában: az előző negyedévhez képest több tagállamban, köztük Magyarországon és Csehországban (az AutoWallis Csoport jelentős piacain) is csökkent a gazdaság teljesítménye, az Unió egészét tekintve pedig stagnált.



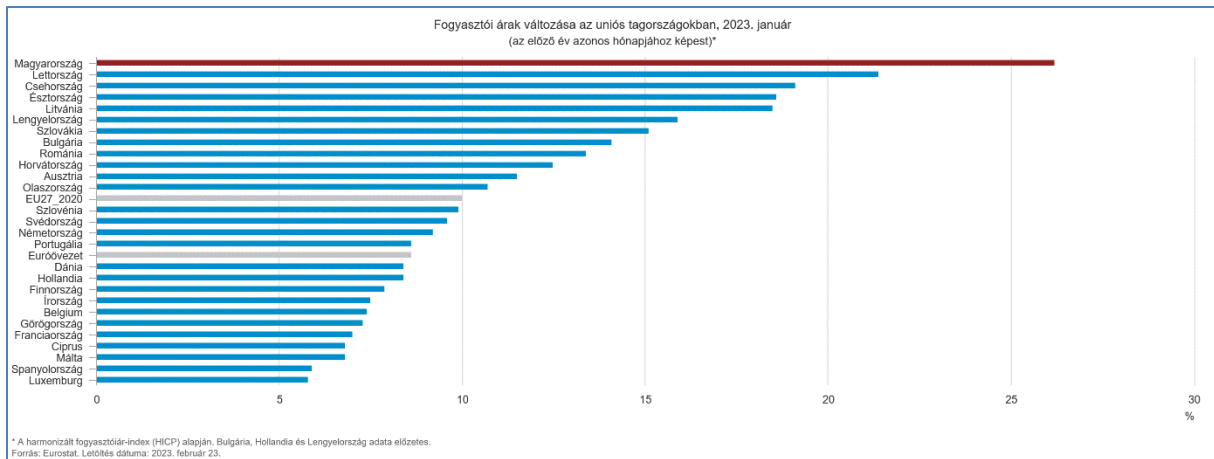
Infláció alakulása

2022-ben világszerte az infláció és az irányadó kamatok jelentősen emelkedtek, beleértve a Csoport releváns piacait is. Ez, az ellátási láncokban még meglévő problémák mellett az új és használt gépkocsik árának jelentős növekedését is maga után vonta.

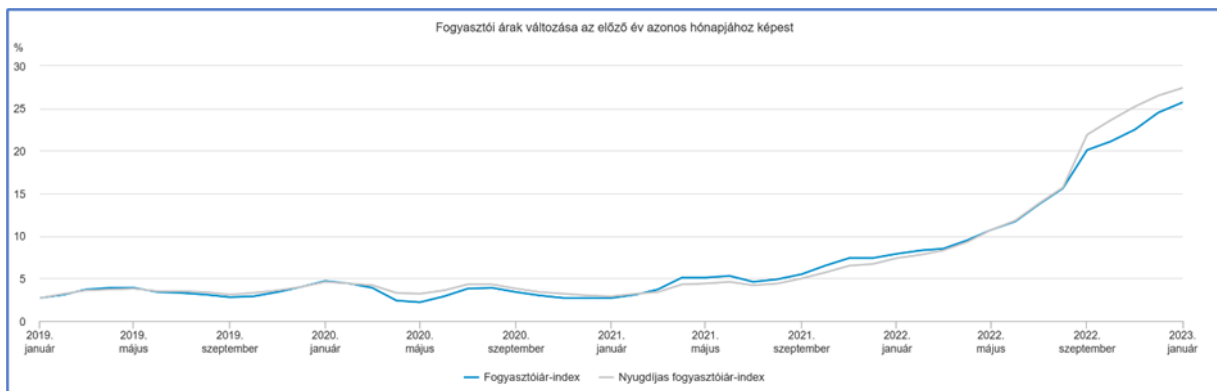
hatását az elkölthető jövedelem és ezen belül a gépkocsivásárlási kedv alakulására (országoként eltérő mértékben, a Társaság export piacain jellemzően kevésbé), mely a megrendelések növekedési ütemének csökkenésében is megmutatkozott az év végére.

Az árnövekedés és a kamatkörnyezet emelkedése 2022. év végére már éreztette

² A külső gazdasági adatok forrása: <https://www.ksh.hu/heti-monitor/index.html>



A magyarországi fogyasztói árak elmúlt időszakbeli változását az alábbi grafikon szemlélteti³:



³ Forrás: KSH (<https://www.ksh.hu/heti-monitor/arak.html>)

Új személygépkocsi értékesítés

	Január - December		Vált. %	Vált.
	2022	2021		
Ausztria	215 050	239 803	-10,32	-24 753
Belgium	366 303	383 123	-4,39	-16 820
Bulgária	28 684	24 537	16,90	4 147
Horvátország	42 939	44 915	-4,40	-1 976
Ciprus	11 627	10 624	9,44	1 003
Csehország	192 087	206 876	-7,15	-14 789
Dánia	148 293	185 312	-19,98	-37 019
Észtország	21 571	22 336	-3,42	-765
Finnország	81 698	98 484	-17,04	-16 786
Franciaország	1 529 035	1 659 003	-7,83	-129 968
Németország	2 651 357	2 622 132	1,11	29 225
Görögország	105 283	100 911	4,33	4 372
Magyarország	111 524	121 920	-8,53	-10 396
Írország	105 253	104 932	0,31	321
Olaszország	1 316 702	1 458 032	-9,69	-141 330
Lettország	16 713	14 348	16,48	2 365
Litvánia	25 544	31 454	-18,79	-5 910
Luxemburg	42 094	44 372	-5,13	-2 278
Hollandia	312 129	322 318	-3,16	-10 189
Lengyelország	419 749	446 647	-6,02	-26 898
Portugália	156 304	146 637	6,59	9 667
Románia	129 328	121 208	6,70	8 120
Szlovákia	78 841	75 700	4,15	3 141
Szlovénia	46 339	53 988	-14,17	-7 649
Spanyolország	813 396	859 477	-5,36	-46 081
Svédország	288 087	301 006	-4,29	-12 919
Európai Unió	9 255 930	9 700 095	-4,58	-444 165
EU14	8 130 984	8 525 542	-4,63	-394 558
EU12	1 124 946	1 174 553	-4,22	-49 607
Izland	16 683	12 789	30,45	3 894
Norvégia	174 329	176 276	-1,10	-1 947
Svájc	225 934	238 481	-5,26	-12 547
EFTA	416 946	427 546	-2,48	-10 600
Egyesült Királyság	1 614 063	1 647 181	-2,01	-33 118
TOTAL (EU + EFTA + Egyes.	11 286 939	11 774 822	-4,14	-487 883
NYUGAT EURÓPA (EU14				
+ EFTA + Egyesült	10 161 993	10 600 269	-4,13	-438 276
Királyság)				

Forrás: ACEA

Az Európai Unióban 2022-ben közel 4,6%-kal kevesebb személyautót helyeztek forgalomba, amely főleg az év első felében tapasztalható általános ellátási lánc problémáknak (chip hiány, alkatrészhiány, stb) köszönhető. Az autópiac az év második felében rendeződni kezdett, ugyanakkor az éves 9,3 milliós értékesítési volumen 1993 óta a legalacsonyabb volt.

Az AutoWallis Csoport működési régiója és ezáltal releváns piaca Közép-Kelet-Európa. A Társaság

Új személygépjármű regisztráció országoként	Január - December		Vált. %	V
	2022	2021		
Bosznia-Hercegovina	4 318	7 395	-41,6%	-3 077
Horvátország	44 170	46 032	-4,0%	-1 862
Csehország	192 259	206 955	-7,1%	-14 696
Magyarország	111 524	121 920	-8,5%	-10 396
Románia	129 484	121 202	6,8%	8 282
Szerbia	22 792	24 048	-5,2%	-1 256
Szlovákia	78 738	75 696	4,0%	3 042
Szlovénia	46 486	54 167	-14,2%	-7 681
	629 771	657 415	-4,20%	-27 644

forrás: Datahouse

által megfogalmazott stratégia is e régióra fókuszál, ebben a sajátos környezetben van kézzelfogható, hasznosítható tudása és értékteremtő képessége a Csoport szakembereinek.

Az AutoWallis Csoport releváns piacain (lásd fenti táblázat) az új személygépkocsi forgalomba-helyezések száma 2022-ben az EU piacain tapasztalható csökkenéssel összhangban **4,2%-os csökkenést mutatott**⁴ 2021-hez képest.

Mindezen tendenciákat figyelembe véve az AutoWallis Csoport által értékesített autók számában (mind a kiskereskedelmi, mind a nagykereskedelmi üzletágban) elért jelentős, előző évhez képesti növekedés kiemelkedő teljesítményt jelent, és rámutat a Csoport diverzifikált és hatékony működéséből következő válságállóságára is.

A piacokon tapasztalható jelentős áremelkedés, megemelkedett finanszírozási költségek és a térség általános geopolitikai bizonytalanságai (orosz-ukrán háború, stb) a következő időszakban várhatóan az autópiacra továbbra is nyomást fognak helyezni, melyet a Társaság folyamatosan nyomon követ, és a változásokra többek között rugalmas és hatékony árazással, költséggazdálkodással készül reagálni.

⁴ A Társaság a releváns piac adataihoz a Datahouse által szolgáltatott adatokat (kivéve Lengyelország) használja, mert azok tartalmazzák az ACEA által nem nyilvántartott országokra (pl. BIH és Szerbia) információkat. A két adatforrás között lehetnek nem jelentős, a következtetésekre nem lényegi hatással bíró eltérések a mindkét forrás által követett országok esetében.

A 2022. ÉV PÉNZÜGYI ÉS MŰKÖDÉSI ÖSSZEFOGLALÓJA

A Csoport pénzügyi teljesítményének elemzése

Adatok ezer forintban (eFt)	2022	2021	vált. %	V
Árbevétel	270 165 925	194 956 435	39%	75 209 490
<i>Nagykereskedelmi üzletág</i>	158 935 920	110 864 087	43%	48 071 833
<i>Kiskereskedelmi üzletág</i>	111 230 005	84 092 348	32%	27 137 657
Anyagköltség + Aktivált saját teljesítmények	-5 843 877	-3 764 255	55%	-2 079 622
Igénybevett szolgáltatások	-12 692 680	-9 497 636	34%	-3 195 044
Eladott áruk beszerzési értéke	-224 919 330	-167 486 631	34%	-57 432 699
Személyi jellegű ráfordítások	-10 931 262	-6 985 429	56%	-3 945 833
Értékcsökkenési leírás	-3 440 160	-2 712 690	27%	-727 470
Értékesítési eredmény	12 338 616	4 509 794	174%	7 828 822
Egyéb bevételek/ráfordítások	-1 023 883	628 374	n/a	-1 652 257
Nem pénzügyi instrumentumok értékvesztése	-386 459	-179 606	115%	-206 853
Pénzügyi instrumentumok várható értékvesztése	23 034	-86 074	n/a	109 108
Egyéb bevételek és ráfordítások	-1 387 308	362 694	-483%	-1 750 002
MŰKÖDÉSI EREDMÉNY – EBIT	10 951 308	4 872 488	125%	6 078 821
Kamatbevételek	953 874	156 501	510%	797 373
Kamatráfordítások	-1 597 483	-691 634	131%	-905 849
Lizingből származó pénzügyi ráfordítás	-195 064	-209 158	-7%	14 094
Árfolyamkülönbözetből származó eredmény, nettó	292 675	-16 703	n/a	309 378
Pénzügyi instrumentumok értékkülönbözete	-433 921	51 332	n/a	-485 252
Pénzügyi egyéb eredmény, nettó	27 200	2 226	1122%	24 974
Egyebek	0	239	-100%	-239
Pénzügyi bevételek és ráfordítások	-952 719	-707 197	35%	-245 521
Részesedés Társult és közös vezetésű vállalkozás eredményéből	317 718	0	0%	
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	10 316 307	4 165 290	148%	6 151 018
Adóráfordítás	-1 692 875	-923 171	83%	-769 704
NETTÓ EREDMÉNY	8 623 432	3 242 120	166%	5 381 313
Egyéb átfogó eredmény leány átváltásán	499 164	-18 227	n/a	517 391
TELJES ÁTFOGÓ EREDMÉNY	9 122 596	3 223 893	183%	5 898 704
			0%	
EPS (Ft/részvény)	19,27	8,95	115%	10,26
Nettó eszköz kiáramlással soha nem járó tételek eredményhatása	63 913	149 591	-57%	-85 678
EBITDA	14 455 381	7 820 843	85%	6 634 538

- Az AutoWallis Csoport **árbevétele** 2022-ben meghaladta a 270,1 milliárd Ft-ot, ami több mint 75,2 milliárd Ft-tal (39%-kal) magasabb az előző évben elértnél. A magasabb árbevétel oka az organikus és tranzakcionális volumennövekedés mellett az időszakban bekövetkezett jelentős áremelkedés volt.
- Az **anyagköltségek** 56%-kal lettek magasabbak az összehasonlító időszakhoz képest, amelynek fő oka az inflációs és egyéb hatások miatt bekövetkezett jelentős rezsiköltség növekedés, illetve az egyéb, a szervíztevékenységhez kapcsolódó anyagok árának jelentős növekedése voltak.
- Az **igénybevett szolgáltatások** értéke 34%-kal, közel 12,7 milliárd forintra nőtt az összehasonlító időszakhoz képest. E költségnövekedésnek a fő hajtóereje a megnövekedett értékesítési volumenekhez (elsősorban Opel és SsangYong) kapcsolódó magasabb volumenű és növekvő költségű logisztikai tevékenységek voltak.

- Az **ELÁBÉ** növekedése (57,4 milliárd forint, illetve 34%) elsősorban a gyártói gépkocsi eladási árak (az AutoWallis beszerzési árak) növekedéséből származik. Ez alatta maradt az árbevétel növekedésének, melynek eredményeképpen az AutoWallis Csoport **fedezet termelése 14,1%-ról 16,7%-ra növekedett** 2022-ben. E javulás főként annak köszönhető, hogy a magas inflációs környezetben is sikeres és hatékony árazási politikát tudott érvényesíteni a Csoport mind az új, mind a használt autó beszerzés és értékesítés területén.
- A **személyi jellegű ráfordítások** 56%-os emelkedése főként a 2021-ben és 2022-ben végrehajtott akvizícióknak és ebből következő átlagos létszám növekedésnek (a Csoport átlagos létszáma közel 165 fővel, 695 főről 860 főre növekedett 2022-re), valamint a munkaerőpiaci változások követéséből eredően végrehajtott béremeléseknek az eredménye. Az összehasonlításra hatással van az is, hogy ezen hatások 2021-et csak időrészarányosan érintették, míg 2022-t jellemzően teljes egészében.
- Az **értékcsökkenési leírás** 27%-os növekedése a gépjárműkölcsönzés felfutása miatti magasabb flottaméret okozta növekedés, valamint az új tranzakciók kapcsán a Csoport portfóliójába került új eszközökön (elsősorban ingatlanokon, berendezéseken, gépjárműveken) elszámolt értékcsökkenésből származik.
- A **működési eredmény (EBIT)** mindezek hatására **10,9 milliárd Ft-ra, több mint duplájára nőtt** az időszakban, ami egyszerre tükrözi az időszak organikus növekedésének és a 2021-es és 2022-es év akvizícióinak köszönhető kiemelkedően jó értékesítési teljesítményét, illetve a folyamatosan végrehajtott fegyelmezett árazási politika és költséggazdálkodás eredményét.
- A pénzügyi bevételek és ráfordítások értéke 2022-ben **952,7 millió Ft veszteség**, mely a 2021-es évhez képest több mint 245 millió forintos romlást jelent. Ennek fő hajtóereje a megemelkedett kamatkörnyezet miatti, a normál üzletmenethez kapcsolódó finanszírozási terhek jelentős növekedése, valamint az év végi devizás tételek átértékeléséből származó, nem realizált árfolyamveszteség voltak.
- A Csoport teljesítményét legjellemzőbben bemutató **EBITDA 84,8%-kal, 14,4 milliárd Ft-ra nőtt** a 2021-ben elért 7,8 milliárd forintos eredményhez képest. A Csoport **EBITDA marginja** ennek megfelelően jelentősen, 4,0%-ról **5,4%-ra nőtt**.
- A 2022. évi **adózás előtti eredménye 10,3 milliárd forint, ami közel két és félszeres növekedést** jelent az előző évhez képest. A tárgyévi adózás előtti eredménybe már beletartozik a 2022-ben felvásárolt RN Hungary Kft. – mint közös vezetésű vállalkozás – 318 millió forintos, az AutoWallis Csoportra jutó negyedik negyedévi eredménye.
- A Csoport **teljes átfogó eredménye 9,1 milliárd Ft**, 2021 azonos időszaki 3,2 milliárd Ft-os nyereséghez képest **közel háromszorosára növekedett**.



A Csoport működési eredményének elemzése

Gépjármű értékesítés

Megnevezés	Január - December		Vált. %
	2022	2021	
<i>Új gépjármű értékesítés összesen</i>	29 488	23 421	+25,9%
<i>Gépjármű értékesítés összesen</i>	31 303	25 034	+25,0%

A térség autópiacon eredményeivel szemben, a chiphiány és egyéb kiváltó okok miatti kínálatszűkülés és a makrogazdasági környezet kedvezőtlen alakulása ellenére a **Csoport kimagasló, mind a releváns piacok 4,2%-os, mind a tágabb európai piac közel 4,6%-os visszaesését jelentősen túlteljesítő, 25,9%-os növekedést ért el** az új autó értékesítések területén. E növekedésből az akvizíciós hatás 10,4%, az organikus hatás pedig 15,5% volt.

A korábbi időszakról felhalmozódott rendelésállomány, valamint a gépjárműgyártási szintek alacsonyabb szinten való normalizálódása bizakodásra adnak okot a piac új szinten való rendeződésére. Továbbra sem kizárható azonban, hogy egyes márkák - jelenleg nem várt - nehézségei, illetve a térség és az iparág logisztikai kihívásai negatívan érinthetik a következő időszak (6-18 hónap elteltével) várható értékesítési számait.

Autóipari szolgáltatások

Autóipari szolgáltatások

	Január - December		Vált. %
	2022	2021	
Szerviz órák száma (óra)	163 862	130 375	+25,7%
Átlagos flotta méret - gépjárműkölcsonzés (darab)	877	603	+45,4%
Bérleti események száma (darab)	22 525	15 648	+43,9%
Bérleti napok száma (darab)	211 511	164 132	+28,9%

A Csoport összességében az általa nyújtott szolgáltatások (gépkocsi bérbeadás, szervízszolgáltatások, stb) minden területén jelentős növekedést tudott felmutatni az előző év azonos időszakához képest. Tekintettel arra,

hogy e szolgáltatások a kiskereskedelmi szegmensben kerülnek nyújtásra, a részletek a kiskereskedelmi szegmens eredményeinél kerülnek ismertetésre.

Szegmensek elemzése

A Csoport a működési, irányítási és döntéshozói struktúrájával összhangban a pénzügyi és működési teljesítményét **nagykereskedelmi** és **kiskereskedelmi** szegmensre (**üzletágra**) bontva vizsgálja és mutatja be. A vezetőségi jelentésben

való bemutatás során az üzletágak teljesítményét konszolidált szinten (kiszűrések után), az üzletági tevékenységeket támogató központi funkciók költségeinek arányos részét tartalmazóan mutatjuk be.



Nagykereskedelmi üzletág

A Nagykereskedelmi üzletág keretein belül az AutoWallis Csoport a közép-kelet-európai országokban (Albánia, Ausztria, Bosznia-Hercegovina, Bulgária, Csehország, Észak-Macedónia, Horvátország, Koszovó, Lengyelország, Magyarország, Montenegró, Románia, Szerbia, Szlovákia, Szlovénia) végzi különböző (Opel, Jaguar, Land Rover,

SsangYong, Isuzu és Saab) márkájú új gépjármű- és alkatrész nagykereskedelmi tevékenység valamelyikét. 2022. negyedik negyedévtől az AutoWallis Csoport lett a Renault, Dacia és Alpine márkák magyarországi importőre a portugál Salvador Caetanoval alapított közös vállalaton keresztül.

ISUZU

SSANGYONG

JAGUAR

LAND-ROVER

SAAB



RENAULT
DACIA



Nagykereskedelmi üzletág értékesítési teljesítménye

Eladott új gépjárművek száma (darab)

Nagykereskedelmi üzletág	Január - December		Vált. %
	2022	2021	
Eladott új gépjárművek száma (darab)	22 174	16 501	+34,4%

* A 2022-es darabszám 1873 db közös vezetésű vállalkozás által értékesített gépjárművet tartalmaz

Az AutoWallis Csoport Nagykereskedelmi üzletága a tavalyival összehasonlítva **+34,4%-kal növelte az eladásait** és összesen 22 174 darab új autót értékesített 2022-ben.

A növekedés **főként organikus eredetű** (+23%), melynek fő hajtómotorja a Ssangyong gépjárművek értékesítése volt. Emellett az év végi eredményekhez az utolsó negyedévben, a

Társaság portugál partnerével, a Salvador Caetano Group-pal közösen felvásárolt RN Hungária Kft. által értékesített Renault, Dacia és

Alpine (1873 db) márkák utolsó negyedéves számai is hozzájárultak.

Nagykereskedelmi üzletág pénzügyi teljesítménye

Nagykereskedelmi üzletág eredménye

Nagykereskedelmi Üzletág (e Ft)	Január - December		Vált. %
	2022	2021	
Árbevétel	158 935 920	110 864 087	+43,4%
ELÁBÉ	-136 110 532	-97 451 960	+39,7%
Adózás előtti eredmény (JV nélkül)	7 368 604	3 010 919	+144,7%
Adózás előtti eredmény (JV eredményével)	7 686 321	N/A	
<i>Fedezet %</i>	14,4%	12,1%	+19,0%
<i>Adózás előtti eredmény/Árbevétel % (JV nélkül)</i>	4,6%	2,7%	+66,7%

A Nagykereskedelmi üzletág **árbevétele** 2022. évben 43,4%-kal, 158,9 milliárd Ft-ra nőtt az előző év árbevételéhez képest. A növekedés fő hajtóereje az eladott új gépjárművek volumennövekedése, valamint az értékesített gépjárművek átlagos áremelkedése volt.

Az **ELÁBÉ** az árbevétel növekedés szintjénél kisebb ütemben nőtt (39,7%), így az üzletág

tovább tudta növelni a **fedezetét** az összehasonlító időszakhoz képest, köszönhetően elsősorban annak, hogy a SsangYong volumennövekedését is fedezetjavulás mellett sikerült megvalósítani. A Nagykereskedelmi üzletág **fedezet százaléka** így **a 2021-es 12,1%-ról 14,4%-ra nőtt 2022-ben.**



Kiskereskedelmi üzletág

A Kiskereskedelmi üzletág keretein belül az AutoWallis Csoport új Isuzu, Jaguar, Land Rover, MINI, Maserati, Opel, KIA, Renault, Dacia, Nissan, Peugeot, Toyota, Suzuki, BMW személyautók és alkatrészek, BMW motorkerékpárok, valamint különböző márkájú használt gépjárművek forgalmazásával van jelen Magyarországon és Szlovéniában.

A gépjárműértékesítésen túl az üzletág rövid- és hosszútávú autóbérlési, -szervizelési, flottakezelési és prémium limuzinszolgáltatási szolgáltatásokat nyújt ügyfeleinek.

A Kiskereskedelmi üzletág márkakereskedései az AutoWallis Csoport stratégiájával összhangban kiemelt fontosságú szerepet képviselnek az iparági gyakorlatnak megfelelő, általánosan alacsonyabb eredményességükkel együtt, mivel az új és használt autó értékesítés biztosítja a legfontosabb ügyfélkapcsolati belépőpontot az AutoWallis Csoport kiemelkedően eredményes szolgáltatási tevékenységének.



Kiskereskedelmi üzletág értékesítési teljesítménye

Gépjármű értékesítés

Eladott gépjárművek száma (darab)

Kiskereskedelmi üzletág	Január - December		Vált. %
	2022	2021	
Eladott új gépjárművek száma (darab)	7 314	6 920	+5,7%
Eladott használt gépjárművek száma (darab)	1 815	1 613	+12,5%
Gépjármű értékesítés összesen	9 129	8 533	+7,0%

2022-ben a Kiskereskedelmi üzletág a Társaság piaci környezetében ismertetett piaci tendenciákat (EU -4,6%, Közép-Kelet Európa -4,2%) összességében jelentősen túlteljesítő bővülést ért el az új gépjárművek értékesítésében (+5,7%). E növekedés túlnyomórészt az Avto Aktiv felvásárlásnak köszönhető (+574 új gépjármű, +8,3%), míg az organikus változás 2,6%-os csökkenés volt, ami

fele a térségben tapasztalható visszaesésnek, mutatva a Csoport diverzifikált márkaszerkezetéből fakadó erőt és előnyöket.

A használt gépjármű-értékesítés összességében 12,5%-kal, 1815 darabra nőtt a 2021. év azonos időszakhoz képest, mely növekedés lényegében az ismertetett akvizíciós hatásból származik.

Autóipari szolgáltatások

Autóipari szolgáltatások

	Január - December		Vált. %
	2022	2021	
Szerviz órák száma (óra)	163 862	130 375	+25,7%
Átlagos flotta méret - gépjárműkölcsonzés (darab)	877	603	+45,4%
Bérleti események száma (darab)	22 525	15 648	+43,9%
Bérleti napok száma (darab)	211 511	164 132	+28,9%

A 2021. év elején a néhol még fennálló turizmust korlátozó koronavírus miatti korlátozások visszafogták az autó bérbeadási terület lehetőségeit, azonban 2022-ben a korlátozások megszűnésével és a turizmus fokozatos növekedésével a bérleti napok száma is jelentős növekedésnek indult. Emiatt a terület 2022-ben

28,9%-os növekedést ért el a **bérleti napok számában**, és 43,9% növekedést a **bérleti események számában** a korábbi év azonos időszakához képest.

Budapesti repülőtérre érkező utasok száma

fő	Január - December		Vált. %
	2022	2021	
Összesen	6 069 141	2 319 646	+161,6%

Forrás: KSH, 24.2.1.17 jelentés

Az AutoWallis Csoport **szerviz szolgáltatást** 2022-ben 5 budapesti és 4 vidéki (Iniciál Csoport) valamint 5 külföldi telephelyen nyújtott.

2022 teljes évére vetítve a **szervizórák száma negyedével növekedett** (25,7%), és 163 862 órára nőtt a 2021. azonos időszaki adatokhoz (130 375 óra) képest. A növekedés főként az Avto Aktiv tranzakciónak köszönhető (+22,9%), míg az akvizíciók nélküli növekedés 2,8% volt, azaz a szervizszolgáltatásokat annak ellenére növelni tudta a csoport, hogy csökkent az értékesített új autó darabszám a kiskereskedelmi területen előző évhez képest.

A szolgáltatások fennakadásmentes biztosításának érdekében a Csoport kiemelt



figyelmet fordít a meglévő alkalmazottak megtartására, és folyamatosan dolgozunk új munkaerő toborzásán, illetve bevezetjük az elérhető legújabb technológiai fejlesztéseket.

Kiskereskedelmi üzletág pénzügyi teljesítménye

Kiskereskedelmi üzletág eredménye

Kiskereskedelmi Üzletág (e Ft)	Január - December		Vált. %
	2022	2021	
Árbevétel	111 230 005	84 092 348	+32,3%
ELÁBÉ	-88 808 797	-70 034 671	+26,8%
Adózás előtti eredmény	2 629 986	1 154 371	+127,8%
<i>Fedezet %</i>	<i>20,2%</i>	<i>16,7%</i>	
<i>Adózás előtti eredmény / Árbevétel %</i>	<i>2,4%</i>	<i>1,4%</i>	

A Kiskereskedelmi üzletág **árbevétele 2022-ben** az előző évhez képest **32,3%-kal nőtt**. Ez egyrészt a 2022-ben enyhén csökkenő értékesítési volument ellensúlyozó áremelkedéseknek (organikus növekedés), valamint a tárgyévi (Avto Aktiv) és a 2021-es tranzakciók 2022-re gyakorolt teljes éves hatásának köszönhető. Ezen kívül a gépjárműkölcsönzés területen elért jelentős növekedés is pozitívan járult hozzá az üzletág értékesítési teljesítményéhez.

A Kiskereskedelmi üzletág **fedezettermelő képessége** szintén tovább javult, és 2022-ben

meghaladta a 20,2%-ot a 2020-as 16,7%-kal szemben. Ennek fő hajtóereje a Nagykereskedelmi üzletágnál már ismertetett hatékony árazási politika, melynek eredményeképpen az árbevételeket az üzletág nagyobb mértékben tudta növelni az ELÁBÉ az növekedésénél.

Mindezek eredményeként az árbevétel arányos adózás előtti eredmény a 2021-es 1,4%-ról jelentősen, közel a duplájára, **2,4%-ra növekedett**.



TÁRGYIDŐSZAKI ÉS MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A 2022. január 1. és 2022. április 30. közötti jelentősebb eseményeket az AutoWallis Csoport 2022. április 29-én közzétett konszolidált éves jelentése⁵ tartalmazta. Emellett a Csoport – jelentési és közzétételi kötelezettségeinek eleget téve – a jelentősebb eseményekről és változásokról az MNB, BÉT, valamint saját honlapján⁶ keresztül folyamatosan tájékoztatja a piaci szereplőket.

Jelen éves jelentésben emiatt a jelentés átláthatóságának fenntarthatósága érdekében csak a legjelentősebb, vagy korábbi jelentésben vagy más közzétételben nem szereplő 2022-es eseményeket ismertetjük.



Jelentősebb tárgydőszaki események

- a) 2022. januárban **megnyílt a régió legújabb Jaguar és Land Rover autókereskedése és szolgáltató központja**, miután sikeresen megtörtént a Váci út 76-80. alatt található szalon műszaki átadása. Az AutoWallis által hazánkban és a régió nyolc másik országában képviselt két ikonikus brit márka egy olyan több mint 2 200 négyzetméteres komplexumban várja az érdeklődőket, melynek kialakítása során az ügyfelek legmagasabb szintű kiszolgálása mellett a fenntartható működés is kiemelt szempont volt.
- b) 2022. márciusában **a Csoport belépett SsangYong hazai kiskereskedelmi piacára**. A Csoporthoz tartozó Wallis Motor Pest Kft. Váci út 175. szám alatt található autószalonjában Maserati, Isuzu és BMW Premium Selection mellett a SsangYong teljes modellpalettája is elérhető az autóvásárlók számára. Az AutoWallis mostani lépése jól illeszkedik a Csoport stratégiájába, melynek célja, hogy a vállalat az akvizíciók mellett organikusan is tovább növekedjen, így a már képviselt márkákat egyre több helyen tegye elérhetővé a kiskereskedelem terén is a kapcsolódó szolgáltatásokkal együtt.
- c) 2022. április 4-én a Társaság és az Avto Aktiv Intermercatus d.o.o. között **az Avto Aktiv tevékenységének, ingatlanjainak és egyéb eszközeinek megvásárlására** 2021. szeptember 9-én kötött üzlet és eszközvásárlási szerződés teljesült, a tranzakció zárásra került. Ezen tranzakciók révén a Társaság szlovén piacon meglévő tevékenysége több telephelyen történő BMW, MINI, Toyota és Suzuki értékesítéssel, valamint az ezen tevékenységek ellátásához szükséges

⁵https://bet.hu/site/newkib/hu/2022.04./AutoWallis_Nyrt._eves_jelentes_a_2021._december_31-re_vegzodo_evre_128716932

⁶ <https://www.autowallis.hu/>

munkavállalókkal, ingatlanokkal, tárgyi eszközökkel, és egyéb szerződésekkel bővül.

elhárításra kerültek, és a Sixt SE további intézkedéseket vezetett be annak érdekében,



A teljes fizetett vételár 10,6 millió euró, mely teljes egészében készpénzben került kiegyenlítésre.

- d) Az AutoWallis és a portugál Salvador Caetano csoport 2022. április 7-én jelentette be, hogy közösen vásárolják fel a Renault Hungária Kft-t. A tranzakcióhoz kapcsolódóan a felek megalapították az AutoWallis Caetano Holding Zrt.-t, melyet 2022 június 24-én jegyeztek be.

A tranzakció versenyhivatali jóváhagyást követően 2022. október 4-én zárult, így a Csoport – a portugál Salvador Caetano Csoporttal közösen – megszerezte az RN Hungary Kft. 100%-os tulajdonrészét, **megszerezve ezzel a Renault, a Dacia és az Alpine márkák kizárólagos magyar importőri jogát.**

- e) 2022 áprilisában a Wallis Autókölcsonzó Kft. bizonyos rendszereit is üzemeltető **Sixt SE** IT biztonsági részlege informatikai problémákat, szabálytalanságokat észlelt, melyekről bebizonyosodott, hogy az **informatikai rendszert kibertámadás érte.** A válaszintézkedéseket a biztonsági protokolloknak megfelelően azonnal végrehajtották. A legtöbb központi Sixt rendszer (pl. a www.sixt.com) folyamatosan működött ezen események alatt is, azonban átmeneti fennakadások, különösen az ügyfélszolgálati központokban és bizonyos irodákban rövid távon előfordultak (pl. Sixt Magyarország elérhetősége online brókeren keresztül). A problémák 2022 májusában

hogyan a hasonló eseményekkel szemben tovább fokozza az IT infrastruktúra védetségét.

- f) 2022 májusában a Wallis Motor Ljubljana megnyitotta Ljubljanában **Szlovénia egyetlen Land Rover márkakereskedését**, amely mindkét angol márkának nyújt teljeskörű szervizszolgáltatást, így a Csoport az ország kiskereskedelmi autópiacon egyre jelentősebb szereplővé válik. A magyar csoport tagjai (Avto Aktiv, Wallis Motor Ljubljana) a brit márkával együtt már 5 autómárkát értékesítenek 5 szlovén városban.
- g) A Társaság, mint az AutoWallis Munkavállalói Rész tulajdonosi Program Szervezet (székhely: 1055 Budapest, Honvéd utca 20.) alapítója, 2022. április 21. napján az AutoWallis Munkavállalói Rész tulajdonosi Program keretében elfogadta a „2022. évi Javadalmazási Politika” elnevezésű dokumentumot.
- h) A Társaság 2022. május 27-én bejelentette, hogy döntött **Wallis Motor Ljubljana** autókereskedésnek és szerviznek helyet adó közel 5 ezer négyzetméteres telek, illetve az ott elhelyezkedő 5.400 négyzetméteres **kiskereskedelmi ingatlan**, 1.800 négyzetméteres raktárterület és 127 parkolót magába foglaló komplexum **apport útján történő megszerzéséről.**
- i) A Társaság 2021. augusztus 27-én jelentette be, hogy a Wallis Autókölcsonzó Kft. a **Budapest Liszt Ferenc Nemzetközi Repülőtér**

közelében (2220 Vecsés, Széchenyi u. 56.) új **műszaki bázist hoz létre**, annak érdekében, hogy a berautó szolgáltatások fejlesztése mellett az AutoWallis Csoport felkészüljön akár autómegosztók vagy flottakezelők kiszolgálására is.

A projekt teljes költségvetése 565 millió forint, melyhez a Külgazdasági és Külügyminisztérium 282 millió forint összegű versenyképesség-növelő vissza nem térítendő támogatást nyújt. A projekt 2022 júniusában befejeződött és az új komplexum átadásra került.

- j) 2022 szeptemberében az AutoWallis megszerezte a **SsangYong gépjárművek ausztriai kizárólagos importőri jogait**, ezzel a nagykereskedelmi tevékenységet egy újabb országra terjesztette ki.
- k) 2022 novemberében az AutoWallis, élve szerződésben foglalt vételi jogával, 91,33

forintos árfolyamon, tőzsdén kívüli ügylet keretében megvásárolta a Taródy Operatív Kft.-től annak AutoWallis részvénycsomagját, ami a Társaság teljes részvénytartalékának 1,14 százaléka. A vásárlás célja az indítandó MRP programokhoz, illetve esetleges részvénycserés akvizíciókhoz szükséges részvénytartalék biztosítása volt.

- l) 2022 novemberében az AutoWallis Csoport megállapodást kötött a **Nelson Csoport flottakezelési üzletágának felvásárlásáról**. Az akvizícióval az AutoWallis újabb lépést tett a mobilitási szolgáltatások bővítésének irányába, összhangban és támogatva a Csoport növekedési stratégiájának megvalósítását. A felvásárlás zárására 2023. januárjában került sor a versenyhivatali jóváhagyást követően (lásd mérlegfordulónapon túli események részt).



Mérlegfordulónap utáni események

A jelentősebb mérlegfordulónap utáni események a következők voltak az Éves Jelentés zárásáig:

- a) A Csoport 2023. január 13-án bejelentette, hogy megvásárolta a jóautók.hu és auto-licit.hu portálokat működtető Net Mobilitás Zrt.-t valamint gépjárműkereskedelemmel foglalkozó Logic Car Kft.-t. A Csoport a Társaságokat a Wallis Asset Management Zrt. – mely Társaság az AutoWallis többségi tulajdonosa -, leányvállalatától, a WAM Immobilia Zrt.-től és a Car Alliance Kft.-től vásárolta meg. A Társaságok vételára 800 millió HUF, melyből 320 millió HUF fix

vételár rész és további 480 millió HUF pedig bizonyos feltételekhez kötött változó vételár rész. A vételár teljes egészében saját részvényekkel kerül kiegyenlítésre.

Az AutoWallis az akvizícióval nyit az online értékesítés felé, erősíti a folyamatban lévő fejlesztési projekteket, kihasználva a Csoporton belüli együttműködési lehetőségeket. Fontos szempont az is, hogy a Csoport ezzel reagál az átalakuló disztribúciós modellek igényeire is.

- b) A Csoport 2023. január 27-én – A Gazdasági Versenyhivatal Jóváhagyását követően – zárta a Nelson Csoport flottakezelési üzletágának felvásárlását. A Tranzakció eredményeként a Csoport 100%-os tulajdonrészt szerzett a Nelson Flottalízing Kft.-ben, illetve az azt kiszolgáló Nelson Sales Kft.-ben és Nelson Assistance Kft.-ben. A flottakezelői piacra történő belépéssel az AutoWallis Csoport újabb mérföldkőhöz érkezett, és a szolgáltatási, mobilitási portfóliójának szélesítése irányába tett nagy lépést. A Tranzakcióval a Csoport azonnali közel 2,5
- százalékos részesedést szerzett a flottakezelői piacon.
- A vételár 2,9 milliárd forint, mely teljes egészében készpénzben kerül megfizetésre.

A mérlegfordulónap és ezen éves pénzügyi jelentés publikálása között történt bármely egyéb fontos eseményről a honlapunkon (<https://www.autowallis.hu/>) található információ.

AZ AUTOWALLIS CSOPORT STRATÉGIÁJA

Jövőkép 2030

Az AutoWallis Csoport a régió egyik meghatározó konszolidátora

Erős és profitábilis
autókereskedelmi és mobilitási
szolgáltató

Szelektív növekedés
a kis- és nagykereskedelemben

Hatékonyan, szinergikusan
működő cégcsoport



Autóbérlés és flottakezelés
Új szolgáltatási tevékenységek
Új mobilitási szolgáltatások

Regionális kis- és nagykereskedelmi
hálózat építése
Professzionális működés

Értékláncunkat lefedő portfólió
az AutoWallis Brand alatt
Modern IT és szervezet

Cél: A közép-kelet európai régió meghatározó autókereskedelmi és mobilitási szolgáltatójává válni 2030-ra.

Az AutoWallis Csoport széleskörű hazai és nemzetközi piacokon is jelenlévő kis- és nagykereskedelmi disztribúciós, valamint autóiipari szolgáltatói tevékenységet folytat. A Társaság célja, hogy 2030-ra a régió meghatározó integrátora legyen az autó kis- és nagykereskedelemben, valamint a szolgáltatásokban.

Ezen megfogalmazott cél mentén az AutoWallis Csoport 2022-ben is folytatta stratégiáját kettő tranzakciót végrehajtva: 2022 év áprilisában megszerezte a szlovén Avto Aktiv autókereskedelmi üzletágát, valamint megvásárolta az üzletágakhoz kapcsolódó ingatlanokat. A tranzakcióval a Csoport tovább növelte részesedését a szlovén autópiacra. 2022. októberében -másik befektetővel közösen- felvásárolta a Renault, Dacia és Alpine márkák

magyarországi importőri jogát birtokló Renault Hungáriát, ezzel tovább növelve nagykereskedelmi üzletágának portfólióját. A növekedés azonban 2023-ban sem áll meg, és az év januárjában további két tranzakciót is zárt: felvásárolta a Nelson Csoport flottakezelési üzletágát, valamint megszerezte a jóautók.hu valamint autó-licit.hu portálokat működtető Net Mobilitás Zrt.-t. E tranzakcióknak is köszönhetően az AutoWallis Csoport nagy lépést tett a szolgáltatási portfóliójának és a jövő online értékesítési csatornáinak kialakítása felé.

Az autóiipari ellátási lánc átalakulása új kihívásokat jelent, ezért is jelentettek fontos lépéseket a tavalyi akvizíciók. Az elmúlt évek egy fontos trendje, miszerint a gyártók az elektromos átállás okozta nagy beruházási és költségnövekedés miatt a nagykereskedelmi

Hogyan változik az ellátási lánc a régióban?



- A gyártók az országos, kizárólagos nagykereskedelmi jogokat is birtokolták.
- A kiskereskedelmi szereplők szigorú franchise-rendszerben működnek, gyártói irányelvek alapján.
- Autóvásárlás kizárólag offline, a kiskereskedelmi hálózaton keresztül lehetséges.
- A vevőkkel a kiskereskedők állnak közvetlen, szerződéses viszonyban. A készletezést és értékesítést saját kockázatra végzik.

- A gyártók a gyártásra és a technológiaváltásra fognak koncentrálni, a nagykereskedelmet a töredékesebb régiókban átadják professzionális, független szereplőknek.
- A jövő nagykereskedője országosan egységes árszabással, online eszközök segítségével közvetlen kapcsolatot alakít a fogyasztókkal.
- A kiskereskedők szerepe átalakul: a közvetlen értékesítés helyett értékesítéstámogatás és szolgáltatás lesz a feladatuk (ügynöki rendszer).
- Felértékelődik az adatelemzés, IT-eszközök és online értékesítési képességek szerepe.

Stratégiai fókusz

Az AutoWallis Csoport a régió egyik meghatározó konszolidációs platformja



tevékenységeik értékesítése mellett döntenek, tovább folytatódik. Ez a jövőben is kiemelt lehetőséget biztosít nagykereskedelmi jogok megszerzésére az AutoWallis Csoportnak. A Csoport jövőképe alapján azok a szereplők lesznek sikeresek ezen a gyorsan változó piacon, akik le tudják fedni a gyártás utáni teljes ellátási láncot, közvetlenül férnek hozzá az ügyfelekhez széles nagy- és kiskereskedelmi, valamint szolgáltatási tevékenységeikkel, mindezt fejlett IT-eszközökkel.

A szigorodó környezetvédelmi szabályozások és az alternatív hajtásláncok technológiai fejlődése miatt tőkeintenzív, innovatív és folyamatos technológiai fejlesztések kényszerében vannak a gyártók. A digitális értékesítési csatornák szerepe felértékelődik, azaz a jövőben az online marketing, az értékesítés és disztribúció erős digitalizációja és a professzionális értékesítéstámogatás és szolgáltatás lesz a cél a direkt értékesítés helyett, emiatt is volt fontos lépés a Csoport stratégiájának megvalósításában a JóAutók akvizíciója. Várhatóan növekszik az alternatív mobilitás iránti igény, de a tulajdonlás a közösségi autózás mellett döntő fontosságú marad, viszont a vevők márkahűsége csökken, ezért nyitottabbak lesznek márkafüggetlen mobilitási megoldásokra, így egyszerre fontos az értékesítéstámogatási rendszerek fejlesztése és az új mobilitási megoldások elindítása.

Az AutoWallis Csoportnak ezért kiemelt célja, hogy piaci pozícióját tovább erősítse évi 1-2 akvizícióval, üzletfejlesztéssel és diverzifikációval. A Csoport továbbra is a középkelet-európai régióban elindult autópiaci konszolidáció éllovasa szeretne lenni. Ennek érdekében folytatni szeretné fejlődését a szolgáltatási üzletágakban, különösen a flottakezelés és a kapcsolódó mobilitási tevékenységekben és azok informatikai megoldásaiban. A növekvő méretű csoportban különösen fontos a szinergiák kiaknázása, ezért célunk a vállalati működést támogató funkciók és egy nemzetközi menedzsmentcsapat felépítése. Erős fókuszot kap az AutoWallis stratégiájában a digitális transzformáció és az adatvagyon kezelésének képessége, de hangsúlyt fektetünk a hagyományos üzletágak, azaz az aftersales és a használt autók értékesítésének fejlesztésére is. Cél, hogy az AutoWallis Csoport lefedje a teljes értékláncot, integrálja kereskedelmi és szolgáltatási portfólióját egységes brandstruktúra alatt, így kiaknázva a csoporttagok közötti működési és értékesítési szinergiákat.

Az AutoWallis Csoport építeni kíván a nyilvános tőkepiaci jelenlét nyújtotta lehetőségekre, így a kedvező akvizíciós lehetőségek kihasználása érdekében nyitott a nyilvános forrásbevonásra, részvény- és kötvénykibocsátás révén is.

VÁLLALATIRÁNYÍTÁS

Az AutoWallis Csoport irányítási rendszere

A Társaság a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően nyilvánosan működő társaságként - tekintettel arra, hogy az általa kibocsátott részvények szabályozott piacnak minősülő BÉT-re kerültek bevezetésre - a Felelős társaságirányítási jelentésében és nyilatkozatában mutatja be az önkéntesen vállalt és a kötelezően alkalmazandó vállalatirányítási szabályok rendszerét, mely jelentések az éves beszámoló részeként a BÉT (www.bet.hu) és a Társaság weblapján (www.autowallis.hu) folyamatosan közvetlenül elérhetőek, a www.koztetetelek.hu weblapon pedig időrendben kereshető módon teszi azokat közzé.

A Társaság teljesíti a Magyarországon érvényes vállalatirányítási rendszer követelményeit. A Társaság működése során betartja a rá vonatkozó jogszabályokban, felügyeleti rendelkezésekben és a BÉT szabályzataiban foglaltakat, valamint törekszik a BÉT társaságirányítási ajánlásainak való megfelelésre. A Társaság felépítését és működési feltételeit a közgyűlés által elfogadott alapszabály tartalmazza. A Társaság a vonatkozó közgyűlési határozattal elfogadott Felelős Társaságirányítási Jelentése szerint jár el, annak közzétételére minden egyes üzleti évet

bemutató éves jelentést elfogadó rendes közgyűlést követően határidőben sor kerül.

A Társaság menedzsmentje kialakította a szükséges folyamatokat, döntési és jóváhagyási pontokat, amelyek a Csoport üzleti, pénzügyi és operatív működésének nyomon követéséhez, ellenőrzéséhez szükségesek.

A fenti folyamatok fontos támogató eszköze az AutoWallis BI rendszere. Az AutoWallis Csoport csoportszintű adattárházzal és egyéb adatmegoldásokkal, valamint üzleti intelligenciarendszerrel rendelkezik, amivel egységesen tudja az összes tagvállalatának pénzügyi, értékesítési, ügyfélszolgálati és egyéb adatait elemezni és összehasonlítani. Az ehhez szükséges belső oktatások folyamatosak a Csoporton belül.

A következő időszakban a Csoport standardizálni és fejleszteni kívánja informatikai környezetét és egyes szoftveres megoldásainak integráltságát, hogy megfeleljen a növekvő csoportméretek, a szektorra nehezedő innovációs és digitalizációs kihívások okozta nyomásnak, egyúttal ki tudja aknázni a Csoporton belüli szinergiákat.

Legfőbb irányító szerv és felügyelő testületek

A Társaság legfőbb irányító szerve az Igazgatóság. A Társaságnál Felügyelő Bizottság és Audit Bizottság működik. A legfőbb irányító szerv és felügyelő testületeinek aktuális összetétele bármikor elérhető a társaság vagy a BÉT weblapján:

[https://bet.hu/oldalak/ceg_adatlap/\\$issuer/3399](https://bet.hu/oldalak/ceg_adatlap/$issuer/3399)

<https://www.autowallis.hu/hu/rolunk/vezeto-testuletek>

Igazgatóság

A Társaság ügyvezetését 6 tagú Igazgatóság látja el. Az Igazgatóság elnökét az Igazgatóság

A vezető tisztségviselők kinevezésére és elmozdítására vonatkozó, valamint az Alapszabály módosítására vonatkozó szabályokat a Társaság Alapszabálya tartalmazza. Sem a Társaság közgyűlése, sem Igazgatósága nem hozott összetételének jövőbeli változásával kapcsolatban döntést a jelen időszaki jelentés jóváhagyásának napjáig.

maga választja a tagjai közül. Az Igazgatóság hatáskörébe tartozik minden olyan döntés, illetve

intézkedés, amely a Polgári törvénykönyv (továbbiakban Ptk.), vagy az alapszabály valamely rendelkezése alapján nem tartozik a közgyűlés kizárólagos hatáskörébe, vagy más szerv, illetve személy hatáskörébe. Az Igazgatóság kialakítja és irányítja a Társaság munkaszervezetét, meghatározza a Társaság gazdálkodását, gondoskodik az eredményes

gazdálkodásról. A Társaság vezérigazgatója felett a munkáltatói jogokat az Igazgatóság elnöke, míg a Társaság egyéb munkavállalói felett a munkáltatói jogokat a vezérigazgató gyakorolja. A Társaság leányvállalatainak vezető tisztségviselői tekintetében a munkáltatói jogokat az Igazgatóság vezérigazgatói tisztséget betöltő tagja gyakorolja.

Jelleg ¹	Név	Beosztás	Megbízás kezdete	Megbízás vége/megszűnése
IT	Müllner Zsolt	IG elnök	2018.12.17.	
IT	Ormosy Gábor	IG tag	2019.04.30.	
IT	Székely Gábor	IG tag	2018.12.17.	
IT	Andrew John Prest	IG tag	2018.12.17.	
IT	Antal Péter	IG tag	2018.12.17.	
IT	Dévai Gábor	IG tag	2020.04.30.	

Felügyelő Bizottság és Audit Bizottság

A Társaságnál jelenleg 5 tagú Felügyelőbizottság működik, melynek tagjait a közgyűlés választja. A Felügyelőbizottság független tagjai közül 5 tagú Audit Bizottság kerül kijelölésre.

Jelleg ¹	Név	Beosztás	Megbízás kezdete	Megbízás vége/megszűnése
FB	ifj. Chikán Attila	FB elnök	2018.12.17.	
FB	Ecseri György	FB tag	2018.12.17.	
FB	Vitán Gábor	FB tag	2018.12.17.	
FB	Karvalits Ferenc	FB tag	2020.11.30.	2022.07.01
FB	Buday Bence	FB tag	2020.11.30.	
FB	Birkás Petra	FB tag	2022.07.01	

	Név	Beosztás	Megbízás kezdete	Megbízás vége/megszűnése
AB	ifj. Chikán Attila	AB elnök	2018.12.17.	
AB	Ecseri György	AB tag	2018.12.17.	
AB	Vitán Gábor	AB tag	2018.12.17.	
AB	Karvalits Ferenc	AB tag	2020.11.30.	2022.07.01

AB	Buday Bence	AB tag	2020.11.30.	
AB	Birkás Petra	AB tag	2022.07.01	

Zöld Bizottság

Annak érdekében, hogy a bevont forrásokat a vállalatok megfelelően használja fel, és befektetési döntései meghozatalakor a zöld szempontok is érvényesüljenek, az AutoWallis Zöld Bizottságot hozott létre. A testület (amelynek tagja Szabó Beatrix, az ALTEO Nyrt. Fenntarthatósági és EBK igazgatója, valamint az AutoWallis Igazgatóságának három tagja,

Andrew John Prest, Antal Péter és Székely Gábor) minden évben jelentést készít a vállalatok teljesüléséről, az aktuális riport elérhetősége a következő:

https://bet.hu/newkibdata/128760995/AutoWallis_allocation%20and%20impact%20report_2022_final-AW06.pdf

Az AutoWallis Csoport Vállalkozás folytatásának keretrendszere

Az AutoWallis Csoport a szokásos tervezési folyamatának megfelelően elkészítette a 2023-ra, illetve az azt követő 3 éves időszakra vonatkozó üzleti terveit. Az éves (2023-as) üzleti tervet a Társaság Igazgatósága jóváhagyta. A tervek alapján a menedzsment megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül. Az üzleti tervek elfogadása során a COVID-19 koronavírus esetlegesen fennmaradó,

illetve továbbhúzódó hatásai, az orosz-ukrán háború esetleges hatásai, illetve a várható általános makrogazdasági körülmények és tendenciák is figyelembevételre kerültek. Ezek alapján a menedzsment megerősítette, hogy a Csoport készpénz egyenértékes tartalékai elégségesek, üzleti kilátásai pozitívak, így továbbra sem sérül a vállalkozás folytatásának követelménye.

FENNTARTHATÓSÁG, KÖRNYEZETVÉDELEM

Fenntarthatóság

A Társaság számára különösen fontos, stratégiai cél az ESG minősítés megszerzése. Ennek fontos mérföldköveként a Társaság 2023. március 20-án közzétette az első Fenntarthatósági jelentését. Az ESG iránti elkötelezettségét erősítik a Társaság munkatársai, befektetői és ügyfelei, valamint a tőkepiac szereplői részéről érkező és tapasztalható elvárások, visszajelzések is.

Ennek érdekében többek között a Társaság működését, folyamatait és szervezetét folyamatosan úgy alakítja, hogy az ezen környezeti, társadalmi és gazdasági felelősség, szerepvállalás mindennapokban való megjelenését elősegítse.

Az AutoWallis Nyrt. a Budapesti Értéktőzsde (BÉT) Prémium kategóriájában jegyzett vállalatai közül elsőként dolgozott ki és fogadott el Zöld Finanszírozási Keretrendszert, melyet a Társaság dinamikus növekedésére és a megváltozott szabályozási környezetre

tekintettel 2023. folyamán új hitelesítéssel kíván megerősíteni.

A zöldkötvényekből befolyó összeget az AutoWallis Csoport a keretrendszerben lefektetett elvek mentén használja fel, melyben egyebek mellett vállalta, hogy fejleszti az e-mobilitást, így növeli a töltőpontok számát, saját flottájában pedig növeli az elektromos vagy hibrid járművek számát. A Csoport nem finanszíroz olyan tevékenységeket, amelyek környezetkárosítással járnának, etikailag vagy morálisan nem elfogadható termékek vagy szolgáltatások előállítására vonatkoznak, vagy azok előállítási módja nem elfogadható ily módon. Az eddig megvalósult zöld projektekről és a zöld kötvény forrás felhasználásáról a Társaság Zöld Bizottsága közzétette az első Allokációs és hatás jelentését.

A fenntarthatóság szociális, sokszínűsége és egyéb aspektusaira vonatkozó információkat a Szociális és foglalkoztatási kérdések fejezetben mutatjuk be.



Környezetvédelem

Az AutoWallis Csoport a tevékenysége során csak igen korlátozott mértékben végez környezetre veszélyes, illetve káros tevékenységet és kiemelten figyel a környezetvédelemre. Működése során keletkező veszélyes anyagokat, hulladékokat (fáradt olaj; olajsűrű; levegőszűrő; festék, hígító; festékes

papír; akkumulátor; gumiabroncs; szélvédő; fék- és kuplungalkatrész; műanyag alkatrészek) a szerződéses partnerei elszállítják. A cégcsoport járműjavító üzemeiben a környezet védelmére - a hatályos jogszabályok és szabványok betartására - kiemelt figyelmet fordít. A termelő üzemeink munkáját, szerződött

környezetvédelmi és veszélyes áru szállítási biztonsági tanácsadók segítik. Sem a Társaságnak, sem a leányvállalatoknak nem keletkezett környezetvédelmi kötelezettsége 2022-ben.

Társaság nagy hangsúlyt fektet a környezetvédelmi jogszabályok változásainak követésére, az üzemeinek hulladékgazdálkodással, levegőtisztaság védelemmel, és ADR (veszélyes áruk szállításával) összefüggésben felmerülő nyilvántartásainak naprakészen tartására. Az üzemekben keletkező hulladékok - hulladéktípustól függően - annak tárolásra előírt csomagolóanyagában, szelektált módon kerülnek tárolásra és az adott hulladékfrakció szállítására és kezelésére hatósági engedéllyel rendelkező, szerződött partnerek számára kerülnek átadásra.

A kezelésre átadott hulladékról, a hulladék feldolgozó saját telephelyén pontos - mérlegalapú - súly meghatározást végez, melyről ún. mérlegjegyet állít ki. Az adott hulladékfrakcióra vonatkozó mérlegjegyek adatairól éves szinten - göngyöltett módon - adatszolgáltatást küldünk a Környezetvédelmi Hatóság számára. Ezen adatszolgáltatásainkban megjelölt információkat - Hatósági ellenőrzést követően - a Földművelésügyi Minisztérium által üzemeltetett Országos Környezetvédelmi Információs Rendszer (OKIR) Elektronikus Hulladékgazdálkodási Információs Rendszermoduljában (EHIR) tárolják.

A Társaság Zöld Finanszírozási Keretrendszerében rögzítette a környezettudatos vállalásait, beszállítói, partnerei kiválasztásában fontos szempont a környezettudatos működés biztosítása és a keletkező hulladékok minél magasabb arányú újrahasznosítása.

SZOCIÁLIS ÉS FOGLALKOZTATÁSI KÉRDÉSEK, EMBERI JOGOK

Az AutoWallis foglalkoztatáspolitikája

A 2022. évben az AutoWallis által folytatott foglalkoztatáspolitikát a korábbi évekhez hasonlóan az üzleti növekedéssel arányos emberi erőforrás-gazdálkodásra, a biztonságos foglalkoztatásra, a körültekintő kiválasztásra és versenyképes bérezésre, munkaerő-fejlesztésre helyezte a hangsúlyt. A tárgyévi foglalkoztatáspolitikára ugyanakkor jelentős hatással volt a szakképzett munkaerő hiánya.

