

Különálló pénzügyi kimutatások



Nyilvánosan Működő Részvénytársaságról

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

A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata:

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 Managment Zrt.

A zárójelben szereplő számok negatív összeget jelölnek e pénzügyi kimutatásokban.

I. Tartalomjegyzék

I.	TARTALOMJEGYZÉK	3
II.	A KÜLÖNÁLLÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK SZÁMSZAKI RÉSZÉ	5
1	ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	5
2	MÉRLEG	6
3	SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS	7
4	CASH FLOW KIMUTATÁS	8
III.	A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA.....	9
1	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA ÉS A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA	9
2	A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGÉNEK RÖVID BEMUTATÁSA	10
3	A TÁRSASÁGGAL ÉS TULAJDONOSAIVAL KAPCSOLATOS ALAPVETŐ ADATOK	10
4	A LEÁNYVÁLLALATOK TEVÉKENYSÉGE:	11
5	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK PREZENTÁLÁSÁNAK PÉNZNEME, PONTOSSÁGA	12
IV.	A SZÁMVITELI POLITIKA MEGHATÁROZÓ ELEMEI, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK ALAPJA	13
1	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK RÉSZEI	13
2	AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELI POLITIKÁK	13
3	A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELI POLITIKÁK, AZ ESZKÖZÖK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK MEGJELENÍTÉSE ÉS ÉRTÉKELÉSE.....	15
4	EGYÉB SZÁMVITELI POLITIKAI ELEMEK	25
V.	SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAI, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK NAPJÁN MÉG HATÁLYBA NEM LÉPETT IFRS-EK ÉS IFRIC-EK VÁRHATÓ HATÁSA, KORÁBBI ALKALMAZÁSOK	28
VI.	AZ ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ ÉS MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK	29
1	ÁRBEVÉTEL	29
2	ANYAGKÖLTSÉG	29
3	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK	30
4	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	30
5	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	30
6	EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK	31
7	PÉNZÜGYI BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK	31
8	ADÓRÁFORDÍTÁSOK.....	31
9	INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK; IMMATERIÁLIS ESZKÖZÖK	31
10	LEÁNYVÁLLALATOKNAK ADOTT HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖLCSÖN.....	33
11	BEFEKTETÉSEK LEÁNYVÁLLALATOKBA.....	34
12	VEVŐKÖVETELÉSEK, NYERESÉGADÓ KÖVETELÉSEK, EGYÉB KÖVETELÉSEK.....	37
13	KÖRÖN BELÜLI KÖLCSÖNKÖVETELÉSEK.....	37
14	PÉNZESZKÖZÖK ÉS EGYENÉRTÉKESEIK	37

15	KÖTVÉNYTARTOZÁS	38
16	EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	38
17	SZÁLLÍTÓTARTOZÁSOK ÉS EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK	38
18	CÉLTARTALÉKOK (RÖVID)	38
19	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	39
20	HALASZTOTT ADÓ.....	39
21	JEGYZETT TŐKE	39
22	TŐKETARTALÉK ÉS EREDMÉNYTARTALÉK	40
23	SAJÁT RÉSZVÉNYEK BEKERÜLÉSI ÉRTÉKE	40
VII.	EGYÉB KÖZZÉTÉTELEK	41
1	VALÓS ÉRTÉK HIERARCHIA	41
2	KOCKÁZATI KÖZZÉTÉTELEK.....	43
3	JELENTŐS MÉRLEGEN KÍVÜLI KÖTELEZETTSÉGEK	45
4	KAPCSOLT FELEKKEL KAPCSOLATOS KÖZZÉTÉTELEK	45
5	VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐK ÉS JAVADALMAZÁSUK	46
6	A TÁRSASÁG KONTROLLÁLÓ VÁLLALKOZÁSA ÁLTAL INDÍTOTT MRP PROGRAM	47
VIII.	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSEKOR ALKALMAZOTT LÉNYEGES BECSLÉSEK ÉS A BIZONYTALANSÁGOK EGYÉB FORRÁSAI	47
IX.	MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	47
X.	COVID 19 VÍRUSSEL KAPCSOLATOS KÖZZÉTÉTEL.....	48
XI.	A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY KÖVETELMÉNYEI SZERINTI KÖZZÉTÉTELEK	49
1	A KÖNYVVITELI SZOLGÁLTATÁS KÖRÉBE TARTOZÓ FELADATOK IRÁNYÍTÁSÁÉRT ÉS AZ IFRS SZERINTI BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSÉRT FELELŐS SZEMÉLY.....	49
2	A TÁRSASÁG KÖNYVIZSGÁLÓJA	49
3	SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉS.....	49
4	A LEÁNYVÁLLALATOK KÜLÖNÁLLÓ ADATAINAK ÖSSZEFOGLALÁSA	52
5	OSZTALÉK.....	54
6	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖZZÉTÉTELRE VALÓ ENGEDÉLYEZÉSE	54

II. A különálló pénzügyi kimutatások számszaki része

1 Átfogó eredménykimutatás

Megnevezés		2020. 12. 31-én végződő 365 nap (auditált)	2019.12.31-én végződő 365 nap (auditált)
Árbevétel	(1)	76 953	31 417
Anyagköltség	(2)	(1 665)	(1 529)
Igénybevett szolgáltatások	(3)	(237 609)	(77 708)
Személyi jellegű ráfordítások	(4)	(71 054)	(46 028)
Értékcsökkenési leírás	(5)	(699)	(558)
Működési eredmény		(234 074)	(94 407)
Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó	(6)	1 818	-
Egyéb ráfordítások	(6)	(36 270)	(18)
Egyéb bevételek és ráfordítások		(34 451)	(18)
Működési eredmény		(268 525)	(94 426)
Kamatbevételek	(7)	52 545	4 752
Kamatráfordítások	(7)	(64 073)	(87)
Árfolyamkülönbözetből származó eredmény, nettó	(7)	17 695	(0)
Pénzügyi egyéb eredmény, nettó	(7)	1 180 000	810 000
Pénzügyi instrumentumok várható értékvesztése	(7)	(5 605)	-
Pénzügyi bevételek és ráfordítások		1 180 561	814 664
Adózás előtti eredmény		912 036	720 239
Adóráfordítás	(8)	(1 506)	(598)
Nettó eredmény		910 530	719 641
Egyéb átfogó eredmény		-	-
Teljes átfogó eredmény		910 530	719 641

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

2 Mérleg

Megnevezés		2020.12.31 (auditált)	2019.12.31 (auditált)
Eszközök			
Befektetett eszközök			
Ingatlanok, gépek, berendezések	(9)	1 890	824
Leányvállalatoknak adott hosszú lejáratú kölcsön	(10)	2 411 407	-
Befektetések leányvállalatokba	(11)	19 686 705	16 045 354
Befektetett eszközök összesen		22 100 002	16 046 178
Forgóeszközök			
Vevőkövetelések	(12)	59 807	34 420
Nyereségadó követelés	(12)	2 711	2 711
Egyéb követelések	(12)	13 734	7 361
Körön belüli kölcsönkövetelések (rövid része)	(13)	851 550	-
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	(14)	1 246 455	397 353
Forgóeszközök összesen		2 174 258	441 844
Eszközök összesen		24 274 259	16 488 023
Tőke és kötelezettségek			
Jegyzett tőke (névérték: 12,5 Ft)	(21)	4 053 921	3 383 268
Tőketartalék	(22)	16 968 482	13 157 884
Saját részvények bekerülési értéke	(23)	(798 700)	-
Eredménytartalék	(22)	832 806	(77 724)
Saját tőke összesen		21 056 508	16 463 427
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
3%-os kötvénytartozás	(15)	3 041 552	-
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	(16)	42 615	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		3 084 167	-
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Szállítótartozások	(17)	18 456	11 074
Jövedelemadó kötelezettség	(17)	1 506	598
Céltartalékok (rövid)	(18)	18 000	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(19)	95 622	12 923
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		133 584	24 595
Kötelezettségek összesen		3 217 751	24 595
Saját tőke és kötelezettségek összesen		24 274 259	16 488 023

A feltüntetett hivatkozások a kiegészítő megjegyzések VI. fejezetében találhatóak.

