



Független Könyvvizsgálói Jelentés

AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság részvényesei részére

Vélemény

Elvégeztük az AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság és konszolidált leányvállalatai (1055 Budapest, Honvéd utca 20., Cg.: 01-10-047350) (továbbiakban: „a Csoport”) 2020. évi Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szabályai szerint összeállított konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely konszolidált pénzügyi kimutatások a 2020. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközöknek a saját tőke és kötelezettségek összességével egyező végösszege 57 762 990 eFt, a konszolidált saját tőke értéke 9 177 911 eFt –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált átfogó eredménykimutatásból – melyben teljes átfogó eredmény összege -658 135 eFt (veszteség) –, a saját tőke-változás kimutatásból és cash-flow kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint a mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Csoport 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és cash-flow-iról az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (a továbbiakban: „EU által befogadott IFRS-ek”) foglaltakkal, valamint a számviteli törvénynek az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok – ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU Rendeletét a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről is (továbbiakban: 537/2014/EU Rendelet) – alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Csoporttól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatá”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálói Etikai Kódex”-ben (az IESBA Kódexben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

H. Balogh



Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a konszolidált pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

| Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület | A területhez kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások |
|---|--|
| A készletek és követelések megtérülő értékének a vizsgálata | |
| <p>A Csoport jelentős összegű készlettel és követeléssel rendelkezik.</p> <p>A készletek esetén vizsgálni szükséges, hogy a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül a kisebbiken jelenítették-e meg azokat a pénzügyi kimutatásokban.</p> <p>A követelések esetén vizsgálni szükséges, hogy azokra a tényleges és a várható hitelezési veszteséget (figyelembe véve az IFRS 9 szabályait) elszámolta-e a csoport.</p> <p>A fentiek meghatározása jelentős becsléseket igényel a menedzsmenttől, amely becslések a vezetés szakmai megítélésén alapulnak. A fentiekre tekintettel a követelések és készletek értékelését és prezentálását kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük.</p> | <p>A készletek kapcsán vizsgáltuk, hogy az év során végrehajtott és a fordulónap után realizált értékesítések tanúsága szerint miként alakul a készletek piaci ára, illetve az egyes készletcsoportok forognak-e.</p> <p>Elemeztük, hogy a menedzsment a nettó realizálható érték meghatározásakor levonja-e a még várhatóan felmerülő értékesítési költségeket.</p> <p>Vizsgáltuk, hogy a menedzsment ésszerű és prudence számításokkal alakítja-e ki becsléseit.</p> <p>A követelések értékelése során vizsgáltuk, a behajthatatlan és a specifikusan azonosítható értékvesztések képzése megfelelően megtörtént-e, illetve hogy minden pénzügyi eszköznek minősülő követelés tartalmú tételnél elszámolja-e a Csoport az ECL-t, illetve azt, hogy annak átfogása (12 havi, élettartami) megfelel-e a szabályozásnak, illetve az értékvesztési modell bemeneti adatai összhangban vannak-e a gyakorlati tapasztalatokkal.</p> <p>Vizsgáltuk az értékvesztési módszertan robusztusságát, illetve azt, hogy a becslések okszerűen, dokumentálhatóan történtek-e.</p> |