Mivel az akvizíciós és organikus növekedés következtében a Csoport alkalmazotti létszáma az elmúlt években megduplázódott, megtörtént a Csoport kis- és nagykereskedelmi szegmentálását célzó szervezetfejlesztés, 2022. évben megkezdődött, illetve folytatódott a társaságok foglalkoztatási gyakorlatának egységesítése.

Ennek fókuszja a szükséges mennyiségű, minőségű és összetételű munkaerő biztosítása az üzleti célokhoz, ami elsődlegesen a munkatársak megtartására, motiválására

törekszik, illetve a szükséges mértékben új munkavállalók kiválasztására, beillesztésére.

A kiválasztás hatékonyságának növeléséhez igénybe vesszük a hagyományos és új technikákat, ahogy a munkaerő-fejlesztés terén is alkalmazzuk a korábban bevált és új praktikákat, belső és külső képzéseket.

Elkötelezett, motivált és minőségi munkatársak biztosításához a munkáltató stabil munkahelyet, jó munkakörülményeket, komplex feladatokat és versenyképes bért nyújt. Ennek biztosításához a társaságok részt vesznek béрпиaci benchmark felmérésben. Ahol lehetséges, alkalmazzuk az atipikus foglalkoztatási formákat, és a HR döntések előkészítésénél figyelembe vesszük a legjobb gyakorlatokat.

2022 februárjában lebonyolítottuk az AutoWallis első, nemzetközi sztenderdek szerinti dolgozói elkötelezettség felmérését, amely a teljes Csoportra – az összes tagvállalatra – kiterjedt. A véleményfelmérés nyomán lokális és

csoportszintű akciók indultak a vezetők irányításával.

Az AutoWallis Nyrt. fő tulajdonosa, a Wallis Asset Management Zrt. MRP programot indított az AutoWallis Nyrt. és leányvállalatai menedzsmentje számára a 2019. évi féléves beszámoló fordulónapját követően, amely alapján az MRP szervezet megalapításra került 2019. szeptemberében.

A 2019. évi sikeres indítást követően az AutoWallis az MRP program megújításától

döntött annak érdekében, hogy a Csoport munkavállalóinak és vezetőinek meghatározott köre hosszú távon továbbra is elkötelezett legyen a Csoport növekedésében, eredményességében és ezzel az értékteremtésben. Ennek megfelelően az AutoWallis 2022-ben is meghirdette a Munkavállalói Résztulajdonosi Programot, amelynek időtartama 24 hónap.

Sokszínűséggel kapcsolatos politika és eredményeinek leírása

A vezetők kinevezésénél elsődleges szempont a magas szintű vezetői és humán kompetenciák megléte, a szakmai előélet, üzleti tapasztalat, ugyanakkor az AutoWallis Csoport elkötelezett a sokszínűség biztosítása mellett is.

A sokszínűség elvét törekszünk a társaság valamennyi érdekelt fél (részvényesek, ügyfelek, foglalkoztatottak, beszállítók) vonatkozásában érvényesíteni, így az megjelenik az ügyviteli, ügyvezető és felügyelő testületek esetében is, úgy a végzettség, szakmai tapasztalat, kultúra, nyelv, mint a vállalatnál alkalmazásban eltöltött idő vagy a munkavégzés módja tekintetében. Az autóiipari ágazati sajátosságból fakadóan a női vezetők száma jelenleg nem tükrözi a sokszínűségi elvárásokat.

A vállalkozás jól felfogott érdeke – miszerint a munkaerő-állomány diverzifikációja mind szélesebb palettán jelenjen meg az életkorok és a személyes kompetenciák terén – egybevág a fenti alapelvekkel, ami jó alapot biztosít a munkáltató és a munkavállalók sikeres együttműködéséhez, a hatékony munkához. A Csoport nyitott vállalati kultúrája elősegíti az egyéni kezdeményezések felkarolását, a vállalati és egyéni célok érvényesülésének harmonizálását. Meggyőződésünk, hogy a pozitív légkör hozzáadott értéket képvisel a felek

együttműködésében, ami új lendületet adhat a válságkezelésben, az új lehetőségek kiaknázásában. Mindezt kívánja és erősíti a Csoport határon túlnyúló akvizíciója is.

A sokszínűség elveit törekszünk megjeleníteni a Csoport belső és külső kommunikációjában, elvárásként fogalmazódnak meg a munkavállalók felé, illetve be nem tartásukat igyekeznek a társaságok szankcionálni.

A munkáltató az Európai Unió Alapjogi Chartájának, illetve az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló valamint a Munka törvénykönyvében foglaltaknak megfelelően elutasítja a hátrányos megkülönböztetés minden formáját, azaz többek között a nem, faj, bőrszín, etnikai vagy társadalmi származás, genetikai tulajdonság, nyelv, vallás vagy más meggyőződés, politikai vagy más vélemény, nemzeti kisebbséghez tartozás, vagyoni helyzet, születés, fogyatékoság, életkor vagy szexuális irányultság alapján történő megkülönböztetést, illetve betartja a munkaviszonnyal, így különösen a munka díjazásával kapcsolatban az egyenlő bánásmód követelményét.

Szociális és foglalkoztatási kérdések, emberi jogok tiszteletben tartása

Az AutoWallis Csoport jelentős erőforrásokat fordít a környezeti terhelés csökkentésére,

környezetbarát megoldások alkalmazására. Ez a vonatkozó jogszabályoknak való megfelelés

mellett az üzemeltetés és fejlesztés környezettudatos menedzselésében nyilvánul meg.

A menedzsment kiemelt figyelmet fordít a környezetpolitikában foglalt irányelvek betartására, a csoport minden munkatársával szemben igyekszünk elvárásként megfogalmazni a felelős, környezettudatos munkavégzést.

A társaság az elmúlt évben megvizsgálta a csoport szintű ESG (környezeti fenntarthatósági) rendszer kialakításának, szervezeti beágyazásának lehetőségét. Kezdő lépésként egyes vezetők célkitűzései között már megjelennek ESG célok, KPI-ok. A tagvállalatoknál kijelölésre kerültek környezetvédelmi felelősök, akik kiemelt figyelmet fordítanak a környezettudatos beszerzésre, hulladékgazdálkodásra, működésre.

A csoport tagvállalatai profitorientált szervezetként alapesetben nem tudnak érvényesíteni szociális szempontokat, ugyanakkor az AutoWallis Csoport a

foglalkoztatási gyakorlatában elkötelezett a szociális szempontok érvényesítésében. A társaságok tiszteletben tartják az emberi jogokat, a munkáltató és a munkavállaló kölcsönös bizalmának fenntartására töreksenek, és a munkáltató a méltányos mérlegelés alapján figyelembe veszi a munkavállaló érdekeit.

A csoport a tisztességes foglalkoztatás elvét követi a vállalkozás és a munkavállalás szabadságának elve szerint, tekintettel a munkáltató és a munkavállaló gazdasági és szociális érdekeire.

Ennek része a szakmai alapú kiválasztás, beillesztés, felelősség- és hatáskörön, illetve teljesítményen alapuló méltányos javadalmazás, a munkáltató kompetencia-, illetve karrierfejlesztési intézkedései.

A munkáltató tájékoztatja a munkavállalókat minden olyan tényről, adatról, körülményről vagy ezek változásáról, amely a munkaviszony létesítése, valamint a jogok gyakorlása és a kötelezettségek teljesítése szempontjából lényeges.

A környezetvédelemmel, a szociális és foglalkoztatási kérdésekkel, az emberi jogok tiszteletben tartásával, a korrupció elleni küzdelemmel és a megvesztegetéssel kapcsolatban követett politikák eredményei

Az autóipar a kapcsolódó disztribúciós hálózatával és a mobilitási szolgáltatókkal együtt kiemelten kezeli a környezettudatos, körforgásos gazdálkodás lehetőségének a megteremtését, a szabályozói környezet és a végfelhasználók ilyen irányú elvárása a teljes értéklánra kiterjed. Biztosítani kell a gyártás, a disztribúció, a logisztika és a mobilitási szolgáltatások minél kisebb ökológiai lábnyomát, minimalizálni a káros környezeti és társadalmi hatásokat. Ennek megfelelően a vállalatvezetés környezettudatos növekedési stratégiát követ, elkötelezett a fenntartható működés mellett, többségében zöld beruházásokat és finanszírozást választ. Középtávú cél az ESG minősítés elérése, első fontos állomásként Társaság 2023 első negyedében közzétette első Fenntarthatósági (ESG) jelentését.

A Felelős társaságirányítási jelentésben a csoport beszámol társaságirányítási gyakorlatáról, érintve az üzleti etika kérdéskörét, a társaság átlátható működését, a pénzügyi tervezést és végrehajtását, a vállalat működésének ellenőrzési mechanizmusait és a vállalat társadalmi felelősségével kapcsolatos irányelveket, eljárásmodokat.

A korrupció elleni küzdelemmel és megvesztegetéssel kapcsolatban elvárás, hogy a kollégák kerüljenek minden olyan helyzetet, amelyben jogtalan előny nyújtása vagy akár annak gyanúja merülhet fel. Munkavállalóink munkaviszonyuk teljesítése során harmadik személytől díjazást vagy bármely más juttatást a munkaviszonyban végzett tevékenységükre tekintettel nem fogadhatnak el és nem köthetnek ki. Ilyen aggályok felmerülése esetén, azokat jelenteni kell a közvetlen vezetőnek, és a Csoport

vizsgálja whistleblowing (etikai forródrót) rendszer kialakítását.

A 2022-es évben először végeztünk lényegességi elemzést, melyben több mint 200 munkavállaló és vezető jelezte a számára lényeges témákat és azok fontossági sorrendjét. Az elemzés eredménye alapján meghatározásra kerültek az AutoWallis Csoport számára meghatározó területek:

- Tisztességes és etikus üzletvitel, versenyellenes magatartás mellőzése
- Korrupcióellenesség

- Energiafogyasztás
- Foglalkozásegészségügy, munkahelyi egészség és biztonság

Fenti témák figyelembevételével kerül szervezésre a Társaság működése, ezen területeken határozza meg célkitűzéseit.

Emberi jogok tiszteletben tartásával, korrupcióval, megvesztegetéssel kapcsolatos bejelentés, incidens az üzleti évben nem fordult elő.

Magatartási kódex kérdések, kockázatok és kezelésük

Az üzleti kapcsolatok, termékek, szolgáltatások vonatkozásában a csoport a fentiekhez hasonlóan törekszik érvényesíteni a környezetvédelmi, szociális, foglalkoztatási jó gyakorlatokat. A beszállítók kiválasztásánál, a vevői igények jelentkezésénél, a pénzügyi teljesítés során követett eljárásokat belső szabályzatok rögzítik.

A kiszervezett tevékenységek terén kiemelt figyelmet fordítunk a személyes és bizalmas cégeadatok, illetve vagyontárgyak kezelésének

biztonságára. Ugyancsak kiemelten foglalkoztunk az ellátási lánc zavarainak elhárításával. Jövőbeni feladatként azonosítottuk a harmadik felekkel kapcsolatos kockázatkezelés (TPRM) kialakításának szükségességét.

A felmerülő kockázatokat kockázatértékelés tárja fel, a belső és külső előírásoknak való megfelelést a folyamatba épített és belső ellenőrzés, illetve a döntéshozatali és beszámoltatási rend kontrollálja.

KOCKÁZATOK ÉS KOCKÁZATKEZELÉS

Főbb erőforrások

- Az AutoWallis Csoport stabilan működő és az elmúlt időszakban jelentkező krízisek (Covid-19 járvány, orosz-ukrán háború, stb) és abból fakadó makrogazdasági nehézségek ellenére is készpénzt termelő portfólióval rendelkezik az autóiparhoz kapcsolódóan elmúlt 30 évben felépített piacokon.
- Az AutoWallis Csoport olyan stabil partnerekkel működik együtt, mint a BMW, MINI, Isuzu, Jaguar, Land Rover, Maserati, OPEL, KIA, Saab, SsangYong, Dacia, Nissan, Peugeot, Renault, Suzuki, Toyota, és szolgáltatásban a Sixt márka.
- Az AutoWallis fő tulajdonosának⁷, a Wallis csoportnak 30 éves tapasztalata és képességei alapján az AutoWallis Csoport képes újabb márkák és piacok megszerzésére, valamint az autómobilitáshoz kapcsolódó új tevékenységek indítására akár akvizíciók, akár új vállalatok alapítása és a meglévők fejlesztése útján.
- Az AutoWallis Csoport célja, hogy rugalmasan, de konzervatív befektetési üzletpolitikával alkalmazkodjon a technológiai és az ügyféligény oldali változásokhoz az autóiparban, amely az Európai Unió jelenlegi egyik legmeghatározóbb gazdasági szegmense.
- Az AutoWallis Csoport portfólió szemlélettel építkezve az autóipar ciklikusságát a piaci változásokra eltérően reagáló különböző tevékenységek kombinációjával, diverzifikációval tudja tompítani.
- A mobilitás iparág átalakulása a kockázatok mellett további lehetőségeket teremt a fejlődésre, így az elektromos autózás fejlődése, az önvezető autók megjelenése, a közösségi autózás erősödése, illetve egyéb mobilitási igények és szolgáltatások megjelenése.
- Átgondolt autóipari kis- és nagykereskedelmi portfólió méret és volumen hatékony gazdálkodás.
- Összehangolt finanszírozás és bevétel struktúra fenntartása.
- Az AutoWallis Csoport költséghatékony üzemeltetést valósít meg.

Főbb kockázatok

Az AutoWallis Csoport főbb kockázatait és az ezekkel kapcsolatos változások, bizonytalanságok az alábbiak:⁸

- A 2019. decemberében a kínai Hupej tartományi Vuhanban megjelent COVID-19 koronavírus nagy hatást gyakorolt az autóiparra Kínában, sok nagyvállalatnak szüneteltetnie kellett az autógyártást. A vírus intenzív globális, ezen belül európai terjedése, illetve az újabb hullámok átmeneti negatív hatással voltak a keresletre, illetve hatással voltak az ellátási láncra is. Az iparág egészéhez hasonlóan az AutoWallis is kitett ehhez hasonló esetleges jövőbeni járványok hatásának. A Társaság nem azonosított ezzel kapcsolatban lényeges látható fenyegetést a jelentés időpontjáig.
- A Társaság tevékenységének sikere nagymértékben múlik a Társaság által forgalmazott gépkocsi márkák gyártóinak termelésétől. Emiatt a gyártói termelést negatívan érintő hatások (nyersanyaghiány,

⁷Tulajdonosi szerkezetet lásd a Társaság részvényeire vonatkozó szekcióban.

⁸Felhívjuk a figyelmet, hogy jelen jelentés ezen részét az AutoWallis Csoport a jelen jelentésben is említett nyilvános részvénykibocsátáshoz közzétett

Kibocsátási Tájékoztatónak illetve a jelen éves jelentésben foglalt éves összevont konszolidált pénzügyi kimutatásoknak és kiegészítő megjegyzéseknek a vonatkozó részével együtt javasolt olvasni.

- stb) a Társaság tevékenységét közvetetten szintén befolyásolják.
- A társaság tevékenységének fontos részét képezi a gépjárművek gyártóktól a Társasághoz, illetve onnan a vásárlókhöz való eljuttatása. Emiatt a Társaság tevékenysége kitett az iparági és térségi logisztikai szolgáltatások elérhetőségének. Az ezekben keletkező esetleges zavarok a Társaság tevékenységét közvetlenül, akár lényegesen is befolyásolhatják (hosszabb szállítási idők, költségingadozások, stb).
 - Bár az AutoWallis Csoport üzletfejlesztési projektjei megvalósításának előkészületei során gondos kereskedelmi, jogi és gazdaságossági tervezést végez, mégsem zárható ki egyes projektek/akvizíciók elhúzódása vagy ellehetetlenülése. Ezenfelül a kiemelkedő növekedés következtében fellépő komplexitás és szervezeti átalakulás is jelentős többletfeladatot jelent a menedzsment kontroll és stratégiai iránytartás tekintetében.
 - Az AutoWallis Csoport működése, finanszírozása és eredményessége közvetve vagy közvetlenül összefügg Magyarország és a Társaság leányvállalatainak működése kapcsán érintett országok nemzetgazdasági folyamatainak alakulásával. Amennyiben a hazai és az érintett egyéb országok makrogazdasági helyzetében negatív változások következnek be, az infláció tartósan megnövekszik, a gazdasági növekedés üteme csökken, a külső és belső egyensúlyi pozíciók romlanak, akkor az esetlegesen bekövetkező kedvezőtlen folyamatok hatásától az AutoWallis Csoport sem függetlenítheti magát.
 - A Csoport előrejelzései és üzleti tervei készítése során stabil politikai környezetet feltételeztünk a Csoport tevékenysége által lefedett országok és környezetük tekintetében. Bármilyen, e tekintetben beálló változás előre nem várt hatással járhat a Csoport teljesítményére.
 - A Csoport földrajzi és működésbeli diverzifikáltságának köszönhetően a Csoport bevételei és költségei, beruházásai, valamint finanszírozása több, tagvállalatonként akár az egyes viszonylatokban eltérő devizában (jellemzően a lokális devizák és euró) keletkeznek. Bár az AutoWallis Csoport vezetése törekszik az árfolyamkockázatok különböző eljárásokkal való kivédésére (természetes fedezetek erősítése, árazási szabályok, fedezeti ügyletek, stb.), a devizakockázat teljesen nem kizárható (arányos költséggel), illetve a nem előrelátható, szokásostól eltérő árfolyam alakulások a tervezett fedezeti ügyletet elégtelennek minősíthetik.
 - Az autóipar mindig is innovatív és folyamatos technológiai fejlesztésekkel működő iparág volt, de az utóbbi évtizedben környezetvédelmi szabályozások szigorítása és az alternatív hajtásláncok technológiai fejlődése, valamint a mobilinternet tömeges terjedése miatt jelentős átalakuláson megy át, melynek legfőbb hajtóerői az elektrifikáció és az informatikai fejlesztések (önvezetés és egyéb szoftverfejlesztési kérdések), amik új mobilitási megoldásokat is teremthetnek a jövőben. Ezen technológiai újítások és iparági újítások nagymértékben befolyásolhatják az autóipar működését. A technológiai fejlődés nem csak átalakíthatja azokat a területeket, ahol az AutoWallis Csoport jelen van, de egyes esetekben teljesen meg is szüntetheti, vagy jelentősen csökkentheti egyes résztevékenységek nagyságát.
 - A kulcs munkatársak elvesztése vagy pótlásának nehézsége negatívan érintheti az AutoWallis üzletmenetét.
 - Az AutoWallis Csoport működése kapcsán érintett országokban mutatkozó, dinamikus emelkedő munkabér színvonal, valamint a munkaerőhiány, illetve esetleges hiányos oktatási / képzési rendszer negatívan érintheti az AutoWallis Csoport működését.
 - Az AutoWallis Csoport telephelyeinek fenntartásán, szervízzolgáltatásain, a disztribúciós tevékenységéhez kapcsolódó logisztikai szolgáltatásokon, valamint gépjármű-bérbeadásra szolgáló flottáján keresztül kitett az energia- és energiahordozók árának ingadozására. A

csoport energiahatékonysági beruházások révén részben kezeli ezen kockázatokat, de azok teljes mértékű lefedése nem lehetséges, ezért egy nagymértékű változás, mint pl. az orosz-ukrán háború következtében kiugró áremelkedés, jelentős hatással lehet a Csoport pénzügyi teljesítményére.

- Az AutoWallis Csoport üzleti terveit részben már meglévő üzleti tevékenységeivel és/vagy új fejlesztések, beruházások, vállalatfelvásárlások segítségével kívánja megvalósítani. Bár a tranzakciókat mindig alapos előkészítő folyamat előzi meg, nem lehet kizárni, hogy az akvizíciók megvalósításával összefüggésben olyan események következnek be a felvásárolt vállalatokkal kapcsolatban, amelyek negatív hatással lehetnek az AutoWallis Csoport üzleti tevékenységére és eredményességére.
- A SsangYong Motor Company hosszú reorganizációs folyamat után új tulajdonos (KG Mobility) részeként működik tovább. Az AutoWallis vezetése pozitívan értékeli a változást, továbbra is bízik a márkában, és azt továbbra is - bár megemelt óvatossággal és nemzetközi kereskedelmi biztosítékokkal - egyre növekvő sikerrel forgalmazza, jelenleg növekvő eladások mellett. Az új tulajdonos kinyilvánított célja az eddigi tevékenység továbbvitele és kiterjesztése, az elektromobilitás erősítése, melyhez egyéb tevékenységei is szinergikus lehetőségeket biztosítanak. A fejlesztési és/vagy kereskedelmi stratégia változása jelentősen befolyásolhatja a márkával kapcsolatos tevékenységeink jövőjét.
- A 14 autómárkát tömörítő Stellantis 2021 második negyedében felmondta az EU-n

belüli összes márkakereskedői szerződést (kiskereskedelem), elsősorban a megújuló iparági szabályozás miatt. Az intézkedés az AutoWallis saját (Opel) kereskedéseit is érinti, de a felmondást a Csoport technikainak ítéli meg a működési területén. Az intézkedés az AutoWallis 2020-ban 5 évre megkötött importőri (nagykereskedelem) megállapodásait nem érinti.

- 2022 tavaszán jelentkező orosz-ukrán konfliktusnak rövid távon közvetlenül nincs hatása a Csoport működésére tekintettel arra, hogy ezen piacokon nincs jelen a Csoport, illetve a Csoport mind működési területét, mind a forgalmazott márkák pozícionálását tekintve diverzifikált. Ugyanakkor közvetett hatások már rövid távon is jelentkezhetnek, például:
 - A kialakult helyzet társadalmi hatásai negatívan befolyásolhatják az autópiacot a kereslet csökkenésén keresztül.
 - A gyártóknál jelentkezhetnek nyersanyag- és/vagy alkatrész ellátási problémák, melyek miatt a tervezett autó átadások kitolódhatnak. Ezek negatívan érinthetik a Csoport Cash-flowra gyakorolt hatását.
 - Makrókörnyezeti mutatók romlása (infláció, devizaárfolyamok változékonysága, kamatkörnyezet változása) negatív hatással lehetnek a Csoport finanszírozására.

A konfliktus esetleges elhúzódásának hatásait a jelenlegi információk alapján nehéz megbecsülni. A menedzsment folyamatosan figyelemmel kíséri az ebből jelentkező esetleges kockázatokat, de jelenleg nem tartja indokoltnak stratégiai céljai és előrejelzései felülvizsgálatát.

Kockázatkezelés

A Társaság menedzsmentje elkötelezett a megfelelő szintű belső kontroll rendszer kialakításáért és működtetéséért, amely a Csoport törvényességi, etikai normáknak és a felállított politikáknak megfelelő működését biztosítja, valamint biztosítja a pénzügyi

beszámolók megbízhatóságát, és a működési és megfelelőségi kockázatok minimalizálását.

A Csoport vállalatirányítási rendszerében foglaltakon felül a menedzsment a kockázatok jeleit, azok bekövetkeztenek valószínűségét és az abból fakadó kockázati kitettséget a havi rendszeres üzleti áttekintéseken folyamatosan

megtárgyalja, figyelemmel kíséri, és dönt a szükséges intézkedésekről. Ebben a vállalatirányítási fejezetben ismertetett BI rendszer is támogatja az adatok összegyűjtése és feldolgozása révén. Ennek során, többek között, a Társaság a tevékenysége során felmerülő pénzügyi kockázatokat szisztematikusan és üzletenként is elemzi. A vizsgált kockázatok között vannak a piaci kockázatok (deviza kockázat, valós érték, kamat

kockázat és ár kockázat), hitel kockázat, fizetési kockázat és cash-flow kockázat. A Csoport törekvése, hogy minimalizálja ezen kockázatok potenciális hatását. A Csoport spekulációs céllal nem bocsátkozik pénzügyi konstrukciókba. Az AutoWallis Csoport az ár-, hitel-, kamat-, likviditás- és cash-flow kockázatot (lehetőség szerint számszerűsítve is) bemutatja az AutoWallis Csoport konszolidált (összevont) IFRS pénzügyi kimutatásaiban.

CÉGSTRUKTÚRA, TELEPHELYEK

Az AutoWallis Csoport Társaságainak székhelyei és telephelyei

- AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, székhely: 1055 Budapest, Honvéd utca 20.
- WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Kft.: székhely: 2040 Budaörs Szabadság utca 117.
- WAE CEE Kft.: székhely: 2040 Budaörs Szabadság utca 117.
- WAE Hun Kft.: székhely: 2040 Budaörs Szabadság utca 117.
- WAE S d.o.o.: székhely: Leskoškova cesta 9E, 1000 Ljubljana
- WAE C d.o.o.: székhely: 10020 Zagreb, Ulica Damira Tomljanovića – Gavrana 15.
- Wallis Adria d.o.o.: székhely: 10020 Zagreb, Ulica Damira Tomljanovića - Gavrana 11.
- Wallis British Motors Kft.: székhely: 1044 Budapest, Váci út 76-80.
- Wallis Motor Duna Autókereskedelmi Kft.: székhely: 1097 Budapest, Könyves Kálmán krt. 5.
- Wallis Motor Pest Autókereskedelmi Kft.:
 - székhely: 1138 Budapest, Váci út 175.
 - telephelyek: 1140 Budapest, Hungária krt.95.; 1143 Budapest, Francia út 38.
- Wallis Autókölcsonzó Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.: székhely: 1138 Budapest, Váci út 141, telephely: 1033 Budapest, Kórház utca 6-12
- Inicial Autóház Kft:
 - székhely: 9028 Győr, Külső Veszprémi utca 6.
 - telephely: Győr, Külső Veszprémi utca 5.
- ICL Autó Kft.:
 - székhely: 9028 Győr, Külső Veszprémi utca 6.;
 - telephelyek: 9400 Sopron, Balfi út 162.; 9700 Szombathely, Vásártér u. 3.; 9200 Mosonmagyaróvár, Szekeres Richárd u. 17.
- Wallis Kerepesi Kft: székhely: 1106 Budapest, Kerepesi út 85.
- K85 Kft: székhely: 1106 Budapest, Kerepesi út 85.
- Wallis Motor Ljubljana d.o.o.: székhely: Celovška cesta 182, 1000 Ljubljana
- VCT78 Ingatlanhasznosító Kft.: székhely: 1055 Budapest, Honvéd utca 20.
- AW Csoport Szolgáltató Kft.; székhely: 1055 Budapest, Honvéd utca 20.
- DALP Kft.; székhely: 1055 Budapest, Honvéd utca 20.
- AW Property Kft.; székhely: 1055 Budapest, Honvéd utca 20.
- AVTO AKTIV SLO d.o.o.; székhely: Celovška cesta 182, 1000 Ljubljana, Szlovénia
Telephelyek:
 - AVTO AKTIV, KRANJ, Mirka Vadnova 2a, SI-4000 Kranj, Szlovénia
 - AVTO ACTIVE, KOPER, Ankaranska cesta 12, SI-6000 Koper, Szlovénia
 - AVTO AKTIV, TRZIN, Ljubljanska cesta 24, 1236 Trzin, Szlovénia
 - AVTO AKTIV, NOVA GORICA, Industrijska cesta 9, 5102 Nova Gorica, Szlovénia
 - AVTO AKTIV, BTC CITY LJUBLJANA, Latinski trg 5, SI-1000 Ljubljana Szlovénia
- AAI PROPERTIES d.o.o.; székhely: 1000 Ljubljana, Celovška cesta 182, Szlovénia
- C182 LJUBLJANA d.o.o.: Székhely: 1000 Ljubljana, Celovška cesta 182, Szlovénia

Közös vezetésű vállalkozások:

- AutoWallis Caetano Zrt.; székhely 1055 Budapest, Honvéd utca 20.
- RN Hungary Kft.: székhely 1138 Budapest, Váci út 140. Telephely: 9027 Győr, Platánfa utca 1.

A TÁRSASÁG JEGYZETT TŐKÉJE, RÉSZVÉNYEKRE VONATKOZÓ INFORMÁCIÓK

A Társaság alaptőkéje, részvényei

Társaság jegyzett tőkéje kizárólag a Budapesti Értéktőzsdére (mint szabályozott piacra) bevezetett "C" sorozatú részvényekből áll. Ezek darabszáma és össznevértéke a 2022. december 31-i állapot szerint az alábbi:

Részénysorozat	Névérték (Ft/db)	Darabszám	Össznevérték (Ft)
„C” sorozat (törzsrészvény)	12,50 Ft	442 289 002 db	5 528 612 525 Ft
Alaptőke összesen:			5 528 612 525 Ft

Részvényekre vonatkozó információk

Részvényfajta	Törzsrészvény
Értékpapír Típus	Névre szóló
Értékpapír előállítási módja	Dematerializált
Értékpapírkód (ISIN)	HU0000164504
Kijelzés módja (Ticker)	AUTOWALLIS
Értékpapír névértéke	12,5 HUF
Bevezetett értékpapír mennyisége (db)	442 289 002
Összes névérték	5 528 612 525 HUF
Osztalékjogosultság	Teljes évi
Bevezetési Nap	2013. jún. 25.
Első Kereskedési Nap	2013. jún. 25.
Tőzsdei kategória	Prémium

Jelentős részesedéssel rendelkező befektetők

Az alábbi táblázat tartalmazza a Társaság 5%-nál nagyobb részesedéssel rendelkező tulajdonosait 2022. december 31-i állapotnak megfelelően, a bevezetett sorozatra vonatkozóan:

Név	Papír megnevezése (ISIN kód)	Letétkezelő (igen/nem)	Mennyiség (db)	Részesedés (%)
Wallis Asset Management Zrt.	HU0000164504	nem	261.818.532 db	59,20%
Kárpát-medencei Vállalkozásfejlesztési Kockázati Tőkealap	HU0000164504	nem	29.961.025 db	6,77%
Összesen:			291.779.557 db	65,97%

A részvényekhez kapcsolódó jogok és kötelezettségek

A Társaság részvényesét a dematerializált, névre szóló részvényei alapján a törvényben és a Társaság Alapszabályában szabályozott tagsági és vagyoni jogok illetik meg.

A Társaság részvényei a részvény névértékétől függő mértékű szavazati jogot testesítenek meg. Azonos névértékű részvények azonos szavazati jogot biztosítanak.

A részvények a Társaság Alapszabályában foglaltak betartása mellett szabadon átruházhatók, a Társaság által kibocsátott részvények átruházását az alapító okirat (Alapszabály) nem korlátozza. A dematerializált részvény átruházása az értékpapírszámlán történő terhelés, illetve jóváírás útján történik.

A névre szóló részvény átruházása a Társasággal szemben csak akkor hatályos, és a részvényes a Társasággal szemben részvényesi jogait csak akkor gyakorolhatja, ha a részvényest – tehát a részvény megszerzőjét – a részvénykönyvbe bejegyezték. A részvénykönyvben a törölt adatoknak is megállapíthatóknak kell maradniuk. A részvényes a részvénykönyvbe betekinthez, és annak rá vonatkozó részéről az Igazgatóságtól (illetve annak megbízottjától) másolatot igényelhet, amelyet a

A részvényest a Társaságnak a Ptk. 3:261. § (1) bekezdése szerint felosztható és a Közgyűlés által felosztani rendelt eredményéből a részvényei névértékére jutó arányos hányad (osztalék) illeti meg. A Társaság az osztalékot nem pénzbeli juttatás formájában vagy vegyesen, pénzben és nem pénzbeli juttatás formájában is teljesítheti. Osztalékra a részvényes akkor jogosult, ha az osztalékfizetésről döntő Közgyűlés időpontjában a részvénykönyvben szerepel. A részvényes osztalékra csak a már teljesített vagyoni hozzájárulása arányában jogosult.

Figyelemmel arra, hogy a Társaság többszörös részvényei a Budapesti Értéktőzsdére

bevezetésre kerültek, az osztalék végleges mértékét legkésőbb a Budapesti Értéktőzsde Zrt. bevezetési és forgalomban tartási szabályokról alkotott szabályzata szerint ex-kupon nap előtt két tőzsdenappal (a bevezetési és forgalomban tartási szabályok alkotott szabályzatban definiáltak szerint) kell nyilvánosságra hozni. Az ex-kupon nap legkorábban a kupon mértékét megállapító Közgyűlést, vagy osztalékfelőleg esetén az erről döntő igazgatósági ülést követő harmadik Tőzsdenap lehet.

A Közgyűlés napirendjére tűzött ügyre vonatkozóan az Igazgatóság köteles minden részvényesnek a Közgyűlés napja előtt legalább nyolc nappal benyújtott írásbeli kérelmére a szükséges felvilágosítást – legkésőbb a közgyűlés napja előtt 3 nappal - megadni. Az Igazgatóság csak akkor tagadhatja meg a felvilágosítást, ha álláspontja szerint az a Társaság üzleti titkát sértene. Ebben az esetben is kötelező a felvilágosítás megadása, ha arra a Közgyűlés határozata kötelezi az Igazgatóságot. Az üzleti titkot nem tartalmazó felvilágosítás megadása nem korlátozható. A részvényes a Társaság üzleti könyveibe, illetve egyéb üzleti irataiba azonban nem tekinthet be.

A részvényes részvényesi jogait képviselő útján is gyakorolhatja. A Meghatalmazás a soron következő rendes Közgyűlés, vagy rendkívüli Közgyűlés bezárásáig hatályos. Könyvvizsgáló nem lehet meghatalmazott.

A Társaság Igazgatósága (illetve megbízottja) a névre szóló részvényekkel rendelkező részvényesekről és részvényesi meghatalmazottakról részvényfajtánként részvénykönyvet vezet, amelyben nyilvántartja a részvényes, részvényesi meghatalmazott nevét (cégnevét), lakcímét (székhelyét), a részvényes tulajdonában lévő részvények sorozatát, számát, névértékét, a részvényes tulajdoni hányadát és a bejegyzés időpontját.

Részvénykibocsátásra és -visszavásárlásra vonatkozó információk

A Társaság Közgyűlése a 11/2022. (IV. 29.) számú határozatában felhatalmazást adott saját részvények megszerzésére a következők szerint:

- a) Megszerezhető részvények fajtája: törzsrészvény.
- b) Megszerezhető részvények száma: a részvényfajtában kibocsátott részvény darabszámát összeszámolva legfeljebb az alaptőke 25%-ának megfelelő mennyiségben.
- c) Megszerezhető részvények névértéke: 12,5 Ft.
- d) Visszterhes megszerzés esetén az ellenérték legalacsonyabb összege: a tranzakciót megelőző tőzsdenap záró árfolyamánál 20%-kal alacsonyabb árfolyam.
- e) Visszterhes megszerzés esetén az ellenérték legmagasabb összege: a tranzakciót megelőző tőzsdenap záró árfolyama 25%-kal magasabb árfolyam.

Az AutoWallis Nyrt. Közgyűlése a 12/2022. (IV. 29.) számú határozatban a Ptk. 3:294. § (1) bekezdése és az Alapszabály 11.1. pontja alapján felhatalmazta az Igazgatóságot a Társaság alaptőkéjének felemelésére a következők szerint:

- A legmagasabb összeg, amelyre az Igazgatóság a Társaság alaptőkéjét felemelheti: 10 000 000 000 Ft, azaz tízmilliárd forint.
- A Társaság alaptőkéjének felemelése történhet új törzsrészvények és/vagy bármely elsőbbségi jogot biztosító részvényfajta, és/vagy átváltoztatható kötvények és/vagy átváltozó kötvények, vagy ezek bármelyikének bármilyen kombinációban történő forgalomba hozatalával.
- Az Igazgatóság egyúttal felhatalmazást kap a Ptk. vagy az Alapszabály alapján fennálló jegyzési elsőbbségi jog korlátozására vagy kizárására.

- Az alaptőke-emelés során kibocsátandó új törzsrészvényeket az Igazgatóság köteles bevezetni a tőzsdéi forgalomba.
- Az alaptőke-emelésre rendelkezésre álló időtartam: a Társaság 2022. április 29.-i rendes közgyűlésének napját követő naptól számított 5 (öt) év.
- Az alaptőke-emelésre vonatkozó ezen felhatalmazás megújítható, valamennyi alaptőke-emelési esetre és módra és azok bármilyen kombinációjára vonatkozik, és a fenti időtartam alatt több alkalommal is gyakorolható.
- Az alaptőke felemelésére vonatkozó felhatalmazás alapján az Igazgatóság dönt az alaptőke felemelésével kapcsolatos, a Ptk. vagy az Alapszabály szerint egyébként a közgyűlés hatáskörébe tartozó kérdésekről is.

EGYÉB

Kutatás és kísérleti fejlesztés

Az AutoWallis Csoport 2022-ben nem foglalkozott és nem vett részt kutatási és fejlesztési tevékenységekben.

Lényegi információk

Az Igazgatóság minden lényegi információt, amely tevékenységét a folyamatos elvárt üzemeneten kívül lényegesen befolyásolhatja az AutoWallis Nyrt. közzétételi helyein megjelenítette. A menedzsmentnek nincs tudomása a menedzsment tagokat vagy munkavállalókat érintő kártalanítási megállapodásról.

Konszolidált Pénzügyi Kimutatások

AutoWallis

Nyilvánosan Működő Részvénytársaságról és leányvállalatairól
a 2022. 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	Audit Bizottság
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/veszteséggel 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)
MRP	Munkavállalói Résztulajdonosi Program

A pénzügyi kimutatásokban a zárójelbe tett szám negatív összeget jelöl!

A pénzügyi kimutatásokat alátámasztó megjegyzések adott esetben tartalmazhatnak nem jelentős kerekítési hibákat.

Tartalomjegyzék

I. Konzolidált pénzügyi kimutatások	45
1. Konzolidált Átfogó Eredménykimutatás	45
2. Konzolidált Pénzügyi Helyzetre Vonatkozó Kimutatás (Mérleg)	46
3. Konzolidált Saját Tőke Változásaira Vonatkozó Kimutatás	48
4. Konzolidált Cash-flow Kimutatás	49
Kiegészítő megjegyzések	50
II. A Csoport bemutatása	50
III. Változások a Csoport szerkezetében	53
IV. A számviteli politika lényeges elemei és azok változásai	53
1. A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja és a vállalkozás folytatásának elve	53
1.1. Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről	53
1.2. A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja és a vállalkozás folytatásának elve	54
1.3. A konszolidáció alapja	54
2. Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai	55
2.1 Prezentálási pénznem	55
2.2 Funkcionális pénznem	55
3. Rövid és hosszú lejáratú megkülönböztetés	57
4. A pénzügyi kimutatások elemei	57
5. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák	58
5.1 Árbevétel	58
5.1.1 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek	58
5.1.2 Bérbeadásból származó bevétel	61
5.2 Anyagköltségek	63
5.3 Igénybevett szolgáltatások	63
5.4 Eladott áruk beszerzési értéke	63
5.5 Személyi jellegű ráfordítások	63
5.6 Értékcsökkenés és amortizáció	63
5.7 Egyéb bevételek és ráfordítások	64
5.8 Nem pénzügyi instrumentumok értékvesztése	64
5.9 Pénzügyi instrumentumok várható hitelezési vesztesége	64
5.10 Pénzügyi bevételek és ráfordítások	65
5.11 Részesedés társult és közös vezetésű vállalkozások eredményéből	66
5.12 Nyereségadók	67
5.13 Egyéb átfogó eredmény leányvállalat átváltásán	67
5.14 EBITDA alkalmazás és annak fogalma	67
5.15 Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	68
6. A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák	69
6.1 Ingatlanok, gépek és berendezések	69
6.2 Állami támogatások elszámolása	70
6.3 Értékesítési céllal tartott eszközök	71
6.4 Lízingek	71
6.5 Üzleti kombinációk	76
6.6 Immateriális eszközök	79
6.7 Befektetések társult- és közös vállalkozásokban	79
6.8 Készletek	80
6.9 Hitelfelvételi költségek	81
6.10 Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek	82

6.11	Saját tőke elemei	87
6.12	Nem ellenőrző részesedés	88
6.13	Tényleges és halasztott nyereségadók	89
6.14	Céltartalékok	89
6.15	Részvényalapú kifizetés	91
6.16	Vevőktől kapott előlegek	91
6.17	Munkavállalói juttatások	91
6.18	Értékesítési céllal tartott eszközök és értékesítésre tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek	92
7.	Egyéb számviteli politikai elemek	93
7.1.	Szegmensek szerinti jelentés	93
7.2.	Cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politika	93
7.3.	Számviteli politika változásai, közzétett, de nem hatályos IFRS standardok	93
7.4.	Lényegességi küszöbérték és hibák	97
V.	Kritikus számviteli becslések és megítélések	99
VI.	Akvizíciók	99
VII.	Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések	101
1.	Árbevétel	101
1.1.	Vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel	101
1.2.	Bérbeadásból származó bevétel	103
2.	Aktivált saját teljesítmények értéke	104
3.	Anyagköltségek	104
4.	Igénybevett szolgáltatások értéke	104
5.	Eladott áruk beszerzési értéke	105
6.	Személyi jellegű ráfordítások	105
7.	Értékcsökkenés és amortizáció	106
8.	Egyéb bevételek és ráfordítások	106
9.	Nem pénzügyi eszközök értékvesztése	107
10.	Pénzügyi instrumentumok várható hitelezési vesztesége	107
11.	Kamateredmény (nettó)	108
12.	Árfolyamkülönbözetből származó eredmény (nettó)	109
13.	Pénzügyi eredmény (nettó)	109
14.	Tőkeinstrumentumokból származó eredmény	109
15.	Származékos ügyletek valós értékeléséből származó különbözet	109
16.	Nyereségadó ráfordítások	109
17.	Egyéb átfogó eredmény leányvállalatok átváltásán	111
18.	Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	112
19.	EBITDA	112
VIII.	A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések	113
1.	Ingatlanok, gépek és berendezések	113
2.	Lízingbe adott járművek	115
3.	Eszközhasználati jog (ROU)	115
4.	Goodwill	117
5.	Immateriális eszközök	118
6.	Befektetések társult és közös vezetésű vállalkozásokban	119
7.	Halasztott adó eszközök és kötelezettségek	120
8.	Befektetések tőke- és adósságinstrumentumokba	120
9.	Áruk és egyéb készletek	121
10.	Vevőkövetelések, Faktoring követelések	121

11. Aktív időbeli elhatárolások, egyéb követelések, egyéb pénzügyi eszközök és nettó befektetés lízingbe	122
12. Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek	123
13. Saját tőke	124
13.1. Jegyzett tőke	124
13.2. Tőketartalék	125
13.3. Részvényalapú kifizetések tartaléka	125
13.4. Saját részvények	127
13.5. Felhalmozott átváltási különbözet	127
13.6. Eredménytartalék	127
14. Nem ellenőrző részesedés	127
15. Hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek	128
15.1. Hitelek és kölcsönök összetétele	128
15.2. Kötvénytartozások	129
15.3. Lízingkötelezettségek	132
16. Céltartalékok	132
17. Fordított faktoringból származó kötelezettségek	133
18. Szállítótartozások, vevőktől kapott előlegek	134
19. Nyereségadó követelések, kötelezettségek	134
20. Egyéb hosszú és egyéb rövid lejáratú kamat terhet nem viselő kötelezettségek	134
21. Értékesítési céllal tartott eszközök és értékesítési céllal tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek	135
IX. Kockázatkezeléssel kapcsolatos közzétételek	136
1. Piaci kockázat	137
2. Hitelezési kockázat	138
3. Likviditási kockázat	139
X. Egyéb közzétételek	141
1. Szegmensek szerinti jelentés	141
2. Pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos közzétételek	145
3. Üzleti kombinációkkal kapcsolatos közzétételek	151
4. Kapcsolt felekkel kapcsolatos közzétételek	151
5. Független kötelezettségek, mérlegen kívüli tételek, pénzügyi garanciák	153
6. Mérlegfordulónap utáni események	153
7. Egyéb információk	154
8. Az IFRS konzolidált beszámoló összeállításáért felelős személy	155
9. A Csoport könyvvizsgálója	155
10. Javasolt osztalék	156
11. A pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése	156

I. Konszolidált pénzügyi kimutatások

1. Konszolidált Átfogó Eredménykimutatás

Megnevezés	Megjegyzés	2022	2021
Árbevétel	VII. 1)	270 165 925	194 956 435
Aktivált saját teljesítmények értéke	VII. 2)	26 189	(5 149)
Anyagköltségek	VII. 3)	(5 870 066)	(3 759 106)
Igénybevett szolgáltatások	VII. 4)	(12 692 680)	(9 497 636)
Eladott áruk beszerzési értéke	VII. 5)	(224 919 330)	(167 486 631)
Személyi jellegű ráfordítások	VII. 6)	(10 931 262)	(6 985 429)
Értécsökkenés és amortizáció	VII. 7)	(3 440 160)	(2 712 690)
Értékesítési eredmény		12 338 616	4 509 794
Egyéb bevételek	VII. 8)	1 334 849	5 271 880
Egyéb ráfordítások	VII. 8)	(2 358 732)	(4 643 506)
Nem pénzügyi eszközök értékvesztése	VII. 9)	(386 459)	(179 606)
Pénzügyi instrumentumok várható hitelezési vesztesége	VII. 10)	23 034	(86 074)
Működési eredmény		10 951 308	4 872 488
Kamatbevételek – effektív kamatláb módszerrel	VII. 11)	953 874	156 501
Kamatráfordítások - kivétel lízingkötelezettségek kamatráfordítása	VII. 11)	(1 597 483)	(691 634)
Lízingkötelezettségek kamatráfordítása	VII. 11)	(195 064)	(209 158)
Árfolyamkülönbözetből származó eredmény, nettó	VII. 12)	292 675	(16 703)
Pénzügyi egyéb eredmény, nettó	VII. 13)	27 200	2 226
Tőkeinstrumentumok értékesítésének eredménye	VII. 14)	-	239
Származékos ügyletek valós értékeléséből származó különbözet	VII. 15)	(433 921)	51 332
Pénzügyi bevételek és ráfordítások		(952 719)	(707 197)
Részesedés társult és közös vezetésű vállalkozások eredményéből	VIII.6)	317 718	-
Adózás előtti eredmény		10 316 307	4 165 291
Nyereségadó ráfordítások	VII. 16)	(1 692 875)	(923 171)
Nettó eredmény		8 623 432	3 242 120
Anyavállalat tulajdonosaira jutó nettó eredmény		8 299 530	3 099 643
Nem ellenőrző tulajdonosokra jutó nettó eredmény		323 902	142 477
<i>Egyéb átfogó jövedelem, mely a következő időszakokban az eredménybe kerülhet elszámolásra:</i>			
Egyéb átfogó eredmény leányvállalatok átváltásán	VII. 17)	499 164	(18 227)
Egyéb átfogó eredmény, adóhatással		499 164	(18 227)
Teljes átfogó eredmény		9 122 596	3 223 893
Anyavállalat tulajdonosaira jutó teljes átfogó eredmény		8 798 694	3 081 416
Nem ellenőrző tulajdonosokra jutó teljes átfogó eredmény		323 902	142 477
EPS alap (forint/részvény)	VII. 18)	19,27	8,95
EPS hígított (forint/részvény)	VII. 18)	19,27	8,95
EBITDA	VII. 19)	14 455 381	7 820 843

2. Konszolidált Pénzügyi Helyzetre Vonatkozó Kimutatás (Mérleg)

Megnevezés	Megjegyzés	2022.12.31	2021.12.31
Eszközök			
Befektetett eszközök			
Ingtatlanok, gépek és berendezések	VIII. 1)	21 000 710	13 377 526
Lízingbe adott járművek	VIII. 2)	2 695 018	2 827 578
Eszközhasználati jogok	VIII. 3)	2 170 017	4 593 643
Goodwill	VIII. 4)	935 202	898 738
Immateriális eszközök	VIII. 5)	2 400 725	3 047 330
Befektetések társult és közös vállalkozásokban	VIII. 6)	2 167 718	-
Halasztott adó eszközök	VIII. 7)	214 661	67 985
Nettó befektetés lízingbe (hosszú lejáratú rész)	VIII. 11)	378 544	288 975
Befektetések tőkeinstrumentumokba	VIII. 8)	2 200	2 200
Befektetett eszközök összesen		31 964 795	25 103 975
Forgóeszközök			
Áruk	VIII. 9)	54 998 395	24 127 997
Egyéb készletek	VIII. 9)	166 102	111 708
Vevőkövetelések	VIII. 10)	8 690 787	5 179 198
Faktoring követelések	VIII. 10)	1 681 843	3 315 735
Nyereségadó követelés	VIII. 19)	65 950	48 512
Nettó befektetés lízingbe (rövid lejáratú rész)	VIII. 11)	523 264	425 386
Aktív időbeli elhatárolások	VIII. 11)	3 486 632	3 149 567
Egyéb követelések	VIII. 11)	15 127 811	2 135 230
Egyéb pénzügyi eszközök	VIII. 11)	91 657	70 264
Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek	VIII. 12)	16 886 900	24 698 967
Forgóeszközök összesen		101 719 341	63 262 564
Értékesítésre tartott eszközök	VIII. 21)	-	610 000
Eszközök összesen		133 684 136	88 976 539

Megnevezés	Megjegyzés	2022.12.31	2021.12.31
Tőke és kötelezettségek			
Jegyzett tőke (jogi anyavállalaté)	VIII. 13)	5 528 613	5 314 797
Tőketartalék	VIII. 13)	16 027 021	13 680 790
Részvény alapú kifizetések tartaléka	VIII. 13)	108 970	288 266
Saját részvények	VIII. 13)	(523 890)	(567 954)
Felhalmozott átváltási különbözet	VIII. 13)	521 240	22 076
Eredménytartalék	VIII. 13)	12 619 089	4 493 540
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke		34 281 043	23 231 515
Nem ellenőrző részesedés	VIII. 14)	1 184 057	1 040 155
Saját tőke összesen		35 465 100	24 271 670
Kamatterhet viselő hosszú lejáratú kötelezettségek			
Hosszú lejáratú kötvénytartozás	VIII. 15)	9 534 861	9 546 913
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	VIII. 15)	5 841 553	2 359 665
Hosszú lejáratú lízingkötelezettségek	VIII. 15)	1 904 072	4 714 662
Kamatterhet nem viselő hosszú lejáratú kötelezettségek			
Halasztott adó kötelezettségek	VIII. 7)	343 424	178 299
Céltartalékok	VIII. 16)	93 469	77 206
Egyéb hosszú lejáratú kamatterhet nem viselő kötelezettségek	VIII. 20)	391 412	451 012
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		18 108 791	17 327 757
Kamatterhet viselő rövid lejáratú kötelezettségek			
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	VIII. 15)	1 385 474	252 822
Készletek finanszírozásához kapcsolódó hitelek	VIII. 15)	4 301 178	1 990 875
Rövid lejáratú lízingkötelezettségek	VIII. 15)	1 262 030	1 867 247
Fordított faktoringból származó kötelezettségek - kamatozó állomány	VIII. 17)	27 091 112	5 766 791
Egyéb rövid lejáratú kamatterhet viselő kötelezettségek	VIII. 15)	288 000	744 260
Kamatterhet nem viselő rövid lejáratú kötelezettségek			
Vevőktől kapott előlegek	VIII. 18)	8 364 565	6 651 132
Szállítótartozások	VIII. 18)	21 217 697	15 253 308
Fordított faktoringból származó kötelezettségek - nem kamatozó állomány	VIII. 17)	3 145 524	3 080 509
Nyereségadó kötelezettség	VIII. 19)	871 478	554 822
Egyéb adó- és járulékok kötelezettségek	VIII. 20)	1 941 151	1 962 639
Céltartalékok	VIII. 16)	527 479	121 864
Passzív időbeli elhatárolások	VIII. 20)	5 559 906	2 158 163
Egyéb rövid lejáratú kamatterhet nem viselő kötelezettségek	VIII. 20)	4 154 651	6 922 680
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		80 110 245	47 327 112
Értékesítésre tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek	VIII. 21)	-	50 000
Kötelezettségek összesen		98 219 036	64 704 869
Saját tőke és kötelezettségek összesen		133 684 136	88 976 539

3. Konszolidált Saját Tőke Változásaira Vonatkozó Kimutatás

Megnevezés	Megjegyzés	Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke							Nem ellenőrző részesedés	Saját tőke összesen
		Jegyzett tőke (jogi anyavállalaté)	Tőketartalék	Részvény alapú kifizetések tartaléka	Saját részvények bekerülési értéke	Felhalmozott átváltási különbözet	Eredménytartalék	Összesen		
2021. január 1-én újramegállapítva		4 053 921	3 363 760	252 423	(1 301 678)	40 303	1 256 667	7 665 396	1 065 678	8 731 074
Tárgyévi teljes eredmény		-	-	-	-	(18 227)	3 099 642	3 081 416	142 477	3 223 893
Részvényalapú kifizetések	VIII. 13)	-	-	35 843	-	-	137 231	173 074	-	173 074
Saját részvények értékesítése	VIII. 13)	-	-	-	733 724	-	-	733 724	-	733 724
Tőkeemelés	VIII. 13)	1 260 876	10 306 305	-	-	-	-	11 567 181	-	11 567 181
Kiosztás a nem ellenőrző részesedésnek	VIII. 14)	-	-	-	-	-	-	-	(168 000)	(168 000)
Részvényopció valós értékének változása		-	10 725	-	-	-	-	10 725	-	10 725
2021. december 31-én		5 314 797	13 680 790	288 266	(567 954)	22 076	4 493 540	23 231 515	1 040 155	24 271 670
Tárgyévi eredmény		-	-	-	-	-	8 299 530	8 299 530	323 902	8 623 432
Egyéb átfogó eredmény		-	-	-	-	499 164	-	499 164	-	499 164
Részvényalapú kifizetések	VIII. 13)	-	-	(179 296)	502 978	-	(173 981)	149 701	-	149 701
Saját részvények visszavásárlása	VIII. 13)	-	436 113	-	(458 914)	-	-	(22 801)	-	(22 801)
Tőkeemelés	VIII. 13)	213 816	1 516 925	-	-	-	-	1 730 741	-	1 730 741
Leányvállalat megszerzése	VIII. 13)	-	393 193	-	-	-	-	393 193	-	393 193
Kiosztás a nem ellenőrző részesedésnek	VIII. 14)	-	-	-	-	-	-	-	(180 000)	(180 000)
2022. december 31-én		5 528 613	16 027 021	108 970	(523 890)	521 240	12 619 089	34 281 043	1 184 057	35 465 100

Az egyéb átfogó eredményben elszámolt tételek a későbbiekben a nettó eredményt fogják érinteni.

4. Konzolidált Cash-flow Kimutatás

Megnevezés	Megjegyzés	2022	2021
Adózás előtti eredmény		10 316 307	4 165 291
Kamatbevételek	VII. 10)	(953 874)	(156 501)
Kamatráfordítások	VII. 10)	1 597 483	900 791
Pénzeszközök árfolyamkülönbözete	VII. 11)	(10 727)	(15 578)
Értékcsökkenési leírás	VII. 7)	3 437 651	2 712 690
Értékvesztések és várható hitelezési veszteség hatása	VII. 13)	363 425	169 681
Céltartalék képzése, feloldása és megszüntetése	VIII. 15)	388 464	69 607
Részesedés társult és közös vezetőségű vállalkozások eredményéből	VIII.6)	(317 718)	-
Egyéb nem pénzmozgással járó tételek	VII. 17)	363 310	(438 716)
Befektetett eszközök eladásának eredménye		(78 320)	46 215
Részvényalapú kifizetések eredményhatása	VIII. 13)	149 400	173 074
Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow forgótőke változás nélkül		15 255 401	7 626 554
Készlet állományváltozása	VIII. 9)	(29 353 646)	336 230
Fordított faktoring miatti korrekció	VIII. 17)	166 493 406	88 305 348
Vevőkövetelés állományváltozása	VIII. 10)	(3 360 465)	(647 067)
Egyéb követelés állományváltozása	VIII. 11)	(11 810 995)	(5 085 201)
Határidős ügyletek állományváltozása	VIII. 11)	379 968	2 656
Vevői előleg állományváltozása	VIII. 18)	1 713 433	4 114 516
Szállító állományváltozása	VIII. 18)	5 964 381	3 177 596
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	VIII. 20)	177 831	4 552 757
Nettó forgótőke változása		130 203 913	94 756 835
Pénzbevétel kapott kamatokból		953 874	152 416
Pénzkiadás fizetett kamatokból		(1 609 535)	(731 512)
Nyereségadó kifizetés		(1 363 020)	(313 863)
Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow		143 440 633	101 490 430
Ingatlanok, gépek és egyéb berendezések, és immateriális eszközök beszerzése	VIII. 1)	(7 504 319)	(6 069 626)
Ingatlanok, gépek, egyéb berendezések és immateriális eszközök értékesítéséből származó pénzbefolyás	VIII. 1)	3 358 355	1 628 514
Leányvállalat megszerzése, megszerzett pénzeszközzel nettósítva	X.3)	(2 112 306)	39 726
Közös vezetőségű vállalkozás alapítása	VIII.6)	(1 850 000)	-
Befektetési tevékenységre felhasznált cash flow		(8 108 270)	(4 401 386)
Tőkeemelésből befolyt összeg	VIII. 13)	-	9 824 703
Saját részvény visszavásárlása	VIII. 13)	(458 914)	-
Saját részvény értékesítéséből származó pénzbefolyás	VIII. 13)	-	733 724
Nem kontrolláló érdekeltség kiosztás	VIII. 14)	(180 000)	(168 000)
Rövid lejáratú hitel és kölcsön és készletfinanszírozási célú hitelek állományváltozása	VIII. 15)	2 425 228	(3 277 719)
Fordított faktoring miatti kötelezettségek kifizetése		(145 104 070)	(87 939 736)
Hitelfelvétel	VIII. 15)	3 305 419	9 124 635
Hiteltörlesztése	VIII. 15)	(1 635 451)	(3 511 882)
Lízingtörlesztés	VIII. 15)	(1 508 630)	(2 265 443)
Pénzügyi tevékenységből származó/(felhasznált) cash flow		(143 156 418)	(77 479 718)
Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek jutó várható értékvesztés		1 261	(2 006)
Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek árfolyamkülönbözete		10 727	15 577
Pénz és pénzeszköz egyenértékesek (csökkenése) / növekedése		(7 812 067)	19 622 897
Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek nyitóállomány	VIII .12)	24 698 967	5 076 070
Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek záróállomány		16 886 900	24 698 967

Kiegészítő megjegyzések

II. A Csoport bemutatása

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 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 országában⁹ (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, míg a Sixt az autókölcsönző piacon foglal el meghatározó pozíciót.