AUTOWALLIS NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatások a 2020. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

3 Saját tőke változás kimutatás

Tranzakció	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Saját részvények	Eredménytartalék	Összesen
<i>Kiegészítő megjegyzés</i>	<i>(21)</i>	<i>(22)</i>	<i>(23)</i>	<i>(22)</i>	
2018. január 1.	344 344	386 808	-	(174 902)	556 250
IFRS 9-re áttérés hatása				(2 457)	(2 457)
2018. évi teljes átfogó eredmény				(45 008)	(45 008)
Tőkeemelés "C" sorozat	3 038 924	12 771 077			15 810 000
2018. december 31.	3 383 268	13 157 885	-	(222 367)	16 318 785
2019. évi teljes átfogó eredmény				719 641	719 641
Kifizetett osztalék (05.13.)				(575 000)	(575 000)
2019. december 31.	3 383 268	13 157 885	-	(77 726)	16 463 426
2020. évi teljes átfogó eredmény				910 530	910 530
Saját részvény visszavásárlás			(798 700)		(798 700)
K85 Kft. Apportja	77 163	417 912			495 075
Wallis Kerepesi Kft. apportja	91 734	496 831			588 565
Iniciál Autóház Kft. apportja (40%)	169 869	1 013 955			1 183 824
Iniciál Autóház Kft. apportja (20%)	125 620	718 544			844 164
Zártkörű tőkeemelés	206 269	1 163 355			1 369 623
2020. december 31.	4 053 921	16 968 482	(798 700)	832 805	21 056 508

4 Cash flow kimutatás

Megnevezés		2020.12.31-én végződő 365 nap (auditált)	2019.12.31-én végződő 365 nap (auditált)
Adózás előtti eredmény		912 036	720 239
Kamatráfordítások		64 073	87
<i>Pénzmozgással nem járó tételek:</i>			
Értécsökkenési leírás		699	558
Céltartalék képzése		18 000	-
Elszámolt várható hitelezési veszteség (nettó forgótőkén kívüli)		6 084	-
<i>Az eredmény korrekciói:</i>			
Hozamként elszámolt kamatok, hosszú lejáratú kölcsönre		(46 914)	(4 752)
Hozamként elszámolt osztalékok		(1 180 000)	(810 000)
<i>Nettó forgótőke állományváltozása:</i>			
Követelések állományának csökkenése		15 154	(29 247)
Körön belüli finanszírozás miatti követelés állományváltozása, nettó		(3 268 480)	-
Szállítók állományának növekedése		7 382	8 139
Egyéb kötelezettségek állománynövekedése		61 241	3 435
		(3 410 725)	(111 540)
Kifizetett kamatok			(87)
Kifizetett adó		(598)	(1 744)
Pénzfelhasználás működési tevékenységből		(3 411 323)	(113 371)
Pótbefizetés visszafizetése		-	485 346
Tőkeemelés leányvállalatokban		(200 000)	(805 700)
Leányvállalatok megszerzésért fizetett összegek		(329 723)	-
Leányvállalatok megszerzése miatt visszavásárolt saját részvények		(798 700)	-
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök vásárlása		(1 764)	(742)
Pénzügyileg rendezett kapott kamatok		-	4 752
Pénzügyileg rendezett osztalékok		1 180 000	810 000
Adott kölcsön visszafizetése		-	540 557
Pénzképződés befektetési tevékenységből		(150 187)	1 034 213
Kifizetett osztalék		-	(575 000)
Készpénzes tőkeemelés		1 369 624	-
Kötvénykibocsátás		3 041 552	-
Likviditási kölcsön felvétele/visszafizetése		-	(7 000)
Pénzképződés finanszírozási tevékenységből		4 411 176	(582 000)
Pénzképződés az üzleti év során	(14)	849 666	338 842
Nyitó pénzkészlet		397 353	58 511
Pénzkészletre elszámolt várható értékvesztés		(563)	-
Záró pénzkészlet	(14)	1 246 456	397 353

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

III. 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 a különálló pénzügyi kimutatások az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban készültek. A vezetőség e nyilatkozatát felelőssége tudatában tette meg.

A pénzügyi kimutatások tartalma

E pénzügyi kimutatások az AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság vagyoni helyzetét, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. A Társaság pénzügyi kimutatásait a menedzsment készíti el és hagyja jóvá. Ez a pénzügyi kimutatás különálló pénzügyi kimutatás, tehát kizárólag az előbb említett jogi egység által kontrollált vagyont és realizált eredményt mutatja be, nem konszolidált érdekeltségeket.

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

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

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

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 (ezek a tőkeinstrumentumok és a származékos ügyletekből származó pénzügyi instrumentumok). A Társaság nem döntött úgy egyetlen vagyoni elem kapcsán sem, hogy valós értéken értékelje, ha arra csak lehetőséget adnak az IFRS-ek.

A Társaság először 2017-ben tett közzé az IFRS-ek alapján készülő különálló pénzügyi kimutatásokat. A pénzügyi kimutatások kapcsán számviteli politika megváltoztatására nem került sor, e tekintetben az adatok egymással összehasonlíthatóak, azonban a Társaság tevékenysége és a kezelt vagyon nagyságrendje gyökeresen megváltozott, ezt az adatok értelmezésekor figyelembe kell venni. Emellett – tekintettel a tevékenység változására – a pénzügyi kimutatások szerkezetét is megváltoztatta a Társaság menedzsmentje 2018-ban (lásd VII.6 pontot).

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

A Társaság klasszikus holding tevékenységet végez, vagyis a részesedések tartásán, a finanszírozás szervezésén, a vezetési tevékenységen túlmutató és a holding tevékenységen kívül egyéb (reál)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 2020. 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:

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

*2020 év végén kevesebb mint 5% tulajdonrésze van.

A Társaság leányvállalatai:

A Társaság, mint jogi anyavállalat a következő leányvállalatokkal rendelkezik. A leányvállalatok bevonásának napja, székhelye és a bekerülés jogcíme:

	Bevonás napja	Kikerülés napja	Jogcím
WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	2018.09.09	-	apport
WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	2018.09.09	-	apport
WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	2018.09.09	-	apport
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	2018.09.09	-	apport
Wallis Adria d.o.o	2018.09.09	-	apport
Polar Import Polska Sp. Zo.o.	2018.09.09	2019.06.28	apport
POLAR PROPERTY Korlátolt Felelősségű Társaság *	2018.09.09	-	apport
Wallis Kerepesi Korlátolt Felelősségű Társaság	2020.07.01	-	apport
K85 Korlátolt Felelősségű Társaság	2020.07.01	-	apport
WallisMotor Ljubljajna d.o.o.	2020.07.03	-	alapítás
VCT 78 Korlátolt Felelősségű Társaság	2020.07.06	-	vásárlás
WAE CEE Korlátolt Felelősségű Társaság	2020.11.04	-	alapítás
ICL Autók Korlátolt Felelősségű Társaság	2019.12.03	-	alapítás
Iniciál Autóház Korlátolt Felelősségű Társaság	2020.11.31	-	apport
AW Csoport Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	2020.05.14	-	alapítás
WAE HUN Korlátolt Felelősségű Társaság	2020.12.18	-	vásárlás
WAE C. d.o.o.	2020.12.04	-	vásárlás
WAE S. d.o.o.	2020.12.04	-	vásárlás

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

4 A leányvállalatok tevékenysége:

Cég neve	Fő tevékenység
WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	autóimportőr
WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	autókereskedelem
WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	autókereskedelem
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	autókölcsönzés
Wallis Adria d.o.o	autóimportőr
POLAR PROPERTY Korlátolt Felelősségű Társaság *	autókereskedelem
Wallis Kerepesi Korlátolt Felelősségű Társaság	autókereskedelem
K85 Korlátolt Felelősségű Társaság	ingatlangazdálkodás
WallisMotor Ljubljajna d.o.o.	autókereskedelem

VCT 78 Korlátolt Felelősségű Társaság	ingatlangazdálkodás
WAE CEE Korlátolt Felelősségű Társaság	autóimportőr
ICL Autók Korlátolt Felelősségű Társaság	autókereskedelem
Iniciál Autóház Korlátolt Felelősségű Társaság	autókereskedelem
AW Csoport Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	csoporton belüli finanszírozás
WAE HUN Korlátolt Felelősségű Társaság	autóimportőr
WAE C. d.o.o.	autóimportőr
WAE S. d.o.o.	autóimportőr

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 és a horvát kuna a leányvállalati befektetések tevékenysége miatt. E deviza árfolyama a beszámolási időszakban a következő volt (egy pénzegység/forint, MNB árfolyamok):

	2020. 12. 31.	2019.12.31	2020. évi átlag	2019. évi átlag
<i>EUR/HUF</i>	365,13	330,52	351,17	325,35
<i>HRK/HUF</i>	48,35	44,42	46,58	43,86

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

A pénzügyi kimutatások egy összehasonlító adatot tartalmaznak, kivéve, ha egy időszakot újra meg kell állapítani vagy számviteli politikát kellett változtatni. Ebben a helyzetben bemutatjuk az összehasonlító időszak nyitó mérlegértékeit is. Erre 2020-ban nem került sor.