Handwritten signature



| Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület | A területhez kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások |
|---|--|
| Az új operációk akvizíciója, a kapcsolódó vagyoni értékű jog értékelése | |
| <p>A Csoport 2020 során megszerzett több jelentős operációt, amely kapcsán több leányvállalat alapítására és akvizíciójára is sor került. Ezzel összefüggésben számos vagyoni elem megjelenítésére került sor. A tranzakciókkal összefüggésben átruházásra került egy vagyoni értékű jog is (Opel operációval összefüggésben), amely értéke materiális a Csoport szempontjából (3 689 M Ft), illetve értékelése - tekintettel a vételár változó természetére - bizonytalanságot hordoz. Az akvizíciókkal összefüggésben jelentős ingatlanvagyon is a Csoportba került, amelynél jelentős becslés (valós érték meghatározás) vált szükségessé.</p> | <p>Könyvvizsgáltunk során ellenőriztük, hogy az akvizíciós számviteli szabályok megfelelően kerültek-e alkalmazásra:</p> <ul style="list-style-type: none"> • vizsgáltuk, hogy minden eszköz és kötelezettség megjelenítésre került-e, • ellenőriztük, hogy a valós érték meghatározás megtörtént-e, illetve az érték meghatározás min alapszik és miként került végrehajtásra, • vizsgáltuk, hogy az elszámolás helyes-e. <p>Emellett a megszerzett vagyoni értékű jog kapcsán evidenciákat kerestünk arra, hogy besorolása adekvát-e, illetve az első értékelése során alkalmazott menedzsment becslések ésszerűek és alátámaszthatóak-e.</p> |
| Használatijog-eszközök és kapcsolódó kötelezettségek számviteli kezelése | |
| <p>A Csoport jelentős összegű használatijog-eszközt („ROU”), illetve ezzel egyidejűleg lízingkötelezettséget jelenít meg.</p> <p>Ezen eszközök és kötelezettségek megjelenítése (ideértve a besorolást is) és értékelése komplex számviteli probléma, emellett jelentős becslést igényel az érték meghatározás során.</p> <p>Az év során számos új ROU és kapcsolódó kötelezettség megjelenítésére került sor.</p> | <p>Könyvvizsgálati munkánk során megvizsgáltuk, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> • a szerződések helyesen kerültek-e besorolásra, illetve azt, hogy az • azokra vonatkozó számítások az IFRS-ek releváns szabályaival összhangban készültek-e el. <p>Az ellenőrzés során különös figyelemmel voltunk a menedzsment által figyelembe vett bemeneti adatokra, ezeket a rendelkezésünkre álló információkkal összevetettük és vizsgáltuk mennyiben reálisak a feltételezések.</p> <p>A vizsgálatunk során a lényeges tételeket újraszámítottuk.</p> |

Helvén



| Kulcsfontosságú könyvvizsgálati terület | A területhez kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások |
|--|---|
| Árbevétel és értékesítések elszámolása | |
| <p>A Csoport jelentős volumenben értékesít eszközöket, illetve nyújt szolgáltatásokat.</p> <p>Az összemérés elvének érvényesítése miatt a bevételek elszámolásához kell igazítani a kapcsolódó ráfordításokat is. Különös figyelmet érdemel a fordulónap környéki értékesítések elszámolása.</p> <p>Az árbevételek és a hozzá kapcsolódó ráfordítások elszámolását a jelentős súlyaránya és a hozzá kapcsolódó kockázatok miatt kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek tekintettük.</p> | <p>Az árbevétel és értékesítések elszámolása során megvizsgáltuk, hogy milyen automatizmusok biztosítják, hogy az árbevétel a kapcsolódó ráfordítással egyidőben kerüljön megjelenítésre.</p> <p>Utóbbi kérdésnél különösen vizsgáltuk a mérlegfordulónap körüli értékesítéseket és visszaküldéseket.</p> <p>Vizsgáltuk, hogy a Csoport helyesen alkalmazza-e az IFRS 15 előírásait, különös tekintettel a teljesítési kötelek azonosítására és az értékesítések teljesítési időpontjának (időszakának) meghatározására, figyelemmel a teljesítési kötelek kielégítésére vonatkozó szabályozás követelményeire is, illetve arra, hogy a Csoport által választott számvetési politika megbízható és releváns módon mutatja-e be a bevételeket.</p> |

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2020. évi konszolidált üzleti jelentéséből állnak, amelyet a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszereztünk. A vezetés felelős a konszolidált üzleti jelentésnek a számvetési törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a konszolidált pénzügyi kimutatásokra adott véleményünk nem vonatkozik a konszolidált üzleti jelentésre.

A konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk a konszolidált üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a konszolidált üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényegesen hibás állítást tartalmaz.

Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényegesen hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A konszolidált üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számvetési törvény alapján a mi felelőségünk továbbá a konszolidált üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy a konszolidált üzleti jelentés a számvetési törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e, beleértve hogy a konszolidált üzleti jelentés megfelel-e a számvetési törvény 95/B. § (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek. A számvetési törvény alapján nyilatkozniuk kell továbbá arról, hogy a konszolidált üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a számvetési törvény 95/B. § (2) bekezdés a-d), és g) pontjaiban meghatározott információkat.

Felügyelő



Véleményünk szerint az AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2020. évi konszolidált üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2020. évi konszolidált pénzügyi kimutatásaival és a konszolidált üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült. A konszolidált üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95/B. § (2) bekezdés a-d), és g) pontjaiban meghatározott információkat. A konszolidált üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

Mivel egyéb más jogszabály a Csoport számára nem ír elő a konszolidált üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban a konszolidált üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekén túl a Csoportról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) a jelen könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerzett egyéb információkban, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés felelőssége a konszolidált pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a konszolidált pénzügyi kimutatásoknak az EU által befogadott IFRS-ekben foglaltakkal, valamint a számviteli törvénynek az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése.

A konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitelnek a konszolidált pénzügyi kimutatásokban való alkalmazásáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást.

Polonyi



A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott konszolidált pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a konszolidált pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Csoport belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számvetési politika megfelelőségét és a vezetés által készített számvetési becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvetés alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoport vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet a konszolidált pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük a konszolidált pénzügyi kimutatások átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Csoport által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Ezen felül az irányítással megbízott személyek felé nyilatkozunk arról, hogy megfeleltünk a függetlenségünkre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikálunk feléjük minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely ésszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségünket, valamint, ha releváns a kapcsolódó óvintézkedéseket is.

H. Csizsi



Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírtak a jelen időszaki konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során, és amelyek ily módon könyvvizsgálati kérdésnek minősültek. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás tiltja az adott kérdés nyilvános közlését, vagy ha - rendkívül nyomos indok alapján - arra a következtetésre jutunk, hogy egy kérdést könyvvizsgálói jelentésünkben nem szabad kommunikálnunk, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Az 537/2014/EU Rendelet értelmében a könyvvizsgálói jelentés kötelező tartalmi elemein túlmenően a következő nyilatkozatokat tesszük.

A könyvvizsgáló kijelölése

A Csoport jogi anyavállalatának Közgyűlése 2018. december 17-én jelölt ki bennünket jog szerinti könyvvizsgálójának. A megbízásunk teljes időtartama három üzleti évre (2018-2019-2020) vonatkozik.

Az Audit Bizottságnak benyújtott kiegészítő jelentéssel való összhang

Megerősítjük, hogy e jelentésünk összhangban van a Csoport jogi anyavállalatánál működő Auditbizottság részére címzett, a 537/2014/EU Rendelet 11. cikkének megfelelően elkészített kiegészítő jelentéssel, melynek dátuma 2021. március 29.

Nem könyvvizsgálói szolgáltatások

Kijelentjük, hogy a Csoport részére nem nyújtottunk a jog szerinti könyvvizsgálaton kívül semmiféle egyéb szolgáltatást, így olyan szolgáltatásokat sem, amelyet az 537/2014/EU rendelet 5. cikkének (1) bekezdése tilt. Nem nyújtottunk a jog szerinti könyvvizsgálaton kívül semmiféle szolgáltatást a Csoport által kontrollált vállalkozásoknak sem. A könyvvizsgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Csoporttól való függetlenségünket.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere dr. Adorján Csaba Imre 2018. december 17-től látja el a megbízatását.

Budapest, 2021. március 29.

dr. Adorján Csaba Imre
Hadrianus Kft., ügyvezető
2083 Solymár, Árok utca 21/B.
Kamarai regisztrációs sz.: 004162

dr. Adorján Csaba Imre
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 001089.