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 Csoport a konszolidált pénzügyi kimutatásokat a www.autowallis.hu honlapon is közzéteszi.

A konszolidált pénzügyi kimutatások aláírására jogosult személyek:

Ormosy Gábor (Lakhely: Budapest)

Székely Gábor (Lakhely: Nagykőrös)

A Társaság, így a Csoport többségi tulajdonosa a Wallis Asset Management Zártkörűen Működő Részvénytársaság (1055 Budapest, Honvéd utca 20). A Csoport végső anyavállalata 2022. december 31-én – akárcsak az összehasonlítható időszak végén – a WALLIS PORTFOLIÓ Korlátolt Felelősségű

⁹ 2023. január 1-től 15 országban (a SsangYong ausztriai nagykereskedelmi lehetőségének megindulásával)

AutoWallis Nyrt.

IFRS Konzolidált Pénzügyi Kimutatások a 2022. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok ezer Ft-ban

Társaság (1055 Budapest, Honvéd utca 20.). E vállalkozásnak nincs végző anyavállalata, már csak magánszemély tagja van.

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

<i>A társaság részvényesei</i>	Tulajdonosi részarány	Tulajdonosi részarány
	2022.12.31	2021.12.31
Wallis Asset Management Zrt.	59,20%	57,55%
Széchenyi Alapok Kockázati Tőkealap (korábban: Kárpát-medencei Vállalkozásfejlesztési Kockázati Tőkealap)	6,77%	7,05%
Közkezhányad	34,03%	35,40%
	100,00%	100,00%

A Csoport leányvállalatai és közös vezetőségű vállalkozásai

Az AutoWallis Nyrt., mint jogi anyavállalat a következő kontrollált társaságokkal rendelkezik. A leányvállalatok és közös vezetőségű vállalatok bekerülésének jogcímét, tulajdoni részesedés arányát valamint fő tevékenységét az alábbi táblázatok tartalmazzák.

A Csoportba tartozó leányvállalatok listája:

Társaság neve	Tulajdonszerzés jogcíme	Tulajdonosi részesedés 2022	Tulajdonosi részesedés 2021	Fő tevékenység	Bejegyzés országa	Pénznem
AutoWallis Nyrt.	-	-	-	Vagyonkezelés	HU	HUF
WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WAE CEE Kft.	Alapítás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kölcsönzése	HU	HUF
WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
Wallis British Motors Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
Wallis Kerepesi Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WallisMotor Ljubljajna d.o.o.	Alapítás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	SLO	EUR
ICL Autók Kft.	Alapítás	60%	60%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
Iniciál Autóház Kft.	Apport	60%	60%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
AVTO AKTIV SLO d.o.o.	Alapítás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	SLO	EUR
VCT 78 Kft.	Vásárlás	100%	100%	Ingatlanhasznosítás	HU	HUF
K85 Kft.	Apport	100%	100%	Ingatlanhasznosítás	HU	HUF
AW Csoport Szolgáltató Kft.	Alapítás	100%	100%	Finanszírozás	HU	HUF
DALP Kft.	Apport	100%	100%	Ingatlanhasznosítás	HU	HUF
AW Property Kft.	Alapítás	100%	100%	Ingatlanhasznosítás	HU	HUF
AAI Properties D.o.o	Alapítás	100%	100%	Ingatlanhasznosítás	SLO	EUR
Wallis Adria d.o.o	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HR	HRK
WAE HUN Kft.	Vásárlás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WAE C. d.o.o.	Vásárlás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HR	HRK
WAE S. d.o.o.	Vásárlás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	SLO	EUR
C182 Razvoj Nepremičnin Ljubljana d.o.o.	Apport	100%	0%	Ingatlanhasznosítás	SLO	EUR

A Csoportba tartozó közös vezetésű vállalatok listája:

Társaság neve	Tulajdonszerzés jogcíme	Tulajdonosi részesedés 2022	Tulajdonosi részesedés 2021	Fő tevékenység	Bejegyzés országa	Pénznem
AutoWallis Caetano Holding Zrt.	Alapítás	50%	0%	Vagyonkezelés	HU	HUF
RN Hungary Kft.	Vásárlás	50%	0%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF

A Csoport létrejötte – még 2018-ban – fordított akvizíció útján történt. Ennek oka az, hogy a jogi felvásárló (az Nyrt.) fölött kontrollt szerzett 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.

III. Változások a Csoport szerkezetében

A 2022. évben a következő, a Csoport gazdasági tevékenységét támogató és stratégiai, üzleti terveinek elérését segítő változásokra került sor a Csoport cégstruktúrájában:

- 2022. április 6-án az AutoWallis és a Salvador Caetano Csoport közösen megalapította az AutoWallis Caetano Holding Zrt.-t, melyet a Csoport közös vezetésű vállalkozásként von be konszolidációba (lásd VIII.6 megjegyzés).
- 2022. július 21-én az AutoWallis Nyrt. többségi tulajdonosa, a Wallis Asset Management Zrt. leányvállalataként működő Milton-Property Kft. beaportálta a Wallis Motor Ljubljana d.o.o autókereskedésének és szervíznek helyet adó ingatlan tulajdonló C182 Razvoj Nepremičnin Ljubljana d.o.o Társaságot (lásd VI.2 megjegyzés).
- 2022. október 3-án az AutoWallis Caetano Holding Zrt. megszerezte a Renault, Dacia és Alpine márkák importőri jogait birtokló Renault Hungária Kft. 100%-os tulajdonrészét. A Renault Hungária Kft. ettől a naptól kezdve RN Hungary Kft. néven folytatja a tevékenységét.

IV. A számviteli politika lényeges elemei és azok változásai

1. A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja és a vállalkozás folytatásának elve

1.1. Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről

A menedzsment kijelenti, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások az Európai Unió (EU) által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint készültek. Az IFRS-t a Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottság (IASB) és a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Értelmező Bizottság (IFRS IC) által megfogalmazott standardok és értelmezések alkotják. A konszolidált pénzügyi

kimutatások megjegyzései a 2000. évi magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételeket is tartalmazzák.

1.2. A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja és a vállalkozás folytatásának elve

A Csoport jogi Anyavállalata 2017 óta az egyedi pénzügyi kimutatásait az IFRS-ek szerint készíti, míg a jogi leányvállalatok a pénzügyi kimutatásaikat ettől eltérően a magyar számviteli rendszer (a külföldi vállalkozások a szlovén, illetve horvát számviteli rendszer) szerint állítják össze és teszik közzé.

A Csoport menedzsmentje megállapítja, 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 bekerülési érték alapján értékeli eszközeit, kivéve azokat a helyzeteket, amelynél az IFRS-ek alapján az adott eszközt vagy kötelezettséget valós értéken kell értékelni. A pénzügyi kimutatásokban a nem amortizált bekerülési értéken szereplő pénzügyi eszközöket valós értéken kell értékelni (ezek a tőkeinstrumentumok és a származékos ügyletekből származó pénzügyi instrumentumok).

A Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásokat készít. A Csoport jogi anyavállalata – az AutoWallis Nyrt. – jogi értelemben 2018-ban 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.

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

1.3. A konszolidáció alapja

A konszolidált pénzügyi kimutatások az AutoWallis Nyrt. és leányvállalatai eszközeit, kötelezettségeit, saját tőkéjét, bevételeit, ráfordításait és cash flow-it prezentálja, oly módon, mintha azok egyetlen gazdasági egység pénzügyi kimutatásai lennének. A Csoport pénzügyi kimutatásait a menedzsment készíti el és hagyja jóvá.

A befektető kizárólag akkor gyakorol ellenőrzést („control”) a befektetést befogadó felett, ha a befektető az alábbiak mindegyikével rendelkezik:

- hatalom/irányítás („power”) a befektetést befogadó felett;
- a befektetést befogadóban való részvételéből származó változó hozamoknak („variable return”) való kitettség vagy ezekkel kapcsolatos jogok; valamint
- az a képesség, hogy a befektetést befogadó feletti hatalmát a befektetőt illető hozamok összegének befolyásolására használja.

Az év folyamán megvásárolt vagy eladott leányvállalatokkal kapcsolatos eredményt a konszolidált átfogó eredménykimutatás tartalmazza, a kontroll megszerzése vagy a kontroll elvesztés napjáig számolva – az adott helyzettől függően.

Minden Csoporton belüli tranzakció, egyenleg, bevétel és kiadás teljeskörűen kiszűrésre kerül.

2. Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai

2.1 Prezentálási pénznem

A prezentálási pénznem az, amelyben az IFRS-nek megfelelő pénzügyi kimutatások készülnek.

A Csoport pénzügyi kimutatásai magyar forintban (Ft) készülnek el, amely a Csoport prezentálási pénzneme és ha más jelölés nem szerepel, az adatok ezer forintban (ezer Ft) szerepelnek.

2.2 Funkcionális pénznem

A pénzügyi kimutatások készítésekor minden társaságnak meg kell határoznia a funkcionális pénznemét, figyelemmel arra, hogy a társaság elsődleges gazdasági környezete általában az, amiben elsődlegesen termel, illetve költ pénzt.

A gazdálkodó egységeknek a következő tényezőket kell figyelembe vennie a funkcionális pénznem megállapítása során:

A pénznem, amely elsősorban az áruk és szolgáltatások eladási árait befolyásolja (jellemzően ebben a pénznemben kerül meghatározásra és elszámolásra az áruk és szolgáltatások eladási árai) annak az országnak, amelynek versenyereje és szabályozása elsősorban áruinak és szolgáltatásainak értékesítési árait határozza meg. A következő tényezők is bizonyítékot szolgáltathatnak a gazdálkodó egység funkcionális pénznemére vonatkozóan:

- a pénznem, amiben a finanszírozási tevékenységekből (azaz hitelviszonyt megtestesítő és tőkeinstrumentumok kibocsátásából) származó források befolyanak,
- az a pénznem, amelyben a működésből befolyó összegeket tartják.

A részletezett kritériumokat figyelembe véve a Csoporton belül minden társaság a Forintot (Ft) használja funkcionális pénznemként, kivéve a következőket:

EUR: Wallis Motor Ljubljana d.o.o, WAE S d.o.o., Avto Aktiv SLO d.o.o., AAI Properties d.o.o, C182 d.o.o

HRK: Wallis Adria d.o.o., WAE C d.o.o (2023-tól EUR a funkcionális pénznem)

Külföldi pénznem átváltása

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

A külföldi pénznemben lebonyolított tranzakciókat azok időpontjában érvényes, vagy azt megközelítő árfolyamon kerülnek átszámításra funkcionális pénznemre. Az ilyen ügyletek elszámolásából, valamint a monetáris eszközök és kötelezettségek év végén funkcionális pénznemére történő átváltásából származó árfolyamnyereség és -veszteség az eredménykimutatásban kerül elszámolásra.

A Csoport által választott és alkalmazott árfolyam a Magyar Nemzeti Bank (továbbiakban MNB) által közzétett, hivatalos közép devizaárfolyam.

Az év végi árfolyamon történő átszámítás nem vonatkozik a bekerülési értéken értékelt nem monetáris tételekre. A külföldi pénznemben valós értéken értékelt nem monetáris eszközök és kötelezettségek a valós érték megállapításának időpontjában érvényes devizaárfolyamon kerülnek átszámításra.

A Csoport gazdálkodó egységei közötti kölcsönök és a kapcsolódó árfolyamnyereségek vagy veszteségek a konszolidáció során kiszűrésre kerülnek. Ha azonban a kölcsön a Csoport különböző funkcionális pénznemekkel rendelkező társaságai között van, akkor az árfolyamnyereség vagy -veszteség nem szűrhető ki, és a konszolidált eredményben kerül elszámolásra.

Konszolidációs célból minden olyan társaság eredménye és pénzügyi helyzete, amelyeknek funkcionális pénzneme eltér a Csoport prezentálási pénznemétől (Ft), az alábbiak szerint kerül átszámításra a beszámoló pénznemére:

- az eszközöket és kötelezettségeket minden bemutatott pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás esetében a vonatkozó beszámolási időszak végén érvényes záró árfolyamon számítják át;
- az egyes eredménykimutatások bevételeit és ráfordításait az adott időszakra vonatkozó MNB átlagárfolyamon számítják át; a tőkeelemek átszámítása historikus árfolyamon történik, az összes ebből eredő árfolyam-különbözet az egyéb átfogó jövedelemben halmozott átváltási korrekcióként kerül elszámolásra.

A Csoport szempontjából lényeges külföldi pénznem az euró, a cseh korona és a kuna a leányvállalati befektetések tevékenysége miatt. E devizák árfolyama a beszámolási időszakban a következő volt (egy pénzegység/forint):

	2022.12.31	2021.12.31	2022. évi átlag	2021. évi átlag
EUR/HUF	400,25	369,00	391,33	358,52
CZK/HUF	16,58	14,84	15,93	13,98
HRK/HUF	53,11	49,10	51,94	47,62

3. Rövid és hosszú lejáratú megkülönböztetés

A Csoport a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban elkülönítetten mutatja be a forgóeszközöket és befektetett eszközöket, valamint a rövid és hosszú lejáratú kötelezettségeket.

A Csoport forgóeszközként sorol be egy adott eszközt, ha:

- várhatóan a szokásos működési ciklus alatt realizálódik, megtérül, vagy
- ezen időszak alatt értékesítése, felhasználása megtörténik, vagy
- elsősorban kereskedési célra vagy rövidtávra történt a beszerzése, és a mérleg fordulónapját követő 12 hónapon belül értékesítik, felhasználják, vagy
- a készpénz, pénzeszköz-egyenértékes, amelynek felhasználásában a Csoport nincs korlátozva.

A Csoportnak minden olyan eszközt befektetett eszközként kell besorolnia, amely nem forgóeszközként kimutatott eszköz.

A Csoport rövid lejáratúként sorol be egy kötelezettséget, ha:

- várhatóan a szokásos működési ciklus alatt megtörténik a kiegyenlítés, vagy
- elsősorban kereskedési céllal tartják, vagy
- teljesítése a mérleg fordulónapját követő 12 hónapon belül megtörténik, vagy
- a gazdálkodónak nincs feltétel nélküli joga ahhoz, hogy a fordulónapját követő 12 hónapot követően rendezze a kötelezettséget.

A Csoportnak minden olyan kötelezettséget hosszú lejáratúként kell besorolnia, amely nem sorolható a rövid lejáratú kötelezettségek közé.

A Csoport a halasztott adóköveteléseket befektetett eszközként, a halasztott adókötelezettségeket hosszú lejáratú kötelezettségként mutatja ki.

4. A pénzügyi kimutatások elemei

A Csoport pénzügyi kimutatásai a következőket foglalja magába:

- Konszolidált Átfogó Eredménykimutatás;
- Konszolidált Pénzügyi Helyzetre Vonatkozó Kimutatás (mérleg);
- Konszolidált Saját Tőke Változásaira Vonatkozó 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 eredmény után jogcímenként jeleníti meg.

A Csoport egyéb átfogó eredménynek tekinti 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.

5. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

5.1 Árbevétel

A Csoport a tárgyévben az alábbi árbevétel típusokkal rendelkezik:

Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek, melyek az *IFRS 15 – Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevétel* standard szerint kerülnek elszámolásra. A Csoport a tárgyévben az alábbi termékértékesítéssel és szolgáltatásnyújtással rendelkezik:

- Autóértékesítésből származó bevételek mind a belföldi, mind a külföldi (export) piacon
- Szerviz tevékenységből származó bevétel.

Bérbeadásból származó bevétel, melyet az *IFRS 16 – Lízingek* standard szerint számol el a könyveiben. Ide tartozik:

- Autó kölcsönzésből származó bevételek:
 - Saját tulajdonú eszközök bérbeadása operatív vagy pénzügyi lízing formájában, annak függvényében, hogy a bérbeadás célja hosszútávú vagy rövidtávú bérbeadás:
 - Bérelt eszközök bérbeadása allízing formájában, melyeket hasonlóan operatív- vagy pénzügyi lízingként minősít a bérbeadási célnak megfelelően.

5.1.1 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek

A Csoport az értékesítés nettó árbevételét az IFRS 15 standard előírásainak figyelembevételével számolja el. A Csoport minden szerződéstípus esetén az árbevétel elszámolásánál figyelembe veszi az alábbi lépéseket:

1. lépés: beazonosítja a vevőkkel kötött szerződéseket,
2. lépés: beazonosítja a szerződésben szereplő teljesítési kötelezettségeket,
3. lépés: meghatározza az ügyleti árat,
4. lépés: hozzáallokálja az ügyleti árat a szerződésben szereplő kötelezettségekhez,
5. lépés: elszámolja a bevételt a teljesítési kötelezettségek teljesülésével azonos időben.

A vevőkkel kötött szerződésekből származó bevétel akkor kerül elszámolásra, amikor az áruk vagy szolgáltatások feletti ellenőrzést a Csoport átadja a vevőnek olyan összegben, amely tükrözi azt az ellenértéket, amelyre a Csoport várhatóan jogosult lesz ezen árukért vagy szolgáltatásokért cserébe.

A Csoport megvizsgálva a jelenlegi vevőkkel kötött szerződéseit, arra a következtetésre jutott, hogy a vevőknek ígért egyes meghatározott áru vagy szolgáltatások esetében megbízó szerepben jár el.

Garanciális kötelezettségek:

- Bizonyosságot nyújtó: A Csoportot jogszabály kötelezi a garancia nyújtására, vagy az iparági gyakorlattal összhangban nyújt garanciát, így az ígért garancia nem tekinthető különálló teljesítési kötelelemnek, mivel az előírás célja jellemzően az, hogy a vevőt védje a hibás termék vásárlásától. Amennyiben a vevő nem rendelkezik elkülönült opcióval a garancia megvásárlására, akkor a Csoport a garanciát az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések standardnak megfelelően számolja el.
- Szolgáltatást nyújtó: Amennyiben a vevő a garancia megvásárlására elkülönült opcióval rendelkezik (például a garancia ára elkülönítetten kerül meghatározásra vagy a garanciáról elkülönítetten tárgyal a vevővel), akkor a garancia különálló szolgáltatásnak tekinthető, mivel a Csoport a szolgáltatás nyújtását a terméken felül ígéri a vevőnek (ilyen például az, amikor egy bizonyosságot nyújtó garanciát meghosszabbít a vevő plusz 1 vagy több évre). A Csoport az ígért garanciát különálló teljesítési kötelelemként kezeli. Használva az önálló eladási ár módszerét a Csoport az ügyleti ár egy részét a garanciális teljesítési kötelelemhez allokálja és szerződéses kötelezettségként jeleníti meg. A szolgáltatást nyújtó garanciákból származó bevétel a szolgáltatás nyújtásának időtartama alatt kerül elszámolásra.

Termékértékesítés - nagykereskedelem

Az autóértékesítésből származó árbevétel abban az időpontban kerül megjelenítésre, amikor a Csoport átadja a termékeket a vevőknek. A nagykereskedő teljes mértékben maga dönt arról, hogy milyen csatornákon keresztül és milyen áron értékesíti a termékeket. A termékek mindaddig nem minősülnek átadottnak, amíg azokat a megadott helyre le nem szállítja a Csoport és azok esetleges megrongálódásával és veszteségével kapcsolatos kockázatok át nem szállnak a vevőre.

A Csoport mérlegeli, hogy a vevőkkel kötött szerződésai tartalmazzanak egyéb olyan ígéreteket, melyek különálló teljesítési kötelemlék lehetnek, és amelyekhez a tranzakciós ár egy részét hozzá kell rendelni (ilyen lehet például a garanciális kötelezettségek vagy vevői hűségprogramok). A Csoport nem rendelkezik olyan értékesítési szerződésekkel (pl. csomagszerződések), melyek több teljesítési kötelemleret tartalmaznak.

Az autóértékesítés ügyleti árának meghatározásakor a Csoport figyelembe veszi a változó ellenérték és a jelentős finanszírozási komponens (ha van ilyen) hatásait. A Csoport az autókat sok esetben a vevő továbbértékesített mennyiségéhez kötött engedménnyel értékesíti, ahol az értékesítések az adásvételi szerződésekben meghatározott áron, a becsült engedmények levonása után kerülnek be a könyvekbe az értékesítés időpontjában. A Csoport az engedmények értékét a múltbeli tapasztalatok alapján becsüli meg. A mennyiségi engedmények a várható éves vásárlási mennyiségek és egyéb minőségi feltételek teljesülése alapján kerülnek meghatározásra.

Az értékesítésből származó bevételek elszámolásakor a pénz időértékével a Csoport nem számol, mivel az értékesítések a piaci gyakorlatnak megfelelően történnek. A Csoport bizonyos szerződéseknél a

megrendeléskor előleget számít fel, míg a fennmaradó összeg akkor kerül kifizetésre, amikor a megrendelt termékek leszállításra kerülnek.

Termékértékesítés – kiskereskedelem

A Csoport az autók értékesítésével és a szolgáltatásnyújtással foglalkozó kiskereskedelmi hálózatot működtet. A termékértékesítések abban az időpontban kerülnek megjelenítésre, amikor a Csoport átadja az autókat a vevőknek.

A Csoport mérlegeli, hogy a vevőkkel kötött szerződésai tartalmaznak egyéb olyan ígéreteket, melyek különálló teljesítési kötelek lehetnek, és amelyekhez a tranzakciós ár egy részét hozzá kell rendelni (ilyen lehet például a garanciális kötelezettségek vagy vevői hűségprogramok). A Csoport arra a következtetésre jutott, hogy nem rendelkezik olyan értékesítési szerződésekkel (pl. csomagszerződések), melyek több teljesítési kötelemet tartalmaznak.

A Csoport bizonyos esetekben visszavásárlási kötelemmel, meghatározott visszavásárlási árral értékesít gépjárműveket, ahol a visszavásárlási kötelelem vagy automatikusan, vagy a vevő döntése alapján áll be. A biztos visszavásárlással végződő értékesítéseket a Csoport nem termékértékesítésként, hanem lízingként számolja el és mutatja ki pénzügyi kimutatásaiban, és kötelezettséget jelenít meg a visszavásárlással kapcsolatban. A csak opciót tartalmazó ügyleteknél a csoport megvizsgálja, hogy a vevőnek van-e jelentős gazdasági érdeke, illetve ösztönzője arra, hogy éljen a visszavásárlásra vonatkozó jogával. Amennyiben igen, a tranzakció szintén lízingként kerül elszámolásra és kimutatásra. Amennyiben nem, a Csoport a tranzakciót visszahozatali jogot tartalmazó termékértékesítésként kezeli.

A Csoport az üzleti ár meghatározásakor figyelembe veszi a változó ellenérték, jelentős finanszírozási komponens és a nem pénzbeli ellenérték hatásait. A Csoport az autókat fix ellenérték fejében értékesíti, nem ad mennyiségi kedvezményt a vevőinek és a pénz időértékével sem számol, mivel a kiskereskedelmi értékesítéseknél a vevők a megrendeléskor fizetnek előleget, majd az autó átvételekor rendezik a fennmaradó vételárat és a két időpont között nem telik el annyi idő, hogy a pénz időértéke materiális lenne. Az új autók értékesítésénél a tranzakciós ár meghatározásakor a Csoport figyelembe veszi a vevőktől kapott használt autók értékét – mint nem pénzbeli ellenérték. A Csoport beépíti a kapott használt autók valós értékét a tranzakciós árba – amit arra az időpontra határoz meg, amikor a Csoport megszerzi az ellenőrzést az autó felett. Az ilyen módon megszerzett használt autók a későbbiekben tovább értékesítésre kerülnek.

A kiskereskedelmi értékesítéseknél a vevők általában készpénzzel vagy banki utalással fizetnek mielőtt átvonnák az autót. A Csoportnak nincsenek vevői hűségprogramjai.

Szolgáltatásnyújtás - kiskereskedelem

A Csoport szerviz tevékenységből származó bevétellel is rendelkezik, ahol a szolgáltatásnyújtás során felhasznált gyártói alkatrészecskék a szolgáltatás árába vannak beépítve. A Csoport alkatrészecskéket

önmagában nem értékesít. A szolgáltatásnyújtás árbevétele akkor kerül elszámolásra, amikor a Csoport elvégezte a megrendelt szolgáltatást, és a szolgáltatások feletti ellenőrzést átadja a vevőnek. A szolgáltatásnyújtás esetén a pénzügyi rendezés a szolgáltatás elvégzését követően történik készpénzzel vagy banki átutalással, így a Csoport nem számol a pénz időértékével. A szolgáltatásnyújtás adott időpontban teljesül, nincsenek olyan szerződések, ahol adott időtartam alatt kellene figyelembe venni az árbevételt.

Szerződéses egyenlegek

a) Vevőkövetelések

A vevőkövetelés a Csoport jogát jelenti ahhoz az ellenértékhez, mely feltétel nélküli és már esedékes (azaz csak az idő múlása szükséges az ellenérték esedékessége előtt), és az IFRS 9 standard hatálya alá tartozik.

b) Szerződéses eszközök

A szerződéses eszköz a Csoport ellenértékhez való joga az általa a vevőnek átadott árukért vagy szolgáltatásokért, ha e jog az idő múlásától eltérő feltételhez kötött (például jövőbeli teljesítéséhez).

A Csoport a tárgyévben nem rendelkezik jelentős szerződéses eszközökkel.

c) Szerződéses kötelezettségek

Ha a vevő ellenértéket fizet ki, mielőtt a Csoport átruházta volna az árut vagy szolgáltatást, a Csoport szerződéses kötelezettséget jelenít meg akkor, amikor a pénzügyi teljesítés megtörténik (vagy amikor a kifizetés esedékes, amelyik hamarabb következik be). Ez a kötelezettség a Csoport kötelmét jelenti arra, hogy olyan árut vagy szolgáltatásokat ruházzon át, amiért a vevő már fizetett. A Csoport szerződéses kötelezettségként mutatja ki a vevőktől kapott előlegeket.

d) Szerződés megszerzésének közvetlen költségei

A szerződés megszerzéséhez köthető elkerülhetetlen (inkrementális) költségei eszközként kerülnek megjelenítésre, amennyiben a szerződés teljesítése során várhatóan megtérülnek. Ez lehet közvetlen megtérülés (kiszámlázás) vagy közvetett megtérülés (a szerződésben lévő margin része). A Csoportnál ilyen felmerülő költségek az autó értékesítéséhez kapcsolódó értékesítési jutalékok. Mivel ezen költségek az autó értékesítésekor kerülnek elszámolásra, azaz egy adott időpontban, így a Csoport nem aktiválja eszközként az értékesítési jutalékokat, hanem, mint ráfordítás számolja el az eredményben a felmerülésük pillanatában.

5.1.2 Bérbeadásból származó bevétel

A Csoport rendelkezik olyan lízingszerződésekkel, ahol lízingbeadóként jár el és bevételt szerez azokból. Ilyenek például a saját tulajdonú és a bérelt eszközök bérbeadásából származó bevételek. A Csoport a lízingeket aszerint sorolja be, hogy a mögöttes eszköz tulajdonlásával járó összes kockázat és haszon átkerül-e a lízingbevevőre vagy nem. A minősítés eredményeként a lízingek besorolhatóak:

- Operatív lízingek
- Pénzügyi lízingek

Az, hogy egy lízing operatív vagy pénzügyi lízingnek minősül a Csoport az ügylet tényleges tartalmát, és nem a szerződés formáját veszi figyelembe. A lízing minősítés feltételei a III. 6.4.b) pontban kerülnek bemutatásra.

a) Saját tulajdonú eszközök bérbeadásából származó bevétel

Operatív lízingekből származó bevétel

A bérbeadásból származó bevételek elszámolása a lízing futamideje alatt lineárisan kerül elszámolásra a nettó eredményben *(amennyiben jelentős lesz, külön soron mutatja ki a Csoport az IFRS 15 standard hatálya alá eső árbevételtől)*.

A Csoport a lízingszerződéseinél vizsgálja azt, hogy a lízingbevevőknek ígért egyes meghatározott áru vagy szolgáltatások esetén megbízó vagy ügynöki szerepben jár el. Arra a következtetésre jutott, hogy a nem lízing komponensek esetén (ilyen például a biztosítás) ügynöki szerepben jár el, és jutalékot kap a biztosítótól a szerződéskötések után. E jutalékot az IFRS 15 szabályai szerint számolja el.

Pénzügyi lízingekből származó bevétel

A Csoport a pénzügyi lízingek esetén a nettó lízingbefektetésből származó bevételt a kamatbevételek között mutatja ki a lízing futamideje alatt. Az árbevételben jelenik meg a lízingbeadott eszközök kivezetésekor elszámolt különbözet.

A kezdeti költségek, melyek közvetlenül a lízing megszerzéséhez kapcsolódnak a lízing futamideje alatt költségként kerülnek elszámolásra a lízingbevétellel azonos alapon. A Csoport ilyen kezdeti költségként azonosítja az értékesítési jutalékot, melyet az alkalmazottainak fizet minden olyan szerződés után, ahol rövid- (jellemzően éven belüli) vagy hosszútávú (jellemzően éven túli) bérbeadás valósul meg. A Csoport döntése szerint a rövidtávú bérbeadásoknál nem aktiválja az értékesítési jutalékok értékét, hanem a felmerülésük pillanatában az eredményben számolja el költségként, míg a hosszútávú bérbeadások esetén az értékesítési jutalékok aktiválásra kerülnek a felmerülésük pillanatában (pénzügyi lízing követelés kezdeti értékét módosítja), és a lízing futamideje alatt kerülnek elszámolásra az eredmény terhére.

b) Bérelt eszközök bérbeadásából származó bevétel (allízing)

Az allízing olyan ügylet, amelyben három fél vesz részt: egy fő lízingbeadó, aki a mögöttes eszköz tulajdonosa; közvetítő fél, vagy köztes lízingbeadó (a Csoport), aki az eszközt a főlízingbeadótól bérlő és azt tovább lízingbe adja bérlőjének.

Az IFRS 16 szerint a főlízing kötelezettség elszámolása változatlan a közvetítő (Csoport) esetében. Az eszközhasználati jog elszámolása az allízing besorolásától függ:

- ha az allízing pénzügyi lízingnek minősül a közvetítő fél kivezeti a kapcsolódó eszközhasználati jogot, és lízingkövetelést számol el.
- ha az allízing operatív lízingnek minősül, a közvetítő fél továbbra is eszközhasználati jogot jelenít meg a könyvekben. Az allízingból származó bevétel annak időtartama alatt kerül elszámolásra.

5.2 Anyagköltségek

Az anyagköltségek magában foglalják a tevékenység során igénybevett anyagok költségét, beleértve a szervíz tevékenység során felhasznált és beépített alkatrészeket és egyéb segédanyagokat, az üzemanyagköltséget, valamint a közüzemi díjakat (energia, víz, gáz stb.).

5.3 Igénybevett szolgáltatások

Az igénybevett szolgáltatások közé sorolandók a tevékenység során igénybe vett szolgáltatások költségei, beleértve az értékesítési, marketing, kommunikációs és PR szolgáltatások költségei, ügyviteli szolgáltatások, nyomdai szolgáltatások, kapcsolattartási díjak, fuvardíj, számviteli szolgáltatások, bérleti díjak (a Csoport itt mutatja ki a kisértékű – nem rövid lejáratú, illetve rövid lejáratú - lízingek miatt elszámolt ráfordításokat), adminisztratív és telekommunikációs szolgáltatások, valamint hatósági és egyéb különféle szolgáltatások.

5.4 Eladott áruk beszerzési értéke

Az eladott áruk beszerzési értéke a lényegében változatlan formában továbbadott készletek értékét, illetve a közvetlenül továbbadott szolgáltatások, alvállalkozói teljesítményének értékét tartalmazza, amelyet a Csoport ugyanolyan logika szerint bont meg, mint ahogyan a bevételeit.

5.5 Személyi jellegű ráfordítások

Bérijellegű költségek: Tartalmazza az időszakot terhelő munkabért, valamint a bér természetű tételeken kívül azokat a díjakat, melyek a munkaviszonyhoz közvetlenül kapcsolódnak. Magába foglalja a felsorolt tételekre fizetett járulékokat, valamint a becsült jutalmakat és azok közterheit, illetve a részvény alapú juttatások ráfordításait is.

Egyéb személyi jellegű költségek: A Csoport ide sorolja azokat a személyi jellegű költségeket, amelyek nem szerepelnek a bérijellegű költségek között, ilyenek lehetnek a reprezentáció, korengedményes nyugdíj, természetbeni juttatás, végkielégítés, üzleti célú ajándékok stb.

5.6 Értékcsökkenés és amortizáció

A Csoport az értékcsökkenés és amortizáció soron mutatja ki az ingatlanok, gépek és berendezések értékcsökkenési, valamint az immateriális eszközük amortizációs leírását az időszak során.

A Csoport ugyanitt mutatja ki a lízing miatt a mérlegben felvett eszközhasználati-jog értékcsökkenését.

5.7 Egyéb bevételek és ráfordítások

A Csoport az egyéb bevételek között jeleníti meg az árbevételként nem besorolható, jellemzően a nem főtevékenységhez kapcsolódó értékesítések ellenértékét (ilyen például a tárgyi eszközök értékesítése) és minden olyan bevételt, amelyet nem lehet pénzügyi bevételnek vagy az egyéb átfogó eredményt növelő tételnek tekinteni vagy nem sorolható egyéb kiemelhető elembe.

A Csoport ide sorolja többek között a tárgyi eszközök eladásából származó nyereséget, kapott támogatásokat és kártérítéseket, és a különféle egyéb bevételeket. Továbbá a Csoport itt jeleníti meg az akvizíciók során elszámolt negatív goodwill értéket is.

Az egyéb ráfordítások azokat a ráfordításokat tartalmazzák, amelyek a működéshez közvetve kapcsolódnak és nem minősülnek pénzügyi ráfordításnak vagy nem az egyéb átfogó eredményt csökkentik. A Csoport ide sorolja többek között a bírságok összegét, a káresemények hatását és a kártérítéseket, késedelmi kamatokat, az egyéb ráfordításokat érintő témák következtében megképzett céltartalék miatti ráfordítást, tárgyi eszközök értékesítéséből származó veszteségét, az önkormányzattal elszámolt adókat, illetékeket, hozzájárulásokat, valamint a különféle egyéb ráfordításokat.

5.8 Nem pénzügyi instrumentumok értékvesztése

A Csoport a nem pénzügyi eszközök értékvesztése között számolja el a készletek és tárgyi eszközök értékvesztését, mely magába foglalja az évközbeni káresemények eredményhatását is.

Abban az esetben merülhet fel a tárgyi eszközök és az immateriális javak értékvesztése, ha arra utaló jelek merülnek fel, hogy az eszköz megtérülő értéke a könyv szerinti érték alá kerülhet. Amennyiben ilyen eset áll fenn, a bekerülési értéken kezelt eszközök vonatkozásában értékvesztést kell elszámolni az eredménnyel szemben. A megtérülő érték az eszköz elidegenítési költségekkel csökkentett valós értéke és annak használati értéke közül a magasabb. A megtérülő érték meghatározása eszközönként egyedileg történik.

A készletek esetén értékvesztést kell elszámolni az időszak végén, amennyiben a bekerülési érték jelentősen meghaladja az értékesítési költséggel csökkentett jövőbeni várható eladási árát.

5.9 Pénzügyi instrumentumok várható hitelezési vesztesége

A Csoport a pénzügyi eredményben számolja el a pénzügyi instrumentumok várható hitelezési veszteségét az IFRS 9 standarddal összhangban az alábbi pénzügyi eszközökre:

- vevőkövetelések és szerződéses eszközök;
- IFRS 16 szerinti lízingkövetelések;
- Amortizált bekerülési értéken vagy az átfogó eredménnyel szemben valós értéken (FVTOCI) értékelt egyéb követelések (pl egyéb pénzügyi eszközök);
- Nem valós értéken értékelt hitelnyújtási elkötelezettségek és pénzügyi garanciák
- Pénzeszközök

A pénzügyi eszköznek nem minősülő követelésekre ECL-t (ún. Expected Credit loss-t) a Csoport nem képez (pl. előlegek).

Az IFRS 9 a várható hitelezési veszteség modellt vezette be, melynek alapja a várható értékvesztés meghatározása.

A Csoport él azzal az egyszerűsített módszerrel, amely az egyes pénzügyi eszközök (vevőkövetelések, lízingkövetelések) kapcsán megengedi, hogy a Csoport élettartam alatti hitelezési veszteséget számoljon el. Ebben az esetben nincs szükség a hitelkockázat változásának nyomon követésére.

Az egyszerűsített megközelítés használata során az élettartam alatti hitelveszteség megállapításához a Csoport értékvesztés mátrixot alkalmaz.

A Csoport az egyszerűsített módszer esetén a következő ECL tartományokat alkalmazza:

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

A késedelmes napok száma mellett, a vevőkövetelések esetén a makrogazdasági faktorokat is figyelembe veszi a Csoport, és szükség szerint felülvizsgálja az alkalmazott leírási kulcsokat.

5.10 Pénzügyi bevételek és ráfordítások

Kamatbevételek és kamatráfordítások

A kamatbevételek a pénzügyi bevételek között jelennek meg és időarányosan kerülnek elszámolásra. A Csoport ide sorolja az adott kölcsönök és hitelek után járó kamatbevételt, valamint a pénzügyi lízingbe adott eszközök után elszámolt kamatbevételt.

A kamatráfordítások az effektív kamatláb módszer (EIR) segítségével kerülnek kiszámításra (*kivéve a lízingkötelezettséghez kapcsolódó kamatráfordítás*) és a pénzügyi ráfordítások között kerülnek bemutatásra. A Csoport ide sorolja a kapott hitelek és kölcsönök, valamint a kötvénykibocsátás tárgyidőszakra jutó effektív kamatláb módszerrel számolt kamatráfordítását.

Osztalékbevételek

A csoport a pénzügyi bevételek között jeleníti meg az osztalékbevételeket – ha azok nem kerülnek kiszűrésre a konszolidáció során – akkor amikor az osztalékot folyósító társaság az osztalékról döntött és a részvényes jogosulttá válik az osztaléokra.

Lízingkötelezettség kamatráfordítása

A Csoport itt jeleníti meg a lízingbevevőként felvett lízingkötelezettség után elszámolt IFRS 16 Lízing standard szerinti kamatráfordítást. A Csoport a lízingdíjak diszkontálásánál a járulékos kamatlábat használja, amennyiben az implicit kamatláb nem meghatározható.

Árfolyamkülönbözetből származó eredmény

A Csoport a devizás tételek árfolyamkülönbözetét (ha az IAS 21 Átváltási árfolyamok hatásai standard alapján nem az egyéb átfogó eredmény része) a pénzügyi eredményben jeleníti meg. A Csoport ide sorolja az alábbiakat:

- követelések, kötelezettségek kiegyenlítésekor elszámolt árfolyamnyereség /veszteség;
- a mérleg fordulónapi átértékelés árfolyamváltozásból adódó nyereség/veszteség:
 - devizában nyújtott kölcsönök és hitelek átértékelése;
 - vevő- és szállítóállomány átértékelése;
 - deviza- és valutakészlet átértékelése;
 - egyéb devizás követelések és kötelezettségek.

A Csoport a pénzügyi eredményt nettó módon jeleníti meg az átfogó eredménykimutatásban.

Tőkeinstrumentumok értékesítésének eredménye

A Csoport a tőkeinstrumentumait valós értéken értékeli az IFRS 9 standardnak megfelelően. A tőkeinstrumentumok értékesítéséből származó nyereséget vagy veszteséget, illetve a pénzügyi instrumentumok között nyilvántartott részesedések után kapott osztalékokat és hasonló tételeket ezen a soron jeleníti meg.

Származékos ügyletek valós értékelésből származó különbözete

A Csoport a derivatíváit eredménnyel szemben valós értéken értékeli összhangban az IFRS 9 standarddal. A fordulónapon nyitott származékos ügyleten elért valós érték különbözetet ezen a soron mutatja ki. A Csoport a tárgyévben határidős devizaügyleteket (FX forward ügyletek) kötött a devizaárfolyam-kockázat fedezésére, fedezeti számvitelt nem alkalmaz.

5.11 Részesedés társult és közös vezetésű vállalkozások eredményéből

A társult és közös vezetésű vállalkozás bevételeit és ráfordításait nem soronként tartalmazza a konszolidált átfogó eredménykimutatás. A társult, vagy közös vezetésű vállalkozásokból a Csoportra

jutó nettó és egyéb átfogó eredményt a konszolidált átfogó eredménykimutatásban a részesedés társult és közös vezetésű vállalkozások eredményéből soron mutatja ki. A társult, közös vezetésű 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, vagy közös vezetésű vállalkozása tranzakcióba bocsátkozik egymással, a keletkezett eredmény arányos részét kiszűri a Csoport a konszolidált pénzügyi kimutatások készítésekor, amennyiben ezt nem teszi lehetővé az, hogy a szükséges információt a Csoport megszerezze (utóbbi esetben a Csoport becsléssel igyekszik meghatározni a szűrendő tételt).

5.12 Nyereségadók

A Csoport nyereségadóként sorol be minden olyan tételt, amely a nyereség egy bizonyos szintjét adóztatja. Nyereségadóként kerül kimutatásra:

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

A nyereségadóktól eltérő adókat a Csoport egyéb ráfordítások között számolja el, valamint egyéb adó- és járulékkötelezettségek soron mutatja be a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban.

5.13 Egyéb átfogó eredmény leányvállalat átváltásán

A Csoport ezen a soron kizárólag a külföldi leányvállalatok átváltásán keletkező árfolyamkülönbséget mutatja ki, amelyet a saját tőkében a Felhalmozott átváltási különbség soron halmoz.

A Csoport konszolidált beszámolójának készítése során fordulónapon megvizsgálja, hogy a Csoporton belül nyújtott kölcsönök között van-e olyan, amely megfelel a külföldi érdekeltségbe történt nettó befektetés fogalmának, illetve az üzleti tervek alapján megvizsgálja a kölcsönt felvevő Társaság képességét a kölcsön visszafizetésére. Amennyiben a kölcsön visszafizetése nem tervezett, és nem is valószínű, így a kölcsön nyújtásán keletkezett nem realizált árfolyam nyereséget/veszteséget az egyéb átfogó jövedelem részeként mutatja ki a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaiban, az egyéb átfogó eredmény leányvállalatok átváltásán soron.

5.14 EBITDA alkalmazás és annak 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)
	Részesedés társult és közös vezetésű vállalkozások	
-/+	eredményéből	(X)/X
-/+	Pénzügyi bevételek és ráfordítások eliminálása	(X)/X
-/+	Értékcsökkenés és amortizáció eliminálása	(X)/X
-/+	Nettó eszköz kiáramlással soha nem járó tételek eredményhatása	(X)/X
	EBITDA	<u>X/(X)</u>

A Csoport az adózás előtti eredményt a következő tételekkel módosítja:

- *Pénzügyi bevételek és ráfordítások:* az adózás előtti eredményt a Csoport korrigálja a pénzügyi eredményben szereplő összes tétellel (effektív kamat, árfolyamkülönbség stb.), vagyis a pénzügyi eredmény hatását teljes egészében semlegesíti a Csoport e mutatószám kiszámolásakor.
- *Részesedések társult és közös vezetésű vállalkozások eredményéből:* az adózás előtti eredményt a Csoport korrigálja a társult és közös vezetésű vállalkozásokból a Csoportra jutó eredménnyel, vagyis ennek az eredménynek a hatását semlegesíti a Csoport e mutatószám kiszámolásakor.
- *Értékcsökkenés és amortizáció:* az IAS 16 , IAS 38 és IFRS 16 standardok alá tartozó eszközök, valamint az eszközként a Csoportnál kimutatott, operatív lízingbe adott vagy koncesszióba adott eszközök értékcsökkenése, amortizációja kiszűrésre kerül a mutatószám számítása során (azok „visszaadásra” kerülnek). Az ilyen eszközök nem szisztematikus csökkenését (jellemzően: értékvesztését) – hasonlóan az értékcsökkenéshez és amortizációhoz – is visszakorrigálja a Csoport. [Az egyéb eszközök pl. pénzügyi instrumentumok értékvesztését nem korrigáljuk a mutató számítása során.]
- *Nettó eszköz kiáramlással nem járó tételek:* Ezen a soron jelenik meg a pénzügyi kimutatásokban megjelenített MRP 1 program eredményhatása.

5.15 Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

A Csoport a konszolidált pénzügyi kimutatásaiban bemutatja az alap és hígított egy részvényre jutó nyereséget (EPS mutatót). Az egy részvényre jutó nyereséget a Csoport úgy számolja ki, hogy az anyavállalat tulajdonosaira jutó nettó eredményt elosztja az adott évben forgalomban lévő törzsrészesvények átlagos számával. A hígított részvényenkénti eredmény meghatározása a törzsrészesvények mellett a hígulást okozó részesvények számának figyelembevételével (ha van ilyen) történik.

Az EPS számításakor a Társaság a részvényeire vonatkozó eladási opciók vagy egyéb hasonló instrumentumok (pl. szintetikus forward szerződések), által érintett részesvényeket normál részesvényekként kezeli addig az időpontig, amíg az adott instrumentum alapján a részesvények fizikailag visszavásárlásra kerülnek. Ennek alapján az EPS mutató nevezője nem kerül csökkentésre ezen (a szerződés alapján esetlegesen megvásárlandó) részesvények darabszámával.

6. A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

6.1 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.

A Csoport azokat a tárgyi eszközöket (járműveket), amelyeket operatív lízing keretében bérbe ad elkülönítetten mutatja be a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában, mint *Lízingbe adott járművek*. Az operatív lízingek elszámolására vonatkozó számviteli politika jelen fejezet 6.4. b) pontjában kerül bemutatásra.

Az eszköz kezdeti könyv szerinti értékébe tartozik minden olyan tétel, amely az adott eszköz megvásárlásához vagy létrehozásához kapcsolódik, ideértve a hitelfelvételi költségeket (ehhez kapcsolódó számviteli kezelést lásd a 6.9 A hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos számviteli politika résznél).

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 és ezzel szemben céltartalékot kell képezni, feltéve, hogy legalább vélelmezett kötelme van a Csoportnak az eltávolításra vagy bontásra. Az összetartozó eszközöket csoportosan kell vizsgálni.

A Csoport alkalmazza a komponens számvitelt, mely szerint egy tárgyi eszköz esetében, amely több jelentősebb részből áll és ezen tételeknek eltérő a hasznos élettartama külön kell értékcsökkenteni.

Az ingatlanok, gépek, berendezések bekerülési értéken kerülnek bemutatásra, csökkentve a halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel.

Az értékcsökkenthető összeg a kezdeti bekerülési érték, csökkentve a maradványértékkel. A Csoport a maradványértéket akkor határozza meg, 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	2 - 5%
Műszaki és egyéb berendezések	14 – 33%
Lízingbe adott járművek	20 – 33 %

A Csoport minden mérlegfordulónapon felülvizsgálja az eszközök hasznos élettartamát elemenként és megállapítja, hogy a hátralévő hasznos élettartam alatt az eszköz hasznosítható, illetve a maradványérték reális. Amennyiben nem, a Csoport az értékcsökkenthető összeget, illetve a maradványértéket a jövőre nézve módosítja.

Az ingatlanok, gépek és berendezések bekerülési értékét növelik azok a nagyobb (érdemi kiadást jelentő) javítási munkálatok, amelyek ugyan rendszeresen, de nem évente merülnek fel. A Csoport ezeket a munkákat az adott eszköz egy komponensének tekint, és a hasznos élettartamuk igazodik a beruházások következő (várható) felmerüléséhez. Az eszközök karbantartásához kapcsolódó költségeket az adott évi eredmény terhére számolja el a Csoport.

A tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevételeket az egyéb bevételek között jeleníti meg a Csoport, melyből levonásra kerül az eszköz fennmaradó könyv szerinti értéke. A tárgyi eszköz selejtezéséből származó ráfordítás az egyéb ráfordítások között kerül kimutatásra.

6.2 Állami támogatások elszámolása

A Csoport az állami támogatásokat nem mutatja ki addig, amíg nincs ésszerű bizonyíték arra, hogy:

- A csoport teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket
- Bizonyos, hogy megkapja a támogatás összegét

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

Amennyiben az állami támogatás terhére előleg kifizetése történik, abban az esetben annak értékét a kötelezettségek között mutatja ki a Csoport. Ilyen támogatási konstrukció esetében halasztott bevétel csak abban az esetben mutatható ki, amennyiben a támogatás elszámolása megtörtént.

Eszközhöz kapcsolódó támogatások

Az eszközökhöz kapcsolódó állami támogatásokat pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában halasztott bevételként kell bemutatni, vagy a támogatással az eszköz könyv szerinti értékét kell csökkenteni. A Csoport az eszközre kapott támogatást az első módszerrel – azaz halasztott bevételként – számolja el. Ez a módszer olyan elhatárolt bevételként (kötelezettséget) mutatja ki a támogatást,

amelyet szisztematikus módon az eszköz hasznos élettartama alatt az eredményben kerül elszámolásra.

Jövedelemhez kapcsolódó támogatások

A jövedelemhez kapcsolódó támogatásokat a Csoport a nyereség vagy a veszteség részeként mutathat ki két módon: vagy elkülönítve olyan általános tétel részeként, mint az egyéb bevételek; vagy levonva a kapcsolódó ráfordításokból. Amennyiben egy támogatás a ráfordításokhoz kapcsolódik, akkor azt elsősorban a ráfordítások csökkentésével számolja el a Csoport.

6.3 Értékesítési céllal tartott eszközök

A Csoport a befektetett eszközöket értékesítésre tartottként sorolja be, ha azok könyv szerinti értéke elsősorban értékesítésből fog megtérülni, nem pedig a folyamatos használatból. Az értékesítésre tartottnak minősített befektetett eszközök könyv szerinti értékük vagy értékesítési költségekkel csökkentett valós értékük közül az alacsonyabbikon kerülnek értékelésre. Az értékesítési költségek azok a többletköltségek, amelyek közvetlenül egy eszköz elidegenítéséhez tulajdoníthatók, kivéve a pénzügyi költségeket és a nyereségadó-ráfordítást.

Az értékesítésre tartott besorolás kritériumai akkor tekinthetők teljesítettnek, ha az értékesítés nagyon valószínű, és az eszköz a jelenlegi állapotában kerül értékesítésre. Az értékesítés befejezéséhez szükséges intézkedéseknek jelezniük kell, hogy nem valószínű, hogy jelentős változtatásokat hajtanak végre az értékesítésben, vagy hogy az eladási döntést visszavonják. A vezetőségnek el kell köteleznie magát az eszköz értékesítésével egy értékesítési tervvel, és az értékesítést a besorolás időpontjától számított egy éven belül várhatóan meg kell valósítani. Az ilyen besorolású eszközöket rövid lejáratúként kell külön soron bemutatni.

Az értékesítésre tartott tárgyi eszközökre és immateriális javakra nem számolható el értékcsökkenés.

6.4 Lízingek

Egy szerződés lízingszerződésnek minősül, vagy lízinget tartalmaz, ha egy időszak tekintetében ellenérték fejében a lízingbeadó átadja a jogot egy azonosított eszköz használatának ellenőrzése felett a lízingbevevőnek. A használati periódus alatt a lízingbevevő jogosult az eszköz használatából eredő hasznot beszedni és irányítja az azonosítható eszköz használatát. Továbbá, a Csoport nem minősíti lízingnek azt a helyzetet, amikor ugyan bérleti megállapodást köt egy eszközre, de nem a Csoport érdekében kontrollálják a mögöttes eszközt (pl. személyes használatra átadott cégautó, melyeket például személy jellegű juttatásként kezel).

A Csoport a szerződésai tekintetében a lízing azonosítását az alábbi pontok szerint végzi el, és amennyiben a feltételek teljesülnek, úgy a szerződés lízinget tartalmaz:

- Megnézi, hogy a szerződés tartalmaz-e egy azonosított eszközt;
- A vevő rendelkezik az eszköz használatából eredő gazdasági hasznok lényegében teljes mértékű megszerzésének jogával a használati időszak alatt;

- A vevő határozza meg az eszköz használati időszak alatti hasznosításának módját és célját;
- A vevőnek joga van az eszköz használati időszak alatti üzemeltetésére.

A Csoport a lízing futamidejét a lízing fel nem mondható időszakaként határozza meg, valamint minden további olyan időszak, amelyekre vonatkozóan a Csoport, mint lízingbevevő opcióval rendelkezik (pl. hosszabbítás) és a lízing kezdetekor észszerűen biztos, hogy az opciót lehívja. A lízing futamideje azon a napon kezdődik, amikor a lízingbeadó használatra átengedi a mögöttes eszközt. A Csoport jellemzően határozott futamidejű lízingszerződésekkel rendelkezik.

a) A Csoport, mint Lízingbevevő

A Csoport alkalmazza a kisösszegű (nem rövid lejáratú) és rövid lejáratú lízingekre vonatkozó mentesítési lehetőségeket:

- A Csoport kisösszegű lízingnek tekinti azokat a lízingeket, amelyben az egyedi mögöttes eszköz értéke – annak új állapotában – nem haladja meg az 1 500 ezer Ft-ot. A Csoport a tárgyévben rendelkezik kisösszegű lízinggel (nyomtató bérlet például).
- A lízing rövidtávú akkor, ha a lízing időtartama nem haladja meg a tizenkét hónapot, feltéve, hogy nem tartalmaz vételi opciót. A rövidtávú lízing kapcsán kifizetett összegeket az eredmény terhére kell elszámolni, lineárisan.

Kezdeti értékelés

A Csoport, mint lízingbevevő a kezdőnapon egy eszközhasználati jogot és egy lízing kötelezettséget jelenít meg a könyveiben. Ennek meghatározásához a Csoport:

- megállapítja azokat a cash-flowkat, amelyek lízing cash flownak minősülnek (lízingdíjak);
- meghatározza a nem garantált maradványértéket;
- amennyiben rendelkezésre áll, meghatározza a kezdeti közvetlen költségek értékét.

Tekintettel arra, hogy az implicit kamatláb nem vagy nehezen határozható meg, a Csoport a járulékos vagy ügyleti kamatlábat használja a lízingdíjak diszkontálásánál, amely egy hasonló finanszírozási ügyletben kerülne felszámításra.

A lízingdíjak meghatározásakor a Csoport figyelembe veszi a mögöttes eszköz lízingfutamidő alatti használati jogáért járó, a kezdőnapig ki nem fizetett összegeket, melyek a következő összegekből állnak, amennyiben ilyen van:

- fix díjak csökkentve az esedékes lízingösztönzőkkel: a Csoport megvizsgálva a jelenlegi lízingszerződéseit, arra a következtetésre jutott, hogy nem rendelkezik lízing ösztönzőkkel.
- változó lízingdíjak, amelyek valamely indextől vagy rátától függenek: a Csoport lízingszerződéseit tartalmaznak olyan változó lízingdíjakat, melyek egy indextől függenek (CPI);
- a lízingbevevő által a maradványérték-garanciák keretében várhatóan kifizetendő összegek;
- a vételi opció lehívási ára, ha a lízingbevevő észszerűen biztos abban, hogy lehívja az opciót; és

- a lízing megszüntetése miatti kötbérek, ha a lízing futamideje egy lízingmegszüntetési opció lízingbevevő általi lehívását is tükrözi.

Az eszközhasználati jog bekerülési értéke megegyezik a fizetendő lízingdíjak jelenértékével, csökkentve a kapott lízingösztönzőkkel, és növelve a lízingbevevő kezdeti közvetlen költségeivel.

A lízingkötelezettség kezdeti értéke megegyezik a lízingdíjak diszkontált jelenértékével.

Követő értékelés

A Csoport a kezdőnap után az eszközhasználati jogot a bekerülési érték modell alkalmazásával értékeli, csökkentve a halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztés miatti veszteséggel. A Csoport, mint lízingbevevő az eszközhasználati jog értékcsökkenésének elszámolásakor az IAS 16 standard értékcsökkenéssel kapcsolatos követelményeit alkalmazza. Továbbá, az eszközhasználati jogot az IAS 36 szabályai szerint teszteli értékvesztésre.

A Csoport a – összhangban a mögöttes lízingszerződések időtartamával - következő értékcsökkenési leírási kulcsokat alkalmazza az eszközhasználati jogokra:

Eszközcsoport	Értékcsökkenés mértéke
Gépjárművek	20%-50%
Ingtatlanok	5% - 50%

A Csoport az eszközhasználati jogot külön soron jeleníti meg a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában.

A Csoport a kezdőnap után a lízingkötelezettséget az alábbiak szerint értékeli:

- a könyv szerinti értéknek a lízingkötelezettség kamatát tükröző növelésével
- a könyv szerinti értéknek a kifizetett lízingdíjakat tükröző csökkentésével; és
- a könyv szerinti értéknek újraértékelés vagy lízingmódosítás vagy a felülvizsgált lényegében fix lízingdíjak miatti újbóli meghatározásával.

A Csoport a lízingkötelezettségeket a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában megbontja hosszú lejáratú- és rövid lejáratú lízingkötelezettségekre.

A Csoport, mint lízingbevevő a kezdőnapot követően az eredményben az alábbi tételeket jeleníti meg:

- lízingkötelezettség kamatráfordítása;
- változó lízingdíjak: amelyeket nem kerülnek figyelembevételre a lízingkötelezettség értékelésében azon időszak tekintetében, amelyben az említett díjakat kiváltó esemény vagy körülmény felmerült;
- eszközhasználati jog értékcsökkenése.

Lízingkötelezettségek újraértékelése

A standard megkülönböztet kétféle lízingmódosítást: felülvizsgált diszkontráta és felülvizsgált lízingdíj.

A felülvizsgált diszkontráta elszámolásakor, a Csoportnak a lízingkötelezettséget a lízingfutamidő fennmaradó részére érvényes implicit lízingkamatlábát kell használnia, ha az könnyen meghatározható, ellenkező esetben pedig az újraértékelés napján érvényes járulékos lízingbevevői kamatlábát.