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 a különálló pénzügyi kimutatásaiban nem tesz közzé szegmensek szerinti jelentést az IFRS 8.4 szakasza alapján. A Társaságnál egyébként – mint holding társaságnál – nem azonosíthatóak működési szegmensek.

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

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

1 A pénzügyi kimutatások részei

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

- mérleg;
- átfogó eredménykimutatás;
- 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 nyeresége (vesztesége) után jogcímenként jeleníti meg.

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

2 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

(a) Árbevételek

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

Az IFRS 15 olyan bevételekre hozott létre egy egységes modellt, amelyek szerződésekből fakadnak. A standard egységes, öt lépéses modell segítségével határozza meg azt, hogy mikor és mekkora összegben kell a bevételeket megjeleníteni. Ez a standard explicit elvárásokat fogalmaz meg arra a helyzetre, ha több elemet egyszerre ruháznak át a vevőre. Az IFRS 15 a bevétel elszámolásának időzítésére két módszert ismer: az adott időpontban és az adott idő alatt elszámolt bevételt. Az IFRS 15 standard azzal kapcsolatosan is elvi szabályokat hoz létre, hogy mi történjen a szerződés megszerzésével és – máshol ki nem mutatott – nyújtásával kapcsolatos költségekkel. A vevői szerződések kapcsán a Társaság alkalmazza a sztenderd szerinti 5 lépcsős modellt. Az érvényes szerződések többségénél a teljesítés időpontja a kiszámlázás periódusától nem válik el, ezért a bevételek realizálása a tényleges kiszámlázástól nem válik el. A standard nem tartalmaz bevétel elszámolási szabályokat a pénzügyi instrumentumokra, azokat az IFRS 9 rendezi. A leányvállalatokkal kapcsolatos tételek kezelése az IAS 27R szabályai szerint történik.

Tekintetbe véve, hogy a Társaság nem végez a vagyonkezelésen, finanszírozásszervezésen és holding tevékenységen kívül tevékenységet, ezért az IFRS 15 szabályozás nem hordoz komplex kérdéseket.

A Társaság az osztalékbevételeket és a vagyonkezeléssel kapcsolatos tételeket jeleníti meg bevételként (utóbbira az IFRS 9 hatályos). Az osztalékbevételek elszámolása akkor történik meg, amikor az osztalékot folyósító társaság az osztalékról döntött. A hitelekből származó kamatok akkor kerülnek az árbevételbe, ha az a vagyonkezeléssel összefüggésben merült fel (leányvállalat finanszírozására kapott), egyébként a pénzügyi eredményt érinti a tétel.

(b) Egyéb bevételek

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.

(c) Pénzügyi bevételek és ráfordítások

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

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

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

A kamatbevételeket pénzügyi bevételként kell kimutatni. A kamatbevételeket időarányosan kell elszámolni. A kamatráfordításokat az effektív kamatláb módszer segítségével kell kiszámítani és a pénzügyi ráfordítások kategóriába sorolni. A 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 pénzügyi eredményt az eredménykimutatásba nettósítva állítja be a Társaság.

(d) Nyereségadók

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

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

(e) Nettósítás

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

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

(a) Ingatlanok, gépek és berendezések

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

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

Amennyiben egy eszközt élettartamának végén (vagy ha már nem szükséges az adott eszköz, azt eladják vagy már nem használják) el kell távolítani vagy le kell bontani, akkor ezzel a költséggel az eszköz kezdeti értékét meg kell növelni (eszköz lebontási kötelezettség – ARO) és ezzel szemben céltartalékot kell képezni, feltéve, hogy legalább vélelmezett kötelme van a Társaságnak az eltávolításra, vagy bontásra. Nem kerül megképzésre az ARO, amennyiben a leszerelés becsült költsége nem jelentős, azaz 500 eFt alatt marad. Az összetartozó eszközöket csoportosan szükséges vizsgálni és ha egy összetartozó eszközcsoport leszerelési költsége együttesen jelentős, akkor az ARO megképzése az eszközcsoportra nem hagyható el.

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

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

Az értékcsökkenthető összeg a kezdeti bekerülési érték, csökkentve a maradványértékkel. A maradványértéket akkor kell meghatározni, ha annak összege jelentős. 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%

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

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

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

(b) Immateriális eszközök

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

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

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

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

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

A Társaság a belső előállítású immateriális eszközeit akkor jeleníti meg, ha megfelel a megjelenítési kritériumoknak.

(c) Lízingek

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

A Társaságnak nincsen olyan eszköze, amely megfelelne a lízing definíciójának, illetve lízingbeadóként sem lép föl.

(d) A hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos politika

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(f) Pénzeszközök és pénzegenértékesek

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

(g) Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek

(i) Besorolás

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

instrumentumok közé tartoznak. A Társaság a tárgyidőszak végén nem rendelkezett aktív kereskedési céllal tartott, FVTPL kategóriába sorolható pénzügyi eszközzel.

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

Azok az adósságinstrumentumok, amelyek megfelelnek az SPPI tesztnek, de tartásuk célja a szerződéses cash flowk és az instrumentumok értékesítése az FVTOCI kategóriába kerül. Ekkor az instrumentum valós értéken kerül a könyvekbe, a valós érték miatti különbség pedig az egyéb átfogó eredményt érinti, amely a saját tőke elkülönített tartalékában halmozódik. Az adósságinstrumentumhoz tartozó kamat, várható értékvesztés, értékesítés eredménye a nettó eredményt érinti. A felhalmozott átértékelést az instrumentum kivezetésekor vissza kell forgatni a nettó eredménybe.

A Társaság a tőkeinstrumentumait, ha azok kereskedési célúak a FVTPL kategória sorolja, ha nem kereskedési célúak, az FVTOCI kategóriába sorolja, vagyis az eszközt valós értéken értékeli minden fordulónapon (azzal, hogy a bekerülési érték is tekinthető bizonyos esetekben valós értéknek) a különbség pedig az első esetben a nettó eredményt, a másik esetben az egyéb átfogó eredményt érinti. Ha az ilyen eszközt kivezetik, a felhalmozott átértékelési különbséget nem lehet visszaforgatni a nettó eredménybe, de a felhalmozott tőkerész az eredménytartalékba átvezetésre kerül.

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

(ii) Megjelenítés

A pénzügyi eszközök és kötelezettségek a kereskedés napján kerülnek a 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.

(iii) 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).

(iv) Értékelés

A kezdeti megjelenítést követően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt összes pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség, valamint az összes egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt eszköz értékelése valós értéken történik. Amennyiben nem áll rendelkezésre jegyzett

piaci ár valamely aktív piacról és a valós értéket nem lehet megbízhatóan meghatározni, a Társaság értékelési technikákat alkalmaz a valós érték megállapítása érdekében.

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

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

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

(v) Valós értéken történő értékelés

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

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

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

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

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

(vi) Amortizált bekerülési érték mérése

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

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

(vii) Pénzügyi eszközök értékvesztése (várható értékvesztés)

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

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

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

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

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

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

Egy eszközt a Társaság nem teljesítőnek tekint, ha a szerződéses cash flow 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 élettartalmi 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.

(viii) Fedezeti számvitel

A társaság a fedezeti számvitelt nem alkalmazza.