A felülvizsgált lízingdíj elszámolásakor, a Csoportnak a lízingkötelezettséget a felülvizsgált lízingdíjak diszkontálásával újra kell értékelnie, ha a jövőbeli lízingdíjak a meghatározásuk alapját képező index vagy ráta változása miatt megváltoznak. A Csoport csak akkor értékeli újra a lízingkötelezettségét, amikor cash flow-i is megváltoznak (vagyis amikor hatályba lép a lízingdíjak módosítása). A Csoportnak a lízingfutamidő hátralévő részére érvényes felülvizsgált lízingdíjakat a felülvizsgált szerződéses kifizetések alapján kell meghatározni. Ebben az esetben a Csoport változatlan diszkontrátát használ, kivéve, ha a lízingdíjak változása a változó kamatlábak változásából ered. Amennyiben igen, úgy a Csoportnak a kamatláb változását tükröző felülvizsgált diszkontrátát kell használnia. A Csoport a lízingdíj újbóli meghatározásának összegét az eszközhasználati jog módosításaként jeleníti meg.

b) A Csoport, mint Lízingbeadó

A lízing minősítése a lízing kezdetekor történik. A lízingminősítés azon alapul, hogy a lízingelt eszköz tulajdonlásával járó kockázatok és hasznok milyen mértékben tartoznak a lízingbeadóhoz vagy a lízingbevevőhöz.

A Csoport, mint lízingbeadó a lízingeket operatív vagy pénzügyi lízingként minősíti. Az, hogy egy lízing pénzügyi vagy operatív lízing-e, az ügylet tényleges tartalmától, és nem a szerződés formájától függ. A Csoport egy lízinget akkor minősít pénzügyi lízingnek, ha lényegében a mögöttes eszköz tulajdonlásával járó összes kockázatot és hasznot átadja a lízingbevevőnek, amennyiben ez a feltétel nem teljesül, úgy a lízinget operatív lízingnek minősíti.

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

- a lízing futamidejének végéig a lízing a tulajdonjogot átadja a lízingbevevőnek;
- a lízingbevevőnek opciója van az eszköz megvásárlására olyan áron, amely az opció lehívhatóvá válásának időpontjában érvényes valós értékhez képest megfelelően alacsony ahhoz, hogy a lízing kezdetekor ésszerűen biztos legyen, hogy az opciót le fogják hívni;
- a lízing futamideje lefedi a lízingelt eszköz gazdasági élettartamának jelentős részét, még akkor is, ha a tulajdonjog nem száll át;
- a kötési napon a lízingdíjak jelenértéke kiteszi legalább a mögöttes eszköz valós értékének lényegileg az összességét; továbbá
- a mögöttes eszköz annyira speciális jellegűek, hogy jelentősebb változtatás nélkül csak a lízingbevevő tudja azokat használni.

Pénzügyi lízing

A Csoport rendelkezik olyan lízingekkel, melyeket pénzügyi lízingként azonosít (jellemzően hosszútávú bérbeadás). Ezeknél a lízingeknél a Csoport a kezdőnapon a pénzügyi lízing keretében tartott eszközöket a mérlegből kivezeti, és ezzel szemben lízingdíjakra vonatkozó követelést jelenít meg (nettó befektetés a lízingben) a lízingből származó cash-flowk jelenértékével megegyező összegben. A jelenérték számítása során a lízingbevételhez kapcsolódó implicit kamatlábat használja a Csoport.

A Csoport a megkeresi azt a diszkontrátát (implicit kamatlábat), amely alkalmazása a következő egyenlőséget eredményezi:

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

Az átfogó eredménykimutatásban a lízingköveteléssel megegyező összegben árbevételt jelenít meg, míg a pénzügyi lízing keretében tartott eszköz kivezetéséből származó ráfordítást árbevételt csökkentő tételként számolja el.

A pénzügyi lízing követő értékelésekor a Csoport a havi lízingdíjakkal csökkenti a lízingkövetelését, és növeli a kamatbevételekkel szemben az implicit kamatláb alapján meghatározott összeggel.

A lízingkövetelésre a Csoport a várható hitelezési veszteséget az egyszerűsített módszer (élettartam alatti hitelezési veszteség) alapján határozza meg.

Operatív lízing

A Csoport rendelkezik olyan lízingekkel, melyeket operatív lízingként azonosít (jellemzően rövidtávú bérbeadás). A Csoport az operatív lízingből származó lízingdíjakat lineáris módszerrel jeleníteni meg az átfogó eredménykimutatásban. A Csoport a lízingbe adott eszközt továbbra is megjeleníti a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában és arra a hasznos élettartam alapján értékcsökkenést számol el az IAS 16 standardnak megfelelően. Amennyiben van, az operatív lízinghez kapcsolódó ösztönzőket a lízing futamideje alatt arányosan számolja el a Csoport az eredményben. A Csoport jelenleg nem rendelkezik olyan szerződésekkel, ahol lízing ösztönzők vannak.

c) Visszlízing ügyletek

A Csoport rendelkezik visszlízing ügyletekkel, mely keretében egy eszközt elad, majd visszalízingel (eladó-lízingbevevő pozíció). A Csoport minden ügyletnél vizsgálja azt, hogy az eszköz átadása IFRS 15 standard szerint értékesítésnek minősül vagy sem, azaz a teljesítési kötelelem kielégítésekor az eszköz feletti ellenőrzés átkerül a vevő-lízingbeadóhoz. Amennyiben az eszköz átruházása értékesítésnek minősül, úgy a Csoport a tranzakciót értékesítésként kezeli az IFRS 15 standardnak megfelelően. Amennyiben az eszköz átruházásakor az eszköz feletti ellenőrzés nem kerül át a vevő-lízingbeadóhoz, úgy a Csoport, mint eladó-lízingbevevő az ügyletet finanszírozási ügyletként számolja el.

Ezenkívül a gazdálkodó egységnek figyelembe kell vennie az alábbi kontroll átadására irányuló indikátorokat, amelyek többek között a következőket foglalják magukban:

- a) A társaságnak jelenleg joga van az eszköz ellenértékére – ha a vevőnek jelenleg fizetnie kell egy eszközért, ez azt jelezheti, hogy a vevő megszerezte az eszköz használatának irányítását és lényegében az összes vele járó hasznot.
- b) A vevőnek joga van rendelkezni az eszközzel – a jog jelezheti, hogy a szerződésben részt vevő melyik fél képes irányítani egy eszköz használatát, és lényegében az összes fennmaradó hasznot megszerezni, vagy korlátozni más jogalanyok hozzáférését. Ezért egy eszköz jogának átruházása azt jelezheti, hogy az ügyfél megszerezte az eszköz feletti ellenőrzést.
- c) A társaság fizikailag átadta az eszközt - előfordulhat azonban, hogy a fizikai birtoklás nem esik egybe az eszköz feletti ellenőrzéssel. Jellemzően ez azt jelenti, hogy a vevő megszerezte az eszközt és a vele járó hasznokat. Azonban egyes visszavásárlási megállapodásokban és egyes konszignációs megállapodásokban a vevő fizikailag birtokolhat egy olyan eszközt, amelyet a gazdálkodó egység irányít.
- d) A vevő viseli az eszköz tulajdonjogával járó jelentős kockázatokat és hasznokat – az eszköz tulajdonjogával járó jelentős kockázatok és hasznok vevőre történő átruházása azt jelezheti, hogy a vevő megszerezte az eszköz használatának irányítását és lényegében az eszközből származó összes fennmaradó hasznot. Az ígért eszköz tulajdonlásával járó kockázatok és hasznok értékelésekor azonban a gazdálkodó egységnek ki kell zárnia minden olyan kockázatot, amely az eszköz átruházására vonatkozó teljesítési kötelezettségen túlmenően külön teljesítési kötelezettséget eredményez.
- e) A vevő elfogadta az eszközt – egy eszköz ügyfél általi elfogadása azt jelezheti, hogy képessé vált az eszköz használatának irányítására és lényegében az összes fennmaradó előny megszerzésére.

A Csoport a visszlízings ügylet hatálya alá tartozó átruházott eszközt a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában jeleníti meg (nem kerül kivételre), és a kapott összegeket pénzügyi kötelezettségként számolja el az IFRS 9 standard szerint (6.11 megjegyzés). Ezek a tranzakciók nem minősülnek az IFRS 15 szerint értékesítésnek, így a Csoport nem számol el bevételt.

6.5 Üzleti kombinációk

Üzleti kombináció vagy eszközvásárlás

A Csoport annak eldöntésére, hogy a megszerzett üzletet üzleti kombinációként vagy eszközvásárlásként számolja el, a következőket veszi figyelembe:

- Koncentrációs teszt elvégzése: opcionálisan elvégezheti az ügynevezett valós érték koncentráció vizsgálatot. Ha a vizsgálat eredménye pozitív, akkor a tevékenység- és

eszközcsoport nem üzleti tevékenység, további értékelésre nincs szükség. A vizsgálat eredménye akkor pozitív, amennyiben a megszerzett bruttó eszközök lényegében teljes valós értéke egyetlen azonosítható eszközben vagy hasonló azonosítható eszközök egy csoportjában koncentrálódik.

- Amennyiben a valós érték koncentráció vizsgálat eredménye negatív vagy ha a gazdálkodó egység úgy dönt, hogy nem végzi el a vizsgálatot, akkor a gazdálkodó egységnek végre kell hajtania az IFRS 3. B8–B12D. bekezdésben meghatározott értékelést, hogy megítélje, hogy a tranzakció üzleti kombinációnak minősül-e.
- Üzleti kombinációnak minősül amennyiben a megszerzett tevékenységek és eszközök olyan inputot és folyamatokat tartalmaznak, amelyek együttesen hozzájárulnak az outputok létrehozásához. A megszerzett folyamat akkor tekinthető érdeminek, ha az kritikus az outputok előállításának folytatásához, és a megszerzett inputok között olyan szervezett munkaerő van, amely rendelkezik a folyamat végrehajtásához szükséges tudással, tapasztalattal, vagy jelentősen hozzájárul az outputok előállításának folytatásához, valamint egyedinek vagy ritkának tekinthető, azaz nem pótolható jelentős költség, erőfeszítés nélkül a további működés érdekében.

Eszközvásárlás elszámolása

A Csoport megjeleníti a megszerzett egyedileg azonosítható eszközöket (ideértve azokat az eszközöket, amelyek megfelelnek az immateriális javak fogalmának és megjelenítési kritériumainak, az IAS 38 Immateriális javak standard szerint) és az átvállalt kötelezettségeket. A csoport bekerülési értékét az egyedileg azonosítható eszközök és kötelezettségek között azok megvásárlásának időpontjára vonatkozó, egymáshoz viszonyított valós értéke alapján osztja fel. Egy ilyen ügylet vagy esemény nem keletkeztet goodwillt vagy negatív goodwillt. Ha így egy eszköz túlértékelt lenne, a különbözetet az eredmény terhére számolja el.

Üzleti kombináció elszámolása

A megszerzett üzletekre az akvizíciós számvitel módszere kerül alkalmazásra, amely a megszerzési értékviszonyok alapján történik az eszközök és források akvizíció időpontjára, azaz az irányítás megszerzésének napjára vonatkozó piaci értékének alapul vételével. Az üzleti kombinációk vonatkozásában a külső tulajdonosok részesedése a Csoport döntése értelmében vagy valós értéken, vagy a megszerzett társaság nettó eszközeinek valós értékéből a külső tulajdonosokra jutó összeg értékében kerül meghatározásra. Az év közben megszerzett vagy értékesített társaságok a kontroll szerzés időpontjától kezdődően, illetve a kontroll vesztes időpontjáig szerepelnek a konszolidált pénzügyi kimutatásokban.

Az akvizíciót követően a külső tulajdonosok részesedése az eredetileg felvett érték, módosítva a megszerzett társaság tőkéjében bekövetkező változások külső tulajdonosokra jutó összegével.

A leányvállalatokban meglévő részesedésének olyan változásai, amelyek nem eredményezik a kontroll elvesztését, tőke tranzakcióként kerülnek elszámolásra az eredménytartalékban.

Goodwill

A Csoport a goodwillt az akvizíció időpontjában jeleníti meg, az alábbi (a)-nak (b)t meghaladó összegén értékelve:

- (a) a következők együttes összege:
 - (i) az átadott ellenérték, a jelen IFRS-nek megfelelően értékelve, amely általában az akvizíció időpontjára vonatkozó valós értéket követeli meg;
 - (ii) a felvásároltban fennálló bármely ellenőrzést nem biztosító részesedés összege; és
 - (iii) a szakaszokban megvalósuló üzleti kombinációban, a felvásárló által a felvásároltban korábban birtokolt tőkerészesedések akvizíció időpontjára vonatkozó valós értéke.
- (b) a megszerzett azonosítható eszközöknek és átvállalt kötelezettségeknek az akvizíció időpontjára vonatkozó nettó összege.

Amennyiben a fentiekben részletezett (b) összege meghaladja az (a) összegét előnyös vételként kerül elszámolásra. A negatív goodwill egy összegben az eredménykimutatásban egyéb bevételek soron kerül bemutatásra.

A goodwill nem kerül amortizálásra, a Csoport minden évben megvizsgálja, hogy vannak-e arra utaló jelek, hogy a könyv szerinti érték valószínűleg nem fog megtérülni. Az értékvesztés vizsgálat céljából a megszerzéskor a keletkező goodwill a kombináció szinergiáiból részesülő jövedelemtermelő egységekhez vagy azok csoportjaihoz kerül hozzárendelésre, függetlenül attól, hogy vannak-e egyéb, ezen egységekhez, illetve csoporthoz rendelt eszközei vagy kötelezettségei a Csoportnak.

A Csoport a bekerülést követően a goodwillt értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken tartja nyilván.

Szakaszokban megvalósuló üzleti kombináció

Abban a helyzetben, ha egy gazdálkodó egység fölött a kontrollt részenként szerzi meg a Csoport, goodwillt csak egyetlen esetben jelenít meg, 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 – eredményen keresztül értékeli és az adott befektetés kontroll megszerzési értéke a Csoportnak a felvásárolt társaságban korábban birtokolt részesedésének az akvizíció időpontjában érvényes valós értéke lesz, melyet a fizetség részeként vesz figyelembe. Abban a helyzetben, ha leányvállalatban szerez további részesedést a Csoport, a

megszerzett nem kontrolláló érdekeltség és a fizetség különbözetét, mint saját tőke tranzakció számolja el.

Speciális célú gazdálkodó egységek konszolidációja

A Csoport megalapította az AutoWallis Munkavállalói Résztulajdonosi Program (MRP) Szervezetet. A szervezet létrehozásának a célja a Csoport javadalmazási politikáján alapuló céljainak teljesítése, a szervezetnek ez az egyetlen releváns tevékenysége. Az anyavállalatnak képessége van az MRP szervezet befektetőt illető hozamok befolyásolására. Mindezek alapján a Csoport ellenőrzést gyakorol a Munkavállalói Résztulajdonosi Program Szervezet (MRP) felett és speciális célú gazdasági egységként konszolidálja a Csoport pénzügyi kimutatásaiban.

6.6 Immateriális eszközök

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

A Csoport nem rendelkezik olyan immateriális eszközzel, mely határozatlan hasznos élettartammal rendelkezik.

A Csoport az egyéb immateriális eszköz között mutatja ki a vagyoni értékű jogokat, mely megszerzett importőri jogosultságokat foglal magába. E kapcsán figyelembe veszi, hogy van-e olyan szerződéses időtartam, amely korlátozza a jog felhasználhatóságát. Ebben a helyzetben az amortizációs időszak nem lehet hosszabb, mint ez az időszak, azonban rövidebb lehet. Alaphelyzetben a Csoport a szerződéses időszakot fogadja el hasznos élettartamnak.

A Csoport a szoftvereknél és hasonló immateriális eszközöknél az amortizációt lineáris módszerrel számolja el. Az alkalmazott amortizációs kulcsok 20-33%. Az immateriális eszközök a bekerülést követően bekerülési értéken vannak nyilvántartva. A Csoport az immateriális eszközök maradványértékét – ellenkező információ hiányában – nullának tekinti.

6.7 Befektetések társult- és közös vállalkozásokban

Az ilyen befektetéseket a Csoport a tőkemódszer segítségével értékeli. A tőkemódszer alapján a társult és közös vezetésű vállalkozásban lévő befektetést kezdeti megjelenítéskor bekerülési értéken jeleníti meg a Csoport, majd a könyv szerinti értéket növeli vagy csökkenti az akvizíció óta keletkezett eredményében való részesedésének elszámolása érdekében.

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 kezeli a Csoport, mint goodwill, azzal, hogy annak értékét nem választja le a befektetés értékéről. Amennyiben a fizetett ellenérték kevesebb, mint a Csoportra jutó nettó eszközérték, a különbözet az eredmény javára kerül elszámolásra, hasonlóan a negatív goodwillhoz.

A társult és közös vezetésű vállalkozás eszközeit és kötelezettségeit nem soronként tartalmazza a konszolidált pénzügyi kimutatás, hanem egy soron szerepel a társult és közös vezetésű vállalkozásban lévő részesedés értéke. A vállalkozásokból a Csoportra jutó nettó és egyéb átfogó eredményt a konszolidált átfogó eredménykimutatásban a részesedések társult és közös vezetésű vállalkozások eredményéből soron mutatja ki. A társult és közös vezetésű 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 vagy közös vállalkozása tranzakcióba bocsátkozik egymással, a keletkezett eredmény arányos részét kiszűri a Csoport a konszolidált pénzügyi kimutatások készítésekor, amennyiben ezt nem teszi lehetetlenné az, hogy a szükséges információt a Csoport megszerezze (utóbbi esetben a Csoport becsléssel igyekszik meghatározni a szűrendő tételt).

A fenti módszertant kell alkalmazni, amelyek az IFRS 11 szabályai szerint olyan közös szerveződések, amelyek közös vállalkozásnak minősülnek.

6.8 Készletek

A Csoport a készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül a kisebbiken jeleníti meg a pénzügyi kimutatásokban. A készletek bekerülési értéke a beszerzés költségeit és azokat a költségeket foglalja magában, amelyek a készletek jelenlegi helyükre és állapotukba kerüléséhez szükségesek. A vásárolt készletek bekerülési értéke tartalmazza mindazon ráfordításokat, amelyek az eszköz beszerzése érdekében a raktárra vételig felmerültek és ahhoz egyedileg hozzákapcsolhatók.

A készletek bekerülési értékébe tartoznak a következő tételek:

- Vételár
 - Vételár csökkentve a kapott engedményekkel, beleértve az ún. számlázott, utólag kapott 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
- Egyéb költségek
 - Minden olyan egyéb költség, mely a készletek jelenlegi helyére és állapotba kerülése kapcsán merül fel

A Csoport nem tekinti a bekerülési érték részeként az alábbi költségeket:

- az értékesítési költség;
- a raktározási, költségek.

A Csoport az áruk között tartja nyilván az új és használt gépjárműveket, valamint az alkatrészeket, míg az egyéb készletek közé sorolja a szervíz anyagkészleteket.

A készletekre képzett értékvesztést abban az időszakban kerül ráfordításként elszámolásra, amikor a veszteség felmerül. A Csoport az értékvesztés visszaírásának összegét a ráfordításként elszámolt készletérték növeléseként számolja el, azaz a bevételt nettó módon a ráfordítással szemben könyveli.

6.9 Hitelfelvételi költségek

Az IAS 23 szabályainak megfelelően a Csoport a speciális, valamint általános célú hitelfelvétel költségeit aktiválja minősített eszközökre.

A Csoport egy eszközt (projektet) akkor tekint minősített eszköznek (projektnek), ha olyan eszközről van szó, amelynek megépítése, elkészítése vagy átalakítása szükségszerűen jelentős időt (jellemzően több, mint egy évet) vesz igénybe (függetlenül attól, hogy a Csoport vagy külső felek hozzák létre az eszközt).

Hitelfelvételi költségek lehetnek:

- az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standardban leírt effektív kamatláb módszerrel számított kamatráfordítások;
- IFRS 16 Lízing standard szerint elszámolt kamatráfordítások;

A Csoport a speciális célú hitelek esetén (ha egy konkrét célhoz rendelik a hitelt), a hitel effektív kamatlábával számolt kamatráfordítást tekinti az aktiválandó összegnek.

Amennyiben egy gazdálkodó egység általános céllal vesz fel hitelt, és azt egy minősített eszköz megszerzésére fordítja, a gazdálkodó egységnek az aktiválható hitelfelvételi költségek összegét az adott eszközzel kapcsolatos kiadásokra alkalmazott aktiválási rátával kell megállapítania. Az aktiválási rátának a gazdálkodó egység azon hiteleihez kapcsolódó hitelfelvételi költségek súlyozott átlagának kell lennie, amelyek az időszakban fennálltak, és amelyek nem kimondottan egy minősített eszköz megszerzése céljából felvett hitelek. Az időszakban a gazdálkodó egység által aktivált hitelfelvételi költségek összege nem haladhatja meg az adott időszakban a gazdálkodó egységnél felmerült hitelfelvételi költségek összegét.

A Csoport a tárgyévben rendelkezik speciális célú és általános célú hitelekkel egyaránt.

A Csoport egy eszköz esetében a hitelfelvételi költségek aktiválását akkor kezdi meg, amikor az eszközzel kapcsolatos kiadások felmerülnek, illetve egy projekt esetében a fizikai munkálatok megkezdődnek, vagy amennyiben a tervezési munkát is a Csoport végzi, akkor az engedélyezési eljárás alá vont terv elkészítése megkezdődött. A Csoport felfüggeszti a hitelfelvételi költségek aktiválását, ha a munkálatok a technológiailag indokolt időnél hosszabb időre félbeszakadnak. A hitelfelvételi költségek aktiválása akkor fejeződik be, ha az eszköz elkészült, a projekttel kapcsolatos (fizikai) munkálatokat befejezték, vagy ha a projekt kapcsán létrehozott eszköz használatban van, használatát engedélyezték.

6.10 Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek

A Csoport a pénzügyi instrumentumok elszámolására az IFRS 9 előírásait alkalmazza. Pénzügyi instrumentum minden olyan szerződés, amely az egyik gazdálkodó egységnél pénzügyi eszközt, egy másik gazdálkodó egységnél pedig pénzügyi kötelezettséget vagy tőkeinstrumentumot keletkeztet.

Pénzügyi eszköz minden olyan eszköz, amely:

- a) pénzeszköz,
- b) más társaság tőkeinstrumentuma,
- c) szerződésen alapuló jog:
 - (i) járó készpénz vagy egyéb pénzügyi eszköz egy másik gazdálkodó egységtől; vagy
 - (ii) pénzügyi eszközök vagy pénzügyi kötelezettségek cseréje egy másik gazdálkodó szervezettel a Csoport számára potenciálisan kedvező feltételek mellett; vagy
- d) olyan szerződés, amely a gazdálkodó egység saját tőkeinstrumentumaiban kerül kiegyenlítésre, és amely:
 - (i) olyan nem származékos termék, amelyre vonatkozóan a Csoport köteles vagy lehet, hogy a gazdálkodó egység változó számú saját tőkeinstrumentumát megkapja; vagy
 - (ii) olyan származékos termék, amely nem valamely fix összegű pénzeszköznek, vagy egyéb pénzügyi eszköznek a gazdálkodó egység fix számú saját tőkeinstrumentumára való cseréjével kerül vagy kerülhet teljesítésre.

Pénzügyi kötelezettség bármely olyan kötelezettség, amely:

- a) szerződéses kötelmet keletkeztet:
 - (i) készpénz vagy egyéb pénzügyi eszköz másik gazdálkodó egység részére történő átadására; vagy
 - (ii) pénzügyi eszközök vagy pénzügyi kötelezettségek másik gazdálkodó egységgel potenciálisan kedvezőtlen feltételek mellett végzett cseréjére; vagy
- b) olyan szerződés, amely a gazdálkodó egység saját tőkeinstrumentumaiban teljesül vagy teljesíthető, és amely:
 - (i) olyan nem származékos termék, amelynek alapján a gazdálkodó egység köteles, vagy kötelezhető saját tőkeinstrumentumai változó darabszámának átadására; vagy
 - (ii) olyan származékos termék, amely valamely fix összegű pénzeszköznek vagy egyéb pénzügyi eszköznek a gazdálkodó egység fix számú saját tőkeinstrumentumára való cseréjétől eltérő módon kerül, vagy kerülhet teljesítésre.

A tőkeinstrumentum bármely szerződés, amely egy gazdálkodó egység összes kötelezettségének a levonása után a gazdálkodó egység eszközeiben meglévő maradványértéket testesíti meg.

Pénzügyi instrumentumok kezdeti megjelenítése és értékelése

A pénzügyi instrumentum kezdeti megjelenítése valós értéken történik. A kezdeti megjelenítéskor növelik/csökkentik a bekerülési értéket a közvetlenül a vásárláshoz/kibocsátáshoz kapcsolódó tranzakciós költségek (ha nem az eredménnyel szemben valósan értékelt kategóriába tartozik).

Amortizált bekerülési értéken történő értékelés mérése

A pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek amortizált bekerülési értéke a pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség kezdeti kimutatásakor meghatározott érték 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 a becsült jövőbeni készpénzkifizetéseket vagy készpénzbevételeket a pénzügyi instrumentum várható élettartama során (vagy – adott esetben – egy rövidebb időtartam alatt) diszkontálja 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-kat, de nem veszi figyelembe a jövőbeni hitelezési veszteségeket.

6.10.1. Pénzügyi eszközök – Besorolás

Az IFRS 9 a pénzügyi eszközöket a következő értékelési kategóriákba sorolja:

- Eredménnyel szembeni valós érték (FVTPL);
- Valós érték az egyéb átfogó jövedelemmel (FVTOCI) szemben; vagy
- Amortizált bekerülési érték. (AC)

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 derivatíváit (FX forward) értékeli valós értéken.

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 értékén kerülnek értékelésre (AC kategória). Ez a kategória tartalmazza a vevő- és egyéb követeléseket, a bankközi kihelyezéseket és a pénzeszközöket.

A Csoport a pénzügyi eszközeit (kivéve derivatívák) amortizált bekerülési értéken értékeli.

Azok az adósságinstrumentumok, amelyek megfelelnek az SPPI tesztnek, de tartásuk célja a szerződéses cash flowk és az instrumentumok értékesítése az egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt (FVTOCI) instrumentumok közé tartoznak. Az instrumentumok valós értéken

kerülnek a könyvekbe, a valós érték miatti különbözet az egyéb átfogó eredményt érinti, amely a saját tőke elkülönített tartalékában halmozódik. Az adósságinstrumentumhoz tartozó kamat, várható hitelezési veszteség, értékesítés eredménye a nettó eredményt érinti. A felhalmozott átértékelési különbözetet az instrumentum kivezetésekor vissza kell forgatni a nettó eredménybe.

A Csoport a tőkeinstrumentumait az alapján sorolja be, hogy azok kereskedési céllal tartott eszközök vagy nem. Amennyiben a tőkeinstrumentumok kereskedési célúak, akkora FVTPL kategóriába sorolja, amennyiben nem a FVTOCI kategóriába kerülnek. A Csoport a tőkeinstrumentumokat valós értéken értékeli minden fordulónapon (azzal, hogy a bekerülési érték is tekinthető bizonyos esetekben valós értéknek). A valós értékelésből származó különbözet a FVTPL esetén a nettó eredményt, míg a FVTOCI esetén az egyéb átfogó eredményt érinti. A tőkeinstrumentumok kivezetésekor a felhalmozott átértékelési különbözetet nem lehet visszaforgatni a nettó eredménybe, de a felhalmozott tartalék az eredménytartalékba átvezetésre kerül.

A pénzügyi instrumentumok várható hitelezési veszteségének módszertanát lásd a III. 5.9 Pénzügyi instrumentumok várható hitelezése pontban.

6.10.2. Pénzügyi kötelezettségek – Besorolás

Az IFRS 9 hatálya alá tartozó pénzügyi kötelezettségek a bekerülést követően két értékelési kategóriába sorolandóak:

- Amortizált bekerülési értéken értékelendő (AC)
- Eredménnyel szemben valós értéken értékelendő (FVTPL)

Az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek az effektív kamatláb módszerrel számított amortizált bekerülési értéken jelennek meg a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban. A kamatráfordítás az eredménykimutatásban kerül elszámolásra pénzügyi ráfordításként.

Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek esetén a pénzügyi kötelezettségek a beszámolási időszak végén valós értéken vannak kimutatva. Minden nyereséget vagy veszteséget, mely valósérték különbözetből származik az eredményben kell elszámolni, kivéve a saját hitelezési kockázat változásából adódó FV változást, mert azt az egyéb átfogó eredményben számolja el a Csoport.

A Csoport a pénzügyi kötelezettségeit amortizált bekerülési értéken értékeli kivéve a felvásárláshoz kapcsolódó függő vételárrészt, mely valós értéken értékelendő.

6.10.3. Egyéb speciális tételek

Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek

A Csoport a pénzeszközök között a látra szóló betéteket mutatja ki. A pénzegetenértékesek között kerülnek bemutatásra a vásárlástól számított három hónapon belül lejáró likvid befektetések, amelyeknél elhanyagolható az értékváltozás kockázata. A pénzeszközök és pénzegetenértékesek a

mérlegben amortizált bekerülési értéken kerülnek bemutatásra. Ebből adódóan a Csoport a pénz- és pénzeszköz egyenértékesekre várható hitelezési veszteséget számol el.

Faktorált követelések elszámolása (ideértve a nem visszterhes és visszterhes faktoringot)

A nem visszterhes faktoring követelések esetén az engedményező nem vállal semmilyen garanciát a vevő teljesítményére vonatkozóan. Ilyen tranzakciók során lényegében az összes kockázat és haszon átadásra kerül harmadik félnek (faktortársaság) és a Csoport kivezeti a könyvekből a faktorált követelést. Amennyiben valamilyen diszkontot vásárolja meg a harmadik fél az adott követelést, az ebből származó veszteséget a pénzügyi ráfordítások között számolja el a Csoport az eredménykimutatásban.

A visszterhes faktoring során első lépésben meg kell vizsgálni, hogy az engedményező megtartja-e a követelés tulajdonlásából származó lényegi összes kockázatot, illetve hasznot, hogyha ez nem nyilvánvaló, az ellenőrzés átadását kell megvizsgálni. Amennyiben a Csoportnál marad a követelésekből származó kockázatok jelentős része, az engedményező nem értékesíti követelését, így az nem vezethető ki a könyvekből. A Csoportra jellemző visszterhes faktoring megállapodások olyanok, amelyek kapcsán a kockázatokat a Csoport megtartja. A faktortársaságtól kapott pénzüsszeget ilyen esetben kölcsönként szükséges kezelni és a faktoringhoz kapcsolódó különbözetet kamatként kell elszámolni arra az időszakra mindaddig, amíg a vevő meg nem fizeti a követelés összegét a faktortársaságnak.

A Csoport jelenleg rendelkezik nem visszterhes és visszterhes faktoring szerződésekkel is, ezeket a követeléseket a beszedésre tartott üzleti modellbe sorolja a Csoport, és amortizált bekerülési értéken értékeli.

Fordított faktoringból származó kötelezettségek, készlet finanszírozáshoz kapcsolódó kötelezettségek

A Csoport működésében jelentős szerepet játszanak azok az ügyletek, amely során a beszerzett autókészletből fakadó kötelezettség fizetendő ellenértékét a szállító fordított faktoring keretében realizálja. Az ügylet lényege, hogy az árubeszerzés ellenértékét közvetlenül nem a Csoport fizeti meg a szállítónak, hanem egy közreműködő pénzügyi intézmény és e pénzügyi intézmény fogja majd a Csoporttól a vételárat – későbbi időpontban – beszedni. Tekintettel az ilyen ügyletek számosságára és nagyságrendjére a Csoport úgy döntött, hogy az ilyen ügyletekből származó kötelezettségeit a mérlegben elkülöníti a rövid lejáratú kötelezettségek között (fordított faktoringból származó kötelezettségek), ezeket nem kölcsönként és nem is szállítóként jeleníti meg. A fenti kötelezettségből a mérlegben külön prezentálja a Csoport azokat az egyenlegeket, amelyek a szerződés alapján már kamatoznak és azokat, amelyek még nem viselnek szerződéses kamat terhet, mivel nem olyan korosak, hogy arra a finanszírozó már kamatot érvényesítsen.

Abban az esetben, ha az ügylethez díj vagy kamat kapcsolódik, azt a pénzügyi ráfordítások között jeleníti meg a Csoport, mint kamatráfordítás.

A cash flow kimutatásban a fordított faktoring útján finanszírozott készletbeszerzések prezentálására – figyelembe véve az IFRIC legújabb munkaanyagaiban foglalt megfontolásokat – a Csoport a következő számviteli politikát alkotja: a készletek beszerzéséből és a kapcsolódó szállítói kötelezettségek rendezéséből származó pénzáramokat működési cash flowként jeleníti meg, ha a fordított faktoringból származó kötelezettséghez kapcsolódó kondíciók lényegében megegyeznek azokkal a kondíciókkal, amelyeket a beszállító kötne ki. Ha ez a feltétel nem teljesül, akkor a Csoport a fordított faktoring keretében a közreműködő pénzügyi intézmény részére kifizetett összeget a finanszírozási cash flow részeként mutatja be, míg a működési cash flowban a kapcsolódó készletbeszerzést mint nem pénzmozgásos tranzakció prezentálja. E nem pénzmozgásos tétel miatti korrekció a Fordított faktoring miatti korrekció soron jelenik meg a konszolidált cash flow kimutatás működési cash flow részében.

Azokat a tételeket, amikor a finanszírozó nem közvetlenül fizet a szállítónak, hanem ezt a Csoport teszi meg, nem kezeli fordított faktoringból származó kötelezettségként a Csoport. Ezeket a tételeket külön soron jeleníti meg a Csoport, mint készletfinanszírozáshoz kapcsolódó kötelezettségek.

Függő ellenérték

A Csoport az akvizíciók során felmerülő függő ellenértéket (vételőt) valós értéken értékeli az akvizíció időpontjában. Azokat a függő ellenértékeket, amik az IFRS 9 Pénzügyi Instrumentumok standard hatálya alá tartoznak, valós értéken kell értékelni amely valós érték különbözetet az eredménnyel szemben kell elszámolni (FVTPL).

Visszlízing

A Csoport a visszlízing ügylet hatálya alá tartozó kapott összegeket pénzügyi kötelezettségként kezeli, amennyiben az adott ügylet nem minősül értékesítésnek. Az ezzel kapcsolatos kritériumok, részletek a 6.4 megjegyzés d) pontjában került részletezésre.

6.10.4. Kivezetés

A pénzügyi eszköz kivezetésére akkor kerül sor, amikor a pénzügyi eszközből származó cash-flow-kra vonatkozó szerződéses jog lejár, vagy a Csoport átruházza a pénzügyi eszköz tulajdonjogával kapcsolatos összes kockázatot és hasznot (bármilyen jelentős jog megtartása nélkül), és az átadás megfelel a kivezetés feltételeinek.

A pénzügyi kötelezettség (vagy annak egy része) akkor kerül kivezetésre, amikor a Csoport (mint adós) eleget tesz a kötelezettségének vagy a kötelezettség egy részének azáltal, hogy kifizeti a hitelezőt, (pénzeszközzel vagy más pénzügyi eszközökkel).

6.10.5. Valós érték meghatározása

Az IFRS 13 a valós értéket úgy definiálja, mint az az ár, amelyet egy eszköz értékesítésekor kapnának, illetve egy kötelezettség átruházásakor kifizetnének egy piaci szereplők között létrejött szabályos ügylet alapján az értékelés időpontjában.

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 diszkontráta olyan piaci ráta, amely a mérleg fordulónapján egy adott instrumentumra hasonló feltételek és kikötések mellett érvényes. Értékelési modellek alkalmazásakor az adatok a beszámolási időszak végén végzett piaci értékeléseken alapulnak.

Az IFRS 13 egy valósérték-hierarchiát állapít meg, amely három szintbe kategorizálja a valós érték meghatározására használt értékelési módszerek inputjait:

- 1.szint: Az 1. szintű inputok olyan jegyzett árak azonos eszközök vagy kötelezettségek aktív piacain (nyilvánosan elérhető), amelyekhez a Csoport az értékelés időpontjában hozzáférhet.
- 2.szint: A 2. szintben szereplő inputok a jegyzett árakon kívüli, az eszköz vagy kötelezettség vonatkozásában akár közvetlenül, akár közvetve megfigyelhető inputok.
- 3. szint: A 3. szintű inputok az eszköz vagy a kötelezettség nem megfigyelhető inputjai. A tőzsdén nem forgalmazott derivatívák valós értékének becslése azon összegen alapul, amelyet a Csoport szokásos üzleti feltételek mellett kapna a szerződés beszámolási időszak végén történő megszűnésekor, figyelemmel az adott piaci viszonyokra és a felek aktuális hitelképességére.

A Csoport az eszközök és kötelezettségek valós értékét a valósérték-hierarchia 3. szintű inputjai alapján értékeli.

6.11 Saját tőke elemei

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

Tőkeelem megnevezése	Tőkeelem tartalma
Jegyzett tőke (jogi Anyavállalat)	A jogi anyavállalat jegyzett tőkéjét tartalmazza.
Tőketartalék	A kibocsátott részvényekért a névértékükön felüli befizetések összessége.
Részvényalapú kifizetések tartaléka	Az MRP programhoz kapcsolódó átadott részvényeknek a nyújtás időpontjában megállapított valós értéke, mely szétosztásra kerül a megszolgálati időszakban. Az így

	felmerült költség, mint személyi jellegű ráfordítás jelenik meg az eredményben, a saját tőke elkülönített tartalékával szemben.
Saját részvények	A saját részvények visszavásárlásáért fizetett ellenértéke, amely a saját tőkét csökkenti (a névértéket is e sor tartalmazza, ami nem a jegyzett tőkéből kerül levonásra).
Felhalmozott átváltási különbözet	A leányvállalatok átváltásán keletkező – egyéb átfogó eredményben elszámolt – különbözet halmozódik ebben a tartalékban.
Eredménytartalék	A felhalmozott, de osztalékként ki nem fizetett eredmény (azaz a halmozott eredmény) összege.

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

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

Osztalékfizetés

A Csoport a részvényeseinek fizetendő osztalékot a tőkével szemben elszámolt kötelezettségként mutatja ki abban az időszakban, amelyben a tulajdonosok az osztalékot jóváhagyták.

6.12 Nem ellenőrző részesedés

A Csoport, mint felvásárló minden egyes üzleti kombinációra nézve az akvizíció időpontjára vonatkozóan értékeli a felvásárolt társaságban fennálló nem ellenőrző részesedések értékét valós értéken vagy a meglévő tulajdonosi instrumentumoknak a felvásárolt azonosítható nettó eszközeinek megjelenített összegében lévő részesedéseként. A Csoport az utóbbi értékélési módszert választja a

nem ellenőrző részesedések értékelésére. A veszteséget akkor is a nem ellenőrző részesedésreallokálja, ha az annak következtében negatív értéket vesz föl.

6.13 Tényleges és halasztott nyereségadók

A tárgyidőszaki nyereségadó ráfordítás a tényleges és a halasztott adót foglalja magában. A nyereségadó az eredménykimutatásban kerül megjelenítésre, kivéve, ha az egyéb átfogó eredményben vagy közvetlenül a saját tőkében megjelenített tételekhez kapcsolódik.

A tényleges nyereségadó a mérlegfordulónapon hatályba helyezett vagy lényegében hatályba helyezett adótörvények alapján kerül kiszámításra. A Csoport a tárgyévi tényleges nyereségadót a rövid lejáratú kötelezettségek vagy követelések között jelenít meg. A Csoport tényleges nyereségadónak tekinti a társasági adót, helyi iparüzési adót, valamint az innovációs járulékot.

A halasztott nyereségadó az eszközök és kötelezettségek adóalapja, valamint azok jelen konszolidált pénzügyi kimutatásban szereplő könyv szerinti értéke közötti átmeneti különbözetek hatásainak kezelése érdekében kerül megjelenítésre. A Csoport halasztott adót a hosszú lejáratú kötelezettségek vagy a befektetett eszközök között mutatja ki. A halasztott adót a mérleg szerinti módszerrel dolgozza ki a későbbi kulcsváltozások hatásának figyelembevételével. Halasztott nyereségadó-eszköz csak olyan mértékben kerül megjelenítésre, amilyen mértékben valószínű, hogy a jövőben elegendő olyan adóköteles nyereség fog rendelkezésre állni, amellyel szemben az átmeneti különbözet felhasználható.

A halasztott adó eszközök és adókötelezettségek nettósítására akkor van lehetőség, ha a Csoportnak törvény által biztosított joga van ahhoz, hogy a tényleges adóköveteléseit beszámítsa a tényleges adókötelezettségeivel szemben.

A Csoport a kiegészítő magyarázatokban kiszámolja az átlagos effektív adókulcsot, és levezeti az effektív adókulcs és a vonatkozó adókulcs közötti számszaki egyeztetést, közzétéve azt az alapot, amely alapján a vonatkozó adókulcs(ok) számítása történt.

6.14 Céltartalékok

A Csoport céltartalékként csak olyan meglévő kötelezettséget jelenít meg, amely múltbéli esemény következtében meglévő kötelme áll fenn, valószínű, hogy a kötelem teljesítéséhez gazdasági hasznokat megtestesítő erőforrások kiáramlására lesz szükség, valamint a kötelem összege megbízhatóan becsülhető. A Csoport nem képez céltartalékot az alábbiakra:

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

A Csoport a céltartalékokat a kötelezettségek között szerepelteti és megbontja hosszú- és rövid lejáratú kötelezettségekre. Amennyiben a pénz időértéke egy céltartalék kapcsán jelentősnek minősül,

akkor a Csoport a várható cash-flowkat diszkontálja. A tárgyév végén a Csoport nem képzett olyan céltartalékot, ahol a pénz időértéke jelentős lett volna.

A Csoport céltartalékot képez az alábbi esetekben, amennyiben materiálisak:

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

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).

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.

A Csoport a céltartalékot minden egyes beszámolási időszak végén felülvizsgálja, és úgy helyesbíti, hogy azok a mindenkori legjobb becslést tükrözzék. Ha már nem valószínű, hogy a kötelem teljesítéséhez gazdasági hasznokat megtestesítő erőforrások kiáramlására lesz szükség, a céltartalékot feloldja.

Függő kötelezettségek

Amennyiben egy kötelezettség létezése nem dönthető el egyértelműen, akkor a Csoport csak abban az esetben jelenít meg céltartalékot, ha inkább valószínű a céltartalék létezése, mint nem (valószínű kötelem). Amennyiben ennél kisebb a valószínűség, akkor függő kötelezettséget tesz közzé (lehetséges kötelem), melyet nem jelenít meg a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában, hanem a kiegészítő megjegyzésekben mutat be. A függő kötelezettség az olyan lehetséges kötelem, amely múltbeli eseményekből származik, és amelynek létezését csak egy vagy több, nem teljesen a Csoport ellenőrzése alatt álló, bizonytalan jövőbeli esemény bekövetkezése vagy be nem következése erősíti meg.

Hátrányos szerződések

Abban az esetben, amikor egy olyan szerződést köt a Csoport, amelyből származó költségek meghaladják az abból származó bevételeket, a szerződés nem teljesítésének jogkövetkezményének és

a szerződés teljesítéséből származó veszteségek közül a kisebbre céltartalékot kell képezzen, amennyiben materiálisnak tekinthető.

6.15 Részvényalapú kifizetés

A Csoport egyes munkavállalói részvényalapú juttatási program keretében részesülnek díjazásban, MRP program keretében. A program során a munkavállalók tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú ellenértékre lesznek jogosultak.

A programot a Csoport a nyújtás napjával kezdi el megjeleníteni (grant date). A nyújtás napjának a Csoport azt a napot tekinti, amikor a lényeges feltételekben a felek megegyeztek, a kiírást a munkavállalók elfogadják. Tőkeinstrumentumban teljesített részvényalapú kifizetési programból származó költséget a Csoport munkavállalói részére átadásra kerülő részvények valós értékében határozza meg a Csoport, melyhez a tőzsdei árfolyamot vette alapul. A juttatás valós értékét a Csoport a meg szolgálási időszakra osztja föl időarányosan vagy amennyiben más mutató alapján reálisabb képet lehet kapni a költség felmerüléséről, akkor e mutató szerint.

A megállapított költséget a saját tőke elkülönített elemével szemben kell elszámolni (Részvény alapú kifizetések tartaléka). E halmozott tartalékot akkor kell megszüntetni, amikor

- a program végével a részvények kiosztásra kerülnek;
- a program végével megállapításra kerül, hogy a feltételek nem teljesülnek.

Első esetben a tőkeemelésként kell a felhalmozott egyenleget figyelembe venni, a második esetben pedig a tartalékot az eredménytartalékkal szemben szünteti meg amikor meg szolgálttá válik.

A megjelenített részvényopciók (várható részvényalapú kifizetés) részvényhígításként nem jelentkeznek a hígított egy részvényre jutó eredmény (hígított EPS) kiszámítása során (további részletek a VII.18. Egy részvényre jutó eredmény megjegyzésben).

6.16 Vevőktől kapott előlegek

Abban az esetben, amikor a vevő ellenértéket fizet mielőtt a Csoport átruházta volna az árut vagy szolgáltatást, akkor a Csoport szerződéses kötelezettséget jelenít meg akkor, amikor a pénzügyi teljesítés megtörténik (vagy amikor a kifizetés esedékes, amelyik hamarabb következik be). Ez a kötelezettség a Csoport kötelmét jelenti arra, hogy olyan árut vagy szolgáltatásokat ruházzon át, amiért a vevő már fizetett.

A Csoport szerződéses kötelezettségnek tekinti az autókra kifizetett vételárelőleget, mely a Vevőktől kapott előleg soron kerül kimutatásra.

6.17 Munkavállalói juttatások

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

A munkavállalói jutalmat, bónuszt és egyéb, hasonló természetű tételt a Csoport akkor jeleníti meg a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában, ha kötelezettséghez vezet, vagyis:

- ha szerződéses feltételhez van kötve, és e szerződéses feltétel bekövetkezett (pl.: az adott árbevétel szintet eléri); 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 olyan jogi környezetben működik, ahol a munkavállalókat fizetett szabadság illeti meg, a ki nem vett szabadságot tovább lehet vinni a következő évre. A Csoport az év végén felhalmozódott, ki nem vett szabadságra kötelezettséget jeleníti meg (elhatárolja) a munkavállalói juttatások egyidejű terhelésével.

6.18 Értékesítési céllal tartott eszközök és értékesítésre tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek

Abban a helyzetben, ha a Csoport egy jelentősebb értékű befektetett eszközt már nem hasznosít a továbbiakban, hanem azt el kívánja adni átsorolja az értékesítési céllal tartott eszközök közé. Erre az átsorolásra akkor kerülhet sor, ha a tranzakció igen valószínű, vagyis a következő feltételek teljesülnek:

- a menedzsment elkötelezett a terv mellett;
- aktívan keresik a vevőt;
- az eladási ár megfelel a piaci valós értéknek;
- az értékesítés – onnan számítva, hogy az átsorolás megtörtént – egy éven belül nagyon valószínű (kivételekkel).

Az értékesítési céllal tartott eszközöket a Csoport az átsorolás napjától már nem értékcsökkenti vagy amortizálja. A mérlegfordulónapon ezek az eszközök a könyv szerinti érték és az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték közül a kisebbben kerülnek a mérlegbe.

Amennyiben több – egymással kapcsolatban lévő – eszköz kerül egy tranzakcióban értékesítésre, az eszközöket, mint értékesítési csoport kell kezelni és azokat együttesen kell a fenti szabályok szerint kezelni. Ha az értékesítési csoporthoz kötelezettség tartozik vagy az értékesítési céllal tartott eszközzel együtt kötelezettség átruházására is sor kerül, azt a kötelezettségek közül ki kell emelni és át kell sorolni az értékesítési céllal tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek közé. A eszközöket és a kötelezettségeket nem szabad kizárólag e reklassifikáció miatt nettósítani.

7. Egyéb számviteli politikai elemek

7.1. 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 és prezentálja. A Csoport közzéteszi szegmens szerinti megbontásban az eszközöket és kötelezettségeket.

A Csoport a tárgyévben nem azonosított új szegmenst. A szegmenseket a Csoport a kommunikációjában üzletágként azonosítja.

7.2. Cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politika

A Csoport a cash flow kimutatását az operatív cash-flowig az indirekt módszerre építi. A befektetési és a finanszírozási cash flow direkt módszerrel készül.

7.3. Számviteli politika változásai, közzétett, de nem hatályos IFRS standardok

A Csoport nem változtatta meg az alkalmazott számviteli politikáit 2021-ről 2022-re. Ez alól kivételt képeznek az új standardok bevezetésével és a korábban nem létező tevékenységekkel kapcsolatos számviteli politikák alkalmazása.

Az IFRS standardok 2022. január 1-jétől érvényes módosuló szabályainak, illetve új standardok bevezetésének hatása a pénzügyi kimutatásokra

- **IFRS 16 Lízingek – Covid 19-hez kapcsolódó bérleti kedvezmények (Módosítások)**

A módosítás 2021. április 1-jén vagy az azt követően induló üzleti évtől lehet alkalmazni, beleértve a módosítás kibocsátásának időpontjában közzétételre még nem engedélyezett pénzügyi kimutatásokat is. A módosítás korai alkalmazása megengedett. A Tanács 2021 márciusában módosította az IFRS 16-ban szereplő gyakorlati megoldás feltételeit, amely megkönnyíti a lízingbevevők számára a lízingszerződések módosítására vonatkozó IFRS 16 útmutató alkalmazását a covid-19 világjárvány közvetlen következményeként felmerülő bérleti díj engedményekre. A módosítást követően, a gyakorlati megoldás mostantól azokra a bérleti díj engedményekre vonatkozik, amelyek esetében a lízingdíjak csökkentése csak az eredetileg 2022.

június 30-án vagy azt megelőzően esedékes kifizetéseket érinti, feltéve, hogy a gyakorlati megoldás alkalmazásának egyéb feltételei teljesülnek.

A Csoport nem élt ezzel a lehetőséggel, így nincs hatása a pénzügyi kimutatásaira.

- **IFRS 3 Üzleti kombinációk; IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések; IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések; valamint az 2018-2020 Éves Felülvizsgálat (Módosítások)**

A módosítások a 2022. január 1-jén vagy azt követően induló üzleti évtől kell alkalmazni, a módosítás korai alkalmazása megengedett. Az IASB az IFRS standardok szűkkörű módosításait a következőképpen bocsátotta ki:

- IFRS 3 Üzleti kombinációk (Módosítások) az IFRS 3 standardban az IASB Pénzügyi beszámolás fogalmi keretelvei korábbi verziójára való hivatkozást aktualizálja a 2018-ban kiadott jelenlegi verzióra anélkül, hogy jelentősen változtatna az üzleti kombinációkra vonatkozó számviteli követelményeken.
- IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések (Módosítások) megtiltja, hogy a társaság az ingatlanok, gépek és berendezések bekerülési értékéből levonja az olyan termékek értékesítéséből származó bevételt, amelyek közvetlenül annak tulajdoníthatók, hogy az eszköz az ahhoz szükséges helyre és állapotba került, hogy képes legyen a vezetés szándékainak megfelelő működésére. Ehelyett a vállalat az ilyen értékesítési bevételeket és a kapcsolódó költségeket az eredményben számolja el.
- IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő eszközök (Módosítások) meghatározza, hogy a társaság mely költségeket veheti figyelembe a szerződés teljesítési költségeinek meghatározásakor annak értékelése céljából, hogy egy szerződés hátrányos-e. A módosítások tisztázzák, hogy az áruk vagy szolgáltatások nyújtására vonatkozó szerződéshez közvetlenül kapcsolódó költségek magukban foglalják mind a járulékos költségeket, mind a szerződéses tevékenységekhez közvetlenül kapcsolódó költségek felosztását.
- A 2018-2020-as Éves Felülvizsgálat kisebb módosításokat tesznek az IFRS 1 Nemzetközi Számviteli Standardok első alkalmazása, IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok, IAS 41 Mezőgazdaság és az Illusztratív példák az IFRS 16 Lízingek standardhoz kapcsolódóan.

A módosításoknak nem volt jelentős hatása a Csoport pénzügyi beszámolójára.

Kibocsátott, de még nem hatályos és korai alkalmazás alá nem eső standardok

- **IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása és IFRS Gyakorlati állásfoglalás 2: Számviteli politikák közzététele (Módosítások)**

A módosítások a 2023. január 1-jén vagy azt követően induló üzleti évtől kell alkalmazni, a módosítás korai alkalmazása megengedett. A módosítások útmutatást adnak a számviteli politika közzétételeihez kapcsolódó lényegességi megítélések alkalmazásáról. Az IAS 1 módosításai a „jelentős” (significant) számviteli politikák közzétételére vonatkozó követelményt a „lényeges” (material) számviteli politikák közzétételére vonatkozó követelménnyel helyettesítik. Az IFRS Gyakorlati állásfoglalás útmutatással és szemléltető példákkal is kiegészül, hogy segítse a lényegesség fogalmának alkalmazását a számviteli politika közzétételeivel kapcsolatos döntések meghozatalakor.

- **IAS 8 Számviteli politika, a számviteli becslések változásai és hibák: Számviteli becslések meghatározása (Módosítások)**

A módosítások a 2023. január 1-jén vagy azt követően induló üzleti évtől kell alkalmazni, és a számviteli politikában és a számviteli becslésekben bekövetkező változásokra vonatkoznak, amelyek az adott időszak kezdetén vagy azt követően következnek be. A módosítás korai alkalmazása megengedett. A módosítások egy új fogalmat vezetnek be a számviteli becslésekre, amelyeket a pénzügyi kimutatásokban szereplő olyan monetáris összegként határoznak meg, amelyeket az értékelés bizonytalanságának vannak kitéve, ha nem a korábbi időszaki hiba javításából származnak. A módosítások azt is tisztázzák, hogy mit jelentenek a számviteli becslések változásai, és hogy ezek miben különböznek a számviteli politikai változásaitól és a hibák javításától.

- **IAS 12 Jövedelemadó: Egyetlen tranzakció kapcsán keletkező halasztott adó követelés és kötelezettség kezelése (Módosítások)**

A módosítások a 2023. január 1-jén vagy azt követően induló üzleti évtől kell alkalmazni, a módosítás korai alkalmazása megengedett. A módosítások szűkítik az IAS 12 szerinti kezdeti megjelenítésre vonatkozó kivétel hatályát, és meghatározzák, hogy a társaságoknak hogyan kell elszámolniuk az egyetlen tranzakcióból származó eszközökhöz és kötelezettségekhez kapcsolódó halasztott adót, mint például a lízingek és a leszerelési kötelezettségek. A módosítások tisztázzák, hogy amennyiben a kötelezettséget rendező kifizetések adózási szempontból levonhatók, a vonatkozó adó jogszabályok figyelembevételével megítélés kérdése, hogy az ilyen levonások adózási szempontból a kötelezettséghez vagy a kapcsolódó eszközkomponenshez rendelhető-e hozzá. A módosítások értelmében a kezdeti megjelenítésre vonatkozó kivétel nem vonatkozik azokra az ügyletekre, amelyek a kezdeti megjelenítéskor azonos adóköteles és levonható átmeneti különbözeteket eredményeznek. Csak akkor alkalmazandó, ha a lízingkövetelés és lízingkötelezettség (vagy leszerelési kötelezettség és leszerelési eszköz komponens) megjelenítéséből olyan adóköteles és levonható átmeneti különbözetek keletkeznek, amelyek nem egyenlőek.

- **IFRS 17: Biztosítási szerződések**

A standardot 2023. január 1-én vagy azt követően induló üzleti évtől kell alkalmazni, a korai alkalmazása megengedett, feltéve, hogy a társaság alkalmazza az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumokra vonatkozó standardot is. A standard egy teljesen új, átfogó elszámolási keretrendszert ír elő a biztosítási szerződésekre, lefedve ezen szerződések megjelenítését, értékelését, prezentációját, valamint a közzétételekkel kapcsolatos követelményeket. Az IFRS 17-et alkalmazni kell minden kibocsátott biztosítási szerződésre, bizonyos garanciákra, valamint diszkrécionális nyereségrészesedést tartalmazó befektetési szerződésekre.

- **IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása: A kötelezettségek rövid vagy hosszú lejáratúként való besorolása (Módosítások)**

A módosítások a 2024. január 1-jén vagy azt követően induló üzleti évtől kell alkalmazni, a módosítás korai alkalmazása megengedett, és az IAS 8 standarddal összhangban visszamenőlegesen kell alkalmazni. A módosítások célja az IAS 1 standardban szereplő, a kötelezettségek rövid vagy hosszú lejáratúvá minősítésére vonatkozó elvek tisztázása. A módosítások tisztázzák a teljesítés elhalasztására vonatkozó jog jelentését, azt a követelményt, hogy e jognak a beszámolási időszak végén fenn kell állnia, hogy a vezetés szándéka nem befolyásolja a rövid vagy hosszú lejáratú besorolást, hogy a partner olyan opciói, amelyek a gazdálkodó egység saját tőkeinstrumentumainak átruházásával történő teljesítést eredményezhetnek, nem befolyásolják a rövid vagy hosszú lejáratú besorolást. A módosítások azt is meghatározzák, hogy csak azok a kovenánsok befolyásolják a kötelezettség besorolását, amelyeknek a gazdálkodó egységnek a fordulónapon vagy azt megelőzően kell megfelelnie. További közzétételek szükségesek az olyan hitelszerződésekből eredő hosszú lejáratú kötelezettségek esetében is, amelyek a beszámolási időszakot követő tizenkét hónapon belül teljesítendő kovenánsnak vannak alárendelve. A módosításokat az EU még nem fogadta be.

- **IFRS 16 Lízingek: Lízingkötelezettség a Visszlízing ügyletekben (Módosítások)**

A módosítások a 2024. január 1-jén vagy azt követően induló üzleti évtől kell alkalmazni, a módosítás korai alkalmazása megengedett. A módosítások célja, hogy fejlessze azokat a követelményeket, amelyeket az eladó-lízingbevevő alkalmaz a lízingkötelezettség értékelésekor egy visszlízing ügylet során az IFRS 16 szerint, ugyanakkor nem változtatja meg a visszlízing ügyletekhez nem kapcsolódó lízingek elszámolását. Az eladó-lízingbevevő úgy határozza meg a „lízingdíjakat” vagy a „felülvizsgált lízingdíjakat”, hogy az eladó-lízingbevevő ne számolja el a nyereség vagy veszteség azon részét, amely az általa megtartott használati joghoz kapcsolódik. Ezeknek a követelményeknek az alkalmazása nem akadályozza meg az eladó-lízingbevevőt abban, hogy a lízingszerződés részleges vagy teljes megszűnésével kapcsolatos nyereséget vagy veszteséget az eredményben számolja el. Az eladó-lízingbevevő az IAS 8 standarddal összhangban

visszamenőlegesen alkalmazza a módosítást a kezdeti alkalmazás időpontja után kötött visszlízings ügyletekre, ami annak a beszámolási időszaknak a kezdete, amelyben a gazdálkodó egység először alkalmazta az IFRS 16 standardot. A módosításokat az EU még nem fogadta be.

- **Módosítás az IFRS 10 Konszolidált pénzügyi kimutatások és az IAS 28 Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések standardban: Befektető és annak társult vagy közös vállalkozása közötti eszközök értékesítése vagy átadása**

A módosítások az IFRS 10 és az IAS 28 előírásai közötti, a befektető és annak társult vagy közös vállalkozása közötti eszközértékesítéssel vagy átadással kapcsolatos ismert ellentmondást kezelik. A módosítások fő következménye, hogy a teljes nyereséget vagy veszteséget el kell számolni, ha egy ügylet egy üzleti tevékenységet érint (függetlenül attól, hogy az egy leányvállalatban van-e vagy sem). Részleges nyereség vagy veszteség kerül elszámolásra, ha egy ügylet olyan eszközöket érint, amelyek nem képeznek üzleti tevékenységet, még akkor is, ha ezek az eszközök egy leányvállalatban vannak. 2015 decemberében az IASB határozatlan időre elhalasztotta a módosítás hatálybalépésének időpontját a tőke módszerrel kapcsolatos kutatási projekt eredményéig. A módosításokat az EU még nem fogadta be.

A Csoport nem élt az előalkalmazás lehetőségével a fenti releváns módosítások ill. új standardok esetén, az új standardoknak, módosításoknak várhatóan nem lesz jelentős hatása a Csoport pénzügyi kimutatásokra.

7.4. Lényegességi küszöbérték és hibák

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.

Hiba merülhet fel a pénzügyi kimutatások egyes elemeinek megjelenítése, értékelése, bemutatása vagy közzététele kapcsán. A hibák tartalmukban lehetnek kihagyások vagy téves bemutatások a Csoport egy vagy több korábbi időszakra vonatkozó pénzügyi kimutatásaiban, amelyek megbízható információk fel nem használásából, vagy helytelen felhasználásából származnak. Ilyen hibák lehetnek a matematikai hibák, a számviteli politika alkalmazásában elkövetett hibák, tények figyelmen kívül hagyása vagy helytelen értelmezése, valamint a csalás hatásai.

A Csoport a tárgyidőszakban feltárt, a tárgyidőszakra vonatkozó esetleges hibákat a pénzügyi kimutatások közzétételre való jóváhagyását megelőzően javítja.

Amennyiben a lényeges hibák csak valamely későbbi időszakban kerülnek feltárásra, úgy a Csoport a korábbi időszaki lényeges hibákat visszamenőlegesen javítja az azok felfedezése utáni első, közzétételre jóváhagyott pénzügyi kimutatásokban:

- a korábbi időszakokra vonatkozó összehasonlító adatok újra megállapításával, amelyekben a hiba felmerült;

AutoWallis Nyrt.

IFRS Konszolidált Pénzügyi Kimutatások a 2022. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok ezer Ft-ban

- vagy amennyiben a hiba a legkorábbi bemutatott időszak előtt következett be, a legkorábbi bemutatott időszakra vonatkozóan bemutatott eszközök és kötelezettségek, valamint a saját tőke nyitóegyenlegének újra-megállapításával.

A korábbi időszaki hiba kijavítása nem képezi részét azon időszak nyereségének vagy veszteségének, melyben a hiba feltárása történt.

Amennyiben a Csoport pénzügyi kimutatásainak elemeit visszamenőlegesen újra megállapítja, vagy ha a pénzügyi kimutatásaiban szereplő elemeket átsorolja, bemutat legalább három pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatást, legalább kettőt minden egyéb kimutatásból, valamint a kapcsolódó megjegyzéseket.

V. Kritikus számviteli becslések és megítélések

A Csoport értékelte a konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott becsléseket. Ezen alkalmazott becslések a releváns kiegészítő megjegyzéseknél a bemutatásra kerülnek, ugyanakkor a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatásukat tekintve egyiket sem minősítette kritikus számviteli becslésnek.

VI. Akvizíciók

Tárgyévben végrehajtott akvizíciók

1. Avto Aktiv

A Csoport 2022. január 5-én bejelentette, hogy a szlovén versenyhivatal a 2021. december 24-i határozatában jóváhagyta a Csoport és az Avto Aktiv Intermercatus d.o.o. közötti tranzakciót, amelynek keretében a Csoport tulajdonába került Szlovénia ezen jelentős autókereskedőjének a tevékenysége és a kapcsolódó ingatlanjai, eszközei. A Csoport 2022. április 4-én zárta a tranzakciót, ennek során az AutoWallis Csoport két leányvállalatához, az Avto Aktiv SLO d.o.o.-hoz és az AAI Properties d.o.o.-hoz kerültek eszközök az akvizíció időpontjára vonatkozóan.

Az üzleti kombinációhoz kapcsolódó közzétételeket lásd a **X. 3)** megjegyzéseknél.

A teljes fizetett vételár 10,56 millió EUR, mely teljes egészében készpénzben került kiegyenlítésre. A 10,56 millió EUR vételárból 4,8 millió EUR eszközvásárláshoz -mely teljes egészében ingatlanokhoz kapcsolódik, míg a 5,8 millió EUR az Avto Aktiv autókereskedelmi üzletágának megvásárlásához kapcsolódik.

Ezen tranzakciók révén a Csoport a szlovén piacon meglévő tevékenysége több telephelyen történő BMW, Toyota és Suzuki értékesítéssel, valamint az ezen tevékenységek ellátásához szükséges munkavállalókkal, ingatlanokkal, tárgyi eszközökkel, és egyéb szerződésekkel bővült.

2. C182

A koncentrációs teszt pozitív lett a tranzakció kiértékelése során, ezért eszközvásárlásként jeleníti meg a Csoport az alábbi akvizíciót:

A Társaság többségi tulajdonosa, a Wallis Asset Management Zrt. egyik leányvállalata, a Milton Property Kft. nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás formájában a Társaság rendelkezésére bocsátotta és tulajdonába ruházta a C182 Razvoj Nepremičnin Ljubljana d.o.o. lévő üzletrészének 100%-át. A C182 d.o.o. tulajdonolja azt az ingatlant, amelyet a Társaság egyik leányvállalata (Wallis Motor Ljubljana d.o.o.) bérel és kiskereskedelmi tevékenységét a bérleményben folytatja. A tranzakció 2022. július 21-

AutoWallis Nyrt.

IFRS Konszolidált Pénzügyi Kimutatások a 2022. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok ezer Ft-ban

én zárult. Tekintettel arra, hogy a vételár teljes egészében részvényvel került kifizetésre, így az IFRS 2.10 alapján az eszközök és kötelezettségek valós értéken kerültek felvételre az akvizíció időpontjában:

Akvizíció során megszerzett eszközök és kötelezettségek valós értéke az akvizíció időpontjában:

	Valós érték az akvizíció időpontjában (E Ft)
Eszközök	
Ingatlanok, gépek berendezések	4 510 652
Vevőkövetelések	136 893
Egyéb követelések	178 688
Pénzeszközök	42 312
Eszközök összesen	4 868 545
Kötelezettségek	
Hitelek, kölcsönök	2 823 178
Egyéb kötelezettségek	26 967
Kötelezettségek összesen	2 850 145
Azonosítható nettó eszközök valós értéken	2 018 400

Az kibocsátott részvények valós értéke a tranzakció időpontjában 1 730 741 eFt, a keletkezett különbözet tőketartalékban került elszámolásra a következők szerint:

- átvett eszközök valós értéke és részesedés értéke közötti különbözet: 287 660 eFt
- kivezetett lízing tőkére gyakorolt hatása: 105 533 eFt

VII. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

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

1. Árbevétel

1.1. Vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel

Árbevétel megoszlása

A Csoport az árbevétel megoszlását szegmens szerinti bontásban mutatja be áru vagy szolgáltatás típusonként, kiegészítve az árbevétel országok szerinti megbontásával.

A nagykereskedelem esetén a teljesítési kötelek teljesítése egy adott időpontban történik, amikor az autók feletti ellenőrzés átszáll a vevőkre, azaz az autót átvették (ezek lehetnek csoporton kívüli kiskereskedők, és egyéb csoporton kívüli nagykereskedők). A kiskereskedelem esetén hasonlóan a nagykereskedelemhez egy adott időpontban kerül kielégítésre a teljesítési kötelek, amikor az autók esetén a termék fölötti ellenőrzés átadásra került, szolgáltatásnyújtás esetén pedig akkor, amikor a megrendelt szolgáltatás elvégzésre került.

A vevőktől származó árbevételek megbontása az IFRS 15 szerinti elszámolás alapján:

Szegmensek	2022.12.31-én végződő évre		
	Nagykereskedelem	Kiskereskedelem	Összesen
Áru vagy szolgáltatás típusa			
Autó és önálló alkatrész értékesítés	158 848 467	92 335 272	251 183 739
Szolgáltatás nyújtás	87 453	18 894 733	18 982 186
Összesen	158 935 920	111 230 005	270 165 925
Országok szerinti megbontás			
Magyarország	56 218 032	78 292 935	134 510 967
Szlovénia	17 257 086	21 001 112	38 258 198
Horvátország	36 231 766	875 121	37 106 887
Csehország	16 907 394	793 958	17 701 352
Románia	13 145 667	1 874 142	15 019 809
Szlovákia	7 069 757	2 585 581	9 655 338
Belgium	4 706 864	316 581	5 023 445
Németország	55 534	3 365 173	3 420 707
Bosznia-Hercegovina	3 354 861	-	3 354 861
Albánia	2 489 882	-	2 489 882
Egyéb országok	1 499 077	2 125 402	3 624 479
Összesen	158 935 920	111 230 005	270 165 925

Összehasonlító adatok:

Szegmensek	2021.12.31-én végződő évre		
	Nagykereskedelem	Kiskereskedelem	Összesen
Áru vagy szolgáltatás típusa			
Autó és önálló alkatrész értékesítés	110 256 657	70 243 890	180 500 546
Szolgáltatás nyújtás	607 431	13 848 458	14 455 889
Összesen	110 864 087	84 092 348	194 956 435
Országok szerinti megbontás			
Magyarország	41 464 733	59 790 207	101 254 940
Szlovénia	12 791 479	5 729 011	18 520 490
Horvátország	27 275 453	122 798	27 398 251
Szerbia	3 997 723	537	3 998 260
Csehország	7 466 262	1 328 611	8 794 873
Szlovákia	3 889 276	3 039 874	6 929 150
Románia	5 043 295	2 831 624	7 874 919
Belgium	38 931	61 755	100 686
Németország	2 577 510	5 297 527	7 875 037
Bosznia-Hercegovina	659 073	18 969	678 042
Albánia	2 180 337	0	2 180 337
Egyéb országok	3 480 016	6 618 688	10 098 703
Összesen	110 864 087	84 092 348	194 956 435

A Csoport nem rendelkezik olyan szerződéssel, ahol a teljesítési kötelelem olyan szerződés része lenne, amelynek eredeti várható időtartama egy év vagy annál több.

Szerződéses és vevő egyenlegek

A Csoport szerződéses egyenlegei között mutatja ki a vevőköveteléseket, szerződéses eszközöket és kötelezettségeket.

	2022.12.31	2021.12.31
Vevőkövetelések	8 690 787	5 179 198
Szerződéses kötelezettségek	8 364 565	6 651 132

A Csoport sem a tárgyévben, sem az összehasonlító időszakban nem mutatott ki szerződéses eszközt. A szerződéses kötelezettségei között a vevőktől kapott előlegek egyenlegét mutatja ki, melyekhez kapcsolódó teljesítési kötelelmek teljesítése a fordulónapot követően fog megtörténni.

A szerződéses kötelezettségek egyenlegében bekövetkező változás a VIII.18 (Szállítótartozások és vevőktől kapott előlegek) fejezetben kerül bemutatásra.

1.2. Bérbeadásból származó bevétel

A Csoport mind operatív, mind pénzügyi lízing konstrukcióban is ad bérbe autókat.

A lízingbeadott eszközökben megtartott jogokat és kockázatokat a Csoport úgy kezeli, hogy a maximális használatot naturália (pl. maximálisan megtehető km) korláttal biztosítja, a túlhasználatot megfizetteti, illetve a lízingbevevő pénzügyi pozícióját és a lízingdíjak határidőre történő megfizetését folyamatosan figyelemmel kíséri. A lízingbeadott gépkocsik használatának módja (pl. engedélyezett földrajzi terület, stb.) a használati engedélyben szintén rögzítésre kerülnek.

Operatív lízing – Csoport, mint bérbeadó

A Csoport bérbeadásból származó bevételt realizál a saját tulajdonú, illetve a bérelt eszközök (autók) kölcsönzéséből mind magán-, mind jogi személyek részére, melyet az árbevételek között mutat ki.

adatok ezer Ft-ban	2022	2021
Saját tulajdonú eszközök		
Lízingdíj bevétel	3 806 498	2 590 558
Bérelt eszközök (allízing)		
Lízingdíj bevétel	540 339	273 257
Összesen	4 346 837	2 863 815

A Csoport operatív lízingjei tipikusan nem több, mint 12 hónap közötti lízing futamidővel rendelkeznek. Ezek a szerződések, a szerződészegés esetét kivéve, jellemzően nem felmondhatóak. Mivel a lízing futamidő jellemzően kevesebb, mint egy év, így a lízingdíjakra lejárat elemzése nem értelmezhető, a Csoport ezt nem végezte el.

Pénzügyi lízing – Csoport, mint bérbeadó

A Csoport pénzügyi lízing konstrukcióban is bérbe ad autókat, melyek futamideje több, mint 1 évet ölel fel. A fel nem mondható operatív lízingszerződések alapján a jövőbeli minimális bérleti díjak lejárat szerinti elemzése az alábbiak szerint oszlik meg:

adatok ezer Ft-ban	2022.12.31	2021.12.31
Éven belül esedékes	575 699	482 915
1-2 év között esedékes	219 183	196 956
2-3 év között esedékes	136 719	101 314
3-4 év között esedékes	59 658	42 877
4-5 év között esedékes	2 804	-
5 éven túl esedékes	-	-
Szerződés szerinti, nem diszkontált cash-flowk	994 063	824 062
Meg nem szolgáltat pénzügyi bevételek	92 255	109 701
Nettó befektetés lízingbe	901 808	714 361

2. Aktivált saját teljesítmények értéke

A tárgyévben az aktivált saját teljesítmények értéke 26 189 ezer Ft, míg az összehasonlító időszakban -5 149 ezer Ft volt.

3. Anyagköltségek

A Csoport az anyagköltségek között az alábbi költségeket mutatja ki, melyek a tevékenység során felmerült tételeket foglalják magukba:

Megnevezés	2022	2021
Szerviz anyagköltség	4 965 765	3 087 387
Üzemanyagköltség	357 517	207 354
Közüzemi díjak (energia, víz, gáz)	349 226	162 738
Egyéb	197 558	301 627
Összesen	5 870 066	3 759 106

A Csoport a szerviz anyagköltség soron mutatja ki azoknak az alkatrészeknek a bekerülési értékét, melyeket a szerviztevékenység során felhasznál. Ezen kívül itt jelenik meg a Csoport által használt gépjárművek üzemanyag költsége, valamint a rezsiköltségek.

4. Igénybevett szolgáltatások értéke

	2022	2021
Értékesítési, marketing, kommunikációs és PR szolgáltatások	4 118 419	3 259 440
- ebből marketing költségek	3 175 139	2 895 821
Különbféle egyéb szolgáltatások	4 424 047	2 631 038
- ebből autókhoz kapcsolódó egyéb szolgáltatások	1 670 960	290 434
- ebből tanácsadás	359 465	3 168
- ebből ingatlan üzemeltetési költségek	341 551	185 802
- ebből raktározási költségek	332 906	497 782
- ebből oktatás és továbbképzés	323 836	178 978
- ebből karbantartás	421 085	370 079
- ebből egyéb	974 245	1 105 195
Fuvardíj	1 560 364	1 347 792
Számviteli, jogi, tőkepiaci szolgáltatások	749 457	789 764
Bankköltség, biztosítás	1 063 521	754 745
Bérleti díjak	415 983	406 651
Adminisztratív szolgáltatások	206 202	172 750
Telekommunikációs szolgáltatások	94 949	83 958
Hatósági díjak	59 738	51 497
Összesen	12 692 680	9 497 636

Az értékesítés, marketing, PR és kommunikációs költségek főként az új piacok megnyitásával kapcsolatos költségek miatt merültek fel, legjelentősebb változás a WAE CEE Kft.-ben előző évhez képest 1,68 mrd HUF-os növekedés. Ezen túlmenően az akvizíciókkal összefüggésben merültek fel

jelentős többletköltségek, amely szinte minden költségfajta növekedéséhez vezetett. A bérleti díjak részletes megbontását a Lízingek megjegyzés tartalmazza. (lásd: VIII.3. megjegyzés)

5. Eladott áruk beszerzési értéke

Az eladott áruk beszerzési értéke a változatlan formában továbbadott készletek értékét, illetve a közvetlenül továbbadott szolgáltatások, alvállalkozói teljesítményének értékét tartalmazza, amelyet a Csoport szegmensek szerinti bontásban prezentál, hasonlóan a bevételekhez. A beépített alkatrészeket az anyagköltségek között kerülnek kimutatásra.

	2022	2021
Nagykereskedelem	136 110 533	97 451 960
Kiskereskedelem	88 808 797	70 034 671
Összesen	224 919 330	167 486 631

6. Személyi jellegű ráfordítások

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

	2022	2021
Béreköltségek	8 329 331	5 242 498
Bérbírálatok	1 430 052	1 120 025
Cégauto, tiszteletdíj	34 223	14 081
Személyi jellegű egyéb költségek	987 956	435 751
Tőkeinstrumentumban teljesített részvényalapú kifizetési programból származó költségek	149 700	173 074
Összesen	10 931 262	6 985 429

Az átlagos statisztikai létszám – a Csoport szintjén – 860 főre nőtt a tavalyi 695 fős átlagról. A béreköltség jelentős növekedése a Csoport munkavállalói számának túlnyomórészt a felvásárolt társaság (Avto Aktiv) munkavállalóinak Csoportba kerüléséből származó növekedésével függ össze (+104 fő), valamint a tárgyév során végrehajtott bérfejlesztéseknek köszönhető.

A Csoport az előző évben költségek fedezésére kapott támogatást (ilyen volt például a bértámogatás és munkavédelmi támogatás), melyeket a személyi jellegű ráfordítások csökkentésével szemben számolt el (részleteket lásd VII.8. pont). A Csoport a Tárgyévben nem kapott ilyen jellegű támogatást.

Az MRP juttatási program azon része, amely a Csoport munkavállalóihoz kapcsolódik az alábbi módon került jelen konszolidált pénzügyi kimutatásban elszámolásra. Az átadott részvényeknek a nyújtás időpontjára vonatkozóan megállapított valós értéke a megszolgálati időszakra időarányosan került szétosztásra. Az így felmerült költség, mint személyi jellegű ráfordítás jelenik meg az eredményben, a saját tőke elkülönített elemével szemben (Részvényalapú kifizetések tartaléka). Az eredményt ebben az időszakban 149 700 eFt-tal terhelte a részvényalapú kifizetés (előző év: 173 073 eFt).

7. Értékcsökkenés és amortizáció

A Csoport az értékcsökkenés és amortizáció soron mutatja ki az immateriális javak és tárgyi eszközök - beleértve az eszközhasználati-jogot – amortizációját és értékcsökkenést. Olyan értékcsökkenés, amelyet eszköz részeként kell megjeleníteni nem volt a tárgyévben, sem az összehasonlító időszakban.

A Csoport az értékcsökkenést lineáris módszerrel számolja el:

	2022	2021
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	1 907 572	1 128 651
<i>ebből operatív lízingbe adott eszközök értékcsökkenése</i>	<i>718 885</i>	<i>349 650</i>
Eszközhasználati jog értékcsökkenése	728 204	813 794
Immateriális eszközök amortizációja	804 384	770 245
Összesen	3 440 160	2 712 690

Az értékcsökkenés növekedésének legfőbb oka a megnövekedett flottaméret miatti többlet értékcsökkenés. Az immateriális eszközök értékcsökkenési összege a Csoport által kimutatott importőri jogok az időarányos értékcsökkenését tartalmazza.

8. Egyéb bevételek és ráfordítások

8.1 Egyéb bevételek

A Csoport az egyéb bevételek és ráfordítások között jeleníti meg azokat a tételeket, melyek a tevékenységhez közvetlenül nem kapcsolódnak, így olyan eszközök értékesítésének hozama vagy ráfordítása, amelyet nem értékesítési céllal szerzett, illetve olyan nyereségek vagy veszteségek, amelyek nem közvetlenül üzletmenethez kapcsolódnak.

	2022	2021
Kapott kártérítés	551 665	332 725
Elengedett tételek hatása	-	419
Kapott támogatás	128 767	473 542
Tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége	100 060	158 479
Különféle egyéb bevételek	554 357	1 236 239
Egyéb bevételek	1 334 849	2 201 404

A kapott támogatások a kiskereskedelmi üzletág importőröktől kapott támogatásait tartalmazzák. A különféle egyéb bevételek legjelentősebb része a gyári garancia bevételek.

8.2 Egyéb ráfordítások

	2022	2021
Bírságok, káresemények	343 710	288 549
Céltartalék képzés	484 567	239 798
Adóráfordítások (nem nyereségadó)	607 048	356 763
Nem vállalkozás érdekében felmerült költség	2 573	-
Tárgyi eszközök értékesítésének vesztesége	21 740	204 694
Különféle egyéb ráfordítások	899 094	483 226
Egyéb ráfordítások	2 358 732	1 573 030

A különféle ráfordítások főként a garanciális elszámolásokhoz kapcsolódó tételeket foglalják magukba. A Csoport a tárgyévben eszközhoz kapcsolódó állami támogatást kapott, melyet halasztott bevételként kezel a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában (lásd következő pont).

A Csoport a tárgyi eszközök értékesítésekor nettó módon mutatja ki az értékesítésen keletkezett nyereséget vagy veszteséget, azaz az értékesítésből származó bevételt nettósítja a kivezetett eszköz könyv szerinti értékével és az egyéb kapcsolódó ráfordításokkal.

8.3 Az állami támogatások elszámolása

A Csoport a tárgyévben nem részesült állami támogatásban. A Csoport előző évi állami támogatásai a következők:

- COVID bértámogatást 20 862 eFt összegben kapott a Csoport, mely az eredmény terhére lett elszámolva.
- A Halasztott bevételként elszámolt támogatások elszámolását az alábbi táblázat mutatja:

Halasztott bevételek:	2022	2021
Január 1-én	423 178	399 109
Nyitó korrekció	(43 601)	
Tárgyévben kapott támogatás	-	32 584
Nettó eredményben elszámolt	(28 502)	(8 515)
December 31-én	351 075	423 178
Összeg halasztott bevételek között:		
ebből hosszú lejáratú rész	312 518	391 226
ebből rövid lejáratú rész	38 557	31 952

A kapott támogatásokhoz nem kapcsolódik teljesítetlen vagy függő feltétel.

9. Nem pénzügyi eszközök értékvesztése

A nem pénzügyi eszközök értékvesztése a készletek, valamint a tárgyi eszközök értékvesztését tartalmazza:

	2022	2021
Készletek értékvesztése	202 188	157 598
Tárgyi eszközök értékvesztése	184 271	22 008
Összesen	386 459	179 606

10. Pénzügyi instrumentumok várható hitelezési vesztesége

A Csoport várható hitelezési veszteséget számol el a vevőkövetelésekre, lízingkövetelésekre és egyéb pénzügyi eszközökre.

	2022	2021
<i>Képzett értékvesztés</i>		
Vevőkövetelésekre	50 217	115 540
Lízingkövetelésekre	-	-
Egyéb követelésekre, bankbetétre	980	17 960
Összesen	51 197	133 500
<i>Értékvesztés visszairása</i>		
Vevőkövetelésekre	109 464	68 372
Lízingkövetelésekre	-	-
Egyéb követelésekre, bankbetétre	14 612	-
Összesen	124 076	68 372
<i>Értékvesztett instrumentumok leírása</i>		
Vevőkövetelésekre	49 845	20 946
Lízingkövetelésekre	-	-
Egyéb követelésekre, bankbetétre	-	-
Összesen	49 845	20 946
Pénzügyi instrumentumok várható hitelezési vesztesége	(23 034)	86 074

A Csoport az ECL modellt alkalmazza a várható hitelezési veszteség megállapítására. Az ECL modell szerint a nem esedékes követelésekre is kell számolni várható hitelezési veszteséget. A Csoport a tárgyévben nem számolt el lízingkövetelésekre értékvesztést, mivel ezen követelések biztosítékkal fedezettek.

A Csoport a vevőköveteléseire, lízingköveteléseire és egyéb követeléseire használja az egyszerűsített módszert, ahol az élettartami alatti hitelezési veszteséggel számol.

11. Kamateredmény (nettó)

A kamatbevételek és kamatráfordítások következőképpen alakultak a tárgyévi ill. az előző üzleti évben:

	2022	2021
Effektív kamatláb módszerrel számított kamatbevétel	953 874	156 501
Adott hitelek, kölcsönök kamatbevétele	865 600	41 902
Egyéb kamatbevétel	31 364	59 737
Lízingbeadás kamatbevétele	56 910	54 862
Összesen	953 874	156 501

	2022	2021
Effektív kamatláb módszerrel számított kamatráfordítás	1 597 483	691 634
Kapott hitelek, kölcsönök kamatráfordítása	1 193 044	395 891
Kötvénytartozások kamatráfordítása	275 948	166 749
Kamatráfordítás	128 491	128 994
Egyéb kamatráfordítás	195 064	209 158
Lízing kötelezettség kamatráfordítása	195 064	209 158
Összesen	1 792 547	900 792

Nettó eredményhatás	(838 673)	(744 291)
----------------------------	------------------	------------------

12. Árfolyamkülönbözetből származó eredmény (nettó)

A Csoport az árfolyamingadozásból származó eredményt mutatja ki ezen a soron:

	2022	2021
Árfolyamnyereség	5 676 916	2 817 927
Árfolyamveszteség	(5 384 241)	(2 834 630)
Összesen	292 675	(16 703)

13. Pénzügyi eredmény (nettó)

A Csoport ezen a soron mutatja ki a Csoport egyéb elszámolásból származó pénzügyi eredményét. A tárgyévben ennek értéke 27 200 ezer Ft, előző évben 2 226 ezer Ft.

14. Tőkeinstrumentumokból származó eredmény

A Csoport ezen a soron mutatja ki a tőkeinstrumentumok értékesítéséből származó hozamokat, illetve a pénzügyi instrumentumok között nyilvántartott részesedések után kapott osztalékokat és hasonló tételeket. A tárgyévben ennek értéke 0 ezer Ft, míg az előző évben 239 ezer Ft volt.

15. Származékos ügyletek valós értékeléséből származó különbözet

A Csoport a deviza kockázatának mérséklése érdekében származékos ügyleteket köt. Ezen ügyleteket a Csoport eredménnyel szemben valós értéken értékeli, nem alkalmaz fedezeti elszámolást. Az év végén nyitott ügyletek mérlegfordulónapi értékelésének eredménye 433 921 eFt veszteség (előző év: 51 332 eFt nyereség).

16. Nyereségadó ráfordítások

A Csoport a társasági adót (külföldön megfizetett nyereségadót is ideértve), az iparűzési adót és az innovációs járulékot sorolja a nyereségadó kategóriába.

	2022	2021
Tényleges nyereségadó		
Tárgyévi társasági adó	902 797	412 461
Helyi iparűzési adó	734 932	475 151
Innovációs járulék	36 618	28 423
Összesen	1 674 347	916 035
Halasztott adó		
Az átmeneti különbözetek növekedése/csökkenése	18 528	7 136
Összesen	18 528	7 136
Nyereségadó ráfordítás összesen	1 692 875	923 171

a) Effektív társasági adókulcs levezetése, tényleges nyereségadó terhelés

Az effektív adókulcs levezetését a következő táblázat tartalmazza:

		2022	2021
	Adózás előtti nyereség a konszolidált átfogó eredménykimutatás szerint	10 316 307	4 165 290
Megj.	Aktuális adókulcs alapján számított adóráfördítés (9%)	9,00%	9,00%
		928 468	374 876
1.	Egyéb nyereségadó ráfordítás (helyi iparűzési adó, innovációs járulék)	7,48%	12,09%
		771 550	503 574
2.	Egyéb nyereségadó ráfordítás adóalap csökkentő hatása	-0,67%	-1,09%
		(69 440)	(45 322)
3.	Eltérő adókulcsok hatása	0,15%	0,09%
		15 671	3 641
4.	Tőke módszerrel bevont vállalkozásokból származó eredmény adóhatása	-0,28%	0,00%
		(28 595)	0
5.	Egyéb, egyedileg nem materiális tételek	0,73%	2,07%
		75 221	86 402
	Nyereségadó ráfordítás összesen	16,41%	22,16%
		1 692 875	923 171

- Az egyéb nyereségadók olyan Magyarországon fizetendő helyi és központi adókat tartalmaznak, amelyeket a Társaságok bizonyos jövedelemre számított eredménye alapján állapítanak meg a társasági adóalaphoz egy lényegesen magasabb adóalapra vetített, de lényegesen alacsonyabb (maximum 2%-os) adókulccsal. Mivel a levezetés első sora csak a társasági adókulccsal számított elméleti adó összegét mutatja, a Csoport magyar tagvállalatai esetében a helyi iparűzési adó és az innovációs járulék további nyereségadó költséget eredményez.
- A helyi iparűzési adó és az innovációs járulék a társasági adó szempontból levonhatónak minősülnek, amelyek pozitív hatásait ez a sor jeleníti meg.
- Ez a sor tartalmazza a leányvállalatok különböző adókulcsainak használatából eredő adóhatásokat, tekintve, hogy a Csoport tevékenysége révén külföldön is jelen van. A társasági adó kulcsa a bemutatott években Horvátországban 18%, Szlovéniában 19%. Az adólevezetésnek ezen sora tartalmazza a 9%-os elméleti adókulcs és a tényleges adókulcs közti különbségek hatását.
- A Csoport ezen a soron mutatja ki a közös vezetésű vállalkozásokból származó eredmény aktuális adókulcs alapján számított adóráfördítését. Tekintettel arra, hogy a Csoport az adózás előtti eredményben már szerepelteti a Csoportra jutó saját tőke módszerrel bevont vállalkozások adózott eredményét.

b) Halasztott adók részletezése

A halasztott adó eszközök és kötelezettségek keletkezésének forrását az alábbi táblázat szemlélteti. A halasztott adót a könyv szerinti érték és az adóérték közötti eltérés, elhatárolt veszteségek, valamint egyéb tételek (pl. fejlesztési tartalék) okozza.

	Nyitó egyenleg (nettó)	Eredményben elszámolt	Záró egyenleg (nettó)	Halasztott adó eszköz	Halasztott adó kötelezettség
	2022.01.01		2022.12.31		
Ingatlanok, gépek, berendezések, lízingbe adott járművek	(144 055)	(3 687)	(147 743)	38 959	(186 702)
Lízingek	62 374	(13 462)	48 912	48 912	-
Immateriális javak	10 505	(4 467)	6 038	6 038	-
Vevőkövetelések, és egyéb követelések	(41 380)	(26 825)	(68 204)	21 337	(89 541)
Készletek	7 977	14 129	22 106	25 389	(3 283)
Pénzeszközök	307	165	471	471	-
Hitelek, kölcsönök	(3 622)	121	(3 501)	-	(3 501)
Egyéb kötelezettségek	248	5 549	5 797	17 467	(11 669)
Céltartalékok	17 093	30 778	47 871	51 512	(3 641)
Elhatárolt veszteség	13 564	(8 989)	4 575	4 575	-
Egyéb tételek	(33 325)	(11 760)	(45 086)	-	(45 086)
Összesen	(110 314)	(18 448)	(128 764)	214 660	(343 423)

Az egyes országok adókulcsai különböznek. Minden különbözetet a forrás ország adókulcsával kell meghatározni. A Csoport által elhatárolt negatív adólapját és azok lejáratát a következő táblázat mutatja:

adatok ezer Ft-ban	2022.12.31	lejárat	2021.12.31	lejárat
Elhatárolt negatív társasági adóalap	2 054 178	2023-2027	2 098 606	2022-2026

17. Egyéb átfogó eredmény leányvállalatok átváltásán

A Csoport az egyéb átfogó eredményben a külföldi leányvállalatok átváltásán keletkező különbözetet mutatja ki, amelyet a saját tőkén belül külön soron mutat ki (Felhalmozott átváltási különbözet soron). Ez a különbözet abból adódik, hogy a Csoportban vannak olyan leányvállalatok, melyek eltérő funkcionális pénznemmel rendelkeznek. A tárgyévben ennek értéke 499 164 ezer Ft nyereség, míg előző évben 18 227 ezer Ft veszteség volt. A Csoport a Cash flow kimutatásban ezen különbözeteket egyéb pénzmozgással nem járó tételek soron mutatja ki.

18. Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

Mivel a Csoport részvényei nyíltpiaci forgalomban vannak, az EPS mutatót közzéteszi.

Az alábbi táblázat az alap és hígított EPS számításához használt adatokat foglalja össze.

Esemény	Nap	2022. üzleti év	Esemény	Nap	2021. üzleti év
Január 1-jei részvénytársaság	245	425 183 765	Január 1-jei részvénytársaság	96	324 313 680
Kibocsátás – 09.02	120	442 289 002	Kibocsátás - április 6.	223	339 713 680
			Kibocsátás után - november 15.	46	425 183 765
Átlagos részvény darabszám (alapvetőhöz)	365	430 807 405		365	346 434 841
Átlagos részvény darabszám (hígítotthoz)		430 807 405			346 434 841

Az alap és hígított EPS mutató megegyezik.

	2022	2021
Anyavállalat tulajdonosaira jutó eredmény (alap EPS-hez)	8 299 530	3 099 643
Részvények darabszáma (alap EPS-hez)	430 807 405	346 434 841
EPS (alapvető, forint/részvény)	19,27	8,95
Anyavállalat tulajdonosaira jutó eredmény (hígított EPS-hez)	8 299 530	3 099 643
Részvények darabszáma (hígított EPS-hez)	430 807 405	346 434 841
EPS (hígított, forint/részvény)	19,27	8,95

A fordulónap és a jelen pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése között nem történt egyéb törzsrészvényekkel vagy potenciális törzsrészvényekkel kapcsolatos ügylet.

19. EBITDA

A Csoport egy nem IFRS által definiált eredménykategóriát is prezentál, mely döntéshozatal szempontjából hasznos információval bír. A számítás menetét a számviteli politikák IV.5.14 pontja tartalmazza.

Az EBITDA levezetése a következő:

	2022	2021
Adózás előtti eredmény	10 316 307	4 165 291
Részesedés a társult és közös vezetőségű vállalkozások eredményéből eliminálása	317 718	-
Pénzügyi eredmény eliminálása	952 719	(793 271)
Értékcsökkenés és amortizáció eliminálása	3 440 160	2 712 690
IFRS 2 szerinti részvényalapú kifizetések tárgyévi ráfordítás	63 913	149 591
EBITDA	14 455 381	7 820 843

VIII. A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

1. Ingatlanok, gépek és berendezések

Ingatlanok, gépek és berendezések egyenlege a 2022. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan az alábbiak szerint alakult:

	Ingatlanok	Gépek és Berendezések	Beruházások	Összesen
Nyitó bruttó érték január 1-én	9 364 108	4 695 368	2 812 284	16 871 760
Növekedések	9 666 335	1 731 898	-	11 398 233
Akvizíció útján megszerzett eszközök	-	350 490	-	350 490
Csökkenések (értékesítések)	-	(820 624)	-	(820 624)
Csökkenések (selejtezés)	(182 959)	(4 615)	-	(187 574)
Átvezetések	-	(27 948)	(2 163 956)	(2 191 904)
Átértékelési különbözet	108 823	15 050	(12 773)	111 100
Záró bruttó érték december 31-én	18 956 307	5 939 619	635 555	25 531 481

Halmazott értékcsökkenés	Ingatlanok	Gépek és Berendezések	Beruházások	Összesen
Nyitó érték január 1-én	1 283 070	2 207 304	3 860	3 494 234
Értékcsökkenés (VII.7)	440 123	748 564	-	1 188 687
Értékvesztés (VII.9)	-	-	-	-
Értékvesztés visszairása (VII.9)	-	(9 666)	-	(9 666)
Csökkenések (értékesítések)	-	(172 963)	-	(172 963)
Csökkenések (selejtezés)	(3 817)	(4 581)	-	(8 398)
Átvezetések, egyéb	149 745	(110 868)	-	38 877
Záró érték december 31-én	1 869 121	2 657 790	3 860	4 530 771

	Ingatlanok	Gépek és Berendezések	Beruházások	Összesen
Záró nettó érték december 31-én	17 087 186	3 281 829	631 695	21 000 710

2021. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan:

	Ingatlanok	Gépek és Berendezések	Beruházások	Összesen
Nyitó bruttó érték január 1-én	5 648 408	4 434 502	401 676	10 484 586
Növekedések	1 133 708	866 961	2 305 833	4 306 502
Akvizíció útján megszerzett eszközök	3 575 740	25 836	105 903	3 707 479
Csökkenések (értékesítések)	(209 443)	(890 905)	-	(1 100 348)
Csökkenések (selejtezés)	(1 155)	(82 738)	(1 128)	(85 021)
Átvezetések	(783 150)	341 712	-	(441 438)
Átértékelési különbözet	-	-	-	-
Záró bruttó érték december 31-én	9 364 108	4 695 368	2 812 284	16 871 760

Halmazott értékcsökkenés	Ingatlanok	Gépek és berendezések	Beruházások	Összesen
Nyitó érték január 1-én	983 027	1 900 878	-	2 883 905
Értékcsökkenés (VI.7)	185 375	593 627	-	779 002
Akvizíció útján megszerzett eszközök	249 616	16 401	-	266 017
Értékvesztés (VI.9)	-	-	3 860	3 860
Értékvesztés visszairása (VI.9).	-	-	-	-
Csökkenések (értékesítések)	(12 332)	(233 463)	-	(245 795)
Csökkenések (selejtezés)	-	(70 139)	-	(70 139)
Átvezetések	(122 616)	-	-	(122 616)
Záró érték december 31-én	1 283 070	2 207 304	3 860	3 494 234

	Ingatlanok	Gépek és berendezések	Beruházások	Összesen
Záró nettó érték december 31-én	8 081 038	2 488 064	2 808 424	13 377 526

Az ingatlanok között szereplő, önállóan nagy értékű eszköz a VCT78 Kft. könyvében szereplő telek, illetve a K85 Kft., Wallis British Motors Kft., az Inicial Kft. cégek könyveiben szereplő telek, irodaépületek, szalonok és szervizek. 2022. évben jelentős összegű növekedés a Budapest, Váci út 78. szám alatti új Jaguar és Land Rover szalon aktiválása, valamint az apport útján tárgyévben Csoportba került C182 doo által fenntartott Ljubljana BMW szalon.

Beruházásokhoz kapcsolódóan aktivált kamatok a következőképpen alakultak:

Hitelfelvételi költségek alakulása:

	2022.12.31	2021.12.31
Speciális célú hitelek EIR-vel számolt kamatráfordítása	-	-
Általános célú hitelek aktiválási rátával számolt kamatráfordítása	32 395	16 420
Összesen aktivált időszaki kamat	32 395	16 420

A Csoportnak nincsen jelentős elkötelezettsége arra, hogy új tárgyi eszközt szerezzen be.

Minden eszközt bekerülési érték modell alapján kezel a Csoport.

A Csoportnál ingatlanfinanszírozási banki hitelei fedezetül szolgálnak azon ingatlanok, melyek az adott finanszírozással érintettek. Ezek időszak végi könyv szerinti értékük a következő:

	Könyv szerinti érték a fordulónapon (ezer Ft)		
	Bruttó könyv szerinti érték	Halmazott értékcsökkenés	Nettó könyv szerinti érték
Ingatlanok, gépek és berendezések	6 762 250	(928 500)	5 833 750

2. Lízingbe adott járművek

Az operatív lízingbe adott eszközöket külön mutatja ki a Csoport, melyek egyenlege az alábbiak szerint alakult:

Bruttó érték	2022.12.31	2021.12.31
Nyitó érték január 1-én	3 294 135	2 210 122
Növekedések	2 963 410	1 790 385
Csökkenések (értékesítések)	(3 319 014)	(1 079 959)
Csökkenések (selejtezés)	(52 027)	-
Átvezetések	441 641	373 379
Átértékelési különbözet	-	-
Egyéb	(124 946)	208
Záró érték december 31-én	3 203 199	3 294 135
Halmazott értékcsökkenés		
Nyitó érték január 1-én	466 557	376 653
Értékcsökkenés (VII.7)	718 885	349 650
Értékvesztés (VII.9)	-	-
Értékvesztés visszaírása (VII.9)	-	-
Csökkenések (értékesítések)	(643 313)	(259 784)
Csökkenések (selejtezés)	(51 594)	-
Egyéb	17 646	38
Záró érték december 31-én	508 181	466 557
Összesen		
Záró nettó érték december 31-én	2 695 018	2 827 578

A 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 vásárlás útján kerültek a Csoporthoz. Tekintve a bérleti idő szokásos hosszát, ezek az eszközök a lízingbeadói oldalon operatív lízingnek minősülnek.

3. Eszközhasználati jog (ROU)

A Csoport az ingatlanok, gépek és berendezések sortól elkülönítve mutatja be a lízinghez kapcsolódó eszközhasználati jogot, melynek egyenlege 2022. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan:

	Járművek	Ingatlanok	Összesen
Nyitó bruttó érték január 1-én	395 641	5 768 759	6 164 400
Akvízió miatti növekedés	-	349 462	349 462
Lízingbe vétel	339 007	465 435	804 442
Allízingbe adás	(290 444)	-	(290 444)
ROU kivezetése	(57 109)	(3 612 519)	(3 669 628)
Szerződésmódosítás hatásai, egyéb mozgások	37 879	37 817	75 696
Záró bruttó érték december 31-én	424 974	3 008 954	3 433 928

Halmozott értékcsökkenés	Járművek	Ingatlanok	Összesen
Nyitó érték január 1-én	351 070	1 219 687	1 570 757
Értékcsökkenés	49 058	679 146	728 204
ROU kivezetése	(104 925)	(436 358)	(541 283)
Csökkenések (kivezetések)	-	-	-
Szerződésmódosítás hatásai, egyéb mozgások	(224 968)	(268 799)	(493 767)
Záró érték december 31-én	70 235	1 193 676	1 263 911

	Járművek	Ingatlanok	Összesen
Záró nettó érték december 31-én	354 739	1 815 278	2 170 017

2021.12.31-én végződő üzleti évre vonatkozóan:

	Járművek	Ingatlanok	Összesen
Nyitó bruttó érték január 1-én	922 565	8 066 966	8 989 531
Vásárlás	-	-	-
Lízingbe vétel, akvizíció	306 706	1 029 587	1 336 293
Allízingbe adás	(696 688)	-	(696 688)
ROU kivezetése	(136 942)	(3 193 929)	(3 330 871)
Szerződésmódosítás hatásai	-	(133 865)	(133 865)
Záró bruttó érték december 31-én	395 641	5 768 759	6 164 400

Halmozott értékcsökkenés	Járművek	Ingatlanok	Összesen
Nyitó érték január 1-én	446 157	885 779	1 331 937
Értékcsökkenés (VI.7)	41 855	771 939	813 794
ROU kivezetése	(136 942)	(447 637)	(584 579)
Csökkenések (kivezetések)	-	-	-
Szerződésmódosítás hatásai	-	9 606	9 606
Záró érték december 31-én	351 070	1 219 687	1 570 757

	Járművek	Ingatlanok	Összesen
Záró nettó érték december 31-én	44 571	4 549 072	4 593 643

Az eszközhasználati jog 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).

Tárgyévben a legjelentősebb mozgás a Wallis Motor Ljubljana által a C182 d.o.o.-tól bérelt autózsalonhoz kapcsolódó ingatlan lízing kivezetése, mely a ROU kivezetése soron jelenik meg.

A lízingekhez kapcsolódóan az eredményben elszámolt tételeket a következő táblázat tartalmazza:

adatok ezer Ft-ban	2022	2021
Lízingkötelezettségből eredő kamatráfordítások	195 064	209 158
Használatijog-eszközök allízingjéből származó bevétel	(540 339)	(273 257)
Rövid futamidejű lízingekhez kötődő ráfordítások	66 033	115 375
Kisértékű eszközök elszámolt lízingjeihez kötődő ráfordítások	233 743	205 154

4. Goodwill

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

	2022.12.31	2021.12.31
Fordított akvizícióknál realizált goodwill	515 034	515 034
Iniciál Autóház Kft.	383 704	383 704
Avto Aktiv SLO d.o.o.	36 464	-
Összesen	935 202	898 738

Az akvizíciók részleteit a pénzügyi kimutatások VI. fejezete tartalmazza.

A Csoport a goodwillra minden beszámolási időszak végén értékvesztés tesztet végez el. A goodwill értékvesztés számítását a Csoport az adott (goodwillal érintett) pénztermelő egységre vonatkozó, a menedzsment legjobb tudását és aktuális várakozásait tükröző, jóváhagyott üzleti terv alapján készülő diszkontált cash flow modell alapján végzi. Az értékvesztés tesztek alapján számított megtérülő értékek jelentősen magasabbak voltak mindegyik esetben, mint az eszközök könyv szerinti értéke, így a Csoport nem számolt el értékvesztést a tárgyévben.

5. Immateriális eszközök

A vagyoni értékű jogokkal kapcsolatban a következő mozgások voltak az tárgyév során:

Bruttó érték	Összesen
Nyitó bruttó érték január 1-én	4 137 547
Növekedések	115 239
Akvizíció útján megszerzett eszközök (V. 1)	-
Csökkenések (értékesítések)	-
Csökkenések (selejtezés)	(28 111)
Egyéb növekedés	42 810
Záró bruttó érték december 31-én	4 267 485

Halmazott értékcsökkenés	Összesen
Nyitó érték január 1-én	1 090 217
Értékcsökkenés (VI.7)	804 384
Értékvesztés (VI.9)	-
Csökkenések (értékesítések)	-
Csökkenések (selejtezés)	(28 111)
Egyéb növekedés	270
Záró érték december 31-én	1 866 760
Záró nettó érték december 31-én	2 400 725

Előző időszakra vonatkozó összehasonlító adatok:

Bruttó érték	Összesen
Nyitó bruttó érték január 1-én	4 056 021
Növekedések	81 479
Akvizíció útján megszerzett eszközök	-
Csökkenések (értékesítések)	(92)
Egyéb növekedés	139
Záró bruttó érték december 31-én	4 137 547

Halmazott értékcsökkenés	Összesen
Nyitó érték január 1-én	303 057
Értékcsökkenés (VI.7)	770 245
Értékvesztés (VI.9)	16 902
Csökkenések (értékesítések)	(92)
Egyéb növekedés	105
Záró érték december 31-én	1 090 217
Záró nettó érték december 31-én	3 047 330

A vagyoni értékű jogok között materiális tétel egy megszerzett importóri jogosultság, amely alapján a Csoport egyes entitásai kizárólagosan importálhatnak OPEL járműveket bizonyos piacokon (Magyarország, Szlovénia, Horvátország, Bosznia-Hercegovina).

6. Befektetések társult és közös vezetésű vállalkozásokban

	2022.12.31	2021.12.31
Befektetések közös vezetésű vállalkozásokban	2 167 718	-
Befektetések társult vállalkozásokban	-	-
Záró érték	2 167 718	-

A Csoport az AutoWallis Caetano Holding Zrt.-ben lévő részesedését mutatja ki a közös vállalkozások között, melyben 50%-os tulajdonrészrel rendelkezik, valamint az irányítói jogokat paritásos alapon gyakorolja a másik befektetővel (lásd: III. megjegyzés). Az AutoWallis Caetano Holding Zrt. 2022. év során került megalapításra a Renault Hungária Kft. felvásárlása érdekében. A Csoportnak, valamint a másik befektetőnek a jogszabályi előírásokon túlmenően tulajdonosként nincs elkötelezettsége a Társasággal szemben. Az AutoWallis Caetano Csoport 1873 darab autót értékesített.

Mivel az AutoWallis Caetano Holding Zrt. is anyavállalatnak minősül, a Csoport a Társaság konszolidált pénzügyi kimutatásaiban található főbb összevont információkat teszi közzé, melyet a következő táblázat tartalmaz.

	2022	2021
AutoWallis Csoportra jutó tulajdon %	50%	N/A
Befektetett eszközök	4 592 547	-
Forgóeszközök	17 694 589	-
- ebből pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	3 603 633	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 634 156	-
- ebből hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek (kivéve szállítói kötelezettségek és céltartalékok)	-	-
Rövid lejáratú kötelezettségek	16 218 416	-
- ebből rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek (kivéve szállítói kötelezettségek és céltartalékok)	12 826 571	-
Nettó eszközérték 100%	4 434 564	-
Csoportra jutó nettó eszközérték 50%	2 217 282	-
Nem realizált profit kiszűrése	(49 564)	-
Goodwill	-	-
Közös vállalkozásban lévő részesedés könyv szerinti értéke	1 850 000	-
Árbevétel	14 252 957	-
Értékcsökkenés és amortizáció	(175 249)	-
Kamatbevétel	18 893	-
Kamatráfordítás	(22 618)	-
Jövedelemadó ráfordítás	(52 636)	-
Teljes átfogó eredmény (100%)	734 564	-
Teljes átfogó eredmény (50%)	367 282	-
Nem realizált profit kiszűrése	(49 564)	-
Csoportra jutó teljes átfogó eredmény	317 718	-
Kapott osztalék	-	-

Az AutoWallis Caetano Holding Zrt. nettó eszközértékéből a Csoportra jutó nettó eszközértéknek és könyv szerinti érték egyeztetése a következő:

Könyv szerinti érték egyeztetése	2022	2021
Nyitó nettó eszközérték	-	-
Tárgyévi alapítás	3 700 000	-
Tárgyévre jutó nettó eredmény*	734 564	-
Egyéb átfogó eredmény	-	-
Kifizetett osztalék	-	-
Záró nettó eszközérték	4 434 564	-
Csoportra jutó nettó eszközérték %	50%	-
Csoportra jutó nettó eszközérték (eFt)	2 217 282	-
Közbenső eredmény kiszűrése	(49 564)	-
Goodwill	-	-
Könyv szerinti érték	2 167 718	-

*Az AutoWallis Caetano Csoport nettó eredménye

7. Halasztott adó eszközök és kötelezettségek

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 lesz majd olyan adóköteles nyereség, amiből majd levonható lesz. A jelen környezetben halasztott adó csak a társasági adón, illetve külföldi leányvállalatoknál az ottani nyereségadón tud keletkezni.

A halasztott adó eszközök és kötelezettségek részletesen a **VII. 16 b) pontban** kerültek bemutatásra

8. Befektetések tőke- és adósságinstrumentumokba

A tőkeinstrumentumok között az egyik leányvállalat által tartott két üzletrész szerepel (Wallis Kerepesi Kft.). E befektetések fölött nincs mértékadó befolyása a Csoport egyik tagjának sem. A befektetések valós értéken szerepelnek a pénzügyi kimutatásokban, mindkét eszköz FVTOCI-n van értékelvet. A befektetések valós értékét a befektetés saját tőkéje alapján határozta meg a Csoport.

Az adósságinstrumentumok között vállalati kölcsönök szerepelnek mind a hosszú, mind a rövid lejáratú követelések között. A kölcsönök kamatozása megfelel a piaci kamatlábnak és nem volt olyan tranzakciós vagy egyéb költség, ami miatt az effektív kamatláb eltérne az ügyleti kamatlábtól.

	2022.12.31	2021.12.31
Befektetések tőkeinstrumentumokba	2 200	2 200
Befektetések adósságinstrumentumokba	-	-
<i>Hosszú lejáratú rész</i>	-	-
<i>Rövid lejáratú rész</i>	-	-
Összesen	2 200	2 200

9. Áruk és egyéb készletek

	2022.12.31	2021.12.31
Gépjárművek	51 616 392	21 268 651
Alkatrészek	3 300 895	2 737 640
Egyéb áruk	53 582	56 767
Közvetített szolgáltatások	27 526	64 939
Összesen	54 998 395	24 127 997

A készletek a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabb értéken szerepelnek. A készletek jelentős része a finanszírozó hitel biztosítékaként szerepel. A gépjármű készletek jelentős növekedése, az év végén Európában tapasztalt logisztikai problémák miatt feltorlódott szállítás alatt lévő készletekkel magyarázható.

10. Vevőkövetelések, Faktoring követelések

A Csoport az értékesítésből származó követeléseket, valamint az operatív lízingből származó követeléseket jeleníti meg a vevői követelések között. A vevői követelések értéke a következők szerint oszlik meg:

	2022.12.31	2021.12.31
Követelések devizában	4 240 997	3 006 234
Követelések forintban	4 668 578	2 482 744
Vevőkövetelések összesen	8 909 575	5 488 978
Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés	(218 788)	(309 780)
Vevőkövetelések nettó	8 690 787	5 179 198

A vevőkövetelések nem kamatterhet viselő követelések, és átlagosan 8-60 nap a fizetési határidő.

A követelésekre az értékvesztést a várható hitelezési veszteség modell alapján került elszámolásra. A vevőkövetelések valós értéke megegyezik a könyv szerinti értékükkel. A Csoport a vevőktől kapott előlegeket a kötelezettségek között külön - *Vevőktől kapott előlegek* – soron jeleníti meg.

A Csoport által - visszterhes faktoring keretében- faktorált követeléseit 2022-től elkülönítetten mutatja be a mérlegben, melynek fordulónapi állományát a következő táblázat tartalmazza:

	2022.12.31	2021.12.31
Faktoringkövetelések	1 681 843	3 315 735

11. Aktív időbeli elhatárolások, egyéb követelések, egyéb pénzügyi eszközök és nettó befektetés lízingbe

Az aktív időbeli elhatárolások, az egyéb követelések és egyéb pénzügyi eszközök között a többi kategóriába nem tartozó követelések szerepelnek:

	2022.12.31	2021.12.31
Aktív időbeli elhatárolások	3 486 632	3 149 567
<i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</i>	<i>1 091 165</i>	<i>830 644</i>
<i>Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</i>	<i>2 395 466</i>	<i>2 318 923</i>
Egyéb követelések	15 127 811	2 135 230
<i>Egyéb adókövetelés</i>	<i>2 183 931</i>	<i>1 456 270</i>
<i>Fizetett előlegek</i>	<i>11 885 814</i>	<i>225 539</i>
<i>Munkavállalókkal szembeni követelések</i>	<i>14 044</i>	<i>16 340</i>
<i>Különféle egyéb követelések</i>	<i>1 044 022</i>	<i>437 081</i>
Egyéb pénzügyi eszközök	91 657	70 264
Összesen	18 706 100	5 355 061

A bevételek és költségek aktív időbeli elhatárolása legjelentősebb tételei a gyártótól és vagy importőrtől adott/kapott bónuszokat tartalmazzák.

Az egyéb követeléseknél a Csoport az egyéb adóköveteléseket, fizetett előlegeket, munkavállalókkal szembeni rövid lejáratú követeléseket, valamint a különféle egyéb követeléseket jeleníti meg. A különféle egyéb követelések elsősorban kereskedelmi bónusz miatti követeléseket tartalmaznak, amelyeket a nagykereskedők, gyártók adnak a Csoportnak. Ezt a Csoport az ELÁBÉ csökkentő tételként számolja el az eredményben.

Az egyéb követelések jellemzően 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 előző évben le nem zárt devizás derivatíva átértékelési különbözete szerepel, amelyet az eredménnyel szemben valós értéken értékel a Csoport. Tárgyévi értéke hitelekhez kapcsolódó letétet tartalmaz.

Az allízingbe adott eszközökkel kapcsolatos követelések a következőképpen alakultak a tárgyévben:

adatok ezer Ft-ban	2022
Nyitó egyenleg	714 361
Felvétel	719 252
Kalkulált kamat	56 910
Törlesztés	(721 916)
Egyéb változás	133 201
Záró egyenleg	901 808
<i>Ebből hosszú lejáratú</i>	<i>378 544</i>
<i>Ebből rövid lejáratú</i>	<i>523 264</i>

A tárgyévben, illetve az előző évben allízingbe adott eszközökkel kapcsolatos követelések lejárat szerinti állományát a következő táblázat mutatja. A Csoport tárgyévben, illetve előző évben nem számolt el értékvesztést a lízingköveteléseire.

adatok ezer Ft-ban	2022.12.31	2021.12.31
Nettó befektetés lízingbe (rövid lejáratú rész)	523 264	425 386
Nettó befektetés lízingbe (hosszú lejáratú rész) 1-5 év között esedékes	378 544	288 975
Nettó befektetés lízingbe (hosszú lejáratú rész) 5 éven túl esedékes	-	-
Összesen	901 808	714 361

12. Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek

A Csoport a fordulónapon jelentős készpénz állománnyal rendelkezik. A bankbetétek valós értéke megegyezik a könyv szerinti értékükkel.

	2022.12.31	2021.12.31
Bankbetétek forintban	9 891 324	17 756 991
Bankbetétek devizában	6 904 806	6 886 008
Készpénz állomány forintban	54 930	53 747
Készpénz állomány valutában	43 443	11 084
Pénzeszközökre elszámolt ECL	(7 603)	(8 863)
Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek	16 886 900	24 698 967

13. Saját tőke

13.1. Jegyzett tőke

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

Sorozat Fajta			C sorozat törzs
	2021.01.01	=	-
DALP apport 2021. 04. 06.			15 400 000
Tőkeemelés 2021. 11.15.			85 470 085
	2021.12.31	=	-
Apport miatti kibocsátás (C182 - 2022.09.02.)			17 105 237
	2022.12.31	=	-
			<u>442 289 002</u>

A részvények névértékének – így a jegyzett tőke mérlegértékének – alakulása:

Sorozat Fajta			C sorozat törzs
	2021.01.01	-	-
DALP apport Tőkeemelés 11.15.			4 053 921 192 500 1 068 376
	2021.12.31	-	-
C182 apport 2022.09.02.			213 816
	2022.12.31	-	-
			<u>5 528 613</u>

A kibocsátott részvényeknek a mérlegfordulónapon csak C sorozata van.