(h) Érdekeltségek más gazdálkodóban

A társaságnak számos olyan befektetése van más gazdálkodókban, amelyek konszolidálásra kerülnek, illetve társult vállalkozásként kell ezeket kezelni. A különálló pénzügyi kimutatásokban ezeket a befektetéseket a Társaság bekerülési értékükön értékeli, az esetleges halmozott értékvesztéssel csökkentett értékben. A leányvállalattól kapott osztalékot az eredmény javára számolja el a Társaság.

(i) Céltartalékok

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

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

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

A céltartalékok között jellemzően a következő esetek szerepelnek:

- peres ügyek kapcsán fizetendő kártérítések;
- hatóságok által kiszabott büntetések;

- kártalanítás, kompenzáció megállapodás alapján;
- garanciális kötelezettségek;
- eszköz leszerelési kötelezettségek;
- végkielégítések, átszervezések miatti költségek.

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

Ha egy olyan szerződést kötött a Társaság, amelyből származó költségek meghaladják az abból származó bevételeket, akkor a szerződés nem teljesítésének jogkövetkezményének és a szerződés teljesítéséből származó veszteségek közül a kisebbre céltartalékot kell képezni (terhes szerződések).

Átszervezésre (pl. végkielégítés) akkor szabad céltartalékot képezni, ha az átszervezésről formális terv készült, amelyet jóváhagytak és azt az érintettek körével közölték. Csak a megszüntetett tevékenységekkel összefüggő költségekre képezhető céltartalék. A folytatandó tevékenységekkel kapcsolatos tételekre nem (pl.: átképzés, áthelyezés költségei).

Nem szabad céltartalékot képezni:

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

(j) Munkavállalói juttatások

A 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 kötelem).

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

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.

(k) Saját tőke

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

Tőkeelem megnevezése	Tőkeelem tartalma
Jegyzett tőke	A kibocsájtott részvények száma szorozva a névértékkel. A tőkeelemből levonásra kerül a visszavásárolt saját részvények névértéke.
Ázsió	A kibocsájtott részvényekért a névértékükön felüli befizetések összessége.
Eredménytartalék	A felhalmozott, de osztalékként ki nem fizetett eredmény (azaz a halmozott eredmény) összege.
Tulajdonosi tranzakciók	A tőketulajdonosokkal e minőségükben folytatott ügyletek értéke, külön bemutatva a tulajdonosoknak történő felosztásokat.
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:

Tétel megnevezése	Tartalma
Saját tőke	az IFRS-ek szerinti saját tőke összege, növelve a kapott pótbefizetés IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összegével, csökkentve a fizetett pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összegével, növelve a jogszabály alapján tőketartalékba helyezendő pénzeszközök, átvett eszközök értékéből a halasztott bevételként kimutatott összeggel, csökkentve a tőkeinstrumentumnak minősülő tőkeemelés miatt, a tulajdonosokkal szemben kimutatott követelés összegével;

IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	a létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke, amennyiben az tőkeinstrumentumnak minősül;
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	az IFRS-ek szerinti jegyzett tőkéből a gazdálkodó rendelkezésére még nem bocsátott összeg;
Tőketartalék	a saját tőke minden olyan elemének összege, amely nem felel meg az IFRS-ek szerinti jegyzett tőke, a jegyzett, de be nem fizetett tőke, az eredménytartalék, az értékelési tartalék, az adózott eredmény vagy a lekötött tartalék fogalmának (e sort korrigálja a saját részvények bekerülési értéke is);
Eredménytartalék	az IFRS-ek szerinti éves beszámolóban kimutatott, korábbi évek halmozott – és a tulajdonosok részére még ki nem osztott – adózott eredmény, ideértve az IFRS-ek szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegeket is, amely az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása című standard szerinti egyéb átfogó jövedelmet – az átsorolási módosítások kivételével – nem tartalmazhat. Az így keletkezett összeget csökkenteni kell a fizetett pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összegével, és a fel nem használt fejlesztési tartaléknak a kapcsolódó, az IAS 12 Nyereségadók című standard alapján számított halasztott adóval csökkentett összegével;
Értékelési tartalék	az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása című standard szerinti átfogó jövedelem kimutatásban szereplő egyéb átfogó jövedelem halmozott és tárgyévi egyéb átfogó jövedelmet is tartalmazó összege;
Adózott eredmény	az Sztv. 114/A. § 9. pontjában meghatározott fogalom;
Lekötött tartalék	a kapott pótbefizetés IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összege, növelve a fel nem használt fejlesztési tartaléknak a kapcsolódó, az IAS 12 Nyereségadók című standard alapján számított halasztott adóval csökkentett összegével.

4 Egyéb számviteli politikai elemek

(a) Állami támogatások elszámolása

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

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

A támogatásokat akkor szabad elszámolni,

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

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

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

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

(b) Értékesítési céllal tartott eszközök és megszűnő tevékenységek

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

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

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

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

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

(c) EPS - Egy részvényre jutó eredmény

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.

(d) 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.

(e) 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. A folyószámlahiteleket pénzeszköz egyenértékesnek kell tekinteni, ellenkező bizonyításig.

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

(f) Az idegen pénznemben kifejezett tranzakciók

A Társaság megállapította, hogy mi a funkcionális pénzneme. 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. Ez alól kivételt képeznek azok a bejövő szállítói és kimenő vevői számlák, ahol az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény szerinti az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásainak megfelelő árfolyam számítás az irányadó.

Év közben a realizált árfolyamveszteség/nyereség összegei a teljesítés napján és a pénzügyi teljesítés napján érvényes árfolyamok különbözetéből adódnak, mely összegeket a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, ráfordításai között mutat ki a 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 közzé tett árfolyamát alkalmazza az átváltáskor.

(g) Lényegesség, hibák és hibahatások

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

A hibák tartalmukban lehetnek kihagyások vagy téves bemutatások a gazdálkodó egység egy vagy több korábbi időszakra vonatkozó pénzügyi kimutatásaiban, amelyek megbízható

információk fel nem használásából, vagy helytelen felhasználásából származtak. Ilyen hibák lehetnek a matematikai hibák, a számviteli politika alkalmazásában elkövetett hibák, tények figyelmen kívül hagyása vagy helytelen értelmezése, valamint a csalás hatásai.

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

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

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

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

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

- **A Konceptuális keretelvekre vonatkozó hivatkozások módosításai az IFRS standardokban** – az EU által elfogadva 2019. november 29.-én (hatályba lép 2020. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)
- **IAS 1 “Pénzügyi kimutatások prezentálása” és IAS 8 “Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák” standardok módosításai** – A lényegesség definíciója – az EU által elfogadva 2019. november 29.-én (hatályba lép 2020. január 1.-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 9 „Pénzügyiinstrumentumok”, IAS 39 “Pénzügyiinstrumentumok: megjelenítés és értékelés” és IFRS 7 “Pénzügyiinstrumentumok: közzétételek” standardok módosításai** - kamatláb benchmark reform - az EU által elfogadva 2020. január 15.-én (hatályba lép a 2020. január 1.-jével vagy azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 16 „Lízingek” standard módosításai** – Koronavírussal kapcsolatos bérleti koncessziók az EU által elfogadva 2020. október 9.-én (hatályba lép 2020. június 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).
- **IFRS 3 “Üzletikombinációk” standard módosítása**- az EU által elfogadva 2020. április 21.-én (hatályba lép 2020 január 1.-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakban).

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

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

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

Az IASB által kibocsátott és az EU által nem elfogadott standardok és értelmezések

Az EU által elfogadott IFRS-ek jelenleg nem különböznek jelentősen a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) által elfogadott rendelektől, kivéve az alábbi új standardokat, a meglévő standardok módosításait és új értelmezéseket, amelyeket az EU-ban még nem fogadtak be a pénzügykimutatások közzétételének napjával:

- **IFRS 17 “Biztosítási szerződések” standard, beleértve az IFRS 17 standard módosításait** (hatályba lép a 2023. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 3 “Üzletikombinációk”; IAS 16 “Ingatlanok, gépekésberendezések”; IAS 37 “Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések” standardok módosításai**–Éves fejlesztések (hatályba lép 2022. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard módosításai** – A rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek osztályozása (hatályba lép a 2023. január 1.-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- **IFRS 10 “Konzolidált pénzügyi kimutatások” és IAS 28 “Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések” standardok módosításai** – Eszközök eladása, illetve átadása a befektető és annak társult vagy közös vezetésű vállalkozása között (a hatálybalépés időpontját bizonytalan időre elhalasztották, amíg a kutatási projekt konklúzióra jut a tőkemódszerrel kapcsolatban),

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

VI. Az átfogó eredménykimutatáshoz és mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

1 Árbevétel

A Társaság 2020-ban és 2019-ben realizált árbevétele mind üzletviteli tanácsadásból származik.