2021. október 25-én indult el a Csoport nyilvános részvénykibocsátása, amelynek keretén belül, a 2021. október 14-én közzétett tájékoztató alapján 2021. október 25. napján indult a lakossági értékesítés. 2021. november 11-én a Csoport az új részvények értékesítési árát 117,- Ft / darab értékben határozta meg. Ebből következően:

- (i) az Intézményi Értékesítés eredményeképpen összesen 64 102 564 db részvény került az intézményi befektetők részére kiosztásra, összesen 7 499 999 988, - Ft kibocsátási összértékben 117 Ft-os áron; és
- (ii) a Lakossági Értékesítés eredményeképpen összesen 21 367 521 db részvény került lakossági befektetők részére kiosztásra, összesen 2 499 999 957, - Ft kibocsátási összértékben 117 Ft-os áron.

Az új részvényeknek a befektetők értékpapírszámláján történő jóváírására 2021. november 24-i értéknapal került sor, illetve ezzel egyidejűleg kerültek a részvények bevezetésre a Budapesti Értéktőzsdére. A részvénykibocsátás eredményeként a Csoport jegyzett tőkéje 1 068 376 eFt-tal nőtt.

2022. július 21-én az AutoWallis Nyrt. többségi tulajdonosa, a Wallist Asset Management Zrt. leányvállalataként működő Milton-Property Kft. beaportálta a Wallis Motor Ljubljana d.o.o autókereskedésének és szervíznek helyet adó, az ingatlant tulajdonló C182 Razvoj Nepremičnin Ljubljana d.o.o Társaságot. A tranzakció eredményeként a Csoport 17 105 237 db részvényt bocsájtott ki 2022.09.02-án, melynek hatására a jegyzett tőke 213 816 eFt-tal növekedett.

13.2. Tőketartalék

A tőketartalék kizárólag olyan ázsiót tartalmaz, amely a Csoport létrejötte után keletkezett.

A Tárgyévben a következő tranzakciók módosították a Tőketartalék állományát:

- Az Inicial Csoport felvásárláshoz kapcsolódó saját részvény visszavásárlási opció a tárgyévben lehívásra került, így a saját részvény visszavásárlására vonatkozó kötelezettség megszűnésével a tőketartalék 436 113 eFt-tal növekedett.
- C182 D.o.o. apport elszámolásával kapcsolatban a kibocsátott részvények névértéke és kibocsátási értéke közötti különbség 1 516 925 eFt.
- Egyéb változás 393 193 eFt, amely a C182 D.o.o. tranzakció kapcsán növekedett:
 - o átvett eszközök valós értéke és részesedés értéke közötti különbség: 287 660 eFt
 - o kivezetett lízing tőkére gyakorolt hatása: 105 533 eFt

13.3. Részvényalapú kifizetések tartaléka

Az MRP program keretében a Csoport egyes munkavállalói és a Csoporthoz nem tartozó személyek részesülnek részvényjuttatásban a meghatározott célok elérése esetén. Az MRP szervezet alapítója az Anyavállalat. Az MRP szervezeten keresztül jelenleg több juttatási program valósul meg.

Az MRP 1 program 2022 augusztusában lezárult, melynek keretében az Anyavállalat részvényei kerültek kiosztásra, amelyeket a Wallis Asset Management Zrt. bocsátott az MRP szervezet részére. A juttatási program a Csoport nettó eszközeinek összértékére nem gyakorolt hatást és pénzkirámlást sem okozott. A program lezárásával 328 696 eFt-tal csökkent a részvényalapú kifizetések tartaléka.

Program elnevezése	MRP 1 program
A program keretében nyújtott részvények összesen	19 864 829 db
Ebből AutoWallis Csoport munkavállalóknak nyújtott részvények	4 511 013 db
Egy részvény valós értéke nyújtás napján	111,5 forint/darab
A juttatás Csoportra eső teljes értéke a nyújtás napján	465 926 eFt
A nyújtás időpontja (grant date)	2019. augusztus 7.

A meg szolgálás időtartama – I. kör [16 584 585 db]	2 év
A meg szolgálás időtartama – II. kör [3 280 244 db]	3 év
Meg szolgálási feltételek	kitűzött eredmény célok elérése, saját tőke megcélzott szint felett tartása
A program típusa	részvényben teljesített

2022. december 31-én a Csoportnak a következő részvényalapú kifizetési megállapodásai voltak:

Program elnevezése	MRP 2 program
A program keretében nyújtott részvények összesen	700 000 db
Ebből AutoWallis Csoport munkavállalóknak nyújtott részvények	700 000 db
Egy részvény valós értéke nyújtás napján	100,6 forint/darab
A juttatás teljes értéke a nyújtás napján	70 450 eFt
A nyújtás időpontja (grant date)	2021. április 26.
A meg szolgálás időtartama – I. kör [700 000 db]	3 év
Meg szolgálási feltételek	kitűzött eredmény célok elérése
A program típusa	részvényben teljesített

Program elnevezése	MRP 3 program
A program keretében nyújtott részvények összesen	1 638 650 db
Ebből AutoWallis Csoport munkavállalóknak nyújtott részvények	1 638 650 db
Egy részvény valós értéke nyújtás napján	101 forint/darab
A juttatás teljes értéke a nyújtás napján	165 504 eFt
A nyújtás időpontja (grant date)	2022. május 23.
A meg szolgálás időtartama	2 év
Meg szolgálási feltételek	kitűzött eredmény célok elérése
A program típusa	részvényben teljesített

Az MRP juttatási program azon része, amely a Csoport munkavállalóihoz kapcsolódik az alábbi módon került jelen konszolidált pénzügyi kimutatásban elszámolásra. Az átadott részvényeknek a nyújtás időpontjára vonatkozóan megállapított valós értéke a meg szolgálási időszakra időarányosan került szétosztásra. Az így felmerült költség 149 400 eFt (előző év: 173 074 eFt), mint személyi jellegű ráfordítás jelenik meg az eredményben, a saját tőke elkülönített elemével szemben (Részvényalapú kifizetések tartaléka).

13.4. Saját részvények

A Csoport itt jeleníti meg a visszavásárolt saját részvények bekerülési értékét. Ezen a soron a teljes vételár szerepel, beleértve a visszavásárolt részvény névértékét is (mely nem kerül levonásra a jegyzett tőkéből).

A Csoport 2021. június 30-án 7 889 503 db saját részvényt értékesített a Budapesti Értéktőzsdén tőzsdei fix ügylet keretében, a Concorde Értékpapír Zrt., mint befektetési szolgáltató közreműködésével. A tranzakció átlagárfolyama 93 Ft volt, azaz részvényenként 93 Ft átlagáron történt az értékesítés, összesen 734 millió Ft értékben.

2022-ben, az MRP I lezárásával kifizetésre kerültek a programban résztvevő munkavállalóknak a megszolgált részvények, mely részvények bekerülési értéke 502 978 eFt volt.

A Csoport 2022. november 3-án lehívta saját részvények visszavásárlására vonatkozó vételi opcióját. A lehívás eredményeként 5 024 784 db saját részvény került visszavásárlásra a Taródy Operatív Kft-től, 91,33 HUF-os átlagáron, összesen 458 914 eFt értékben.

A Csoport az MRP szervezett úgy mutatja, mintha közvetlenül birtokolná az MRP által tartott részvényeket és ezért saját részvényként számolja el az MRP-hez kapcsolódó időszak végi 700 000 db (előző év: 3 980 244 db) részvényt a saját tőkében, összesen 64 976 eFt (előző év: 567 954 eFt) értékben.

13.5. Felhalmozott átváltási különbözet

A felhalmozott átváltási többlet a külföldi vállalkozások forintra számítása során keletkező különbözet halmozott értéke. A felhalmozott különbözetet majd akkor kell átvezetni a nettó eredménybe, ha a kapcsolódó leányvállalat kivezetésre került.

13.6. Eredménytartalék

Az eredménytartalék a korábban felhalmozott eredményt tartalmazza, melyet csökkent a kifizetett osztalékok értéke. A 2022-es üzleti évben nem döntött osztalékról a jogi anyavállalat közgyűlése.

14. Nem ellenőrző részesedés

A nem kontrolláló érdekeltség az Inicial Autóház Kft. és az ICL Kft. nettó eszközeinek a nem ellenőrző részesedésére jutó része, melyet a Csoport könyv szerinti értéken jeleníti meg.

Nem ellenőrző részesedésre jutó eredmények	2022.12.31	2021.12.31
Inicial Autóház Kft. nettó eszközei	1 975 000	2 034 856
Csoport részesedése %	60%	60%
<i>Csoport részesedése a nettó eszközökből</i>	1 086 038	1 111 994
<i>Nem ellenőrző részesedésre jutó nettó eszközök</i>	888 962	922 862

ICL Autó Kft. nettó eszközei	737 738	293 231
Csoport részesedése %	60%	60%
<i>Csoport részesedése a nettó eszközökből</i>	442 643	175 938
<i>Nem ellenőrző részesedésre jutó nettó eszközök</i>	295 095	117 293
Ebből az anyavállalat tulajdonosait illeti	1 528 680	1 287 932
Ebből a nem ellenőrző részesedést illeti	1 184 057	1 040 155

15. Hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek

A Csoport tevékenysége erőteljesen épül hitelekre és kölcsönökre. A Csoport egyes tagjai a következő típusú hitelekkel rendelkeznek:

- kötvénytartozás: 3%-os névleges kamatozású, jellemzően tevékenységet és ESG („zöld”) célokat, programokat finanszírozó kötvények;
- beruházási hitel: beruházási célt támogató hitel;
- folyószámlahitel: az általános napi likviditást biztosító hitel;
- készletfinanszírozási hitel: a készletállományt finanszírozza az értékesítés realizálásáig;
- forgóeszköz hitel: a készleteken kívüli forgóeszköz beszerzéseket és rövid távú likviditást biztosítja
- Lízingek: tartós eszköz értékét finanszírozza

15.1. Hitelek és kölcsönök összetétele

A hitelek és kölcsönök egyenlege az alábbiak szerint alakul, megkülönböztetve a hosszú és rövid lejáratú hiteleket:

	2022.12.31	2021.12.31
Hosszú lejáratú		
Kötvénytartozások	9 534 861	9 546 913
Hitelek és kölcsönök	5 841 553	2 359 665
<i>Beruházási hitel</i>	4 524 013	2 359 665
Hosszú lejáratú összesen	15 376 414	11 906 578

Rövid lejáratú		
Kötvénytartozások	288 000	288 000
Hitelek és kölcsönök	35 923 288	11 090 997
<i>Beruházási hitel</i>	493 929	252 822
<i>Készletek finanszírozásához kapcs.</i>	4 301 178	1 990 875
<i>Fordított faktoringból származó kölcsön</i>	30 236 636	8 847 300
<i>Egyéb</i>	891 545	-
Rövid lejáratú összesen	36 211 288	11 378 997

A Csoport az idegen forrásokat elsősorban abból a szempontból csoportosítja, hogy

- az lízingekhez kapcsolódik-e (az IFRS 16 előírásai szerint), vagy
- hitelekhez vagy kölcsönökhöz kapcsolódik, illetve
- külön kategóriaként jeleníti meg a kötvénytartozásokat.

Továbbá aszerint is csoportosítja az idegen forrásokat, hogy kamatozó-e vagy sem az adott tétel. A kötelezettségek amortizált bekerülési értéken szerepelnek a könyvekben.

15.2. Kötvénytartozások

A Csoport a következő kötvényekkel rendelkezik, melyeket a Növekedési Kötvény Program keretében bocsátott ki:

1. kötvény

Kibocsátott kötvény elnevezése	AutoWallis NKP Kötvény 2030/I.
Kibocsátás dátuma	2020. szeptember 30.
ISIN kód	HU0000359476
Kibocsátott kötvények darabszáma	60
Kibocsátott kötvények névértéke	50 000 000
Összes névérték (Ft)	3 000 000 000
Bevont forrás összege (Ft)	3 044 657 300
Kamatozás módja	fix
Kamatfizetés gyakorisága	éves
Tőketörlesztés	futamidő végén, egyösszegben
Kötvény lejárat	10 év
EIR	2,8374%
Bevont forrás összege (Ft)	3 044 657 300
Bevont forrás csökkentve a közvetlen költségekkel (Ft)	3 041 551 573

A kötvény kalkulált effektív kamatlába – amely használatával a kötvényhez köthető cash flow-k nettó jelenértéke éppen nulla – évi 2,8374%. Az effektív kamat tartalmazza a 44 657 eFt névértéken felül kapott összeget, valamint a kötvényhez közvetlenül kapcsolódó közvetlen költségeket.

A kötvény becsült valós értékének a 2022.12.31-én:

Könyv szerinti érték (Ft)	3 095 125 213
Valós érték különbözet (Ft)	-638 741 859
Bevont forrás valós értéke (Ft)	2 456 383 354

A kötvények valós értékének meghatározásakor 6,58%-os kamatot használt, melyet piaci információk alapján becsült.

A Csoport a bevont forrás csökkentve a közvetlen költségekkel használja a kalkulációi során, mely az amortizált bekerülési értéknek felel meg. A kötvény egyenlege:

	2022.	2021.
Nyitó egyenleg	3 097 450	3 103 297
Kibocsátás során kapott összeg	-	-
Kamat elszámolás korrekció	1 555	(3 900)
Kalkulált kamat	86 120	88 053
Törlesztés	(90 000)	(90 000)
Záró egyenleg	3 095 125	3 097 450
ebből rövid lejáratú rész	90 000	-

2. kötvény (zöld kötvény)

A Csoport az üzleti év során kötvényt bocsátott ki a Növekedési Kötvény Program keretében. A kibocsátott kötvény a következő kiemelt jellemzőkkel bír:

Kibocsátott kötvény elnevezése	AutoWallis NKP Kötvény 2031/l.
Kibocsátás dátuma	2021. október 22.
ISIN kód	HU0000360664
Kibocsátott kötvények darabszáma	132
Kibocsátott kötvények névértéke	50 000 000
Összes névérték (Ft)	6 600 000 000
Bevont forrás összege (Ft)	6 655 543 800
Kamatozás módja	fix
Kamatfizetés gyakorisága	éves
Tőketörlesztés	5. évtől évi 5 000 000 HUF, futamidő végén 25 000 000 HUF egy összegben
Kötvény lejárat	10 év
Névleges kamatláb	3,00%
EIR	2,854%
Bevont forrás összege (Ft)	6 655 543 800
Bevont forrás csökkentve a közvetlen költségekkel (Ft)	6 654 849 500

A kötvény kibocsátáshoz kapcsolódó források felhasználására vonatkozó feltételeket (ún. zöld finanszírozási keretrendszer) a Társaság a honlapján közzéteszi.

A kötvény becsült valós értékének a 2022.12.31-én:

Könyv szerinti érték (Ft)	6 727 736 142
Valós érték különbözet (Ft)	-1 345 534 012
Bevont forrás valós értéke (Ft)	5 382 202 130

A kötvények valós értékének meghatározásakor 6,58%-os kamatot használt, melyet piaci információk alapján becsült.

AutoWallis Nyrt.

IFRS Konszolidált Pénzügyi Kimutatások a 2022. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok ezer Ft-ban

A Csoport a *bevont forrás csökkentve a közvetlen költségekkel* használja a kalkuláció során, mely az amortizált bekerülési értéknek felel meg. A kötvény egyenlege:

	2022.	2021.
Nyitó egyenleg	6 737 464	-
Kibocsátás során kapott összeg	-	6 655 544
Tranzakciós költségek	(1 556)	(694)
Kalkulált kamat	189 828	82 614
Törlesztés	(198 000)	-
Záró egyenleg	6 727 736	6 737 464
ebből rövid lejáratú rész	198 000	-

A Kötvénytartozások egy éven belül esedékes fizetendő tőketörlesztését, valamint a kamatát a Csoport az egyéb rövid lejáratú kamatterhet viselő kötelezettségek között mutatja ki.

	2022.	2021.
AutoWallis NKP Kötvény 2030/l. kamatkötelezettség	198 000	198 000
AutoWallis NKP Kötvény 2031/l. kamatkötelezettség	90 000	90 000
Iniciál opció miatti kötelezettség	-	451 475
Egyéb kamatozó kötelezettség	-	4 785
Egyéb rövid lejáratú kamatterhet viselő kötelezettségek	288 000	744 260

15.3. Lízingkötelezettségek

	2022.12.31	2021.12.31
Nyitó egyenleg	6 581 909	8 744 576
Visszasorolás	-	(568 831)
Felvétel	1 619 217	2 327 811
Törlesztés	(1 508 630)	(1 996 995)
Átsorolás	(668 358)	1 224 330
Üzleti kombináció miatti kivezetés	(3 198 764)	(2 850 753)
Egyéb változás	340 728	(298 229)
Záró egyenleg	3 166 102	6 581 909

	2022.12.31	2021.12.31
Lízing kötelezettségek	3 166 102	6 581 909
<i>Ebből hosszú lejáratú</i>	<i>1 904 072</i>	<i>4 714 662</i>
<i>Ebből rövid lejáratú</i>	<i>1 262 030</i>	<i>1 867 247</i>
	3 166 102	6 581 909

A Csoport lízing kötelezettségeket mutatja ki, mint lízingbevevő, amely autószalonn, szerviz, parkoló és logisztikai központ, valamint gépjárművek bérleti díjait tartalmazza. A lízing időtartama alatt a Csoport viseli a lízingelt eszközzel kapcsolatos költségeket, és a lízing időtartamának lejáratát követően a lízingelt eszközt köteles visszaszolgáltatni a lízingbe adónak.

Nincsenek olyan lényeges jövőbeli, a kötelezettség értékelésénél figyelembe nem vett kockázatok, amelyeknek a Csoport kitett.

A lízing kötelezettségek kalkulációja során használt járulékos kamat 3,73%- 15%, a lízingek futam idejétől, devizájától, valamint a lízingelt eszköztől függően. Az ingatlanokhoz kapcsolódó lízingdíjak inflációhoz kötöttek, míg a gépjárművekhez kapcsolódó fizetendő lízingdíjak alapvetően BUBOR alapúak.

Lízingek lényeges, különleges feltételeket nem tartalmaznak. A Csoport nem vett igénybe COVID-19-hez kapcsolódó bérleti kedvezményt a tárgyévben.

16. Céltartalékok

A céltartalékok között főként garanciális természetű az IAS 37 standard hatálya alá tartozó bizonyosságot nyújtó garanciális kötelezettségek szerepelnek, melyek mind szervezési szolgáltatáshoz köthetőek. A Csoport nem azonosított egyedileg nagy értékű tételeket.

	Garanciális kötelezettség	Egyéb céltartalékok	Leszerelési kötelezettség	Összesen
2021. január 1-én	86 023	43 439	-	129 462
Céltartalék képzés	29 929	123 176	-	153 105
Céltartalék feloldás	(48 720)	(34 676)	-	(83 394)
Egyéb változás		(102)	-	(102)
2021. december 31-én	67 233	131 837	-	199 070
Céltartalék képzés	46 400	429 341	33 879	509 620
Céltartalék feloldás	(77 134)	(9 368)	-	(86 502)
Egyéb változás	-	(362)	(878)	(1 240)
2022. december 31-én	36 499	551 448	33 001	620 948
<i>ebből hosszú lejáratú rész</i>	<i>4 422</i>	<i>56 046</i>	<i>33 001</i>	<i>93 469</i>
<i>ebből rövid lejáratú rész</i>	<i>32 077</i>	<i>495 402</i>	-	<i>527 479</i>

A Csoport garanciális kötelezettségekre múltbeli tapasztalatok alapján képez céltartalékot. Ezek a költségek várhatóan 1-5 éven belül merülnek fel. A garanciális céltartalék kiszámításához használt feltételezések az aktuális értékesítési szinteken és az összes eladott termék jótállási időszaka alapján rendelkezésre álló aktuális információkon alapulnak. Egyéb céltartalékok között várható gyártói visszatérítésekre, folyamatban lévő adóvizsgálatok alapján büntetésre, valamint árgaranciával értékesített autók alapján várható veszteségre képez a Csoport céltartalékot.

17. Fordított faktoringból származó kötelezettségek

A Csoport külön mutatja be a kamatozó és nem kamatozó fordított faktoringból származó kötelezettségeit, melyek egyenlege az alábbiak szerint alakult:

	2022.12.31	2021.12.31
Fordított faktoring miatti kötelezettség		
Ebből kamatozó állomány	27 091 112	5 766 791
Ebből nem kamatozó állomány	3 145 524	3 080 509
Összesen	30 236 636	8 847 300

18. Szállítótartozások, 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:

	2022.12.31	2021.12.31
Szállítótartozások		
Forintban	19 846 642	14 132 968
EUR	1 371 055	1 120 340
Összesen	21 217 697	15 253 308

A szállítótartozások valós értéke megközelítőleg megegyezik a könyv szerinti értékkel.

A vevőktől kapott előlegek / szerződéses kötelezettségek egyenlegében bekövetkező változást az alábbi tábla szemlélteti:

Szerződéses kötelezettségek	2022.12.31	2021.12.31
Január 1-én	6 651 132	2 536 615
Állományváltozás	1 713 433	4 114 516
December 31-én	8 364 565	6 651 132

19. Nyereségadó követelések, 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.

Nyereségadó kötelezettségek	2022.12.31	2021.12.31
Társasági adó	661 711	248 440
Iparűzési adó	134 386	243 024
Innovációs járulék	75 381	50 209
Egyéb nyereségadók	-	13 149
Nyereségadó kötelezettségek összesen	871 478	554 822

A Csoport a tárgyidőszakban kimutat 65 950 eFt nyereségadó követelést is (előző időszak: 48 512 eFt).

20. Egyéb hosszú és egyéb rövid lejáratú kamat terhet nem viselő kötelezettségek

Az egyéb hosszú lejáratú kamatterhet nem viselő kötelezettségek között tárgyévben jelentős tétel mintegy 269 496 ezer Ft értékben hosszú lejáratú halasztott bevétel, amely állami támogatások értékcsökkenéssel arányosan még fel nem oldott része.

Rövid lejáratú kötelezettségek	2022.12.31	2021.12.31
Egyéb adó- és járulék kötelezettségek	1 941 151	1 962 639
<i>Passzív időbeli elhatárolások</i>	5 559 906	2 158 163
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 449 834	1 212 758
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 110 072	945 405
<i>Egyéb kamatterhet nem viselő kötelezettségek</i>	4 154 651	6 922 680
Rövid távú munkavállalói juttatások	448 549	279 608
Egyéb munkavállalói juttatások	3 348	6 036
Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 702 754	6 637 036
- ebből gépjárművekre vonatkozó visszavásárlási kötelezettség	1 225 959	817 355
- faktoring kötelezettség	1 681 843	3 315 735
- egyéb rövid lejáratú kötelezettség	794 952	2 503 946
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	11 655 708	11 043 482

Egyéb adó és járulék kötelezettségek között a Csoport ÁFA, kiskereskedelmi adó, cégautó adó, valamint a munkabérek terhelő járulék kötelezettségeket mutatja ki.

A bevételek és költségek passzív időbeli elhatárolása legjelentősebb tételei a gyártótól és vagy importőrtől adott/kapott bónuszokat tartalmazzák. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelt, mint jelentős tétel:

- gépjárművekre vonatkozó visszavásárlási kötelezettség. Ezekre a járművekre a Csoport a gépjármű értékesítési szerződéseiben visszavásárlási kötelezettséget vállalt, és a visszavásárlás a jövőben valószínű.
- A visszerhes faktoringhoz kapcsolódó kötelezettség 1 681 843 eFt (előző év: 3 315 735 eFt)
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között jelentős tétel 2021-ben a WAE CEE Kft. által a későbbi értékesítések alapján fizetendő az OPEL importóri jog megvásárlásához kapcsolódó függő vételár (2 010 202 eFt), mely 2022-ben kifizetésre került.

21. Értékesítési céllal tartott eszközök és értékesítési céllal tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek

A Csoport – mivel szükségtelenné vált a működéséhez – úgy döntött, hogy egyik leányvállalata telephelyeül szolgáló ingatlant, mely természetben Biatorbágy Budai út 16. alatt található – értékesíti. A Csoport ezt az átsorolást 2021. december 30-ával hajtotta végre. Az ingatlan értékcsökkentését a Csoport abbahagyta és az a könyv szerinti értékén került átsorolásra. Az ingatlannal együtt egy azt finanszírozó hitel is átruházásra kerül. Ezt a kötelezettségtől elkülönítve jelentette meg a Csoport. Az értékesítés 2022 során megtörtént, 2022. december 31-én nincs a Csoportnak értékesítési céllal tartott eszköze.

IX. Kockázatkezeléssel kapcsolatos közzétételek

A Csoport a rá bízott vagyon kezelése során úgy jár el, hogy a tulajdonosok számára biztosított legyen az értékmaximalizálás. Ennek során a következő szempontokat követi:

- törekszik arra, hogy a Csoport folyamatos működése minden körülmények között biztosított legyen;
- optimális tőke-hitel arány kialakítására törekszik akként, hogy tőkeköltséget megfelelő szinten tartsa.

A Csoportnak tőkeszerkezete az iparági átlagnak megfelel, számszerűen meghatározott tőke-hitel arányt – mint célt – a Csoport nem tűzött ki. A Csoportra vonatkozó jogszabályban meghatározott minimális jegyzett tőke elvárása 20 000 eFt. Speciális szabályozás nem vonatkozik a tőkénének kezelésére. A Csoport nettó adósság állománya a következőképpen alakult:

Megnevezés	2022	2021
Hosszú lejáratú kötvénytartozás	9 534 861	9 546 913
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	5 841 553	2 359 665
Hosszú lejáratú kötelezettségek lízingekből	1 904 072	4 714 662
Egyéb hosszú lejáratú kamatterhet nem viselő kötelezettségek	391 412	451 012
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	1 385 474	252 822
Készletek finanszírozásához kapcsolódó hitelek	4 301 178	1 990 875
Rövid lejáratú kötelezettségek lízingekből	1 262 030	1 867 247
Fordított faktoringból származó kötelezettségek - kamatozó állomány	27 091 112	5 766 791
Egyéb rövid lejáratú kamatterhet viselő kötelezettségek	288 000	744 260
Fordított faktoringból származó kötelezettségek - nem kamatozó állomány	3 145 524	3 080 509
Kötelezettségek összesen	55 145 216	30 774 756
- Passzív időbeli elhatárolások	(391 412)	(451 012)
- Opció miatti kötelezettség	-	(456 260)
- Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek	(16 886 900)	(24 698 967)
Nettó Adósság	37 866 904	5 168 517

A Csoport tevékenységei által az alábbi pénzügyi kockázatoknak van kitéve:

- a) piaci kockázat, amely a következő elemekből áll;
 - árfolyamkockázat,
 - kamatkockázat,
- b) hitelezési kockázat;
- c) likviditási kockázat.

1. Piaci kockázat

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

Árfolyamkockázat annak a kockázata, hogy a devizaárfolyamok változásai miatt a jövőbeli kereskedelmi tranzakciókból származó cash flow, illetve a mérlegben megjelenített eszközök és kötelezettségek valós értéke ingadozni fognak.

A Csoport külföldi devizában is folytat tevékenységet, ami magában hordozza a devizaárfolyamok, különösen az euró árfolyamának változásából adódó kockázatot. A Csoport devizaváltozásoknak való kitettsége az összes többi deviza esetében nem jelentős. A lent bemutatott kockázati hatás a vevőkkel, szállítókkal, fordított faktoring miatti kötelezettségekkel és készletfinanszírozáshoz kapcsolódó hitelekkel és a lízingkötelezettséggel kapcsolatos.

Az alábbi táblázatok mutatják az EUR árfolyamok lehetséges változásaira vonatkozó érzékenységet, minden egyéb tényező változatlansága mellett. A Csoport nettó eszköz értékére gyakorolt hatás a pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós értékében bekövetkezett változások következménye. A nettó eszközértékre gyakorolt hatás az eredmény változására vezethető vissza.

	Változás az EUR árfolyamban	Hatás a nettó eszközállományra	Hatás a nettó eszközállományra (%)
2021.12.31	+1%	20 093	0,083%
	+5%	100 466	0,415%
	+10%	200 932	0,830%
	-1%	(20 093)	-0,083%
	-5%	(100 466)	-0,415%
	-10%	(200 932)	-0,830%
2022.12.31	+1%	(212 670)	-0,600%
	+5%	(1 063 352)	-2,998%
	+10%	(2 126 703)	-5,997%
	-1%	212 670	0,600%
	-5%	1 063 352	2,998%
	-10%	2 126 703	5,997%

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

Az alábbi táblázat bemutatja a hitelek és kölcsönök érintett részének lehetséges kamatváltozásaira való érzékenységet. A kölcsönkamatok változásának hatása, más tényezők változatlansága mellett a Csoport adózás előtti eredményét az alábbiak szerint befolyásolja:

	Növekedés vagy csökkenés	Hatás az adózás előtti eredményre	Hatás az adózás előtti eredményre (%)
2021.12.31	1%	(7 443)	-0,230%
	5%	(37 215)	-1,148%
	0,1	(74 429)	-2,296%
	-1%	7 443	0,230%
	-5%	37 215	1,148%
	-10%	74 429	2,296%
2022.12.31	1%	(1 615)	-0,016%
	5%	(8 073)	-0,078%
	0,1	(16 145)	-0,157%
	-1%	1 615	0,016%
	-5%	8 073	0,078%
	-10%	16 145	0,157%

2. Hitelezési kockázat

Hitelezési kockázat pénzeszközökből és pénzeszköz-egyenértékesekből, származékos pénzügyi instrumentumokból, bankoknál és pénzintézeteknél elhelyezett betétekből, valamint a nagy- és kiskereskedelmi vevőkkel szembeni hitelezési kitettségekből 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 pénzügyi instrumentumok esetén elszámolt értékvesztések mozgását a következő táblázat tartalmazza:

2022	Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek	Vevőkövetelések	Egyéb követelések
Nyitó egyenleg január 1-jén	8 863	309 780	18 789
Képzés (visszaírás)	(1 260)	(59 247)	(12 307)
Kivezetés	-	(38 955)	-
Árfolyamkülönbözet	-	7 210	-
Záró egyenleg december 31-én	7 603	218 788	6 482

2021	Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek	Vevőkövetelések	Egyéb követelések
Nyitó egyenleg január 1-jén	1 964	282 341	2 837
Képzés (visszaírás)	6 899	27 439	15 952
Kivezetés	-	-	-
Árfolyamkülönbözet	-	-	-
Záró egyenleg december 31-én	8 863	309 780	18 789

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 X.2. megjegyzést).

3. Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak a kockázata, hogy a Csoport nehézségekbe ütközik a pénzeszköz vagy más pénzügyi eszköz átadásával rendezendő pénzügyi kötelezettségekkel kapcsolatos kötelmek teljesítése során.

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 VIII.14 megjegyzést) vonatkozásában mindenkor elegendő mozgásteret tart fenn annak érdekében, hogy a Csoport ne lépje túl hitelkereteit, illetve (adott esetben) teljesíteni tudja a kötelezettségeit. Ehhez kapcsolódóan a Csoport közzétett egy a kötelezettségek lejáratával kapcsolatos elemzést (lásd 6. kiegészítő megjegyzés).

A fordított faktoringgal kapcsolatos megállapodások likviditási kockázatra és finanszírozási cash flow-ra gyakorolt hatása jelentős lehet, amennyiben ezen kötelezettségek jelentősek, valamint egy pénzügyi intézménynél koncentrálódnak, egy beszállítói kör helyett. A Csoport függővé válhat például ezen megállapodás fizetési feltételeinek módosításától.

A likviditási kockázathoz kapcsolódóan koncentrációs kockázat keletkezhet akkor, ha több szerződő fél folytat hasonló üzleti tevékenységet ugyanabban a földrajzi régióban, vagy olyan gazdasági jellemzőkkel rendelkeznek, amelyek miatt a szerződéses kötelezettségeik teljesítésére való képességüket a gazdasági, politikai vagy egyéb feltételek változásai hasonlóan érintik. Mindez a Csoport teljesítményének relatív érzékenységét mutatja az adott iparágat érintő fejleményekre.

A túlzott kockázatkoncentráció elkerülése érdekében a Csoport irányelvei és eljárásai konkrét iránymutatásokat tartalmaznak, a diverzifikált portfólió fenntartása érdekében. A hitelkockázatok azonosított koncentrációit ennek megfelelően ellenőrzik és kezelik.

3.1 Lejárat elemzés

Az alábbi táblázatok foglalják össze a Csoport pénzügyi kötelezettségeinek lejárat szerkezetét a nem diszkontált szerződéses kifizetések alapján:

2022. december 31-én	1 és 12 hónap között esedékes	1-5 év között esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
Hitelek, kölcsönök, kötvénytartozás	6 421 520	6 436 996	11 043 332	23 901 848
Lízingkötelezettségek	1 370 668	1 770 309	278 475	3 419 452
Szállítótartozások	21 217 697	-	-	21 217 697
Különféle egyéb kötelezettségek	33 939 391	-	-	33 939 391
Összesen	62 949 276	8 207 305	11 321 807	82 478 388

2021. december 31-én	1 és 12 hónap között esedékes	1-5 év között esedékes	5 éven túl esedékes	Összesen
Hitelek, kölcsönök, kötvénytartozás	2 243 697	1 574 879	10 331 699	14 150 275
Lízingkötelezettségek	1 867 246	3 646 679	1 067 983	6 581 909
Szállítótartozások	15 253 308	-	-	15 253 308
Különféle egyéb kötelezettségek	27 458 039	706 516	-	28 164 555
Összesen	46 822 290	5 928 074	11 399 682	64 150 047

X. Egyéb közzétételek

1. 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 is végeznek (legjelentősebb a nagykereskedelmi szegmens gépjármű értékesítése a kiskereskedelmi szegmensnek), azonban ezen értékesítések a konszolidáció során kiszűrésre kerülnek. A Csoport a következő szegmenseket különíti el:

nagykereskedelmi szegmens;

kiskereskedelmi szegmens.

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

A Csoport a szegmensekre vonatkozó információkat úgy mutatja be, ahogy azokat az AutoWallis Nyrt. legfőbb működési döntéshozói (a továbbiakban „CODM”) rendszeresen vizsgálják. A Csoport CODM-ként a vezérigazgatót és az Igazgatóságot azonosította, mivel különböző tényezők mentén felosztva (pl. összeghatár) ők voltak a felelősök az erőforrások működési szegmensek közötti elosztásáért, és a működési, illetve pénzügyi teljesítmények értékeléséért. A beszámolóban bemutatott szegmensek bevételei és ráfordításai az adott üzletághoz tartozó konszolidált leányvállalatok számaikat tartalmazzák, így tartalmazzák külső ügyfelektől származó és szegmensek közötti bevételeket és ráfordításokat is. Ez utóbbiakat a Társaság a konszolidált levezetésben a kiszűrések részben külön bemutatja.

A fentiek alapján a Csoport 2022-ben a következő bemutatandó működési szegmenseket azonosította: i) nagykereskedelem, ii) kiskereskedelem és szolgáltatások. A jelen kiegészítő megjegyzésben bemutatott információk azokat az információkat tartalmazzák, amelyek a CODM számára rendszeresen rendelkezésre állnak. Ennek megfelelően a Csoport eszközökre és kötelezettségekre nem mutat be szegmensenkénti részletes megbontást, mivel a CODM azokat nem követi nyomon rendszeresen szegmensek szintjén.

A Csoport szegmens eredménye 2022. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan:

	Nagykereskedelem szegmens	Kiskereskedelem szegmens	Szegmensek összesen	Módosítások és kiszúrések	Konszolidált
Árbevétel					
Külső vevők	158 935 920	111 230 005	270 165 925	0	270 165 925
Szegmensek közötti, és szegmensen belüli	14 180 916	7 552 633	21 733 549	(21 733 549)	0
Árbevétel összesen	173 116 836	118 782 638	291 899 474	(21 733 549)	270 165 925
Bevételek/(ráfordítások)					
Anyagköltség	(222 526)	(6 085 540)	(6 308 066)	438 000	(5 870 066)
Igénybevett szolgáltatások	(10 929 859)	(5 626 527)	(16 556 386)	3 863 706	(12 692 680)
Eladott áruk beszerzési értéke	(147 510 315)	(94 550 232)	(242 060 547)	17 141 217	(224 919 330)
Személyi jellegű ráfordítások	(3 434 796)	(7 424 297)	(10 859 093)	(72 169)	(10 931 262)
Értékcsökkenés és amortizáció	(1 323 486)	(2 020 135)	(3 343 621)	(96 539)	(3 440 160)
Goodwill értékvesztés	0	0	0	0	0
Részesedés társult vállalkozás nyereségéből	0	0	0	0	0
Kamatbevételek	1 052 855	865 765	1 918 620	(964 746)	953 874
Kamatráfordítások	(972 929)	(1 785 263)	(2 758 192)	965 645	(1 792 547)
Szegmens adózás előtti eredmény	8 925 838	3 339 130	12 264 967	(1 948 660)	10 316 307
Szegmens EBITDA	9 448 930	5 406 195	14 855 126	(399 744)	14 455 382
Eszközök összesen	95 850 087	83 366 398	179 216 485	(45 532 349)	133 684 136
Kötelezettségek összesen	63 735 821	58 210 797	121 946 618	(23 727 583)	98 219 035
Egyéb közzétételek					
Befektetések társult vállalkozásba					
Befektetések közös vállalkozásba	2 167 718	0	2 167 718	0	2 167 718

2021. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan:

	Nagykereskedelem szegmens	Kiskereskedelem szegmens	Szegmensek összesen	Módosítások és kiszűrések	Konszolidált
Árbevétel					
Külső vevők	110 864 087	84 092 348	194 956 435	-	194 956 435
Szegmensek közötti, és szegmensen belüli	13 147 256	6 896 816	20 044 072	20 044 072	-
Árbevétel összesen	124 011 343	90 989 164	215 000 507	20 044 072	194 956 435
Bevételek/(ráfordítások)					
Anyagköltség	(103 729)	(4 074 004)	(4 177 734)	418 627	(3 759 106)
Igénybevett szolgáltatások	(7 937 752)	(3 983 982)	(11 921 734)	2 424 098	(9 497 636)
Eladott áruk beszerzési értéke	(108 879 007)	(75 857 843)	(184 736 850)	17 250 219	(167 486 631)
Személyi jellegű ráfordítások	(2 319 108)	(4 623 992)	(6 943 100)	(42 330)	(6 985 429)
Értékcsökkenés és amortizáció	(1 222 745)	(1 438 220)	(2 660 965)	(51 726)	(2 712 690)
Goodwill értékvesztés	-	-	-	-	-
Részesedés társult vállalkozás nyereségéből	-	-	-	-	-
Kamatbevételek	224 180	198 021	422 201	(265 700)	156 501
Kamatráfordítások	(391 320)	(564 813)	(956 133)	264 499	(691 634)
Szegmens adózás előtti eredmény	3 212 369	1 641 309	4 853 678	(688 388)	4 165 290
Szegmens EBITDA	4 534 718	3 594 059	8 128 777	(307 935)	7 820 842
Eszközök összesen	64 645 281	61 303 352	125 948 634	(36 972 095)	88 976 539
Kötelezettségek összesen	41 701 252	40 365 083	82 066 336	(17 361 467)	64 704 869
Egyéb közzétételek					
Befektetések társult vállalkozásba	-	-	-	-	-
Befektetések közös vállalkozásba	-	-	-	-	-

AutoWallis Nyrt.

IFRS Konszolidált Pénzügyi Kimutatások a 2022. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok ezer Ft-ban

A Csoport befektetett eszközeinek országonkénti megbontását a következő táblázat tartalmazza:

	2022	2021
Magyarország	25 524 841	21 602 368
Szlovénia	6 360 992	3 398 246
Horvátország	78 964	103 362
Befektetett eszközök összesen	31 964 796	25 103 975

Információ jelentős vevőkről

A Csoportnak nincs olyan külső vevője, amellyel kapcsolatban a konszolidált árbevétel 10%-a feletti árbevételt realizál.

2. Pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos közzétételek

2.1 Pénzügyi instrumentumok besorolása

2022. december 31-én	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök, pénzügyi kötelezettségek	Könyv szerinti érték	Valós érték
Pénzügyi eszközök					
Befektetések adósságinstrumentumokba	-	-	-	-	-
Befektetések tőkeinstrumentumokba	-	2 200	-	2 200	2 200
Nettó befektetés lízingbe	-	-	901 808	901 808	901 808
Kölcsönkövetelések	-	-	-	(0)	(0)
Vevőkövetelések, és faktoring követelések	-	-	10 372 630	10 372 630	10 372 630
Egyéb követelések*	-	-	1 058 064	1 058 064	1 058 064
Egyéb pénzügyi eszközök	-	-	91 657	91 657	91 657
Pénz és pénzeszköz egyenértékesek	-	-	16 886 900	16 886 900	16 886 900
Összesen	-	2 200	29 311 059	29 313 259	29 313 259

Pénzügyi kötelezettségek					
Kötvénytartozások	-	-	9 822 861	9 822 861	7 838 585
Hitelek és kölcsönök	-	-	11 528 205	11 528 205	11 528 205
Lízingtartozások	-	-	3 166 102	3 166 102	3 166 102
Szállítótartozások	-	-	21 217 697	21 217 697	21 217 697
Fordított faktoringból származó kötelezettségek	-	-	30 236 636	30 236 636	30 236 636
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*	309 704	-	3 393 050	3 702 754	3 702 754
Összesen	309 704	-	79 364 551	79 674 255	77 689 979

* Csak a pénzügyi instrumentumnak minősülő
egyenlegek

2021. december 31-én	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök, pénzügyi kötelezettségek	Könyv szerinti érték	Valós érték
Pénzügyi eszközök					
Befektetések adósságinstrumentumokba	-	-	-	-	-
Befektetések tőkeinstrumentumokba	-	2 200	-	2 200	2 200
Kölcsönkövetelések	-	-	-	-	-
Vevőkövetelések, és faktoringkövetelések	-	-	8 494 933	8 494 933	8 494 933
Egyéb követelések*	-	-	453 423	453 423	453 423
Egyéb pénzügyi eszközök	-	-	70 264	70 264	70 264
Pénz és pénzeszköz egyenértékesek	-	-	24 698 967	24 698 967	24 698 967
Összesen	=	<u>2 200</u>	<u>33 717 587</u>	<u>33 719 787</u>	<u>33 719 787</u>
Pénzügyi kötelezettségek					
Kötvénytartozások	-	-	9 546 913	9 546 913	9 546 913
Hitelek és kölcsönök	-	-	4 603 363	4 603 363	4 603 363
Lízingtartozások	-	-	6 581 910	6 581 910	6 581 910
Szállítótartozások	-	-	15 253 308	15 253 308	15 253 308
Fordított faktoringból származó kötelezettségek	-	-	8 847 301	8 847 301	8 847 301
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*	-	-	7 381 296	7 381 296	7 381 296
Összesen	=	=	<u>52 214 091</u>	<u>52 214 091</u>	<u>52 214 091</u>

* Csak a pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

2.2 Valós érték hierarchia

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

2022. december 31-én	1. szint	2. szint	3. szint
Pénzügyi eszközök			
Befektetések adósságinstrumentumokba	-	-	-
Befektetések tőkeinstrumentumokba	-	-	2 200
Nettó befektetés lízingbe	-	-	901 808
Kölcsönkövetelések	-	-	(0)
Vevőkövetelések és Faktoringkövetelések	-	-	10 372 630
Egyéb követelések*	-	-	1 058 064
Egyéb pénzügyi eszközök	-	-	91 657
Pénz és pénzeszköz egyenértékesek	98 374	16 788 526	-
Összesen	98 374	16 788 526	12 426 359

Pénzügyi kötelezettségek			
Kötvénytartozások	-	-	9 822 861
Hitelek és kölcsönök	-	-	11 528 205
Lízingtartozások	-	-	3 166 102
Szállítótartozások	-	-	21 217 697
Fordított faktoringból származó kötelezettségek	-	-	30 236 636
Egyéb rövid- és hosszú lejáratú kötelezettségek*	-	309 704	3 393 050
Összesen	-	309 704	79 364 551

* Csak a pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

2021. december 31-én	1. szint	2. szint	3. szint
Pénzügyi eszközök			
Befektetések adósságinstrumentumokba	-	-	-
Befektetések tőkeinstrumentumokba	-	-	2 200
Kölcsönkövetelések	-	-	-
Vevőkövetelések és Faktoringkövetelések	-	-	8 494 933
Egyéb követelések*	-	-	453 423
Egyéb pénzügyi eszközök	-	-	70 264
Pénz és pénzeszköz egyenértékesek	24 698 967	-	-
Összesen	<u>24 698 967</u>	=	<u>9 020 820</u>

Pénzügyi kötelezettségek			
Kötvénytartozások	-	-	9 546 913
Hitelek és kölcsönök	-	-	2 612 486
Lízingtartozások	-	-	6 581 909
Szállítótartozások	-	-	15 253 308
Fordított faktoringból származó kötelezettségek	-	-	8 847 300
Egyéb rövid- és hosszú lejáratú kötelezettségek*	-	-	7 381 296
Összesen	=	=	<u>50 223 212</u>

* Csak a pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

A derivatív ügyletek esetében a pénzügyintézet által megadott határidős árfolyamok alapján határozta meg a Csoport a valós értéket, a tőkeinstrumentumok esetében pedig a befektetést élvező cég saját tőkéjéből indult ki. A Csoport a követelés és kötelezettség jellegű tételeknél a könyv szerinti értéket tekintette a valós értéknek, mivel nem voltak olyan szerződéses feltételek, amelyek a valós értéket a könyv szerinti értéktől eltérítenék. A valós értékek meghatározása során a Csoport nem szembesült komolyabb technikai nehézségekkel.

2.3 Hitelek és kölcsönök

A szerződéses keretek, illetve egyenlegek alakulása és főbb feltételeik alakulása 2022. december 31-re vonatkozóan a következő:

Hitel típus	Hitel (keret) összege (e HUF)	Ügyleti kamat	Lejárat	2022.12.31 egyenleg (e HUF)
Beruházási projekt hitel	6 292 668	0%-tól 18,37%-ig	2023.03.31. és 2037.09.30. között	5 017 943
Folyószámla hitel (HUF)	2 430 000	1 havi BUBOR + 1,00% - tól 1 havi BUBOR + 2,00%	2023.03.26. és 2023.11.10. között	-
Folyószámla hitel (EUR)	1 853 418	6 havi EURIBOR + 1%- tól 1 havi EURIBOR + 2,15%-ig	2023.05.08. és 2023.12.18. között	-
Fordított faktoring (HUF)	17 089 500	1 v 3 havi BUBOR + retail forgalomtól függően 0%-5%	2022.11.28. és 2023.11.30. között	8 307 690
Fordított faktoring (EUR)	28 831 882	1 havi EURIBOR + 2,0 -tól - 3,2%-ig	2023.03.27. és 2024.04.28. között	21 928 947
Készletfinanszírozási hitel (HUF)	6 224 562	1 v 3 havi BUBOR + retail forgalomtól függően 0%-5%	2022.09.30. és 2026.07.20. között	1 891 718
Készletfinanszírozási hitel (EUR)	5 170 000	1 havi EURIBOR + 1,5% -tól 1 havi EURIBOR + 2,5%-ig	2023.01.31. és 2024.06.28 között	2 409 460
Egyéb hitel	3 914 500	1 havi BUBOR + 2,0%-tól 3 havi BUBOR+1,65%-ig	2023.07.22 és 2099.12.31. között	2 209 084

2021. december 31-re vonatkozóan:

Hitel típus	Hitel (keret) összege (e HUF)	Ügyleti kamat	Lejárat	2021.12.31 egyenleg (e HUF)
Beruházási projekt hitel	3 485 775	0%-tól 4,95%-ig	2021.03.31. és 2026.12.31. között	2 444 790
Folyószámla hitel	2 430 000	1 havi BUBOR + 1,00% - tól 5,5%	2022.02.28. és 2022.12.31. között	-
Folyószámla hitel (EUR)	579 330	6 havi EURIBOR + 1%- tól 1 havi EURIBOR + 2,15%-ig	2022.06.30. és 2022.12.31. között	-
Fordított faktoring	18 634 500	1 v 3 havi BUBOR + retail forgalomtól függően 0%-5%	2021.11.30. és 2022.12.32. között	5 305 708
Fordított faktoring (EUR)	32 213 700	1 havi EURIBOR + 2,0 -tól - 3,2%-ig	2022.06.30. és 2023.02.28. között	3 541 592
Készletfinanszírozási hitel	6 472 000	1 v 3 havi BUBOR + retail forgalomtól függően 0%-5%	2021.03.31. és 2022.03.31. között	1 166 498
Készletfinanszírozási hitel (EUR)	6 531 300	6 havi EURIBOR + 1%	2022.12.22	824 380

2.4 Fedezettel biztosított kötelezettségek (Bankgaranciák)

A hitelek fedezettel biztosított kötelezettséget (banki- és jelzáloghiteleket) is magukban foglalnak. A banki hitelek fedezetéül a Csoport tulajdonában lévő adott finanszírozáshoz kapcsolódó ingatlanok, illetve gépjárművek szolgálnak.

Egyes forgóeszköz finanszírozási hitelekhez kapcsolódóan az adott leányvállalatoknak minimum tőke megfelelési, illetve készletforgási mutatókat, mint hitel kovenánsokat tartalmaz a szerződés.

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

Hiteltípus	Keret összege	Deviza	Bankgarancia díj
Bankgarancia	1 248 586 432	HUF	0,8%-tól 1,5%
Bankgarancia (EUR)	85 261 361	EUR	fix

2021. december 31-re vonatkozóan:

Hiteltípus	Keret összege	Deviza	Bankgarancia díj
Bankgarancia	1 231 000 000	HUF	0,8%-tól 1,5%
Bankgarancia (EUR)	142 250 000	EUR	fix

3. Üzleti kombinációkkal kapcsolatos közzétételek

2022. április 4.-én az AutoWallis Csoport megvásárolta az Avto Aktiv Intermercatius D.o.o ingatlanjait, valamint autókereskedelmi üzletágát. A tranzakcióval az AutoWallis Csoport tovább növelte üzleti részesedését a szlovén autópiacra. Ezen tranzakciók révén a Társaság szlovén piacon meglévő tevékenysége több telephelyen történő BMW, Toyota és Suzuki értékesítéssel, valamint az ezen tevékenységek ellátásához szükséges munkavállalókkal, ingatlanokkal, tárgyi eszközökkel, és egyéb szerződésekkel bővül.

A tranzakció teljes egészében kifizetésre került. Az AutoWallis Csoport leányvállalatai, az AAI Property d.o.o 4,8 millió EUR-t fizetett az ingatlanokért, az Avto Aktiv Slo d.o.o 5,8 millió EUR-t fizetett az autókereskedelmi üzletág megszerzéséért. Az üzletág megszerzésével kapcsolatban azonosított eszközöket és kötelezettségeket, valamint elszámolt Goodwillt a következő tábla mutatja be:

	ezer HUF*	EUR
Ingatlanok, gépek és berendezések	350 490	950 428
Készletek	1 773 335	4 808 782
Pénzeszközök	395	1 078
Céltartalékok	(33 414)	(91 104)
Megszerzett eszközök valós értéke	2 090 806	5 669 184
Kifizetett ellenérték	2 112 701	5 760 288
Goodwill	21 895	91 104

* tranzakció zárásának napján érvényes HUF/EUR árfolyamon 368,77 HUF/EUR)

Az akvizíció után 2022. év végéig az Avto Aktiv Slo összesen 9 956 118 eFt árbevételt realizált és adózott eredmény szinten 33 339 eFt veszteséget ért el. Ha az akvizíció 2022. január elsején valósult volna meg, a management becslése alapján konszolidált árbevétel 274 500 000 eFt lett volna, a konszolidált nettó eredmény pedig 8 700 000 eFt. A management a becslést az érintett Társaság pénzügyi információinak arányosításával határozta meg.

4. Kapcsolt felekkel kapcsolatos közzétételek

A Csoport kapcsolt feleinek minősülnek a vezető tisztségviselők és a végső anyavállalatot kontrolláló személy 2021-ben és 2022-ben:

Név	Tisztség/Státus	Megjegyzés
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	2022.07.01-ig
Birkás Petra	FB és AB tagja	2022.07.01-től
Müllner Zsolt	IG elnöke	

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

A vezető tisztségviselőknek juttatott összegek, javadalmazás:

	2022	2021
Tiszteletdíjak összege	23 762	8 040
Munkabérek összege	273 966	112 113
Rövid távú munkavállalói juttatások:	297 728	120 153
Részvényalapú kifizetés	263 414	119 505
Összesen	561 142	239 658

A táblázatban szereplő összegek a beszámolási időszakban a kulcsfontosságú vezetőkhez kapcsolódó ráfordításként elszámolt összegek.

A II. megjegyzés részletezi a Csoport struktúrát, beleértve a leányvállalatok adataival.

A következő táblázat tartalmazza a kapcsolt felek között létrejött tranzakciókat:

	Tranzakciók értéke		Egyenleg	
	2022	2021	2022.12.31	2021.12.31
Szolgáltatások értékesítése				
<i>Anyavállalat részére</i>	126 438	12 598	-	-
<i>Leányvállalat részére</i>	-	-	-	-
<i>Közös vezetésű vállalkozás részére</i>	667 521	-	822 246	-
<i>Egyéb kapcsolt fél részére</i>	1 062 530	991 923	31 217	12 992
Szolgáltatások beszerzése				
<i>Anyavállalattól</i>	46 801	16 589	-	8 110
<i>Leányvállalattól</i>	-	-	-	-
<i>Közös vezetésű vállalkozástól</i>	-	-	-	-
<i>Egyéb kapcsoltféltől</i>	129 377	415 742	11 248	4 073
Egyéb				
<i>Leányvállalat részére</i>				
- kölcsön nyújtása, kapcsolódó kamatbevétel				
<i>Leányvállalattól</i>	-	-	-	-
- kölcsön, kamatráfordítás				
<i>-osztalék</i>	-	-	-	-

*A kapcsolt felekkel fennálló követelések és kötelezettségek a Vevőkövetelések és Szállítótartozások soron kerül bemutatásra.

A kapcsolt felekkel folytatott ügyletek közül a legjelentősebb a Wallis Autómegosztó Kft.-nek történő gépjármű értékesítések. Kapcsolt felekkel szembeni adott-kapott hitelek és kölcsönök nincsenek 2021. és 2022. év végével. A többségi tulajdonostól, a Wallis Asset Management Zrt-től irodát bérel a Csoport

valamin üzletviteli, tanácsadási szolgáltatás vesz igénybe. A Csoport a többségi tulajdonos részére gépjárműkölcsonzési, valamint szerviz szolgáltatást nyújt. A Csoport a közös vezetésű vállalkozásának (az AutoWallis Caetano Zrt.-nek valamint leányvállalatának az RN Hungary Kft-nek) nyújtott tanácsadási jellegű szolgáltatást.

5. Függő kötelezettségek, mérlegen kívüli tételek, pénzügyi garanciák

A Csoportnak nincsenek függő kötelezettségei, mérlegen kívüli tételei.

A Csoport a következő jelentős pénzügyi garanciával rendelkezik:

<i>Kinek az érdekében?</i>	<i>Téma</i>
AutoWallis Caetano Holding Zrt.	Renault tranzakció halasztott vételárra vonatkozó készfizető kezesség

A Csoport közös vezetésű vállalata (AutoWallis Caetano Holding Zrt) megszerezte a Renault, Dacia és Alpine márkák importóri jogait birtokló RN Hungary Kft. 100%-os tulajdonrészét. Ennek az ügyletnek az a sajátossága, hogy a közös vezetésű vállalkozás által fizetett végleges vételár jövőbeli eseményektől függ. E vételárrészre a Csoport anyavállalata -a másik befektetővel közösen- készfizető kezességet vállalt. A Csoport a fordulónapon értékelte annak kockázatát, hogy a pénzügyi garancia miatt esetleges kötelezettsége keletkezhet. Az érintett vállalat piaci környezete, jövedelemtermelő képessége ill. üzleti terve alapján annak valószínűsége, hogy a Csoportnak a pénzügyi garanciából kötelezettsége keletkezik alacsony, ezért nem vett fel ezzel kapcsolatban kötelezettséget a pénzügyi kimutatásaiban.

6. Mérlegfordulónap utáni események

A jelentősebb mérlegfordulónap utáni események a következők:

- Az AutoWallis Csoport 2022. november 10-én bejelentette, hogy felvásárolja a Nelson Csoport flottakezelési üzletágát. A Tranzakció versenyhivatali jóváhagyást követően 2023. január 26-án zárult.

A tranzakció következtében az AutoWallis Csoport megszerezte a Nelson Flottakezelő Kft., Nelson Sales Kft. és Nelson Asssitance Kft. 100%-os tulajdonrészét. A tranzakcióval az AutoWallis Csoport tovább bővítette mobilitási szolgáltatásait.

A 2022. évi konszolidált pénzügyi kimutatások még nem tartalmazzák a tranzakció hatását, a Csoport 2023. február 1-től konszolidálja a Társaságokat.

A vételár részletezését a következő táblázat tartalmazza:

<i>adatok ezer Ft-ban</i>	Nelson Flottalizing Kft.	Nelson Sales Kft	Nelson Assistance Kft.
Készpénzben kifizetett vételár	2 531 250	18 000	30 000
Halasztott vételárrész I	135 000	-	-
Halasztott vételárrész II	200 000	-	-
Teljes vételár	2 866 250	18 000	30 000

A megszerzett eszközök és kötelezettségek valós értékének meghatározása a pénzügyi kimutatások közzétételének napján folyamatban van.

Az akvizícióhoz kapcsolódóan a Csoport 16 millió Ft-ot számolt el az igénybevett szolgáltatások között.

- Az AutoWallis Csoport 2022. szeptember 21-én bejelentette, hogy részvénycserés tranzakció útján megvásárolja a Csoport többségi tulajdonosától, a Wallis Asset Management Zrt. leányvállalatától, a jóautók.hu és autó-licit.hu portálokat üzemeltető Net Mobilitás Zrt.-t. A Tranzakció 2023. január 13-án zárult.

A tranzakció következtében az AutoWallis Csoport megszerezte a Net Mobilitás Zrt. valamint Logic Car Kft. 100%-os tulajdonrészét. A tranzakcióval az AutoWallis Csoport tovább bővítette mobilitási szolgáltatásait. A Tranzakció közös ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységek között valósult meg, a vételár a piaci viszonyoknak megfelelően, mint független felek között került meghatározásra.

A vételár részletezését a következő táblázat tartalmazza:

<i>adatok ezer Ft-ban</i>	
Részvényben teljesített vételárrész	320 000
Függő vételár I	240 000
Függő vételár II	240 000
Teljes vételár	800 000

A függő vételárrész kifizetése a Társaságok következő két üzleti évben elért EBITDA és naturáliában meghatározott üzleti mutatóitól függ. A megszerzett eszközök és kötelezettségek valós értékének meghatározása a pénzügyi kimutatások közzétételének napján folyamatban van.

Az akvizícióhoz kapcsolódóan a Csoport 7,9 millió Ft-ot számolt el az igénybevett szolgáltatások között.

7. Egyéb információk

- 2022 tavaszán jelentkező orosz-ukrán konfliktusnak rövid távon közvetlenül nincs hatása a Csoport működésére tekintettel arra, hogy ezen piacokon nincs jelen a Csoport, illetve a Csoport mind működési területét, mind a forgalmazott márkák pozicionálását tekintve diverzifikált. Ugyanakkor közvetett hatások már rövid távon is jelentkezhetnek, például:
 - A kialakult helyzet társadalmi hatásai negatívan befolyásolhatják az autópiacot a kereslet csökkenésén keresztül.
 - A gyártóknál jelentkezhetnek nyersanyag- és/vagy alkatrész ellátási problémák, melyek miatt a tervezett autó átadások kitolódhatnak. Ezek negatívan érinthetik a Csoport Cash-flowra gyakorolt hatását.
 - Makrókörnyezeti mutatók romlása (infláció, devizaárfolyamok változékonysága, kamatkörnyezet változása) negatív hatással lehetnek a Csoport finanszírozására.

A konfliktus esetleges elhúzóadásának hatásait a jelenlegi információk alapján nehéz megbecsülni. A menedzsment folyamatosan figyelemmel kíséri az ebből jelentkező esetleges kockázatokat.

- A 2019. decemberében a kínai Hupej tartományi Vuhanban megjelent COVID-19 koronavírus nagy hatást gyakorolt az autóiparra Kínában, sok nagyvállalatnak szüneteltetnie kellett az autógyártást. A vírus intenzív globális, ezen belül európai terjedése, illetve az újabb hullámok átmeneti negatív hatással voltak a keresletre, illetve hatással voltak az ellátási láncra is. Az iparág egészéhez hasonlóan az AutoWallis is kitett ehhez hasonló esetleges jövőbeni járványok hatásának. A Társaság nem azonosított ezzel kapcsolatban lényeges látható fenyegetést a jelentés időpontjáig.

8. Az IFRS konszolidált beszámoló összeállításáért felelős személy

Az IFRS-ek szerinti konszolidált pénzügyi kimutatások összeállítását a számviteli törvény szerint csak minősítéssel rendelkező személy végezheti.

Az IFRS minősítéssel rendelkező természetes személy a következő:

A pénzügyi kimutatások elkészítéséért felelős személy neve:	Gausz Balázs
Regisztrációs szám:	209120 regisztrált mérlegképes könyvelő IFRS minősítéssel

9. 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	PriceWaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft (001464)
A megbízott nevében eljáró természetes személy neve	Biczó Péter
Regisztrációs szám:	004957 Könyvvizsgáló IFRS minősítéssel

A Csoport könyvvizsgálója által felszámított díjakat az alábbi táblázat tartalmazza:

	2022	2021
1) Beszámolók könyvvizsgálata	60 000	41 225
2) Egyéb könyvvizsgálattal kapcsolatos díjak	22 000	33 475
3) Egyéb nem könyvvizsgálattal kapcsolatos díjak	40 800	4 648

- 1) A Beszámolók könyvvizsgálati díjából az AutoWallis Nyrt. egyedi és konszolidált beszámolójának könyvvizsgálati díja 20 000 eFt, magyarországi leányvállalatok éves beszámolójának könyvvizsgálati díja 40 000 eFt.

AutoWallis Nyrt.

IFRS Konszolidált Pénzügyi Kimutatások a 2022. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok ezer Ft-ban

- 2) Az egyéb könyvvizsgálattal kapcsolatos díjak között a Csoport a könyvvizsgálathoz kapcsolódó többlet díjakat mutatja be.

10. Javasolt osztalék

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

11. A pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése

A konszolidált pénzügyi kimutatásokat a Csoport igazgatósága 2023. április 5. napján közzétételre engedélyezte.

Budapest, 2023. április 5.

Ormosy Gábor
igazgatóság tagja

Székely Gábor
igazgatóság tagja

NYILATKOZATOK

A jelen konzolidált pénzügyi kimutatásokat, kiegészítő megjegyzéseket és vezetőségi (üzleti) jelentést (összefoglalóan Beszámoló) a Társaság Igazgatósága 2023. április 5-én megtárgyalta és a Közgyűlés elé terjesztésre engedélyezte. A Közgyűlés a Beszámolót 2023. április 28-án jóváhagyta és közzétételre engedélyezte.

A Társaság kijelenti, hogy a 2022. évre vonatkozó Összevont (konzolidált) pénzügyi kimutatásai az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban, a Társaság legjobb tudása szerint készült, valós és megbízható képet adnak a Társaság és a konszolidációba bevont vállalkozások eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről.

Továbbá a Társaság kijelenti, hogy a 2022. évre vonatkozó vezetőségi (üzleti) jelentése megbízható képet ad a Társaság és a konszolidációba bevont vállalkozások helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, valamint ismerteti a valószínűsíthető főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

A Társaság kijelenti és felhívja a figyelmet, hogy a jelen összevont pénzügyi kimutatásokat független könyvvizsgáló auditálta.

Budapest, 2023. április 28.

Ormosy Gábor
vezérigazgató, igazgatóság tagja

Székely Gábor
igazgatóság tagja

AutoWallis Nyrt.

A jelen összevont (konzolidált) éves jelentés a Társaság véleményére és várakozásaira vonatkozó, előretekinthető állításokat, jövőre vonatkozó kijelentéseket is tartalmaz, melyeket a Társaság jóhiszeműen és megalapozottan ad át. Ezen kijelentések a jelenlegi terveken, várakozásokon és előrejelzéseken alapulnak, és azokat befolyásolhatják ismert és ismeretlen kockázatok, bizonytalanságok és egyéb tényezők, melyek a Társaság, vagy az iparág konkrét eredményei, pénzügyi helyzete, teljesítménye vagy elért céljai tekintetében jelentős különbséget eredményezhetnek az előretekinthető állításokban kifejezetten vagy ráutalással leírt eredményekhez, pénzügyi helyzethez, teljesítményhez vagy kitűzött célokhoz képest.

A Társaság nem vállal kötelezettséget arra vonatkozóan, hogy a kijelentések bármelyikét új információk vagy jövőbeli események alapján frissítse, módosítsa, és e változtatásokat közzétegye.

E kockázatok, bizonytalanságok és egyéb tényezők tudatában figyelmeztetjük a befektetőket, hogy ne támaszkodjanak befektetési döntéseik meghozatalakor önmagában csak ezekre az előretekinthető állításokra.

Egyedi pénzügyi kimutatások



Nyilvánosan Működő Részvénytársaságról

a 2022. december 31-én végződő üzleti évről
az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
(IFRS-ek) szerint

A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata:

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

A pénzügyi kimutatásokban a zárójelbe tett szám negatív összeget jelöl!

A pénzügyi kimutatásokat alátámasztó megjegyzések adott esetben tartalmazhatnak nem jelentős kerekítési hibákat.

Tartalomjegyzék

I. Az egyedi pénzügyi kimutatások	162
1. Egyedi átfogó eredménykimutatás	162
2. Egyedi pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás (mérleg)	163
3. Egyedi saját tőke változás kimutatás	164
4. Egyedi cash flow kimutatás	165
Kiegészítő megjegyzések	167
II. A Társaság bemutatása, a pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja	167
1. A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása	167
2. A Társaság tevékenységének rövid bemutatása	168
3. A Társasággal és tulajdonosaival kapcsolatos alapvető adatok	168
4. A Társaság részesedései	169
5. A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága	170
III. A számviteli politika meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja	170
1. A pénzügyi kimutatások részei	170
2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák	171
2.1 Árbevétel	171
2.2 Anyagköltség	171
2.3 Igénybevett szolgáltatások	171
2.4 Eladott áruk beszerzési értéke	171
2.5 Személyi jellegű ráfordítások	172
2.6 Értékcsökkenés és amortizáció	172
2.7 Egyéb bevételek és ráfordítások	172
2.8 Pénzügyi instrumentumok várható hitelezési vesztesége	172
2.9 Pénzügyi bevételek és ráfordítások	173
2.10 Nyereségadók	174
3. A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák	174
3.1 Ingatlanok, gépek és berendezések	174
3.2 Eszközhasználati jogok (lízingek)	175
3.3 Immateriális eszközök	175
3.4 Befektetések leányvállalatokban	176
3.5 Befektetések Társult és közös vezetésű vállalkozásokban	176
3.6 Pénzügyi instrumentumokon kívüli eszközök értékvesztésének elszámolása, CGU-k azonosítása	177
3.7 Pénzeszközök és azok egyenértékesei	177
3.8 Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek	177
3.9 Céltartalékok	180
3.10 Munkavállalói juttatások	180
3.11 Részvényalapú kifizetés	181
3.12 Saját tőke	182
4. Egyéb számviteli politikai elemek	182
4.1 EPS - Egy részvényre jutó eredmény	182
4.2 Szegmensek szerinti jelentés	182
4.3 A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák	183
4.4 Az idegen pénznemben kifejezett tranzakciók	183
4.5 Lényegesség, hibák és hibahatások	183
IV. Számviteli politika változásai, a pénzügyi kimutatások napján még hatályba nem lépett IFRS-ek és IFRIC-ek várható hatása, korábbi alkalmazások	184
V. Újramegállapítások	188

VI. Az átfogó eredménykimutatáshoz és mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések	188
1. Árbevétel	188
2. Anyagköltség	188
3. Igénybevett szolgáltatások	188
4. Személyi jellegű ráfordítások	189
5. Értékcsökkenési leírás	189
6. Egyéb bevételek és ráfordítások	189
7. Pénzügyi instrumentumok várható értékvesztése	190
8. Pénzügyi bevételek és ráfordítások	190
9. Adóráfördítések	191
10. Ingatlanok, gépek és berendezések; immateriális eszközök	192
11. Eszközhasználati jog (ROU)	193
12. Leányvállalatoknak adott hosszú lejáratú kölcsön	193
13. Befektetések leányvállalatokba, Befektetések társult és közös vezetőségű vállalatokba	196
14. Vevőkövetelések, nyereségadó követelések, egyéb követelések, aktív időbeli elhatárolások	196
15. Rövid lejáratú kölcsönkövetelések	197
16. Pénzeszközök és egyenértékeseik	198
17. Kötvénytartozás	198
18. Lízingkötelezettségek	200
19. Szállítótartozások, jövedelemadó kötelezettség, passzív időbeli elhatárolások, egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	200
20. Opció kötelezettség	201
21. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	201
22. Halasztott adó	201
23. Jegyzett tőke	202
24. Tőketartalék és eredménytartalék	203
25. Részvény alapú kifizetések tartaléka	203
26. Saját részvények bekerülési értéke és tárgyidőszaki változása	205
VII. Egyéb közzétételek	206
1. Valós érték hierarchia	206
2. Kockázati közzétételek	207
3. Nettó adósság állomány levezetése	209
4. Jelentős mérlegen kívüli kötelezettségek	209
5. Pénzügyi garanciák	209
6. Kapcsolt felekkel kapcsolatos közzétételek	210
7. Vezető tisztségviselők és javadalmazásuk	210
8. A Társaság kontrolláló vállalkozása által indított MRP program	211
VIII. A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges feltételezések és becslési bizonytalanságok	211
IX. Mérlegfordulónap utáni események	211
X. A magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételek	212
1. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért és az IFRS szerinti beszámoló elkészítéséért felelős személy	212
2. A Társaság könyvvizsgálója	213
3. Saját tőke megfeleltetés	214
4. Osztalék	216
5. Egyéb információk	216
6. A pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése	216

I. Az egyedi pénzügyi kimutatások

1. Egyedi átfogó eredménykimutatás

Megnevezés	Megjegyzés	2022	2021
Árbevétel	VI. 1)	175 523	141 111
Anyagköltség	VI. 2)	(7 924)	(2 723)
Igénybevett szolgáltatások	VI. 3)	(486 179)	(366 747)
Eladott áruk beszerzési értéke	VI. 1)	(39 493)	(1 802)
Személyi jellegű ráfordítások	VI. 4)	(694 088)	(388 193)
Értékcsökkenési leírás	VI. 5)	(45 125)	(2 524)
Egyéb bevételek	VI. 6)	556	22 642
Egyéb ráfordítások	VI. 6)	(81 943)	(49 301)
Pénzügyi instrumentumok várható értékvesztése	VI. 7)	(6 781)	(1 576)
Működési eredmény		(1 185 454)	(649 113)
Kamatbevételek – effektív kamatlábbal számolt	VI. 8)	1 030 154	180 336
Kamatráfordítások	VI. 8)	(420 815)	(183 593)
Árfolyamkülönbözetből származó eredmény, nettó	VI. 8)	666 876	16 224
Osztalékbevétel	VI. 8)	1 402 000	352 000
Pénzügyi bevételek és ráfordítások		2 678 215	364 967
Adózás előtti eredmény		1 492 761	(284 146)
Adóráfordítás	VI. 9)	(7 626)	(3 458)
Nettó eredmény		1 485 135	(287 604)
Egyéb átfogó eredmény		-	-
Teljes átfogó eredmény		1 485 135	(287 604)

2. Egyedi pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás (mérleg)

Megnevezés	Megjegyzés	2022.12.31	2021.12.31
Eszközök			
Befektetett eszközök			
Ingatlanok, gépek, berendezések	VI. 10)	14 861	7 355
Eszközhasználati jogok	VI. 11)	68 462	-
Immateriális eszközök	VI. 10)	11 052	-
Leányvállalatoknak adott hosszú lejáratú kölcsönök	VI. 12)	12 785 085	7 426 658
Befektetések leányvállalatokba	VI. 13)	24 960 945	21 985 081
Befektetések társult és közös vezetésű vállalkozásokba	VI. 13)	1 850 000	-
Befektetett eszközök összesen		39 690 405	29 419 094
Forgóeszközök			
Vevőkövetelések	VI. 14)	92 059	94 679
Nyereségadó követelés	VI. 14)	-	1 854
Egyéb követelések és pénzügyi eszközök	VI. 14)	89 803	1 351
Aktív időbeli elhatárolások	VI. 14)	21 250	30 513
Rövid lejáratú kölcsönkövetelések	VI. 15)	75 603	1 536 666
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	VI. 16)	7 138 701	12 115 331
Forgóeszközök összesen		7 417 416	13 780 394
Eszközök összesen		47 107 822	43 199 488
Tőke és kötelezettségek			
Jegyzett tőke	VI. 22)	5 528 613	5 314 797
Tőketartalék	VI. 23)	28 650 833	26 697 796
Részvényalapú kifizetések tartaléka	VI. 24)	34 061	207 539
Saját részvények	VI. 25)	(523 890)	(64 976)
Eredménytartalék	VI. 23)	2 201 395	468 257
Saját tőke összesen		35 891 012	32 623 413
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Kötvénytartozások	VI. 16)	9 534 861	9 546 913
Hosszú lejáratú lízingskötelezettségek	VI. 18)	37 167	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		9 572 028	9 546 913
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Kötvénytartozások rövid lejáratú része	VI. 17)	288 000	288 000
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	VI. 23)	1 011 304	33 210
Rövid lejáratú lízingskötelezettségek	VI. 18)	35 887	-
Szállítótartozások	VI. 19)	39 859	150 418
Jövedelemadó kötelezettség	VI. 19)	5 935	1 951
Opciók kötelezettség	VI. 20)	-	451 571
Passzív időbeli elhatárolások	VI. 19)	189 336	55 683
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	VI. 19)	74 461	48 329
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		1 644 782	1 029 162
Kötelezettségek összesen		11 216 810	10 576 075
Saját tőke és kötelezettségek összesen		47 107 822	43 199 488

3. Egyedi saját tőke változás kimutatás

Tranzakció	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Részvény alapú kifizetések tartaléka	Saját részvények	Eredménytartalék	Összesen
<i>Kiegészítő megjegyzés</i>	VI. 23)	VI. 24)	VI. 25)	VI. 26)	VI. 24)	
2021. január 1-én (újramegállapítva)	4 053 921	16 521 644	214 176	(798 700)	618 630	20 609 671
2021. év nettó eredménye	-	-	-	-	(287 604)	(287 604)
2021. egyéb átfogó eredménye	-	-	-	-	-	-
Részvényalapú kifizetések hatása	-	-	130 594	-	-	130 594
Részvényalapú kifizetések megszolgáltatása	-	-	(137 231)	-	137 231	-
Saját részvény elidegenítése	-	-	-	733 724	-	733 724
Tőkeemelés - üzletrész apporttal	192 500	1 409 100	-	-	-	1 601 600
Tőkeemelés - pénzeszközzel	1 068 376	8 756 327	-	-	-	9 824 703
Saját részvény visszavásárlási opció értékváltozása	-	10 725	-	-	-	10 725
2021. december 31.	5 314 797	26 697 796	207 539	(64 976)	468 257	32 623 413
2022. év nettó eredménye	-	-	-	-	1 485 135	1 485 135
2022. év egyéb átfogó eredménye	-	-	-	-	-	-
Részvényalapú kifizetések hatása	-	-	(248 002)	-	248 002	-
Részvényalapú kifizetések megszolgáltatása	-	-	74 524	-	-	74 524
Saját részvény vásárlás	-	-	-	(458 914)	-	(458 914)
Részvénykibocsátás	213 815	1 516 925	-	-	-	1 730 740
Saját részvény visszavásárlási opció értékváltozása	-	436 113	-	-	-	436 113
Kerekítési különbözet	1	(1)	-	-	1	1
2022. december 31.	5 528 613	28 650 833	34 061	(523 890)	2 201 395	35 891 012

4. Egyedi cash flow kimutatás

Megnevezés	Megjegyzés	2022	2021
Adózás előtti eredmény		1 492 762	(284 146)
Kamatbevételek	VI. 8)	(1 030 154)	(180 336)
Kamatráfordítások	VI. 8)	420 815	183 593
<i>Pénzmozgással nem járó tételek:</i>			
Pénzeszközök árfolyamkülönbözete		1 401	-
Értécsökkenési leírás	VI. 5)	45 125	2 524
Céltartalék képzése (-feloldása)		-	(18 000)
Elszámolt várható hitelezési veszteség (nettó forgótőkén kívüli)	VI. 7)	6 781	6 714
Részvényalapú kifizetések eredményhatása	VI. 4)	74 524	130 594
Egyéb pénzmozgással nem járó tételek	VI. 7)	(299 750)	(9 852)
<i>Az eredmény korrekciói:</i>			
Hozamként elszámolt osztalékok	VI. 8)	(1 402 000)	(352 000)
Követelések állományának csökkenése	VI. 14)	(7 173)	(28 850)
Szállítók állományának növekedése (csökkenése)	VI. 20)	(110 560)	131 962
Egyéb kötelezettségek állománynövekedése	VI. 20)	159 692	81 693
		(648 537)	(336 105)
Kapott kamatok	VI. 8)	704 574	151 074
Kifizetett kamatok	VI. 8)	(421 563)	(102 926)
Kifizetett adó	VI. 9)	(1 788)	(2 156)
Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow		(367 314)	(290 113)
Tőkeemelés leányvállalatokban	VI. 13)	(1 245 125)	(541 528)
Tőkeemelés Közös vezetésű vállalkozásban	VI. 13)	(1 850 000)	-
Leányvállalatok megszerzéséért fizetett összegek	VI. 13)	-	(155 248)
Ingatlanok, gépek, berendezések és immateriális eszközök vásárlása	VI. 10)	(39 294)	(8 324)
Leányvállalatnak folyósított kölcsönök	VI. 15)	(4 108 286)	(5 729 438)
Leányvállalatok által visszafizetett kölcsönök	VI. 15)	824 000	42 615
Pénzügyileg rendezett osztalékok	VI. 8)	1 327 999	352 000
Átvállalt kötelezettség kifizetése (leányvállalat)		-	(42 615)
Befektetési tevékenységre felhasznált cash flow		(5 090 706)	(6 082 538)
Saját részvény értékesítés készpénzért	VI. 26)	-	733 724
Saját részvény visszavásárlása	VI. 26)	(458 914)	-
Készpénzes tőkeemelés	VI. 23); VI. 24)	-	9 824 703
Kötvénykibocsátás	VI. 17)	-	6 654 850
Leányvállalatoktól felvett kölcsönök	VI. 21)	1 000 000	33 143
Leányvállalattól kapott kölcsönök visszafizetése	VI. 21)	(33 210)	-
Lízingtörlesztések	VI. 18)	(27 325)	-
Pénzügyi tevékenységből származó/(felhasznált) cash flow		480 551	17 246 420
Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek jutó várható értékvesztés	VI. 16)	2 240	(4 893)
Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek árfolyamkülönbözete		(1 401)	-
Pénz és pénzeszköz egyenértékesek (csökkenése) / növekedése	VI. 16)	(4 976 630)	10 868 876
Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek nyitóállomány		12 115 331	1 246 455
Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek záróállomány	VI. 16)	7 138 701	12 115 331

-
- Az eredményképző és cash flowt érintő tételek a pénzügyi kimutatásokban előjelhelyesen szerepelnek.
 - Az egyéb pénzmozgással nem járó tételek között a devizában nyújtott kölcsön követelések átértékelése szerepel.
 - A 2021-es adatok az új kimutatás sorok felvétele miatt nem jelentős összegű átsorolásokat tartalmaznak.

Kiegészítő megjegyzések

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

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

Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről

A menedzsment kijelenti, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban készültek. A pénzügyi beszámoló magyarázatai a magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételeket is tartalmazzák. A pénzügyi kimutatások a vállalkozás folytatásának elvével összhangban készültek.

Az AutoWallis Nyrt., mint anyavállalat összevont (konszolidált) éves beszámolót és összevont (konszolidált) üzleti jelentést készít. A számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény 10. § (2) bekezdése értelmében a Társaság a konszolidálási kötelezettségének a nemzetközi számviteli standardok (IFRS-ek) szerint összeállított beszámoló és igazgatósági jelentés közzétételével tesz eleget.

A pénzügyi kimutatások tartalma

E pénzügyi kimutatások az AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság vagyoni helyzetét, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. A Társaság pénzügyi kimutatásait a menedzsment készíti el és a közgyűlés hagyja jóvá. Ez a pénzügyi kimutatás egyedi pénzügyi kimutatás, tehát kizárólag az AutoWallis Nyrt. vagyonát és eredményét mutatja be.

A Társaság a pénzügyi kimutatásait és egyéb közzétételeit a www.autowallis.hu honlapon, illetve a székhelyén – 1055 Budapest, Honvéd utca 20. – is megjeleníti.

A Társaság egyedi pénzügyi kimutatásainak aláírására jogosultak:

Ormosy Gábor (Budapest)

Székely Gábor (Nagykőrös)

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

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

A Társaság általában a múltbeli bekerülési érték alapján értékeli eszközeit, kivéve azokat a helyzeteket, amelynél az IFRS-ek alapján az adott elemet valós értéken kell értékelni. A pénzügyi kimutatásokban a nem amortizált bekerülési értéken szereplő pénzügyi eszközöket kell valós értéken értékelni. A Társaság nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést az eszközei esetében.

A Társaság először 2017-ben tett közzé az IFRS-ek alapján készülő egyedi pénzügyi kimutatásokat. A pénzügyi kimutatások kapcsán számviteli politika megváltoztatására nem került sor, e tekintetben az adatok egymással összehasonlíthatóak.

2. A Társaság tevékenységének rövid bemutatása

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

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

A Társaság klasszikus holding tevékenységet végez, vagyis a részesedések tartásán, a finanszírozás szervezésén, a vezetési tevékenységen, valamint a Csoportba tartozó Társaságoknak nyújtott üzletviteli, tanácsadási szolgáltatáson túlmutatóan egyéb gazdasági tevékenységet nem folytat.

3. A Társasággal és tulajdonosaival kapcsolatos alapvető adatok

A Társaság magyar jog szerint alapított vállalkozás (irányadó jog). A Társaság székhelye és egyben működésének központja: 1055 Budapest, Honvéd utca 20.

A Társaság többségi tulajdonosa a Wallis Asset Management Zártkörűen Működő Részvénytársaság (1055 Budapest, Honvéd utca 20). A Társaság végső anyavállalata 2022. december 31-én a WALLIS PORTFOLIÓ Korlátolt Felelősségű Társaság (1055 Budapest, Honvéd utca 20.). E vállalkozásnak már csak magánszemély tagja van.

A Társaság tulajdonosi szerkezete a december 31-i állapot szerint:

A Társaság részvényesei	Tulajdonosi részarány	Tulajdonosi részarány
	2022.12.31	2021.12.31
Wallis Asset Management Zrt.	59,20%	57,55%
Széchenyi Alapok Kockázati Tőkealap (korábban: Kárpát-medencei Vállalkozásfejlesztési Kockázati Tőkealap)	6,77%	7,05%
Közkézhányad	34,03%	35,40%
	100,00%	100,00%

4. A Társaság részesedései

A Társaság, mint jogi anyavállalat a következő társaságokban rendelkezik részesedéssel. A Társaságokban lévő tulajdonosi részesedés mértékét és a bekerülés jogcímét az alábbi táblázat tartalmazza.

Társaság neve	Tulajdonszerzés jogcíme	Tulajdonosi részesedés 2022	Tulajdonosi részesedés 2021	Fő tevékenység	Bejegyzés országa	Funkcionális pénznem
AutoWallis Nyrt.	-	-	-	Vagyonkezelés	HU	HUF
WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WAE CEE Kft.	Alapítás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kölcsönzése	HU	HUF
WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
Wallis British Motors Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
Wallis Kerepesi Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WallisMotor Ljubljana d.o.o.	Alapítás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	SLO	EUR
ICL Autók Kft.	Alapítás	60%	60%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
Iniciál Autóház Kft.	Apport	60%	60%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
AVTO AKTIV SLO d.o.o.	Alapítás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	SLO	EUR
VCT 78 Kft.	Vásárlás	100%	100%	Ingatlanhasznosítás	HU	HUF
K85 Kft.	Apport	100%	100%	Ingatlanhasznosítás	HU	HUF
AW Csoport Szolgáltató Kft.	Alapítás	100%	100%	Finanszírozás	HU	HUF
DALP Kft.	Apport	100%	100%	Ingatlanhasznosítás	HU	HUF
AW Property Kft.	Alapítás	100%	100%	Ingatlanhasznosítás	HU	HUF
AAI Properties D.o.o	Alapítás	100%	100%	Ingatlanhasznosítás	SLO	EUR
Wallis Adria d.o.o	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HR	HRK
WAE HUN Kft.	Vásárlás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WAE C. d.o.o.	Vásárlás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HR	HRK
WAE S. d.o.o.	Vásárlás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	SLO	EUR

AutoWallis Caetano Holding Zrt.	Alapítás	50%	0%	Vagyonkezelés	HU	HUF
C182 Razvoj Nepremičnin Ljubljana d.o.o	Apport	100%	0%	Ingatlanhasznosítás	SLO	EUR

5. A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága

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

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

	2022.12.31	2021.12.31	2022. évi átlag	2021. évi átlag
EUR/HUF	400,25	369,00	391,33	358,52

A pénzügyi kimutatások egy naptári évet fognak át. A pénzügyi kimutatások fordulónapja minden évben a naptári év utolsó napja, december 31.

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

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

A Társaság az egyedi pénzügyi kimutatásaiban nem tesz közzé szegmensek szerinti jelentést az IFRS 8.4 szakasza alapján. A Társaságnál egyébként – mint holding társaságnál – nem azonosíthatók működési szegmensek. A Csoportra vonatkozó szegmensek szerinti jelentést a konszolidált pénzügyi kimutatások tartalmazzák. Az EPS (egy részvényre jutó eredmény) mutatót is csak a konszolidált pénzügyi kimutatás adatai alapján számítja a Társaság és csak ott teszi közzé (IAS 33.4).

A pénzügyi kimutatások közzétételéről a Társaság menedzsmentje gondoskodik, a vonatkozó jogszabályok szerint.

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

1. A pénzügyi kimutatások részei

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

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

A Társaság úgy döntött, hogy az átfogó eredménykimutatást egy önálló kimutatásban szerepelteti, úgy, hogy az egyéb átfogó eredményhez kapcsolódó tételeket azonos kimutatásban, az időszak nettó eredménye után jogcímenként jeleníti meg.

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

2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

2.1 Árbevétel

A Társaság árbevételként – mint holding társaság – a vagyonkezeléssel és holding tevékenységgel kapcsolatos óradíj elszámoláson alapuló, időszakosan elszámolt, üzletviteli tanácsadási szolgáltatáshoz kötődő tételeket jeleníti meg.

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

2.2 Anyagköltség

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési értékét kell kimutatni.

2.3 Igénybevett szolgáltatások

Az igénybevett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben számolja el a Társaság.

2.4 Eladott áruk beszerzési értéke

Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési értékét foglalja magában. Ezen kívül a Társaság itt mutatja ki a vásárolt, de változatlan formában továbbértékesített szolgáltatások értékét.

2.5 Személyi jellegű ráfordítások

Bérjellegű költségek: Tartalmazza az időszakot terhelő munkabért, valamint a bér természetű tételeken kívül azokat a díjakat, melyek a munkaviszonyhoz közvetlenül kapcsolódnak. Magába foglalja a felsorolt tételekre fizetett járulékokat, valamint a becsült jutalmakat és azok közterheit és a részvény alapú juttatások ráfordításait is. A Társaság itt mutatja ki az MRP programokhoz kapcsolódó tárgyvetet terhelő költséget.

Egyéb személyi jellegű költségek: A Társaság ide sorolja azokat a személyi jellegű költségeket, amelyek nem szerepelnek a bérjellegű költségek között, ilyenek lehetnek a reprezentáció, korengedményes nyugdíj, természetbeni juttatás, végkielégítés, üzleti célú ajándékok stb.

2.6 Értékcsökkenés és amortizáció

A Társaság az értékcsökkenés és amortizáció soron mutatja ki az ingatlanok, gépek és berendezések, valamint az eszközhasználati jogok értékcsökkenését, valamint az immateriális eszközök amortizációs leírását az időszak során.

2.7 Egyéb bevételek és ráfordítások

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

2.8 Pénzügyi instrumentumok várható hitelezési vesztesége

A Társaság a pénzügyi instrumentumok várható hitelezési veszteségét az IFRS 9 standarddal összhangban számolja el az alábbi pénzügyi eszközökre:

- vevőkövetelések és szerződéses eszközök;
- IFRS 16 szerinti lízingkövetelések;
- Amortizált bekerülési értéken vagy az átfogó eredménnyel szemben valós értéken (FVTOCI) értékelt egyéb követelések (pl egyéb pénzügyi eszközök);
- Nem valós értéken értékelt hitelnyújtási elkötelezettségek és pénzügyi garanciák
- Pénzeszközök

Az IFRS 9 a várható hitelezési veszteség modellt vezette be, melynek alapja a várható értékvesztés meghatározása.

A Társaság él azzal az egyszerűsített módszerrel, amely az egyes pénzügyi eszközök (pl. vevőkövetelések, pénzeszközök, kölcsönkövetelések) kapcsán megengedi, hogy a Társaság élettartam alatti hitelezési veszteséget számoljon el. Ebben az esetben nincs szükség a hitelkockázat változásának nyomon követésére.

Az egyszerűsített megközelítés használata során az élettartam alatti hitelvesztés megállapításához a Társaság értékvesztés mátrixot alkalmaz.

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

2.9 Pénzügyi bevételek és ráfordítások

Kamatbevételek és kamatráfordítások

A kamatbevételek a pénzügyi bevételek között jelennek meg, és időarányosan kerülnek elszámolásra. A Társaság ide sorolja az adott kölcsönök és hitelek után járó kamatbevételt.

A kamatráfordítások az effektív kamatláb módszer (EIR) segítségével kerülnek kiszámításra (*kivéve a lízingkötelezettséghez kapcsolódó kamatráfordítás*) és a pénzügyi ráfordítások között kerülnek bemutatásra. A Társaság ide sorolja a kapott hitelek és kölcsönök, valamint a kötvénykibocsátás tárgyidőszakra jutó effektív kamatláb módszerrel számolt kamatráfordítását.

A Társaság a kamatráfordítások között jeleníti meg a lízingbevevőként felvett lízingkötelezettség után elszámolt IFRS 16 Lízing standard szerinti kamatráfordítást. A Társaság a lízingdíjak diszkontálásánál a járulékos kamatlábat használja, amennyiben az implicit kamatláb nem meghatározható.

Árfolyamkülönbözetből származó eredmény

A Társaság a devizás tételek árfolyamkülönbözetét (ha az IAS 21 Átváltási árfolyamok hatásai standard alapján nem az egyéb átfogó eredmény része) a pénzügyi eredményben jeleníti meg. A Társaság ide sorolja az alábbiakat:

- követelések, kötelezettségek kiegyenlítésekor elszámolt árfolyamnyereség/vesztés;
- a mérleg fordulónapi átértékelés árfolyamváltozásból adódó nyereség/vesztés:
 - devizában nyújtott kölcsönök és hitelek átértékelése;
 - vevő- és szállítóállomány átértékelése;
 - deviza- és valutakészlet átértékelése;

A Társaság a pénzügyi eredményt nettó módon jeleníti meg az átfogó eredménykimutatásban.

A Társaság nem alkalmazza a fedezeti számvitelt.

Osztalékbevétel

A Társaság a pénzügyi bevételek között jeleníti meg az osztalékbevételeket, akkor amikor az osztalékot folyósító társaság az osztalékról döntött és a részvényes jogosulttá válik a kifizetésre.

2.10 Nyereségadó

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

Nyereségadóként kerül kimutatásra:

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

3. A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

3.1 Ingatlanok, gépek és berendezések

Az ingatlanok, gépek és berendezések közé a Társaság csak olyan eszközöket sorol, amelyek termelési célt vagy adminisztratív célt látnak el és használatba vételüket követően legalább egy évig hasznosítják az eszközt.

A Társaság alkalmazza a komponens számvitelt, mely szerint egy tárgyi eszköz esetében, amely több jelentősebb részből áll és ezen tételeknek eltérő a hasznos élettartama külön kell értékcsökkenteni.

Az ingatlanok, gépek, berendezések bekerülési értéken kerülnek bemutatásra, csökkentve a halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel.

Az értékcsökkenthető összeg a kezdeti bekerülési érték, csökkentve a maradványértékkel. A Társaság a maradványértéket akkor határozza meg, 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 Társaság lineáris értékcsökkenési módszerrel számol. A következő értékcsökkenési kulcsokat alkalmazza eszközeire:

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

A Társaság minden mérlegfordulónapon felülvizsgálja az eszközök hasznos élettartamát elemenként és megállapítja, hogy a hátralévő hasznos élettartam alatt az eszköz hasznosítható, illetve a maradványérték reális. Amennyiben nem, a Társaság az értékcsökkenthető összeget, illetve a maradványértéket a jövőre nézve módosítja.

Az ingatlanok, gépek és berendezések bekerülési értékét növelik azok a nagyobb (érdemi kiadást jelentő) javítási munkálatok, amelyek ugyan rendszeresen, de nem évente merülnek fel. A Társaság ezeket a

munkákat az adott eszköz egy komponensének tekinti, és a hasznos élettartamuk igazodik a beruházások következő (várható) felmerüléséhez.

A tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevételek az egyéb bevételek között jeleníti meg a Társaság, melyből levonásra kerül az eszköz fennmaradó könyv szerinti értéke. A tárgyi eszköz selejtezéséből származó ráfordítás az egyéb ráfordítások között kerül kimutatásra.

3.2 Eszközhasználati jogok (lízingek)

Eszközhasználati jogot a Társaság a lízingszerződések alapján azonosított eszközökre mutat ki. Egy szerződés lízingszerződésnek minősül, vagy lízinget tartalmaz, ha egy időszak tekintetében ellenérték fejében a lízingbeadó átadja a jogot egy azonosított eszköz használatának ellenőrzése felett a lízingbevevőnek. A használati periódus alatt a lízingbevevő jogosult az eszköz használatából eredő hasznot beszedni és irányítja az azonosítható eszköz használatát. Továbbá, a Társaság nem minősíti lízingnek azt a helyzetet, amikor ugyan bérleti megállapodást köt egy eszközre, de nem a Társaság érdekében kontrollálják a mögöttes eszközt (pl. személyes használatra átadott cégautó, ezeket a személyi jellegű ráfordítások között mutatja ki, mint munkavállalóknak adott egyéb juttatás).

A Társaság a szerződesei tekintetében a lízing azonosítását az alábbi pontok szerint végzi el, és amennyiben a feltételek teljesülnek, úgy a szerződés lízinget tartalmaz:

- Megnézi, hogy a szerződés tartalmaz egy azonosított eszközt;
- A vevő rendelkezik az eszköz használatából eredő gazdasági hasznok lényegében teljes mértékű megszerzésének jogával a használati időszak alatt;
- A vevő határozza meg az eszköz használati időszak alatti hasznosításának módját és célját;
- A vevőnek joga van az eszköz használati időszak alatti üzemeltetésére.

A Társaság a lízing futamidejét a lízing fel nem mondható időszakaként határozza meg, valamint minden további olyan időszak, amelyekre vonatkozóan a Társaság, mint lízingbevevő opcióval rendelkezik (pl. hosszabbítás) és a lízing kezdetekor észszerűen biztos, hogy az opciót lehívja. A lízing futamideje azon a napon kezdődik, amikor a lízingbeadó használatra átengedi a mögöttes eszközt. Az eszközhasználati jogok értékcsökkenése a szerződéses futamidővel összhangban történik.

Eszközcsoport	Értékcsökkenés mértéke
Ingatlanok	39%

A Társaság az ingatlan lízing esetében nem különíti el a nem-lízing komponenseket.

3.3 Immateriális eszközök

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

A Társaság nem rendelkezik olyan immateriális eszközzel, mely határozatlan hasznos élettartammal rendelkezik.

A Társaság a szoftvereknél és hasonló immateriális eszközöknél az amortizációt lineáris módszerrel számolja el. Az alkalmazott amortizációs kulcsok 20-33%. Az immateriális eszközök a bekerülést követően

bekerülési értéken vannak nyilvántartva. A Társaság az immateriális eszközök maradványértékét – ellentmondó információ hiányában – nullának tekinti.

3.4 Befektetések leányvállalatokban

A Társaság a leányvállalati befektetéseit a költségmodell szerint értékeli. A leányvállalatoktól kapott osztalékot bevételként (Osztalékbevételek soron) számolja el. A Társaság minden beszámolási időszak végén vizsgálja, hogy van-e arra utaló jelzés, hogy az adott leányvállalati befektetés értékvesztett lenne. A vizsgálat során külső és belső információforrások kerülnek értékelésre, például:

- a gazdálkodó egység nettó eszközeinek könyv szerinti értéke magasabb, mint a piaci tőkeértéke
- a piaci kamatlábak vagy más piaci befektetési hozamráták az időszak folyamán növekedtek, és ezek a növekedések valószínűleg kihatással lesznek az eszköz használati értékének kiszámításához használt diszkontrátára, és lényegesen csökkenteni fogják az eszköz megtérülő értékét.
- a gazdálkodó egység nettó eszközeinek könyv szerinti értéke magasabb, mint a piaci tőkeértéke
- belső jelentések arra utaló bizonyítékot szolgáltatnak, hogy az eszköz gazdasági teljesítménye a vártnál gyengébb, vagy a vártnál gyengébb lesz.

Amennyiben a Társaság értékvesztésre utaló jelet azonosít valamelyik leányvállalati befektetése esetében, értékvesztés tesztet végez. A leányvállalati befektetéseket jellemzően külön pénztermelő egységnek (CGU) tekinti. A CGU megtérülő értékére a Társaság diszkontált cash-flow modell alapján becslést készít. Amennyiben a megtérülő értéke alacsonyabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, úgy a leányvállalati befektetésre a Társaság értékvesztést számol el.

Az értékvesztést ill. a visszairást a Társaság, külön eredménykimutatás soron számolja el (Részeseések értékvesztése).

3.5 Befektetések Társult és közös vezetőségű vállalkozásokban

A Társaság a tőkemódszerrel konszolidált vállalataiban lévő részeseéseit Befektetések társult és közös vezetőségű vállalkozások között mutatja ki. Társult vállalkozásnak tekintendők azok a vállalkozások, melyekre a Társaságnak jelentős befolyása van, de nem kontrollál vagy közösen ellenőriz. Közös vezetőségű vállalkozásnak tekintendő az a vállalkozás, melyet a Társaság egy másik vállalkozással közösen, paritásos alapon ellenőriz. Az ilyen befektetéseket a Társaság költségmodell szerint értékeli. A Társaság a társult és közös vezetőségű vállalkozások esetében minden beszámolási időszak végén vizsgálja, hogy van-e arra utaló jel, hogy az adott vállalkozásban lévő befektetés értékvesztett lenne. Ilyen jel esetén a megtérülő értéket,

- vagy az adott vállalkozás jövedelemtermelő képességéből határozza meg
- vagy az adott vállalkozás vagyoni pozíciójából kiindulva határozza meg.

Az értékvesztést ill. a visszairást a Társaság, külön eredménykimutatás soron számolja el (Részeseések értékvesztése).

3.6 Pénzügyi instrumentumokon kívüli eszközök értékvesztésének elszámolása, CGU-k azonosítása

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

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

Ha van értékvesztésre utaló jel, akkor el kell végezni azt a számítást, amely segítségével megállapítható az eszköz megtérülő értéke. A megtérülő érték az eszköz értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke és a folyamatos használatból származó cash-flow jelenértéke közül a nagyobb. 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.

3.7 Pénzeszközök és azok egyenértékesei

A pénzeszközök a látra szóló betéteket foglalják magukban, valamint a pénztár egyenleget. A pénzeszközök és pénzeqenyértékeseqek a mérlegben amortizált értéken kerülnek bemutatásra.

3.8 Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek

Besorolás

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 leányvállalatoknak adott kölcsönöket és a pénzkészleteket. Az egyéb kötelezettségek közé olyan pénzügyi kötelezettségek tartoznak, amelyek nem lettek besorolva az eredménnyel szemben valós értéken értékelt instrumentumok közé.

Megjelenítés

A pénzügyi eszközök és kötelezettségek a kereskedés napján kerülnek a Társaság könyveibe. A pénzügyi eszközök vagy pénzügyi kötelezettségek kezdeti értékelése valós értéken történik, hozzászámítva (olyan

tétel esetében, amelyet később nem értékelnek valós értéken, eredménnyel szemben) az olyan tranzakciós költségeket, amelyek közvetlenül annak megszerzéséhez vagy kibocsátásához kapcsolódnak.

Kivezetés

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

A pénzügyi kötelezettségek akkor kerülnek kivezetésre, amikor azok megszűnnek – vagyis amikor a szerződésben meghatározott kötelelemnek eleget tettek, azt eltörölték, vagy lejár.

Értékelés

Az adósságinstrumentumok várható értékvesztéssel csökkentett értéken vannak kimutatva. A várható értékvesztés tárgyévi része az eredmény terhére vagy javára kerül elszámolásra.

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.

Amortizált bekerülési érték mérése

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

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

Pénzügyi eszközök értékvesztése (várható értékvesztés)

Az AC (amortizált bekerülési értéken értékelt) és FVTOCI (egyéb átfogó jövedelmen keresztül valós értéken értékelt) kategóriába tartozó adósságinstrumentumokra várható értékvesztés miatti tartalékot kell elszámolni. A várható értékvesztés az instrumentum élettartama alatt nem realizálható cash flow összegével írható le. A várható értékvesztés a következő tényezőkből eredeztethető:

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

A pénzügyi eszközök megjelenítésekor a 12 havi várható veszteséget kell kiszámítani, amelyet a 12 havi PD segítségével kell meghatározni, ami annak valószínűségét jelenti, hogy a partner 12 hónapon belül

fizetéképtelenné válik (1. szakasz). Az így meghatározott ECL-t az eszköz közvetlen csökkentése nélkül, kontra aktív tételként kell figyelembe venni (tartalék).

Ha az eszköz hitelminősége romlik, akkor át kell sorolni a 2. szakaszra, melynél már az élettartami 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 élettartami veszteség közvetlenül az eszköz értékét csökkenti.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az egyszerűsített módszerrel meghatározott értékeket a Társaság folyamatosan felülvizsgálja és a veszteségarányt a releváns makrogazdasági adatok (különösen GDP alakulása, infláció) és a piaci információk szerint frissíti. A felülvizsgálatra évente, az év második felében kerül sor, hacsak nem

azonosítható olyan folyamat, amely azonnali beavatkozást igényel. A veszteségarány módosítást számviteli becslés változásaként kell elszámolni.

3.9 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 fel 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 céltartalékok között jellemzően a következő esetek szerepelnek:

- peres ügyek kapcsán fizetendő kártérítések;
- hatóságok által kiszabott büntetések;
- kártalanítás, kompenzáció megállapodás alapján;
- 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.

Átszervezésre (pl. végkielégítés) akkor szabad céltartalékot képezni, ha az átszervezésről formális terv készült, amelyet jóváhagytak és azt az érintettek körével közzölték. 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.

3.10 Munkavállalói juttatások

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

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

- ha szerződéses feltételhez vannak kötve, és e szerződéses feltétel bekövetkezett (pl.: az adott árbevétel szintet elérték); ekkor nem a szerződéses feltétel bekövetkezésének megállapítása

időszakában kell elszámolni a tételt, hanem amikor a feltétel teljesült (tehát a munkavállaló a szolgáltatását nyújtja).

- ha nem szerződéses feltétel, hanem vezetői döntés keletkeztet ilyen tételt, akkor azt e döntés érintett Társaság által ismertté válásakor szabad kimutatni (vélelmezett kötelelem).

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

3.11 Részvényalapú kifizetés

A Társaság egyes munkavállalói részvényalapú juttatási program keretében részesülnek díjazásban, MRP program keretében. A program során a munkavállalók tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú ellenértékre lesznek jogosultak.

A programot a Társaság a nyújtás napjával kezdi el megjeleníteni (grant date). A nyújtás napjának a Társaság azt a napot tekinti, amikor a lényeges feltételekben a felek megegyeztek, a kiírást a munkavállalók elfogadják. Tőkeinstrumentumban teljesített részvényalapú kifizetési programból származó költséget a Csoport munkavállalói részére átadásra kerülő részvények valós értékében határozza meg a Csoport, melyhez a tőzsdei árfolyamot vette alapul. A juttatás valós értékét a Társaság a megszolgálati időszakra osztja föl időarányosan vagy amennyiben más mutató alapján realisabb képet lehet kapni a költség felmerüléséről, akkor e mutató szerint.

A megállapított költséget a saját tőke elkülönített elemével szemben kell elszámolni (Részvény alapú kifizetések tartaléka). E halmozott tartalékot akkor kell megszüntetni, amikor

- a program végével a részvények kiosztásra kerülnek;
- a program végével megállapításra kerül, hogy a feltételek nem teljesülnek.

Első esetben a tőkeemelésként kell a felhalmozott egyenleget figyelembe venni, a második esetben pedig a tartalékot az eredménytartalékkal szemben kell megszüntetni.

A Társaságnak számviteli politika választási lehetősége van:

- Kiterjesztett módszer (extension method): Ezen módszer esetén az anyavállalat (AutoWallis Nyrt.) lényegében ugyanabban a helyzetben van, mintha közvetlenül birtokolta volna a részvényeket, és ezért saját részvényként számolja el azokat a saját tőkében. Az anyavállalat konszolidált pénzügyi kimutatása és az egyedi pénzügyi kimutatásai között a kapcsolódó részvényalapú kifizetési megállapodás tekintetében, nincs ez esetben különbség.
- Különálló módszer (separate entity method): ezen módszer esetén csak csoportszinten kerülnek összevonásra. Ebben a tekintetben az MRP szervezet a munkavállalói juttatási alapba történő befektetést eszközként számolja el az egyedi pénzügyi kimutatásaiban.

A részvényalapú juttatásokat MRP szervezeten keresztül juttatja a Társaság. A Társaság az úgynevezett kiterjesztett módszert alkalmazza az MRP szervezet megjelenítésére, vagyis úgy mutatja, mintha közvetlenül birtokolná az MRP által az MRP programokhoz kapcsolódóan tartott részvényeket, és ezért saját részvényként számolja el azokat a saját tőkében.

3.12 Saját tőke

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

Tőkeelem megnevezése	Tőkeelem tartalma
Jegyzett tőke	A kibocsátott részvények száma szorozva a névértékkel. A tőkeelemből levonásra kerül a visszavásárolt saját részvények névértéke.
Tőketartalék	A kibocsátott részvényekért a névértékükön felüli befizetések összessége.
Eredménytartalék	A felhalmozott, de osztalékként ki nem fizetett eredmény (azaz a halmozott eredmény) összege.
Részvényalapú kifizetések tartaléka	A Társaság által munkavállalónak nyújtott részvényalapú kifizetések (MRP) tartaléka.
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 Társaság a kiegészítő megjegyzésekben közzéteszi az alábbi részvényekre vonatkozó információkat a részvénytőke valamennyi osztályára vonatkozóan:

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

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

4. Egyéb számviteli politikai elemek

4.1 EPS - Egy részvényre jutó eredmény

Az egy részvényre jutó eredmény számítását a Társaság a konszolidált beszámolóban mutatja be a Csoportra vonatkoztatott nettó eredmény alapján. Az IAS 33 sztenderd előírásai szerint az egyedi IFRS kimutatás nem tartalmaz EPS adatot. A konszolidált pénzügyi kimutatások átfogó eredménykimutatása és annak VII.18. pontja tartalmazza az EPS adatokat a konszolidált adatok alapján.

4.2 Szegmensek szerinti jelentés

Mivel a Társaság – mint jogi anyavállalat – közzétesz egyidejűleg konszolidált pénzügyi kimutatásokat is, így a szegmensek szerinti jelentést csak a konszolidált pénzügyi kimutatásokban mutatja be [IFRS 8.4].

Függetlenül e szabálytól a Társaság megállapította, hogy tekintettel speciális tevékenységére működési szegmenseket nem tudott azonosítani különálló szinten. A Csoportra vonatkozó szegmensek szerinti jelentést a konszolidált pénzügyi kimutatások X.1 pontja tartalmazza.

4.3 A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák

A Társaság a cash flow kimutatását az operatív cash-flowig az indirekt módszerre építi. A befektetési és a finanszírozási cash flow direkt módszerrel készül.

4.4 Az idegen pénznemben kifejezett tranzakciók

A funkcionális pénznem az a pénznem, amely az adott cég működését leginkább jellemzi. A Társaság funkcionális pénzneme a magyar forint (HUF).

A döntési pontok a következők:

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

Ezek a szempontok fontossági sorrendben szerepelnek.

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

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

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

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

4.5 Lényegesség, hibák és hibahatások

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

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

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

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 2021-ről 2022-re. Ez alól kivételt képeznek az új standardok bevezetésével és a korábban nem létező tevékenységekkel kapcsolatos számviteli politikák alkalmazása.

Számviteli politika változásai, közzétett, de nem hatályos IFRS standardok

Az alkalmazott számviteli politikák összhangban vannak az előző pénzügyi év számviteli politikáival, kivéve az alábbi IFRS módosításokat, melyeket a Társaság 2022. január 1-étől alkalmaz:

Az IFRS standardok 2022. január 1-jétől érvényes módosuló szabályainak, illetve új standardok bevezetésének hatása a pénzügyi kimutatásokra

- **IFRS 16 Lízingek – Covid 19-hez kapcsolódó bérleti kedvezmények (Módosítások)**

A módosítást 2021. április 1-jén vagy az azt követően induló üzleti évtől lehet alkalmazni, beleértve a módosítás kibocsátásának időpontjában közzétételre még nem engedélyezett pénzügyi kimutatásokat is. A módosítás korai alkalmazása megengedett. A Tanács 2021 márciusában módosította az IFRS 16-ban szereplő gyakorlati megoldás feltételeit, amely megkönnyíti a lízingbevevők számára a lízingszerződések módosítására vonatkozó IFRS 16 útmutató alkalmazását a Covid-19 világjárvány közvetlen következményeként felmerülő bérleti díj engedményekre. A módosítást követően, a gyakorlati megoldás mostantól azokra a bérleti díj engedményekre vonatkozik, amelyek esetében a lízingdíjak csökkentése csak az eredetileg 2022. június 30-án vagy azt megelőzően esedékes kifizetéseket érinti, feltéve, hogy a gyakorlati megoldás alkalmazásának egyéb feltételei teljesülnek.

A Társaság nem élt ezzel a lehetőséggel.

- **IFRS 3 Üzleti kombinációk; IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések; IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések; valamint az 2018-2020 Éves Felülvizsgálat (Módosítások)**

A módosítások a 2022. január 1-jén vagy azt követően induló üzleti évtől kell alkalmazni, a módosítás korai alkalmazása megengedett. Az IASB az IFRS standardok szűkkörű módosításait a következőképpen bocsátotta ki:

- IFRS 3 Üzleti kombinációk (Módosítások) az IFRS 3 standardban az IASB Pénzügyi beszámolás fogalmi keretelvei korábbi verziójára való hivatkozást aktualizálja a 2018-ban kiadott jelenlegi verzióra anélkül, hogy jelentősen változtatna az üzleti kombinációkra vonatkozó számviteli követelményeken.
- IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések (Módosítások) megtiltja, hogy a társaság az ingatlanok, gépek és berendezések bekerülési értékéből levonja az olyan termékek értékesítéséből származó bevételt, amelyek közvetlenül annak tulajdoníthatók, hogy az eszköz az ahhoz szükséges helyre és állapotba került, hogy képes legyen a vezetés szándékainak megfelelő működésére. Ehelyett a vállalat az ilyen értékesítési bevételeket és a kapcsolódó költségeket az eredményben számolja el.
- IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő eszközök (Módosítások) meghatározza, hogy a társaság mely költségeket veheti figyelembe a szerződés teljesítési költségeinek meghatározásakor annak értékelése céljából, hogy egy szerződés hátrányos-e. A módosítások tisztázzák, hogy az áruk vagy szolgáltatások nyújtására vonatkozó szerződéshez közvetlenül kapcsolódó költségek magukban foglalják mind a járulékos költségeket, mind a szerződéses tevékenységekhez közvetlenül kapcsolódó költségek felosztását.
- A 2018-2020-as Éves Felülvizsgálat kisebb módosításokat tesznek az IFRS 1 Nemzetközi Számviteli Standardok első alkalmazása, IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok, IAS 41 Mezőgazdaság és az Illusztratív példák az IFRS 16 Lízingek standardhoz kapcsolódóan.

A módosításoknak nem volt jelentős hatása a Társaság pénzügyi beszámolójára.

Kibocsátott, de még nem hatályos és korai alkalmazás alá nem eső standardok

- **IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása és IFRS Gyakorlati állásfoglalás 2: Számviteli politikák közzététele (Módosítások)**

A módosítások a 2023. január 1-jén vagy azt követően induló üzleti évtől kell alkalmazni, a módosítás korai alkalmazása megengedett. A módosítások útmutatást adnak a számviteli politika közzétételeihez kapcsolódó lényegességi megítélések alkalmazásáról. Az IAS 1 módosításai a „jelentős” (significant) számviteli politikák közzétételére vonatkozó követelményt a „lényeges” (material) számviteli politikák közzétételére vonatkozó követelménnyel helyettesítik. Az IFRS Gyakorlati állásfoglalás útmutatással és szemléltető példákkal is kiegészül, hogy segítse a lényegesség fogalmának alkalmazását a számviteli politika közzétételeivel kapcsolatos döntések meghozatalakor.

- **IAS 8 Számviteli politika, a számviteli becslések változásai és hibák: Számviteli becslések meghatározása (Módosítások)**

A módosítások a 2023. január 1-jén vagy azt követően induló üzleti évtől kell alkalmazni, és a számviteli politikában és a számviteli becslésekben bekövetkező változásokra vonatkoznak, amelyek az adott időszak kezdetén vagy azt követően következnek be. A módosítás korai alkalmazása megengedett. A módosítások egy új fogalmat vezetnek be a számviteli becslésekre, amelyeket a

pénzügyi kimutatásokban szereplő olyan monetáris összegként határoznak meg, amelyek az értékelés bizonytalanságának vannak kitéve, ha nem a korábbi időszaki hiba javításából származnak. A módosítások azt is tisztázzák, hogy mit jelentenek a számviteli becslések változásai, és hogy ezek miben különböznek a számviteli politikai változásaitól és a hibák javításától.

- **IAS 12 Jövedelemadók: Egyetlen tranzakció kapcsán keletkező halasztott adó követelés és kötelezettség kezelése (Módosítások)**

A módosítások a 2023. január 1-jén vagy azt követően induló üzleti évtől kell alkalmazni, a módosítás korai alkalmazása megengedett. A módosítások szűkítik az IAS 12 szerinti kezdeti megjelenítésre vonatkozó kivétel hatályát, és meghatározzák, hogy a társaságoknak hogyan kell elszámolniuk az egyetlen tranzakcióból származó eszközökhöz és kötelezettségekhez kapcsolódó halasztott adót, mint például a lízingek és a leszerelési kötelezettségek. A módosítások tisztázzák, hogy amennyiben a kötelezettséget rendező kifizetések adózási szempontból levonhatók, a vonatkozó adójogszabályok figyelembevételével megítélés kérdése, hogy az ilyen levonások adózási szempontból a kötelezettséghez vagy a kapcsolódó eszközkomponenshez rendelhetők-e hozzá. A módosítások értelmében a kezdeti megjelenítésre vonatkozó kivétel nem vonatkozik azokra az ügyletekre, amelyek a kezdeti megjelenítéskor azonos adóköteles és levonható átmeneti különbözeteket eredményeznek. Csak akkor alkalmazandó, ha a lízingkövetelés és lízingkötelezettség (vagy leszerelési kötelezettség és leszerelési eszköz komponens) megjelenítéséből olyan adóköteles és levonható átmeneti különbözetek keletkeznek, amelyek nem egyenlőek.