2 Anyagköltség

Az anyagköltség tartalma a következő.

	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Üzemanyagköltség	1 565	1 356
Irodaszer, egyéb anyag	100	173
	1 665	1 529

A társaság anyagköltsége elsősorban üzemanyagköltséget tartalmaz, illetve irodaszer és éven belül elhasználandó eszköz beszerzéshez kapcsolódik.

3 Igénybevett szolgáltatások

Az igénybevett szolgáltatások a következő tételeket tartalmazzák:

	<u>2020. üzleti év</u>	<u>2019. üzleti év</u>
Számviteli, jogi, tőkepiaci szolgáltatások	175 189	43 522
Bérleti díjak	14 634	13 543
PR, kommunikáció	12 496	12 506
Adminisztratív szolgáltatások	8 014	3 325
Különbféle egyéb szolgáltatások	9 604	2 598
Telekommunikációs szolgáltatások	430	0
Hatósági díjak	0	1 637
Bankköltség, biztosítási díj	17243	578
	<u>237 609</u>	<u>77 708</u>

Az igénybevett szolgáltatások jelentős növekedését a Csoport méretének igen extenzív növekedése okozta, amely a központi költségek növekedését eredményezte.

4 Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások között tiszteletdíjak, bérek és azok járulékai szerepelnek.

	<u>2020. üzleti év</u>	<u>2019. üzleti év</u>
Béreköltség	58 123	31 998
Tiszteletdíj	0	5 696
Bérbjárulék	10 793	7 451
Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 138	884
	<u>71 054</u>	<u>46 028</u>

5 Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás irodai bútorok és kis értékű eszközök értékcsökkenését tartalmazza mindenkét időszakban, amelyek az adminisztrációt támogatják. Az értékcsökkenési leírás ebben az időszakban csak a tárgyi eszközökhöz köthető, a Társaság összes immateriális eszköze nullára írt.

6 Egyéb bevételek és ráfordítások

	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Káresemény bevétele	318	-
Elengedett kötelezettség	1 500	-
Egyéb tételek	-	-
<i>Egyéb bevételek</i>	1 818	
Bírságok, káresemények	(18 219)	(18)
Le nem vonható áfa	(18 051)	
<i>Egyéb ráfordítások</i>	(36 270)	(18)
Egyéb tételek, nettó	(34 451)	(18)

Az egyéb bevételek és ráfordítások tartalmazzák a más kategóriába nem sorolható hozamokat és ráfordításokat. Ezek közül jelentős tétel az arányosítás miatt le nem vonható áfa hatása és egy hatósági bírság miatti tétel.

7 Pénzügyi bevételek és ráfordítások

	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Kölcsönök után kapott kamat	52 545	-
Egyéb kapott, járó kamat	6 047	4 752
Devizás árfolyamkülönbözet, nettó	11 647	-
Osztalékbevételek	1 180 000	810 000
	1 250 240	814 752
Kölcsönök után fizetett kamat	(2 328)	(87)
Kötvénykamat	(61 745)	-
Várható értékvesztés miatti ráfordítás	(5 605)	-
	(69 679)	(87)
	1 180 561	814 665

A pénzügyi bevételek között a tárgyévben egyfelől 1 180 000 eFt összegű leányvállalattól kapott osztalék került állománybavételre, emellett jelentős tétel a körön belüli kölcsönök után kapott (járó) kamat. A pénzügyi ráfordítások között a fizetendő kötvénykamat a jelentős tétel.

8 Adóráfordítások

Az adóráfordítások között kizárólag iparüzési adó szerepel a tárgyidőszakban.

9 Ingatlanok, gépek és berendezések; immateriális eszközök

A tárgyi eszközök között berendezések, az immateriális eszközök között pedig licenkek 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 2020. 12. 31.	Berendezések	Szoftver használati jog
Nyitó	1 735	1 129
Vásárlás	1 764	0
Eladás	0	0
Záró érték	3 499	1 129

Halmozott értékcsökkenés 2020. 12. 31.	Berendezések	Szoftver használati jog
Nyitó	910	1 129
Terv szerinti écs.	699	0
Eladás	0	0
Záró érték	1 609	1 129
	0	0
Nyitó	824	0
Záró	1 890	0

Az összeasonlító időszak adatai:

Bruttó érték 2019. 12. 31.	Berendezések	Szoftver használati jog
Nyitó	1 392	1 129
Vásárlás	875	0
Eladás	-532	0
Záró érték	1 735	1 129

Halmozott értékcsökkenés 2019. 12. 31.	Berendezések	Szoftver használati jog
Nyitó	818	1 063
Terv szerinti écs.	492	66
Eladás	-400	0
Záró érték	910	1 129
	0	0
Nyitó	574	66
Záró	824	0

10 Leányvállalatoknak adott hosszú lejáratú kölcsön

A Társaság a hosszú lejáratú adósságinstrumentumok között az AW Csoportszolgáltató Kft-nek, a Wallis Motor Ljubljanának, illetve az IVL Autó Kft-nek nyújtott kölcsönöket jeleníti meg. A kölcsönrel kapcsolatos mozgások a következők voltak az év során.

	2020. üzleti év	2019. üzleti év
Nyitó egyenleg	-	-
Folyósítás	2 603 334	-
Visszafizetés	(186 404)	-
Záró egyenleg	2 416 930	-
Várható hitelezési veszteség	(5 523)	-
Záró egyenleg	<u>2 411 407</u>	=

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% éves fix kamat
A kölcsön lejáratára:	2030. április 5.
Törlesztési feltételek:	Lejáratkor egy összegben, bármikor előtörleszthető

Tulajdonság	Feltétel
Adós neve:	Wallis Motor LJ
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:	ICL Autó Kft
A kölcsön keretösszege:	86 000 000 Ft
A kölcsön kamata:	3,55% éves fix kamat
A kölcsön lejáratára:	2025. december 31
Törlesztési feltételek:	Lejáratkor egy összegben, bármikor előtörleszthető

A kölcsönök kalkulált kamatát a Társaság az aktív időbeli elhatárolások között jeleníti meg.

11 Befektetések leányvállalatokba

	2020.12.31	2019.12.31
WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	10 900 000	10 900 000
WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	960 000	960 000
WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	2 020 354	2 020 354
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	2 165 000	2 165 000
ICL Autó Kft.	30 000	-
Wallis British Motors Kft.	256 086	-
AW Csoport Szolgáltató	50 000	-
WALLISMOTOR Ljubljana	43 638	-
Wallis Kerepesi úti Autó Kft.	588 565	-
K 85 Ingatlanhasznosító Kft.	495 075	-
Iniciál Autóház Kft. részesedés	2 027 987	-
VCT78 Kft.	100 000	-
WAE CEE Kft.	50 000	-
	<u>19 686 705</u>	<u>16 045 354</u>

A Társaság a 2019. év végén birtokolt társaságokba eszközölt befektetését nem változtatta meg 2020-ban. Emellett azonban számos vállalkozást megszerzett, részben készpénzért (alapítással vagy vásárlással), részben saját tőkeinstrumentumainak kibocsátásáért cserében.

2020-ban alapított társaságok:

- AW Csoport Szolgáltató Kft.
- WALLISMOTOR Ljubljana;
- WAE CEE Kft.

2020-ban megszerzett társaságok:

- ICL Autó Kft.
- Wallis British Motors Kft., amelyet egy leányvállalattól vásárolt meg a Társaság
- VCT78 Kft.
- Wallis Kerepesi úti Autó Kft., amelyet az anyavállalattól szerzett meg Társaság
- K85 Ingatlanhasznosító Kft.
- Iniciál Autóház Kft.
- WAE S d.o.o.
- WAE C d.o.o
- WAE HUN Kft.

Az egyes leányvállalatok megszerzésével kapcsolatos adatok a következők.

Cég elnevezése	ICL Autó Kft.
Megszerzés	Vásárlás
Megszerzés dátuma	2020.02.03
Részesedés mértéke	60%
Készpénzben fizetett ellenérték	30 000
Átadott részvények névértéke	-
Érvényesített árszió	-
<i>Részvényben rendezett vételár</i>	-
Részesedés bekerülési értéke	<u>30 000</u>

Cég elnevezése	Wallis British Motors Kft.
Megszerzés	Vásárlás, csoporton belülről
Megszerzés dátuma	2020.03.12
Részesedés mértéke	100%
Készpénzben fizetett ellenérték	56 086
Átadott részvények névértéke	-
Érvényesített árszió	-
<i>Részvényben rendezett vételár</i>	-
Részesedés bekerülési értéke	56 086
Készpénzes tőkeemelés	200 000
Részesedés könyv szerinti értéke	<u>256 086</u>

Cég elnevezése	AW Csoportszolgáltató Kft.
Megszerzés	Alapítás
Megszerzés dátuma	2020.05.08
Részesedés mértéke	100%
Készpénzben fizetett ellenérték	50 000
Átadott részvények névértéke	-
Érvényesített árszió	-
<i>Részvényben rendezett vételár</i>	-
Részesedés bekerülési értéke	<u>50 000</u>

Cég elnevezése	WALLISMOTOR Ljubljana d.o.o.
Megszerzés	Alapítás
Megszerzés dátuma	2020.07.03
Részesedés mértéke	100%
Készpénzben fizetett ellenérték	43 638
Átadott részvények névértéke	-

Érvényesített árszió	
<i>Részvényben rendezett vételár</i>	-
Részesedés bekerülési értéke	43 638

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

Cég elnevezése	Wallis Kerepesi Autó Kft.
Megszerzés	Vásárlás
Megszerzés dátuma	2020.06.26
Részesedés mértéke	100%
Készpénzben fizetett ellenérték	-
Átadott részvények névértéke	91 734
Érvényesített árszió	496 831
<i>Részvényben rendezett vételár</i>	588 565
Részesedés bekerülési értéke	588 565

Cég elnevezése	VCT78 Kft.
Megszerzés	Vásárlás
Megszerzés dátuma	2020.07.06
Részesedés mértéke	100%
Készpénzben fizetett ellenérték	100 000
Átadott részvények névértéke	-
Érvényesített árszió	-
<i>Részvényben rendezett vételár</i>	-
Részesedés bekerülési értéke	100 000

Cég elnevezése	WAE CEE Kft.
Megszerzés	Alapítás
Megszerzés dátuma	2020.11.13
Részesedés mértéke	100%
Készpénzben fizetett ellenérték	50 000
Átadott részvények névértéke	-
Érvényesített árszió	-
<i>Részvényben rendezett vételár</i>	-
Részesedés bekerülési értéke	50 000

Cég elnevezése	Iniciál Autóház Kft.
Megszerzés	Vásárlás
Leányvállalattá vált	2020.11.30
Részesedés mértéke	60%
Készpénzben fizetett ellenérték	-
Átadott részvények névértéke	295 488
Érvényesített árszió összesen	1 732 499
<i>Részvényben rendezett vételár</i>	<i>2 027 987</i>
Részesedés bekerülési értéke	2 027 987

12 Vevőkövetelések, nyereségadó követelések, egyéb követelések

A vevőkövetelésekben a teljesített szolgáltatások még nem teljesített ellenértéke szerepel. A nyereségadó egyenleg teljes egésze ennek megfelelő adókövetelést testesít meg. Az egyéb követelések adóegyenlegeket tartalmaznak, illetve az aktív időbeli elhatárolásokat, utóbbiból jelentős összeg a 12 612 eFt értékű csoporton belüli kölcsönökre felszámított kamat elhatárolása (tavaly e tétel értéke 0 volt). A fenti tételek valós értéke és könyv szerinti értéke közel azonos.

13 Körön belüli kölcsönkövetelések

A Társaság elsősorban a leányvállalatainak rövid távú, működésüket biztosító kölcsönt folyósít. Év végén a következő kölcsön egyenlegek szerepelnek a Társaság könyveiben:

	2020.12.31	2019.12.31
Wallis British Motors Kft.	42 615	-
VCT78 Kft.	80 476	-
WAE CEE Kft.	730 260	-
Egyéb rövid távú kölcsönök	413	-
Kapcsolt követelésre elszámolt ECL	(2 214)	-
	851 550	-

A fenti tételek valós értéke és könyv szerinti értéke közel azonos.

14 Pénzeszközök és egyenértékeseik

A pénzeszközök a következő egyenlegekből fakadnak.

	2020.12.31	2019.12.31.
Készpénz forintban	118	95
Bankszámlák forintban	1 241 452	397 266
Bankszámlák devizában	5 447	0
Várható értékvesztés (1. szakasz)	-561	-8
	1 246 455	397 353

A fenti tételek valós értéke és könyv szerinti értéke közel azonos.

15 Kötvénytartozás

A társaság az időszak során kötvényt bocsátott ki, a Növekedési Kötvény Program keretében.

A kibocsátott kötvény a következő kiemelt jellemzőkkel bír:

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

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

A kötvény könyv szerinti értékének alakulása:

	<u>2020. üzleti év</u>
Nyitó egyenleg	-
Kibocsátás során kapott összeg	3 044 657
Tranzakciós költségek	(3 106)
Kalkulált kamat	61 745
Törlesztés	-
Záró egyenleg	<u>3 103 297</u>

16 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között egy megvásárolt követelés ellenértéke szerepel, amelynek hátralévő fizetési határideje miatt hosszú lejáratúnak kellett minősíteni.

17 Szállítótartozások és egyéb kötelezettségek

A szállítói kötelezettségek között fajlagosan kisebb értékű, az általános működéssel összefüggő szállítói tartozások szerepelnek. A szállítói tartozás valós értéke nem tér el könyv szerinti értékétől.

18 Céltartalékok (rövid)

A céltartalék pozíción egy folyamatban lévő hatósági eljárás miatti becsült bírság összege szerepel.

19 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tartalma a következő.

	2020.12.31	2019.12.31
Munkavállalókkal kapcsolatos kötelezettségek	3 738	-
Adótartozások	13 692	1 471
Különféle egyéb kötelezettségek	4	-
Passzív időbeli elhatárolások	78 189	11 452
	<u>95 622</u>	<u>12 923</u>

Az időbeli elhatárolások között szereplő jelentős tétel a kötvény kamatának és egyéb kölcsönök kamatának elhatárolása.

20 Halasztott adó

A Társaság a következő egyetlen különbözetet azonosított, amely halasztott adóhoz vezet, az elhatárolt veszteség értékét, amelynek egyenlege 669 264 eFt (tavaly: 452 288 eFt). A Társaság úgy döntött, mivel nem rendelkezik formális adóstratégiával, nem jeleníti meg a halasztott adó eszközt egyik időszakban sem.