- **IFRS 17: Biztosítási szerződések**

A standardot 2023. január 1-én vagy azt követően induló üzleti évtől kell alkalmazni, a korai alkalmazása megengedett, feltéve, hogy a társaság alkalmazza az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumokra vonatkozó standardot is. A standard egy teljesen új, átfogó elszámolási keretrendszert ír elő a biztosítási szerződésekre, lefedve ezen szerződések megjelenítését, értékelését, prezentációját, valamint a közzétételekkel kapcsolatos követelményeket. Az IFRS 17-et alkalmazni kell minden kibocsátott biztosítási szerződésre, bizonyos garanciákra, valamint diszkrécionális nyereségrészesedést tartalmazó befektetési szerződésekre.

- **IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása: A kötelezettségek rövid vagy hosszú lejáratúként való besorolása (Módosítások)**

A módosítások a 2024. január 1-jén vagy azt követően induló üzleti évtől kell alkalmazni, a módosítás korai alkalmazása megengedett, és az IAS 8 standarddal összhangban visszamenőlegesen kell alkalmazni. A módosítások célja az IAS 1 standardban szereplő, a kötelezettségek rövid vagy hosszú lejáratúvá minősítésére vonatkozó elvek tisztázása. A módosítások tisztázzák a teljesítés elhalasztására vonatkozó jog jelentését, azt a követelményt, hogy e jognak a beszámolási időszak végén fenn kell állnia, hogy a vezetés szándéka nem befolyásolja a rövid vagy hosszú lejáratú besorolást, hogy a partner olyan opciói, amelyek a gazdálkodó egység saját tőkeinstrumentumainak

átruházásával történő teljesítést eredményezhetnek, nem befolyásolják a rövid vagy hosszú lejáratú besorolást. A módosítások azt is meghatározzák, hogy csak azok a kovenánsok befolyásolják a kötelezettség besorolását, amelyeknek a gazdálkodó egységnek a fordulónapon vagy azt megelőzően kell megfelelnie. További közzétételek szükségesek az olyan hitelszerződésekből eredő hosszú lejáratú kötelezettségek esetében is, amelyek a beszámolási időszakot követő tizenkét hónapon belül teljesítendő kovenánsnak vannak alárendelve. A módosításokat az EU még nem fogadta be.

- **IFRS 16 Lízingek: Lízingkötelezettség a Visszlízing ügyletekben (Módosítások)**

A módosítások a 2024. január 1-jén vagy azt követően induló üzleti évtől kell alkalmazni, a módosítás korai alkalmazása megengedett. A módosítások célja, hogy fejlessze azokat a követelményeket, amelyeket az eladó-lízingbevevő alkalmaz a lízingkötelezettség értékelésekor egy visszlízing ügylet során az IFRS 16 szerint, ugyanakkor nem változtatja meg a visszlízing ügyletekhez nem kapcsolódó lízingek elszámolását. Az eladó-lízingbevevő úgy határozza meg a „lízingdíjakat” vagy a „felülvizsgált lízingdíjakat”, hogy az eladó-lízingbevevő ne számolja el a nyereség vagy veszteség azon részét, amely az általa megtartott használati joghoz kapcsolódik. Ezeknek a követelményeknek az alkalmazása nem akadályozza meg az eladó-lízingbevevőt abban, hogy a lízingszerződés részleges vagy teljes megszűnésével kapcsolatos nyereséget vagy veszteséget az eredményben számolja el. Az eladó-lízingbevevő az IAS 8 standarddal összhangban visszamenőlegesen alkalmazza a módosítást a kezdeti alkalmazás időpontja után kötött visszlízing ügyletekre, ami annak a beszámolási időszaknak a kezdete, amelyben a gazdálkodó egység először alkalmazta az IFRS 16 standardot. A módosításokat az EU még nem fogadta be.

A Társaság nem élt az előalkalmazás lehetőségével a fenti releváns módosítások ill. új standardok esetén, az új standardoknak, módosításoknak várhatóan nem lesz jelentős hatása a Csoport pénzügyi kimutatásokra.

V. Újramegállapítások

A 2022. üzleti évre vonatkozó egyedi pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak újramegállapításokat.

VI. Az átfogó eredménykimutatáshoz és mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

1. Árbevétel

A Társaság 2022-ben és 2021-ben realizált árbevétele mind üzletviteli tanácsadásból származik.

2. Anyagköltség

Az anyagköltség tartalma a következő:

	2022	2021
Üzemanyagköltség	6 985	2 674
Irodaszer, egyéb anyag	939	49
Összesen	7 924	2 723

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

3. Igénybevett szolgáltatások

Az igénybevett szolgáltatások a következő tételeket tartalmazzák:

	2022	2021*
Számviteli, jogi, tőkepiaci szolgáltatások	151 949	96 282
Bérleti díjak	5 706	3 680
PR, kommunikáció	35 223	70 891
Adminisztratív szolgáltatások	34 826	13 261
Különbféle egyéb szolgáltatások	238 487	175 211
Telekommunikációs szolgáltatások	1 262	752
Fuvardíjak	90	130
Marketing szolgáltatások	14 831	2 600
Bankköltség, biztosítási díj	3 805	3 940
Összesen	486 179	366 747

* újraprezentálva

Az igénybevett szolgáltatások jelentős növekedését a csoport szinten, 2022-ben megindult (különösen IT jellegű) projektek indokolták. Ezen kívül a csoport növekedésével összefüggően a jogi, adótanácsadási és könyvvizsgálati költségek növekedtek.

4. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások között tiszteletdíjak, bérek, azok járulékai és a részvény alapú kifizetések ráfordításai szerepelnek.

A Társaság nem minősíti lízingnek a személyes használatra átadott cégautó bérleti eseményeket. Ezeket a személyi jellegű egyéb kifizetések között mutatja ki, mint munkavállalóknak adott egyéb juttatás.

A részvény alapú kifizetések pozíción az MRP 1, az MRP 2 és az MRP 3 programok ráfordítás hatása szerepel.

	2022	2021
Béreköltség	510 261	205 984
Bérráulék	66 002	33 861
Részvény alapú kifizetések ráfordítása	74 524	130 594
Személyi jellegű egyéb kifizetések	43 301	17 754
Összesen	694 088	388 193

A Csoport növekedése az Anyavállalat munkavállalói létszámának emelkedését is eredményezte, mely 2022-ben átlagosan 14 fő (előző év: 9 fő).

5. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás jellemzően irodai bútorok és egyéb eszközök értékcsökkenését tartalmazza mindkettő időszakban, amelyek az adminisztrációt támogatják, ezen kívül a beszámolási időszakban az eszközhasználati jog (iroda) értékcsökkenése is ezen a soron kerül kimutatásra. Az értékcsökkenési leírás az előző időszakban csak a tárgyi eszközökhöz köthető.

	2022	2021
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	20 200	2 524
Eszközhasználati jog értékcsökkenése	24 389	-
Immateriális eszközök amortizációja	536	-
Összesen	45 125	2 524

6. Egyéb bevételek és ráfordítások

	2022	2021
Káresemény bevétele	556	4 642
Céltartalék feloldás	-	18 000
Egyéb bevételek	556	22 642

	2022	2021
Bírságok, káresemények	341	175
Le nem vonható áfa	76 539	48 671
Egyéb	5 062	455
Egyéb ráfordítások	81 942	49 301

Az egyéb bevételek és ráfordítások tartalmazzák a más kategóriába nem sorolható hozamokat és ráfordításokat. Ezek közül jelentős tétel a ráfordításként elszámolt le nem vonható áfa.

7. Pénzügyi instrumentumok várható értékvesztése

A Társaság várható hitelezési veszteséget számol el a kölcsönkövetelésekre, vevőkövetelésekre, és egyéb pénzügyi eszközökre (egyéb követelésekre és pénzeszközökre).

	2022	2021
Képzett értékvesztés		
Kölcsön követelésekre	12 846	4 035
Vevőkövetelésekre	167	142
Egyéb követelésekre, bankbetétre	3 401	5 455
Összesen	16 414	9 632
Értékvesztés visszairása		
Kölcsön követelésekre	(4 035)	(7 359)
Vevőkövetelésekre	(142)	(135)
Egyéb követelésekre, bankbetétre	(5 455)	(563)
Összesen	(9 632)	(8 057)
Pénzügyi instrumentumok várható hitelezési vesztesége	6 781	1 576

A Társaság az ECL modellt alkalmazza a várható hitelezési veszteség megállapítására. Az ECL modell szerint a nem esedékes követelésekre is kell számolni várható hitelezési veszteséget.

A Társaság az egyszerűsített módszert alkalmazza a várható hitelezési veszteségek meghatározásakor.

8. Pénzügyi bevételek és ráfordítások

	2022	2021
Kamatbevételek - effektív kamatlábbal számolt	1 030 154	180 336
Kötvénykamat	(275 948)	(166 749)
Egyéb kamatráfordítás	(9 441)	(15 363)
Kölcsönök után fizetett kamat	(133 243)	(1 481)
Lízing kötelezettség kamatráfordítása	(2 183)	-
Kamatráfordítások	(420 815)	(183 593)
Devizás árfolyamnyereség	652 199	17 162
Devizás árfolyamveszteség	(10 127)	(938)
Egyéb pénzügyi nyereség	24 804	-
Árfolyamkülönbözetből származó eredmény, nettó	666 876	16 224
Osztalékbevétel	1 402 000	352 000
Nettó eredményhatás	2 678 215	364 967

A pénzügyi bevételek között a tárgyévben egyfelől 1 402 000 eFt összegű leányvállalattól kapott osztalék került kimutatásra, másrészt a kamatkörnyezet jelentős emelkedése miatt növekedtek a kapcsolt vállalkozásoknak kihelyezett kölcsönök utáni kamatbevételek.

A Devizás árfolyamnyereségek között jelentős tételek:

- külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek fordulónapi átértékelése: 357 129 eFt (előző év: 16 793eFt)
- tárgyévben realizált árfolyamnyereségek: 295 070 eFt (előző év: 369 eFt)

A pénzügyi ráfordítások között a fizetendő kötvénykamat a jelentős tétel. A kölcsönök után fizetett kamat a kapcsolt felektől kapott kölcsönök után, valamint a kamatpool miatti fizetett kamatokat tartalmazza.

9. Adóráfordítások

Az adóráfordítások között kizárólag iparűzési adó, innovációs járulék, valamint helyi iparűzési adó szerepel mindkét időszakban. A Társaság nem számolt el ráfordítást halasztott adóval kapcsolatban.

Az effektív adó levezetését a következő táblázat tartalmazza:

			2022.12.31		2021.12.31
	Adózás előtti nyereség az átfogó eredménykimutatás szerint		1 492 762		(284 146)
Megj.	Aktuális adókulcs alapján számított adóráfordítás (9%)	9,00%	134 349	0,00%	-
1.	Egyéb nyereségadó ráfordítás (helyi iparűzési adó, innovációs járulék)	0,23%	3 359	1,22%	3 458
2.	Egyéb nyereségadó ráfordítás adóalap csökkentő hatása	(0,02%)	(302)	(0,11%)	(311)
3.	Osztalékbevételek adóalap csökkentő hatása	(8,45%)	(126 180)	(11,15%)	(31 680)
4.	Korábbi évek elhatárolt veszteségének adóalap csökkentő hatása	(0,29%)	(4 267)	0,00%	-
5.	Egyéb, egyedileg nem jelentős tételek	0,04%	668	(11,26%)	31 991
	Nyereségadó ráfordítás összesen	0,51%	7 626	(1,22%)	3 458

1. Az egyéb nyereségadók olyan Magyarországon fizetendő helyi és központi adókat tartalmaznak, amelyeket a Társaság bizonyos jövedelemre számított eredménye alapján állapítanak meg a társasági adóalaphoz egy lényegesen magasabb adóalapra vetített, de lényegesen alacsonyabb (maximum 2%-os) adókulccsal. Mivel a levezetés első sora csak a társasági adókulccsal számított elméleti adó összegét mutatja, a Társaság a helyi iparűzési adó és az innovációs járulék további nyereségadó költséget eredményez.
2. A helyi iparűzési adó és az innovációs járulék a társasági adó szempontból levonhatónak minősülnek, amelynek pozitív hatásait ez a sor jeleníti meg.
3. A Társaság által tárgyévben kapott osztalékbevételek levonhatónak minősülnek a társasági adóalaphoz (mivel ezen bevételek már adózott bevétel).
4. A korábbi évek elhatárolt negatív adóalapjaiból tárgyévben felhasznált összegre jutó társasági adót csökkentő hatását mutatja ez a sor.

10. Ingatlanok, gépek és berendezések; immateriális eszközök

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

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

Bruttó érték 2022. 12. 31.	Ingatlanok	Berendezések	Immateriális javak	Beruházások	Összesen
Nyitó	5 147	6 178	1 129	-	12 454
Vásárlás	1 637	25 906	11 588	163	39 294
Eladás	-	-	-	-	-
Záró érték	6 784	32 084	12 717	163	51 748

Halmozott értékcsökkenés 2022. 12. 31.	Ingatlanok	Berendezések	Immateriális javak	Beruházások	Összesen
Nyitó	221	3 749	1 129	-	5 099
Terv szerinti értékcsökkenés	1 089	19 111	536	-	20 736
Eladás	-	-	-	-	-
Záró érték	1 310	22 860	1 665	-	25 835

Nyitó	4 926	2 429	-	-	7 355
Záró	5 474	9 224	11 052	163	25 913

Az összehasonlító időszak adatai:

Bruttó érték 2021. 12. 31.	Ingatlanok	Berendezések	Összesen
Nyitó	-	3 499	3 499
Vásárlás	5 147	3 178	8 325
Eladás	-	(499)	(499)
Záró érték	5 147	6 178	11 325

Halmozott értékcsökkenés 2021. 12. 31.	Ingatlanok	Berendezések	Összesen
Nyitó	-	1 609	1 609
Terv szerinti értékcsökkenés	221	2 304	2 525
Eladás	-	(164)	(164)
Záró érték	221	3 749	3 970

Nyitó	-	1 890	1 890
Záró	4 926	2 428	7 355

11. Eszközhasználati jog (ROU)

A Társaság az ingatlanok, gépek és berendezések sortól elkülönítve mutatja be a lízinghez kapcsolódó eszközhasználati jogot, melynek egyenlege a 2022. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan:

Ingatlanok	
Nyitó bruttó érték január 1-én	-
Vásárlás	-
Lízingbe vétel, akvizíció	92 851
Allízingbe adás	-
ROU kivezetése	-
Szerződésmódosítás hatásai	-
Záró bruttó érték december 31-én	

Halmozott értékcsökkenés	Ingatlanok
Nyitó érték január 1-én	-
Értékcsökkenés	24 389
ROU kivezetése	-
Csökkenések (kivezetések)	-
Szerződésmódosítás hatásai	-
Záró érték december 31-én	

Ingatlanok	
Záró nettó érték december 31-én	68 462

Az eszközhasználati jog soron a Társaság által bérelt iroda kerül kimutatásra, a bérlet a 2022. üzleti évben indult.

12. Leányvállalatoknak adott hosszú lejáratú kölcsön

A Társaság a hosszú lejáratú adósságinstrumentumok között az AW Csoport Szolgáltató Kft-nek, a Wallis Motor Ljubljánának, illetve az ICL Autó Kft-nek nyújtott kölcsönöket jeleníti meg, valamint az AW Csoportszolgáltatóknak nyújtott pótbefizetést (2022: 27 703 eFt). A kölcsönrel kapcsolatos mozgások a következők voltak az év során:

	2022	2021
Nyitó egyenleg	7 429 446	2 416 930
Folyósítás	4 108 286	5 010 000
Visszafizetés	(824 000)	-
Átsorolás hosszú lejáratú kölcsönök közé	1 537 914	-
Kamatkövetelés	168 405	-
Devizás ártértékelés	377 804	2 516
Záró egyenleg	12 797 855	7 429 446
Várható hitelezési veszteség	(12 770)	(2 787)
Záró egyenleg	12 785 085	7 426 658

Az egyes kölcsönökhöz kapcsolódó lényeges feltételek:

Tulajdonság	Feltétel
Adós neve:	AW Csoport Szolgáltató Kft.
A kölcsön keretösszege:	3 000 000 000 Ft
A kölcsön kamata:	3,5% éves fix kamat
A kölcsön lejáratára:	2030. április 5.
Törlesztési feltételek:	Lejáratkor egy összegben, bármikor előtörleszthető

Tulajdonság	Feltétel
Adós neve:	AW Csoport Szolgáltató Kft.
A kölcsön keretösszege:	5 000 000 000 Ft
A kölcsön kamata:	3,5% éves fix kamat
A kölcsön lejáratára:	2026. november 30.
Törlesztési feltételek:	Lejáratkor egy összegben, bármikor előtörleszthető

Tulajdonság	Feltétel
Adós neve:	Wallis Motor Ljubljana Doo
A kölcsön keretösszege:	650 000 EUR
A kölcsön kamata:	1 havi EURIBOR + 3,55%
A kölcsön lejáratára:	2025. október 31
Törlesztési feltételek:	Lejáratkor egy összegben, bármikor előtörleszthető

Tulajdonság	Feltétel
Adós neve:	AAI Properties doo
A kölcsön keretösszege:	4 000 000 EUR
A kölcsön kamata:	1 havi EURIBOR + 3,25%
A kölcsön lejáratára:	2023. december 31.
Törlesztési feltételek:	Lejáratkor egy összegben, bármikor előtörleszthető

A szerződés várhatóan meghosszabbításra kerül, így a Társaság a hosszú lejáratú kölcsönök között mutatja ki a követelést.

Tulajdonság	Feltétel
Adós neve:	Avto Aktiv Slo
A kölcsön keretösszege:	4 300 000 EUR
A kölcsön kamata:	1 havi EURIBOR + 3,25%
A kölcsön lejáratára:	2023. december 31.
Törlesztési feltételek:	Lejáratkor egy összegben, bármikor előtörleszthető

A szerződés várhatóan meghosszabbításra kerül, így a Társaság a hosszú lejáratú kölcsönök között mutatja ki a követelést.

Tulajdonság	Feltétel
Adós neve:	AW Property Kft.
A kölcsön keretösszege:	910 000 000 HUF
A kölcsön kamata:	3,55%

AutoWallis Nyrt.

Egyedi pénzügyi kimutatások a 2022. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

A kölcsön lejáratá:	2023. december 31.
Törlesztési feltételek:	Lejáratkor egy összegben, bármikor előtörleszthető

A szerződés várhatóan meghosszabbításra kerül, így a Társaság a hosszú lejáratú kölcsönök között mutatja ki a követelést.

Tulajdonság	Feltétel
Adós neve:	VCT 78 Kft.
A kölcsön keretösszege:	850 000 000 HUF
A kölcsön kamata:	3,55%
A kölcsön lejáratá:	2023. december 31.
Törlesztési feltételek:	Lejáratkor egy összegben, bármikor előtörleszthető

A szerződés várhatóan meghosszabbításra kerül, így a Társaság a hosszú lejáratú kölcsönök között mutatja ki a követelést.

13. Befektetések leányvállalatokba, Befektetések társult és közös vezetőségű vállalatokba

	2022.12.31	2021.12.31
WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Kft.	10 900 000	10 900 000
WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Kft.	1 060 000	1 060 000
WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Kft.	2 020 354	2 020 354
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	2 165 000	2 165 000
ICL Autó Kft.	30 000	30 000
Wallis British Motors Kft.	256 086	256 086
AW Csoport Szolgáltató Kft.	50 000	50 000
WALLISMOTOR Ljubljana	485 166	485 166
Wallis Kerepesi úti Autó Kft.	588 565	588 565
K 85 Ingatlanhasznosító Kft.	495 075	495 075
Iniciál Autóház Kft.	2 027 987	2 027 987
VCT78 Kft.	100 000	100 000
WAE CEE Kft.	50 000	50 000
AW Property Kft.	150 000	150 000
Avto Aktiv d.o.o	891 999	2 624
AAI Properties d.o.o	358 374	2 624
DALP Kft.	1 601 600	1 601 600
C182 Razvoj Nepremičnin Ljubljana d.o.o.	1 730 740	-
Összesen	24 960 946	21 985 081

Tárgyévben a következő tőkeműveleteket hajtotta végre a Társaság:

- tőkeemelés az AAI Propoerties d.o.o (355,7 millió Ft) és Avto Aktiv Slo (889,4 millió Ft) értékben
- C182 Razvoj Nepremičnin Ljubljana d.o.o. részesedés apportálásra került 1 731 millió Ft értékben

A 2022. üzleti év végén nem volt arra utaló jelzés, hogy bármely leányvállalat értékvesztett lenne, a Társaság nem számolt el értékvesztést.

A befektetések Társult és közös vezetőségű vállalkozások soron az AutoWallis Caetano Holding Zrt.-ben lévő 50%-os részesedését mutatja ki a Társaság, mely Társaság birtokolja az RN Hungary Kft. 100%-os részesedését. A Társaság a tárgyévben került megalapításra – másik befektetővel – közösen. A Felek a jogokat paritásos alapon gyakorolják.

14. Vevőkövetelések, nyereségadó követelések, egyéb követelések, aktív időbeli elhatárolások

A vevőkövetelésekben a Társaság a leányvállalatainak teljesített üzletviteli tanácsadási szolgáltatások még nem teljesített ellenértéke szerepel.

A nyereségadó egyenleg teljes egésze ennek megfelelő adókövetelést testesít meg, tárgyévben nem volt ilyen jellegű követelése a Társaságnak.

Az egyéb követelések legjelentősebb tételei a még ki nem fizetett osztalékkövetelések (74 millió Ft) valamint kaucióval kapcsolatos követelés (6,5 millió Ft). Az aktív időbeli elhatárolások 9 millió Ft értékű árbevétel elhatárolást és 12,25 millió Ft költség elhatárolást tartalmaznak (előző évi bevétel elhatárolás 30,3 millió Ft). A fenti tételek valós értéke és könyv szerinti értéke azonos.

15. Rövid lejáratú kölcsönkövetelések

A Társaság elsősorban a leányvállalatainak rövid távú, működésüket biztosító kölcsönt folyósít. Év végén a következő kölcsön egyenlegek szerepelnek a Társaság könyveiben, mely tartalmazza a tőkekövetelést, valamint a kapcsolódó kamatköveteléseket:

	2022.12.31	2021.12.31
VCT78 Kft.	14 602	799 914
WAE CEE Kft.	-	738 000
AAI Properties D.o.o	16 714	-
AVTO AKTIV SLO d.o.o.	19 686	-
AW Property Kft.	24 677	-
Kapcsolt követelésre elszámolt ECL	(76)	(1 248)
Összesen	75 603	1 536 666

16. Pénzeszközök és egyenértékeseik

A pénzeszközök a következő egyenlegekből fakadnak:

	2022.12.31	2021.12.31
Készpénz forintban	368	92
Bankszámlák forintban	6 137 638	11 772 517
Bankszámlák devizában	1 003 908	348 176
Várható értékvesztés (1. szakasz)	(3 214)	(5 454)
Összesen	7 138 701	12 115 331

A fenti tételek valós értéke és könyv szerinti értéke azonos.

17. Kötvénytartozás

A Csoport a következő kötvényekkel rendelkezik, melyeket a Növekedési Kötvény Program keretében bocsátott ki:

1. kötvény

A kibocsátott kötvény a következő kiemelt jellemzőkkel bír:

Kibocsátott kötvény elnevezése	AutoWallis NKP Kötvény 2030/I.
Kibocsátás dátuma	2020. szeptember 30.
ISIN kód	HU0000359476
Kibocsátott kötvények darabszáma	60
Kibocsátott kötvények névértéke	50 000 000
Összes névérték (Ft)	3 000 000 000
Bevont forrás összege (Ft)	3 044 657 300
Kamatozás módja	fix
Kamatfizetés gyakorisága	éves
Tőketörlesztés	futamidő végén, egyösszegben
Kötvény lejárat	10 év
Névleges kamatláb	3,00%
EIR	2,8374%
Bevont forrás összege (Ft)	3 044 657 300
Bevont forrás csökkentve a közvetlen költségekkel (Ft)	3 041 551 573

A kötvény könyv szerinti értékének alakulása:

	2022	2021
Nyitó egyenleg	3 097 450	3 103 297
Tranzakciós költségek	-	-
Kamat elszámolás korrekció	1 555	(3 900)
Kalkulált kamat	86 120	88 053
Törlesztés	(90 000)	(90 000)
Záró egyenleg	3 095 125	3 097 450
Ebből rövid lejáratú	90 000	90 000

2. kötvény (zöld kötvény)

A kibocsátott kötvény adatai:

Kibocsátott kötvény elnevezése	AutoWallis NKP Kötvény 2031/I.
Kibocsátás dátuma	2021. október 22.
ISIN kód	HU0000360664
Kibocsátott kötvények darabszáma	132
Kibocsátott kötvények névértéke	50 000 000
Összes névérték (Ft)	6 600 000 000
Bevont forrás összege (Ft)	6 655 543 800
Kamatozás módja	fix
Kamatfizetés gyakorisága	éves
Tőketörlesztés	5. évtől évi 5 000 000 HUF, futamidő végén 25 000 000 HUF egy összegben
Kötvény lejárat	10 év
Névleges kamatláb	3,00%
EIR	2,854%

Bevont forrás összege (Ft)	6 655 543 800
Bevont forrás csökkentve a közvetlen költségekkel (Ft)	6 654 849 500

A kötvény kibocsátáshoz kapcsolódó források felhasználására vonatkozó feltételeket (ún. zöld finanszírozási keretrendszer) a Társaság a honlapján közzéteszi.

A kötvény könyv szerinti értékének alakulása:

	2022	2021
Nyitó egyenleg	6 737 464	-
Kibocsátás során kapott összeg	-	6 655 544
Tranzakciós költségek	(1 556)	(694)
Kalkulált kamat	189 828	82 614
Törlesztés	(198 000)	-
Záró egyenleg	6 727 736	6 737 464
Ebből rövid lejáratú rész	198 000	198 000

A kötvénytartozások rövid lejáratú részét a Társaság elkülönítve mutatja be a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban.

18. Lízingkötelezettségek

2022.12.31	
Nyitó egyenleg	-
Visszasorolás	-
Felvétel	92 851
Törlesztés	(27 325)
Átsorolás	
Üzleti kombináció miatti kivezetés	-
Egyéb változás	7 528
Záró egyenleg	73 054

2022.12.31	
Lízing kötelezettségek	73 054
Ebből hosszú lejáratú	37 167
Ebből rövid lejáratú	35 887
	73 054

A Társaság a hosszú és rövid lízingkötelezettségek soron mutatja ki az iroda bérleti díjait. A lízing időtartama alatt a Társaság viseli a lízingelt eszközzel kapcsolatos költségeket, és a lízing időtartamának lejáratát követően a lízingelt eszközt köteles visszaszolgáltatni a lízingbe adónak.

19. Szállítótartozások, jövedelemadó kötelezettség, passzív időbeli elhatárolások, egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A szállítói kötelezettségek között az általános működéssel összefüggő szállítói tartozások szerepelnek. A szállítói tartozás valós értéke nem tér el könyv szerinti értékétől. A jövedelemadó kötelezettségek között társasági adó, iparűzési adó és innovációs járulék tartozás szerepel. A passzív időbeli elhatárolások között

legnagyobb részben bónuszok, ill. azok járulékai kerültek elhatárolásra 158 139 eFt értékben (előző év: 16 700 eFt), a növekedést a Társaságnál megnövekedett munkavállalói létszám okozza.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek decemberi bértartozást és adótartozást tartalmaznak. A tételek között egyedileg nagyértékű nincsen.

20. Opció kötelezettség

A Társaság 2021-ben a saját részvény visszavásárlási kötelezettségének év végi valós értékét jeleníti meg ezen a mérleg pozíción. Az opció kötelezettség az Inicial Autóház Kft akvizícióhoz kapcsolódik, mely 2022-ben az Társaság által lehívásra került, így 2022. év végén nincs értéke.

21. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök

A Társaság a 2022. üzleti év végén a Wallis British Motorstól kapott rövid lejáratú kölcsönét mutatja ki, valamint a hozzá kapcsolódó kamatot. A kölcsön lejáta: 2023. május 31., kamata: változó.

A Társaság 2021-ben rövid lejáratú hitelek, kölcsönök soron az AW Csoportszolgáltatótól 90 ezer EUR összegű likviditási kölcsön szerepel. A kölcsön lejáta: 2021. december 31., kamata: éves szinten 3,55%.

22. Halasztott adó

A Társaságnak halasztott adó követelése keletkezik levonható átmeneti különbözetekből, valamint fel nem használt előző éves veszteségeiből (2022: 651 974 eFt ;2021: 669 264 eFt). A Társaság a jövőbeni pénzügyi tervei alapján (a holdingközpont működési modelljéből adódóan), úgy ítéli meg, a jövőben nem várható olyan adóköteles nyeresége, mellyel szemben érvényesíteni tudná az elhatárolt veszteségét. Mindezek alapján az azonosított különbözetet, nem jeleníti meg a halasztott adó eszközt, egyik időszakban sem. Az elhatárolt negatív adóalapok összegét, valamint lejárat táblázatát a következő táblázat mutatja:

	2022.12.31	Lejárat	2021.12.31	Lejárat
Elhatárolt negatív adóalap	1 044 926	2023-2027	1 090 537	2022-2026

23. Jegyzett tőke

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

A részvények darabszáma:

Sorozat	A sorozat	B sorozat	C sorozat
Fajta	szavazat- elsőbbbségi	osztalék-elsőbbbségi	törzs
2020.12.31	-	-	324 313 680
DALP apport 2021.04.06			15 400 000
Tőkeemelés 2021.11.15.			85 470 085
2021.12.31	-	-	425 183 765
C182 apport 2022.09.02.			17 105 237
2022.12.31	-	-	442 289 002

A jegyzett tőke értékében bekövetkező változások:

Sorozat	A sorozat	B sorozat	C sorozat
Fajta	szavazat-elsőbbbségi	osztalék-elsőbbbségi	törzs
2020.12.31	-	-	4 053 921
DALP apport 2021.04.06			192 500
Tőkeemelés 2021.11.15.			1 068 376
2021.12.31	-	-	5 314 797
C182 apport 2022.09.02.			213 816
2022.12.31	-	-	5 528 613

2021. október 25-én indult el a Társaság nyilvános részvénykibocsátása, amelynek keretén belül, a 2021. október 14-én közzétett tájékoztató alapján 2021. október 25. napján indult a lakossági értékesítés. 2021. november 11-én a Társaság az új részvények értékesítési árát 117,- Ft / darab értékben határozta meg. Ebből következően:

- (i) az Intézményi Értékesítés eredményeképpen összesen 64.102.564 db részvény került az intézményi befektetők részére kiosztásra, összesen 7.499.999.988, - Ft kibocsátási összértékben 117 Ft-os áron; és
- (ii) a Lakossági Értékesítés eredményeképpen összesen 21.367.521 db részvény került lakossági befektetők részére kiosztásra, összesen 2.499.999.957, - Ft kibocsátási összértékben 117 Ft-os áron.

Az új részvényeknek a befektetők értékpapírszámláján történő jóváírására 2021. november 24-i értéknappal került sor, illetve ezzel egyidejűleg kerültek a részvények bevezetésre a Budapesti Értéktőzsdére.

A részvénykibocsátás eredményeként a Társaság jegyzett tőkéje 1 068 376 eFt-tal nőtt.

2022-ben a Társaság többségi tulajdonosa, a Wallis Asset Management Zrt. egyik leányvállalata, a Milton Property Kft. nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás formájában a Társaság rendelkezésére bocsátotta és tulajdonába ruházta a C182 Razvoj Nepremičnin Ljubljana d.o.o. lévő üzletrészének 100%-át. A tranzakció 2022. július 21-én zárult. Az apport eredményeként kibocsátott 17 105 237 db részvény eredményeként a jegyzett tőke 213 816 eFt-tal növekedett. Az apport értékének megállapítása független értébecslés alapján történt.

24. Tőketartalék és eredménytartalék

A Társaság a tartalékai között ázsiót és felhalmozott eredményt jelenít meg. Az ázsió kizárólag részvény kibocsátásához kapcsolódik.

A tárgyévben történt részvénykibocsátás (Lásd előző pont) eredményeként a Társaság tőketartaléka 1 516 925 eFt-tal nőtt.

A felhalmozott eredmény kizárólag a nettó eredményt halmozza, az eredménytartalékot az eldöntött osztalék csökkenti közvetlenül. A Társaságnál nem jelentkezett olyan tétel, amely az egyéb átfogó eredményt érintené.

25. Részvény alapú kifizetések tartaléka

Az MRP program keretében a Társaság egyes munkavállalói és a Csoporthoz nem tartozó személyek részesülnek részvényjuttatásban a meghatározott célok elérése esetén. Az MRP szervezet alapítója az Anyavállalat. Az MRP szervezeten keresztül jelenleg több juttatási program valósul meg.

Az MRP 1 program 2022 augusztusában lezárult, melynek keretében az Anyavállalat részvényei kerültek kiosztásra, amelyeket a Wallis Asset Management Zrt. bocsátott az MRP szervezet részére. A juttatási program a Csoport nettó eszközeinek összértékére soha nem gyakorolt hatást és pénzkiáramlást sem okozott.

Program elnevezése	MRP 1 program
A program keretében nyújtott részvények összesen	19 864 829db
Ebből AutoWallis munkavállalóknak nyújtott részvények	3 784 615 db
Egy részvény valós értéke nyújtás napján	111,5 forint/darab
A juttatás Társaságra eső teljes értéke a nyújtás napján	384 933 eFt
A nyújtás időpontja (grant date)	2019. augusztus 7.
A megszolgálatás időtartama – I. kör [16 584 585 db]	2 év
A megszolgálatás időtartama – II. kör [3 280 244 db]	3 év

Megszolgálati feltételek	kitűzött eredmény célok elérése, saját tőke megcélzott szint felett tartása
A program típusa	részvényben teljesített

2022. december 31-én a Társaságnak a következő részvényalapú kifizetési megállapodásai voltak:

A MRP 2 program főbb jellemzői:

Program elnevezése	MRP 2 program
A program keretében nyújtott részvények összesen	700 000 db
Ebből AutoWallis munkavállalóknak nyújtott részvények	238 500 db
Egy részvény valós értéke nyújtás napján	100,6 forint/darab
A juttatás Társaságra eső teljes értéke a nyújtás napján	24 003 eFt
A nyújtás időpontja (grant date)	2021. április 26.
A meg szolgálás időtartama – I. kör [700 000 db]	3 év
Megszolgálati feltételek	kitűzött eredmény célok elérése
A program típusa	részvényben teljesített

A MRP 3 program főbb jellemzői:

Program elnevezése	MRP 3 program
A program keretében nyújtott részvények összesen	1 638 650 db
Ebből AutoWallis Csoport munkavállalóknak nyújtott részvények	485 320 db
Egy részvény valós értéke nyújtás napján	101 forint/darab
A juttatás Társaságra eső teljes értéke a nyújtás napján	46 290 eFt
A nyújtás időpontja (grant date)	2022. május 23.
A meg szolgálás időtartama	2 év
Megszolgálati feltételek	2023. évi kitűzött EPS és EBITDA cél alapján
A program típusa	részvényben teljesített

Az MRP juttatási program azon része, amely a Társaság munkavállalóihoz kapcsolódik az alábbi módon került jelen pénzügyi kimutatásban elszámolásra. Az átadott részvényeknek a nyújtás időpontjára vonatkozóan megállapított valós értéke a meg szolgálás időszakra időarányosan került szétosztásra. Az így felmerült költség a tárgyévben 74 524 eFt (előző év: 130 594 eFt), mint személyi jellegű ráfordítás jelenik meg az eredményben, a saját tőke elkülönített elemével szemben (Részvényalapú kifizetések tartaléka).

26. Saját részvények bekerülési értéke és tárgyidőszaki változása

A Társaság az általa visszavásárolt saját részvényekért fizetett ellenértéket ezen a soron jeleníti meg. A pozíció a teljes bekerülési értéket tartalmazza (beleértve a névértéket is). A Társaság egyik leányvállalati akvizíciója kapcsán vásárolt vissza saját részvényt 2020-ban: a tranzakció sorozat első lépésében a Társaság apportszerződést kötött a DC-INI Vagyonkezelő Kft-vel, az INICIÁL Autóház Kft törzstőkéjének 40%-át megtestesítő üzletrésznének megszerzésére. Majd a tranzakció sorozat második lépésében a felek adásvételi szerződést kötöttek, amely alapján a Társaság megvásárolta – az általa, az apport során kibocsátott – AutoWallis törzsrészvényt (saját részvényt).

A Társaság 2021. június 30-án 7 889 503 db saját részvényt értékesített a Budapesti Értéktőzsdén tőzsdei fix ügylet keretében, a Concorde Értékpapír Zrt., mint befektetési szolgáltató közreműködésével. A tranzakció átlagárfolyama 93 Ft volt, azaz részvényenként 93 Ft átlagáron történt az értékesítés, összesen 733 millió Ft értékben.

A Társaság az MRP szervezetet úgy mutatja ki, mintha közvetlenül birtokolná az MRP által tartott részvényeket, és ezért saját részvényként számolja el a 2021. tavaszán indított MRP-hez kapcsolódó 700 000 db részvényt a saját tőkében, összesen 64 976 eFt értéken. Ezen részvények az MRP szervezet tulajdonában voltak 2021. december 31-én és 2022. december 31-én végén.

2022-ben a Társaság lehívta az Iniciál Csoport megvásárlásakor kötött részvényvisszavásárlásra vonatkozó opciót, és 5 024 784 db részvényt vásárolt vissza 458 914 eFt értékben. 2022. év végén a Társaság 5 724 784 db visszavásárolt saját részvényt mutat ki a könyveiben (melyből 700 000 db az MRP szervezet részére már korábban átadásra került), összesen 523 890 eFt értékben.

VII. Egyéb közzétételek

1. Valós érték hierarchia

A Társaság a következő pénzügyi instrumentumokat tartja nyilván az egyes fordulónapokon, amelyek mind az amortizált bekerülési érték modell alá tartoznak:

	2022.12.31	2021.12.31
Leányvállalatoknak adott hosszú lejáratú kölcsönök	12 785 085	7 426 658
Vevőkövetelések	92 059	94 679
Egyéb adott kölcsönök (rövid lejáratú)	75 603	1 536 666
Pénzeszközök és egyenértékeseik	7 138 701	12 115 331
Pénzügyi eszközök	20 091 449	21 173 334
Kötvénytartozás	9 822 861	9 546 913
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	1 011 304	33 210
Lízing kötelezettségek	73 054	-
Szállítótartozások	39 859	150 418
Pénzügyi kötelezettségek	10 947 078	9 730 541

Az egyes vagyoni elemek becsült valós értéke a valós érték hierarchia következő szintjein vannak:

2022. december 31.	1. szint	2. szint	3. szint.	Összesen
Leányvállalatoknak adott kölcsönök			9 995 453	9 995 453
Vevőkövetelések			92 059	92 059
Pénzeszközök és egyenértékeseik	368	7 138 333		7 138 701
	368	7 138 333	10 087 512	17 226 213
Kötvénytartozás			7 838 585	7 838 585
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök			1 011 304	1 011 304
Lízing kötelezettségek			73 054	73 054
Szállítótartozások			39 859	39 859
	=	=	8 962 802	8 962 802

Összehasonlító adatok:

2021. december 31.	1. szint	2. szint	3. szint.	Összesen
Adott kölcsönök (hosszú)			7 426 658	7 426 658
Vevőkövetelések			94 679	94 679
Egyéb adott kölcsönök (rövid lejáratú)			1 536 666	1 536 666
Pénzeszközök és egyenértékeseik		12 115 331		12 115 331
Pénzügyi eszközök	-	12 115 331	9 058 003	21 173 334
Kötvénytartozás (3%)			9 546 913	9 546 913
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök			33 210	33 210
Szállítótartozások			150 418	150 418
Pénzügyi kötelezettségek	-	-	9 730 541	9 730 541

A Társaság összes pénzügyi instrumentuma amortizált bekerülési érték modell alapján értékelt minden bemutatott időszakban.

2. Kockázati közzétételek

A Társaságnak nincsenek külső, változó kamatozású forrásai, valamint eltérő devizában külső féllel nem köt ügyletet, így nem azonosított deviza, valamint kamatkockázatot. A Társaság hitelezési kockázatot alacsonynak minősítette, mivel követelései (beleértve a vevő és kölcsönköveteléseit) kizárólag kapcsolt felekkel vannak, melyek esetében nem azonosított arra utaló jelzést, hogy ezen követelések nem kerülnek kifizetésre, ill. nem térülnek meg.

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

2022. december 31-én	Egy éven belül elérhető/visszafizetendő elemek	Egy éven túl, de öt éven belül elérhető/visszafizetendő elemek	Öt éven túl elérhető/visszafizetendő elemek	Bizonyos helyzetben elérhető/visszafizetendő ő elemek	Összesen
Adott kölcsönök	75 603	2 131 851	10 653 234		12 860 688
Követelések	181 862				181 862
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	7 138 701				7 138 701
Aktív időbeli elhatárolások	21 250				21 250
Pénzügyi eszközök	7 417 416	2 131 851	10 653 234	-	20 202 501
Hitelek, kölcsönök	1 011 304				1 011 304
Kötvénytartozás	288 000	2 452 200	9 045 000		11 785 200
Lízing kötelezettségek	35 887	37 167			73 054
Céltartalékok					-
Szállítótartozások	39 859				39 859
Különféle egyéb kötelezettségek	80 235				80 235
Passzív időbeli elhatárolások	189 336				189 336
Pénzügyi kötelezettségek	1 644 621	2 489 367	9 045 000	-	13 179 148
Finanszírozási többlet/(hiány)	5 772 635	(357 516)	1 608 234	-	7 023 353

AutoWallis Nyrt.

Egyedi pénzügyi kimutatások a 2022. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

Az összehasonlító időszak adatai*

2021. december 31-én	Egy éven belül elérhető/visszafizetendő elemek	Egy éven túl, de öt éven belül elérhető/visszafizetendő elemek	Öt éven túl elérhető/visszafizetendő elemek	Bizonyos helyzetben elérhető/visszafizetendő elemek	Összesen
Adott kölcsönök	1 536 666		7 426 658		8 963 324
Követelések	96 030				96 030
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	12 115 331				12 115 331
Aktív időbeli elhatárolások		30 513			30 513
Pénzügyi eszközök	13 748 027	30 513	7 426 658	-	21 205 198
Hitelek, kölcsönök	33 210				33 210
Kötvénytartozás	288 000	1 812 000	9 973 200		12 073 200
Céltartalékok					-
Szállítótartozások	150 418				150 418
Különféle egyéb kötelezettségek	501 851				501 851
Passzív időbeli elhatárolások		55 683			55 683
Pénzügyi kötelezettségek	973 479	1 867 683	9 973 200	0	12 814 362
Finanszírozási többlet/(hiány)	12 774 548	-1 837 170	-2 546 542	0	8 390 836

*összehasonlíthatóság miatt korrekcióra kerültek.

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

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

3. Nettó adósság állomány levezetése

A Társaság nettó adósságállományát a következő táblázat tartalmazza:

	2022	2021
Kötelezettségek összesen	11 216 809	10 576 075
(-) Pénzeszközök	(7 138 701)	(12 115 331)
Nettó adósság	4 078 108	(1 539 256)
Saját tőke	35 891 012	32 623 413

4. Jelentős mérlegen kívüli kötelezettségek

A Társaságnak nincsenek mérlegen kívüli kötelezettségei a fordulónapon.

5. Pénzügyi garanciák

A Társaság a fordulónapon következő jelentős pénzügyi garanciavállalással rendelkezik.

Kinek az érdekében?	Téma
AutoWallis Caetano Holding Zrt.	Renault tranzakció halasztott vételárra vonatkozó készfizető kezesség

- A Társaság közös vezetésű vállalata (AutoWallis Caetano Holding Zrt) megszerezte a Renault, Dacia és Alpine márkák importőri jogait birtokló RN Hungary Kft. 100%-os tulajdonrészét. Ennek az ügyletnek az a sajátossága, hogy a közös vezetésű vállalkozás által fizetett végleges vételár jövőbeli eseményektől függ. E vételárrészre a Társaság -a másik befektetővel közösen- készfizető kezességet vállalt. A Társaság fordulónapon értékelte annak kockázatát, hogy a pénzügyi garancia miatt esetleges kötelezettsége keletkezhet. Az érintett vállalat piaci környezete, jövedelemtermelő képessége ill. üzleti terve alapján annak valószínűsége, hogy a Társaságnak a pénzügyi garanciából kötelezettsége keletkezik alacsony, ezért nem vett fel ezzel kapcsolatban kötelezettséget a pénzügyi kimutatásaiban.

6. Kapcsolt felekkel kapcsolatos közzétételek

A Társaság a következő tranzakciókat hajtotta végre a kapcsolt feleivel:

adatok ezer Ft-ban	Megj.	Tranzakciók értéke		Egyenleg	
		2022	2021	2022.12.31	2021.12.31
Szolgáltatások értékesítése					
<i>Anyavállalat részére</i>		-	-	-	-
<i>Leányvállalat részére</i>	VI.1	173 891	141 445	91 825	125 133
<i>Közös vezetésű vállalkozás részére</i>		746	-	746	-
<i>Egyéb kapcsolt fél részére</i>		-	-	-	-
Szolgáltatások beszerzése					
<i>Anyavállalattól</i>		66 237	3 616	-	-
<i>Leányvállalattól</i>		31 884	15 238	2 621	2 589
<i>Közös vezetésű vállalkozástól</i>		-	-	-	-
<i>Egyéb kapcsolt féltől</i>		41 377	-	-	-
Egyéb					
<i>Leányvállalat részére</i>					
- kölcsön nyújtása, kapcsolódó kamatbevétel	VI.7, VI.11, VI.14	430 634	171 485	12 846 832	8 967 360
<i>Leányvállalattól</i>					
- kölcsön, kamatráfordítás		124 178	916	1 011 304	33 210
- osztalék		1 402 000	352 000	74 001	-

Az egyéb kapcsolt féltől beszerzett szolgáltatások között iroda bérleti szolgáltatás jelenik meg 39 518 eFt értékben.

7. Vezető tisztségviselők és javadalmazásuk

Az 2021-ben és 2022-ben a következő vezető tisztségviselői voltak a Társaságnak:

Név	Tisztség/Státus	Megjegyzés
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	2022.07.01-ig
Birkás Petra	FB és AB tagja	2022.07.01-től
Müllner Zsolt	IG elnöke	
Ormosy Gábor	IG tag, vezérigazgató	
Székely Gábor	Befektetési igazgató	
Veres Tibor	kontrolláló tulajdonos	
Vitán Gábor	FB és AB tagja	

A tisztségviselőknek nyújtott juttatások a következők:

	2022	2021
Tiszteletdíjak összege	23 762	8 040
Munkabérek összege	163 323	112 113
Rövid távú munkavállalói juttatások:	187 085	139 693
Részvényalapú kifizetések	238 438	119 505
Összesen	425 523	259 198

8. A Társaság kontrolláló vállalkozása által indított MRP program

A Társaságot kontrolláló vállalkozás MRP (MRP I) programot indított az előző időszakban, amely keretében a Társaság munkavállalói és vezető tisztségviselői a Társaság törzsrésztvényeire juthatnak bizonyos célok elérése esetén. Az MRP program terheinek egy részét a Társaság (a Társaság munkavállalóihoz kapcsolódóan) viseli, annak ráfordításai nála csapódnak le, azokat semmilyen módon nem terhelheti át, így a Társaság munkavállalóihoz kapcsolódó ráfordításokon kívül, a pénzügyi kimutatások nem tartalmazhatnak ráfordításokat azzal kapcsolatban. Ez a program 2022. év folyamán kifutott.

VIII. A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges feltételezések és becslési bizonytalanságok

A Társaság lényeges feltételezéseket alkalmaz – elsősorban nagyságrendje miatt – a részesedések megtérülő értékének meghatározásakor. A megtérülő érték meghatározása üzleti terveken alapuló diszkontált cash-flow modell alapján történik, amely bemeneti adatai (Cash flow terv, diszkontráta, növekedési ütem) számos helyzetben feltételezéseken, becsléseken alapulnak. A becslési bizonytalanságoknak jelentős hatása lehet a részesedések könyv szerinti értékére.

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

IX. Mérlegfordulónap utáni események

A jelentősebb mérlegfordulónap utáni események a következők:

- Az AutoWallis Csoport 2022. november 10-én bejelentette, hogy felvásárolja a Nelson Csoport flottakezelési üzletágát. A Tranzakció versenyhivatali jóváhagyást követően 2023. január 26-án zárult.

A tranzakció következtében az AutoWallis Csoport megszerezte a Nelson Flottakezelő Kft., Nelson Sales Kft. és Nelson Asssitance Kft. 100%-os tulajdonrészét. A tranzakcióval az AutoWallis Csoport tovább bővítette mobilitási szolgáltatásait.

A 2022. évi egyedi pénzügyi kimutatások még nem tartalmazzák a tranzakció hatását.

A vételár részletezését a következő táblázat tartalmazza:

adatok ezer Ft-ban	Nelson		Nelson
	Flottalízing Kft.	Nelson Sales Kft	Assistance Kft.
Készpénzben kifizetett vételár	2 531 250	18 000	30 000
Halasztott vételárrész I	135 000	-	-
Halasztott vételárrész II	200 000	-	-
Teljes vételár	2 866 250	18 000	30 000

Az akvizícióhoz kapcsolódóan a Társaság 16 millió Ft-ot számolt el az igénybevett szolgáltatások között.

- Az AutoWallis Csoport 2022. szeptember 21-én bejelentette, hogy részvénycserés tranzakció útján megvásárolja a Csoport többségi tulajdonosától, a Wallis Asset Management Zrt. leányvállalatától, a jóautók.hu és autó-licit.hu portálokat üzemeltető Net Mobilitás Zrt.-t. A Tranzakció 2023. január 13-án zárult.

A tranzakció következtében az AutoWallis Csoport megszerezte a Net Mobilitás Zrt. valamint Logic Car Kft. 100%-os tulajdonrészét. A tranzakcióval az AutoWallis Csoport tovább bővítette mobilitási szolgáltatásait. A Tranzakció közös ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységek között valósult meg, a vételár a piaci viszonyoknak megfelelően, mint független felek között került meghatározásra.

A vételár részletezését a következő táblázat tartalmazza:

adatok ezer Ft-ban	
Részvényben teljesített vételárrész	320 000
Függő vételár I	240 000
Függő vételár II	240 000
Teljes vételár	800 000

A függő vételárrész kifizetése a Társaságok következő két üzleti évben elért EBITDA és naturáliában meghatározott üzleti mutatóitól függ.

Az akvizícióhoz kapcsolódóan a Társaság 7,9 millió Ft-ot számolt el az igénybevett szolgáltatások között.

X. A magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételek

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

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

A pénzügyi kimutatások elkészítéséért felelős személy neve:	Gausz Balázs
Regisztrációs szám:	209120 regisztrált mérlegképes könyvelő IFRS minősítéssel

2. A Társaság könyvvizsgálója

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

Megbízott	PriceWaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft (001464)
A megbízott nevében eljáró természetes személy neve	Biczó Péter
Regisztrációs szám:	004957 Könyvvizsgáló IFRS minősítéssel

Az egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért felszámított díjat a 2022. üzleti évre vonatkozóan az alábbi táblázat mutatja be:

Adatok ezer Ft-ban	2022	2021
Beszámolók könyvvizsgálata	20 000	14 000
Egyéb könyvvizsgálattal kapcsolatos díjak	22 000	33 475
Egyéb nem könyvvizsgálattal kapcsolatos díjak	40 000	4 648
PwC-nek fizetendő díjak összesen	82 000	52 123

3. Saját tőke megfeleltetés

Saját tőke megfeleltetési tábla készítésének alapja

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

Saját tőke egyeztetése	2022.12.31	2021.12.31
IFRS-ek szerinti saját tőke	35 891 012	32 623 413
+ kapott pótbefizetés IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összege	-	-
- adott pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összege	(27 703)	-
+ tőketartalékba helyezendő átvett pénzeszköz, ha az halasztott bevétel (IFRS)	-	-
+ átvett eszközök értéke, ha az halasztott bevétel (IFRS)	-	-
- Részvényalapú kifizetések tartaléka	(34 061)	-
- tőkeinstrumentumot eredményező tőkeemelés, ha azt a tulajdonosokkal szembeni követeléseként kellett kimutatni (IFRS)	-	-
+ Visszavásárolt saját részvények (IFRS)	523 890	-
Saját tőke (egyeztetett)	36 353 138	32 623 413

A leányvállalati osztalékokat figyelembe véve a következő az osztalékfizetési korlát tényleges értéke:

A saját tőke egyes elemei, egyeztetés szerint a következőképpen alakulnak:	2022.12.31	2021.12.31
<i>IFRS-ek szerinti jegyzett tőke</i>		
Létesítő okiratban kimutatott jegyzett tőke	<u>5 528 613</u>	<u>5 314 797</u>
<i>Jegyzett, de be nem fizetett tőke</i>	=	=
<i>Lekötött tartalék</i>		
Kapott pótbefizetés		
Visszavásárolt saját részvény könyv szerinti értéke	458 914	-
Fejlesztési tartalék (adóhatással korrigálva)	=	=
Lekötött tartalék (egyeztetett)	<u>458 914</u>	=

<i>Eredménytartalék</i>		
IFRS-ek szerinti adózott és ki nem osztott halmozott eredmény a korábbi évekből	468 257	618 630
+/- IFRS-ek szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegek	248 003	137 231
- Adott pótbefizetés eszközként kimutatott összege	(27 703)	-
- Fel nem használt fejlesztési tartalék kapcsolódó halasztott adóval csökkentett összege	-	-

+ Áttérés éve előtti záró eredménytartalék, az áttérési korrekciókkal korrigálva	-	-
Eredménytartalék (egyeztetett)	<u>688 557</u>	<u>755 861</u>
<i>Adózott eredmény</i>		
Adózott eredmény, Szt. 114/A.§ 9. pontja	<u>1 485 135</u>	<u>(287 604)</u>

<i>Értékelési tartalék</i>		
Egyéb átfogó eredményben elszámolt tételek halmozott összege	-	-
<i>Tőketartalék</i>		
Egyeztetett saját tőke	36 353 138	32 623 413
- IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	(5 528 613)	(5 314 797)
- Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-	-
- Lekötött tartalék	(458 914)	-
- Eredménytartalék	(688 557)	(755 861)
- Adózott eredmény	(1 485 135)	287 604
- Értékelési tartalék	-	-
Tőketartalék (egyeztetett)	<u>28 191 919</u>	<u>26 840 358</u>

Az egyeztetés eredményképpen létrejött saját tőke:		
<i>Egyeztetett saját tőke (Szt. 114/B § szerint)</i>		
Jegyzett tőke	5 528 613	5 314 797
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-	-
Tőketartalék	28 191 919	26 840 358
Eredménytartalék	688 557	755 861
Lekötött tartalék	458 914	-
Értékelési tartalék	-	-
Adózott eredmény	1 485 135	(287 604)
	<u>36 353 138</u>	<u>32 623 413</u>

Az osztalékalap meghatározása:

Eredménytartalék (egyeztetett)	688 557	755 861
Tárgyévi adózott eredmény	1 485 135	(287 604)
Befektetési célú ingatlanok értéknövekedése (adóhatással korrigálva)	-	-
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék	<u>2 173 692</u>	<u>468 257</u>

Így az osztalékfizetésre rendelkezésre álló források:

	2022.12.31	2021.12.31
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék	2 173 692	468 257
Fordulónap után kapott, járó osztalék	6 998 200	-
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló források	<u>9 171 892</u>	<u>468 257</u>

4. Osztalék

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

5. Egyéb információk

2022 tavaszán jelentkező orosz-ukrán konfliktusnak rövid távon közvetlenül nincs hatása a Társaság, valamint leányvállalati működésére tekintettel arra, hogy ezen piacokon nincs jelen a Csoport, illetve a Csoport mind működési területét, mind a forgalmazott márkák pozícionálását tekintve diverzifikált. Ugyanakkor közvetett hatások már rövid távon is jelentkezhetnek, például:

- A kialakult helyzet társadalmi hatásai negatívan befolyásolhatják az autópiacot a kereslet csökkenésén keresztül.
- A gyártóknál jelentkezhetnek nyersanyag- és/vagy alkatrész ellátási problémák, melyek miatt a tervezett autó átadások kitolódhatnak. Ezek negatívan érinthetik a Csoport Cash-flowra gyakorolt hatását.
- Makrókörnyezeti mutatók romlása (infláció, devizaárfolyamok változékonysága, kamatkörnyezet változása) negatív hatással lehetnek a Csoport finanszírozására.

A konfliktus esetleges elhúzódásának hatásait a jelenlegi információk alapján nehéz megbecsülni. A menedzsment folyamatosan figyelemmel kíséri az ebből jelentkező esetleges kockázatokat.

6. A pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése

Ezeket a pénzügyi kimutatásokat a Társaság igazgatósága 2023. április 5. napján közzétételre engedélyezte.

Budapest, 2023. április 5.

Ormosy Gábor
igazgatóság tagja

Székely Gábor
igazgatóság tagja

NYILATKOZATOK

A jelen egyedi pénzügyi kimutatásokat, kiegészítő megjegyzéseket és vezetőségi (üzleti) jelentést (összefoglalóan Beszámoló) a Társaság Igazgatósága 2023. április 5-én megtárgyalta és a Közgyűlés elé terjesztésre engedélyezte. A Közgyűlés a Beszámolót 2023. április 28-án jóváhagyta és közzétételre engedélyezte.

A Társaság kijelenti, hogy a 2022. évre vonatkozó egyedi pénzügyi kimutatásai az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban, a Társaság legjobb tudása szerint készült, valós és megbízható képet adnak a Társaság eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről.

Továbbá a Társaság kijelenti, hogy a 2022. évre vonatkozó vezetőségi (üzleti) jelentése megbízható képet ad a Társaság helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, valamint ismerteti a valószínűsíthető főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

A Társaság kijelenti és felhívja a figyelmet, hogy az egyedi pénzügyi kimutatásokat független könyvvizsgáló auditálta.

Budapest, 2023. április 28.

Ormosy Gábor
vezérigazgató, igazgatóság tagja

Székely Gábor
igazgatóság tagja

AutoWallis Nyrt.