21 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
<i>Fajta</i>	<i>szavazat- elsőbbbségi</i>	<i>osztalék- elsőbbbségi</i>	<i>törzs</i>
	2 500	2 500	3 393 440
2017.11.16 kibocsátás	22 500	22 500	-
	<u>25 000</u>	<u>25 000</u>	<u>3 393 440</u>
2018. 10. 11 kibocsátás	-	-	30 389 235
	25 000	25 000	33 782 675
8:1 arányú részvényt split	175 000	175 000	236 478 725
	<u>200 000</u>	<u>200 000</u>	<u>270 261 400</u>
Sorozat módosítás; 2020. 06. 02.	(200 000)	(200 000)	400 000
Apport miatti kibocsátás (Wallis Kerepesi); 2020. 06. 26.			13 511 723
Apport miatti kibocsátás (Iniciál Autóház- 1. kör); 2020. 06. 30.			13 589 503
Apport miatti kibocsátás (Iniciál Autóház- 2. kör); 2020. 11. 19.			10 049 568
Tőkeemelés - Club deal; 2020. 12. 18.			16 501 486
	<u>2020.12.31</u>	<u>-</u>	<u>324 313 680</u>

A jegyzett tőke értékében bekövetkező változások:

Sorozat <i>Fajta</i>	A sorozat <i>szavazat- elsőbbségi</i>	B sorozat <i>osztalék- elsőbbségi</i>	C sorozat <i>törzs</i>	Összesen
2017.01.01	250	250	339 344	339 844
2017.11.16 kibocsátás	2 250	2 250	-	
2017.12.31	<u>2 500</u>	<u>2 500</u>	<u>339 344</u>	<u>344 344</u>
2018. 10. 11 kibocsátás	-	-	3 038 924	
2018.12.31	<u>2 500</u>	<u>2 500</u>	<u>3 378 268</u>	<u>3 383 268</u>
Sorozat módosítás	(2 500)	(2 500)	5 000	-
Wallis Kerepesi apport	-	-	168 897	169
Iniciál Autóház apport I.	-	-	169 869	170
Iniciál Autóház apport II.	-	-	125 620	126
Tőkeemelés	-	-	206 269	206
2020.12.31	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4 053 921</u>	<u>4 053 921</u>

A részvények névértéke 12,5 forint darabonként. A szavazat és osztalékelsőbbségi részvényekhez fűződő speciális jogok a legutóbbi osztalékfizetéssel „kiürültek”, azonban jogilag nem minősültek törzsrészvénynek. Az időszak során az elsőbbségi részvényeket törzsrészvényé alakították.

22 Tőketartalék és eredménytartalék

A Társaság a tartalékai között ázsiót és felhalmozott eredményt jelenít meg. Az ázsió kizárólag részvény kibocsátásához kapcsolódik. 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.

23 Saját részvények bekerülési értéke

A Társaság az általa visszavásárolt saját részvényekért fizetett ellenértéket e pozíción jeleníti meg. A pozíció a teljes bekerülési értéket tartalmazza (beleértve a névértéket is).

VII. Egyéb közzétételek

1 Valós érték hierarchia

A Társaság a következő pénzügyi instrumentumokat tartja nyilván az egyes fordulónapokon.

	2020.12.31	2019.12.31
Befektetés adósságinstrumentumban	2 411 407	
Vevőkövetelések	59 807	34 420
Egyéb adott kölcsönök (rövid lejáratú)	851 929	
Pénzeszközök és egyenértékeseik	1 246 455	397 353
<i>Pénzügyi eszközök</i>	<u>4 569 598</u>	<u>431 773</u>
Kötvénytartozás	3 084 167	
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	-	-
Szállítótartozások	18 456	11 074
<i>Pénzügyi kötelezettségek</i>	<u>3 102 623</u>	<u>11 074</u>

Az egyes vagyoni elemek a valós érték hierarchia következő szintjén vannak:

2020. december 31.	1. szint	2. szint	3. szint.	Összesen
Adott kölcsönök (hosszú)			2 411 407	2 411 407
Vevőkövetelések			59 807	59 807
Egyéb adott kölcsönök (rövid lejáratú)			851 929	851 929
Pénzeszközök és egyenértékeseik	1 246 455			1 246 455
	<u>1 246 455</u>	<u>0</u>	<u>3 323 142</u>	<u>4 569 598</u>
Kötvénytartozás (3%)			3 084 167	3 084 167
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök				0
Szállítótartozások			2 935	2 935
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3 087 102</u>	<u>3 087 102</u>

Összehasonlító adatok:

2019. december 31.	1. szint	2. szint	3. szint.	Összesen
Adott kölcsönök (hosszú)			34 420	34 420
Pénzeszközök és egyenértékeseik	397 353			397 353
	<u>397 353</u>	<u>0</u>	<u>34 420</u>	<u>431 773</u>
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök				0
Szállítótartozások			11 074	11 074
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>11 074</u>	<u>11 074</u>

Számviteli kezelés szempontjából, az egyes pénzügyi instrumentumok a következő értékelési modellekbe sorolandóak:

2020. december 31.	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt értékpapírok	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	Nyilvántartási érték	<i>Valós érték</i>
Befektetés adósságinstrumentumban		2 411 407			2 411 407	2 411 407
Vevőkövetelések		59 807			59 807	59 807
Egyéb adott kölcsönök (rövid lejáratú)		851 929				
Pénzeszközök és egyenértékeseik		1 246 455			1 246 455	1 246 455
	-	4 569 598	-	-	4 569 598	4 569 598
Kötvénytartozás				3 084 167	3 084 167	3 084 167
Szállítótartozások				18 456	18 456	18 456
	-	-	-	3 102 623	3 102 623	3 102 623

Összehasonlító időszaki adatok:

2019. december 31.	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt értékpapírok	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	Nyilvántartási érték	<i>Valós érték</i>
Befektetés adósságinstrumentumban		0			0	-
Vevőkövetelések		34 420			0	-
Pénzeszközök és egyenértékeseik		397 353			34 420	34 420
	-	431 773	-	-	34 420	34 420
Szállítótartozások				11 074	11 074	11 074
	-	-	-	11 074	11 074	11 074

2 Kockázati közzétételek

A Társaság a kockázati tényezőkkel összefüggésben a lehetséges likviditási kockázatot azonosította, mint közzéteendő tételt. Az egyes vagyoni elemek likviditási besorolása és a likviditási többlet alakulása a következő:

2020. 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
Tárgyi eszközök		1 890			
Adott kölcsönök			2 411 407		
Leányvállalati befektetések				19 686 705	
Követelések	927 802				
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	1 246 455				
	<u>2 174 258</u>	<u>1 890</u>	<u>2 411 407</u>	<u>19 686 705</u>	<u>24 274 259</u>
Hitelek, kölcsönök					
Kötvénytartozás			3 041 552		
Céltartalékok					
Szállítótartozások	18 456				
Különféle egyéb kötelezettségek	53 383	42 615			
Saját tőke				21 118 253	
	<u>71 839</u>	<u>42 615</u>	<u>3 041 552</u>	<u>21 118 253</u>	<u>24 274 259</u>
Finanszírozási többlet/(hiány)	<u>2 102 419</u>	<u>2 061 693</u>	<u>1 431 548</u>	<u>630 145</u>	<u>0</u>

AUTOWALLIS NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatások a 2020. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

Az összehasonlító időszak adatai

2019. 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
Tárgyi eszközök		824			
Leányvállalati befektetések				16 045 354	
Készletek					
Követelések	44 492				
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	397 353				
	<u>441 844</u>	<u>824</u>	<u>0</u>	<u>16 045 354</u>	<u>16 488 023</u>
Hitelek, kölcsönök					
Céltartalékok					
Szállítótartozások	11 074				
Különféle egyéb kötelezettségek	13 521				
Saját tőke				16 463 427	
	<u>24 595</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>16 463 427</u>	<u>16 488 023</u>
Finanszírozási többlet/(hiány)	<u>417 249</u>	<u>418 073</u>	<u>418 073</u>	<u>0</u>	

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 kitettség lényegében megegyezik az adott vagyoni elem könyv szerinti értékével. Speciális – maximális veszteséget csökkentő – garancia soha nem biztosítja az eszközöket.

3 Jelentős mérlegen kívüli kötelezettségek

A Társaság a következő jelentős mérlegen kívüli kötelezettségekkel (ilyen természetű pozícióval) rendelkezik.

<i>Kinek az érdekében?</i>	Téma
ICL Autó Kft.	Készfizető kezesség hitelhez kapcsolódóan
WAE CEE Kft.	Opel tranzakció halasztott vételárra vonatkozó készfizető kezesség
Wallis British Motors Kft.	Folyószámlahitel miatt készfizető kezesség
Anyavállalat (saját)	Saját részvény visszavásárlásra vonatkozó short put
VCT 78 Kft.	Készfizető kezesség hitel kapcsán

- Az ICL Autó Kft-vel kapcsoltos kezesség felső határa 250 000 eFt.
- A vállalkozás egyik leányvállalata megszerzett számos operációt, amely Opel márkájú autók forgalmazását teszi lehetővé. Ennek az ügyletnek az a sajátossága, hogy a végleges vételár jövőbeli eseményektől függ. E vételárrészre a Társaság készfizető kezességet vállalt. A kötelezettséget a konszolidált pénzügyi kimutatások tartalmazzák.
- A Wallis British Motors folyószámlahitelére a Társaság készfizető kezességet vállalt. A kezesség felső határa 150 000 eFt
- A Társaság egyik akvizíciójának finanszírozása saját részvényvel történt, amely saját részvényre visszavásárlási kötelezettséget vállalt a Társaság. A vételár egy részben nem fixált, e tétel nem szerepel kötelezettségként a pénzügyi kimutatásokban.
- A VCT 78 Kft. egy banki hitelére vállalt az anyavállalata készfizető kezességet, amelynek felső határa 725 000 eFt.

4 Kapcsolt felekkel kapcsolatos közzétételek

A Társaság a következő tranzakciókat hajtotta végre a kapcsolt feleivel, az előbbi időszakban:

- a Társaság 2 093 596 eFt követelést mutatott ki kölcsön jogcímen az AW Csport Szolgáltató Kft.-vel szemben;
- a Társaság 237 335 eFt követelést mutatott ki kölcsön jogcímen a Wallis Motor Ljubljana d.o.o-val szemben;

- a Társaság 86 000 eFt követelést mutatott ki kölcsön jogcímen az ICL Autó Kft.-vel szemben;
- a Társaság 730 260 eFt követelést mutatott ki kölcsön jogcímen a WAE CEE Kft.-vel szemben;
- a Társaság 42 615 eFt követelést mutatott ki kölcsön jogcímen a Wallis British Motors Kft.-vel szemben;
- a Társaság 80 476 eFt követelést mutatott ki kölcsön jogcímen a VCT 78 Kft.-vel szemben;
- a Társaság a vezető tisztségviselők részére három autót bérel az autóbérbeadással foglalkozó leányvállalatától;
- a Társaság a székhelyül szolgáló irodát a WAM Zrt.-től bérlé.

5 Vezető tisztségviselők és javadalmazásuk

Az üzleti év során a következő vezető tisztségviselői voltak a Társaságnak:

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

Az előző üzleti évben a vezető tisztségviselők:

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

A tisztségviselőknek juttatások a következők:

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

6 A Társaság kontrolláló vállalkozása által indított MRP program

A Társaságot kontrolláló vállalkozás MRP programot indított az előző időszakban, amely keretében a Társaság munkavállalói és vezető tisztségviselői a Társaság törzsrésztvényeihez juthatnak bizonyos célok elérése esetén. Az MRP program terheit teljes egészében a kontrolláló vállalkozás viseli, annak ráfordításai nála csapódnak le, azokat át semmilyen módon nem terhelheti, így ezek a pénzügyi kimutatások nem tartalmazhatnak ráfordításokat azzal kapcsolatban.

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

A Társaság jelentős becslése – elsősorban nagyságrendje miatt – a lenyvállalatok megtérülő értéke. A megtérülő érték meghatározása üzletértékeléssel történik, amely bemeneti adatai számos helyzetben feltételezéseken alakulnak. A nem helyes becslés hatása közvetlenül a nettó eredményben jelentkezik.

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

IX. Mérleg fordulónap utáni események

A jelentősebb mérlegfordulónap utáni események a következők.

1. A Társaság Igazgatósága arról döntött, hogy leányvállalata, a WALLIS KEREPESI Kft., mint a leányvállalat alapítójaként 100 millió Ft osztalék kifizetéséről hozzon alapítói határozatot.
2. A Társaság Igazgatósága arról döntött, hogy leányvállalata, a Inicial Autóház Kft., mint a leányvállalat alapítójaként 420 millió Ft osztalék kifizetéséről hozzon alapítói határozatot. Ebből 60%-os rész illeti meg a Társaságot (252 millió Ft).
3. A mérlegfordulónap után az AutoWallis Nyrt. Igazgatósága határozott a Társaság alaptőkéjének felemeléséről oly módon, hogy a Wallis Asset Management Zrt. a DALP Kft.-ben

levő üzletrészét a Társaságba apportálja, amiért cserébe a Társaság 15,4 millió új részvényt bocsájt ki. A Kft. tulajdonolja Wallis Motor Pest Kft. által a Hungária krt. 95 szám alatt bérelt autókereskedést és szervizt.

X. Covid 19 vírussal kapcsolatos közzététel

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

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

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

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

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

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

XI. 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 összállítását a számviteli törvény szerint minősítéssel rendelkező számviteli szolgáltató végezheti. A minősítéssel rendelkező természetes személy a következő:

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

2 A Társaság könyvvizsgálója

A Társaság és a Csoport – amelynek e vállalkozás a jogi anyavállalata – könyvvizsgálatát végző megfelelő minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló cég adatai a következő:

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

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

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 törvényszerinti és a fent részletezett elkészítési elvek szerinti saját tőke közötti eltérés levezetését.

IFRS-ek szerinti saját tőke	21 056 508
+ kapott pótbefizetés IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összege	-
- adott pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összege	-
+ tőketartalékba helyezendő átvett pénzeszköz, ha az halasztott bevétel (IFRS)	-
+ átvett eszközök értéke, ha az halasztott bevétel (IFRS)	-
- tőkeinstrumentumot eredményező tőkeemelés, ha azt a tulajdonosokkal szembeni követeléseként kellett kimutatni (IFRS)	-
Saját tőke (egyeztetett)	<u>21 056 508</u>

A saját tőke egyes elemei, egyeztetés szerint a következőképpen alakulnak:

IFRS-ek szerinti jegyzett tőke

Létesítő okiratban kimutatott jegyzett tőke

4 053 921

<i>Jegyzett, de be nem fizetett tőke</i>	=
<i>Lekötött tartalék</i>	
Kapott pótbefizetés	
Fejlesztési tartalék (adóhatással korrigálva)	=
Lekötött tartalék (egyeztetett)	
<i>Eredménytartalék</i>	
IFRS-ek szerinti adózott és ki nem osztott halmozott eredmény a korábbi évekből	(77 726)
+/- IFRS-ek szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegek	-
- Adott pótbefizetés eszközként kimutatott összege	-
- Fel nem használt fejlesztési tartalék kapcsolódó halasztott adóval csökkentett összege	-
+ Áttérés éve előtti záró eredménytartalék, az áttérési korrekciókkal korrigálva	-
Eredménytartalék (egyeztetett)	<u>(77 726)</u>
<i>Adózott eredmény</i>	
Adózott eredmény, Szt. 114/A.§ 9. pontja	<u>910 530</u>
<i>Értékelési tartalék</i>	
Egyéb átfogó eredményben elszámolt tételek halmozott összege	=
<i>Tőketartalék</i>	
Egyeztetett saját tőke	21 056 508
- IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	(4 053 921)
- Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
- Lekötött tartalék	-
- Eredménytartalék	77 726
- Adózott eredmény	(910 530)
- Értékelési tartalék	-
Tőketartalék (egyeztetett)	<u>16 169 783</u>
Az egyeztetés eredményképpen létrejött saját tőke:	
<i>Egyeztetett saját tőke (Szt. 114/B § szerint)</i>	
Jegyzett tőke	4 053 921
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
Tőketartalék	16 169 783
Eredménytartalék	(77 726)

AUTOWALLIS NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatások a 2020. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

Lekötött tartalék	-
Értékelési tartalék	-
Adózott eredmény	910 530
	<hr/>
	<u>21 056 508</u>

Figyelembe véve a leányvállalati osztalékokat a következő az osztalékfizetési korlát tényleges értéke:

Eredménytartalék (egyeztetett)	(77 726)
Tárgyévi adózott eredmény	910 530
Befektetési célú ingatlanok értéknövekedése (adóhatással korrigálva)	-
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék	<u>832 804</u>

Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék	832 804
Wallis Kerepesi Kft-től járó osztalék	100 000
Iniciál Autóház Kft-től járó osztalék	252 000
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló források	<u>1 184 804</u>

4 A leányvállalatok különálló adatainak összefoglalása

A Társaság – az érdekhordozói igényeknek való megfelelés, illetve egyes szabályozói előírások teljesítése érdekében – közzéteszi a leányvállalatok 2020. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó legfontosabb adatait. Az adatok már könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokból származnak, de nem az IFRS-ek szabályrendszerének, hanem a magyar szabályoknak felelnek meg.

Leányvállalat 2020. üzleti év (adatok eFt-ban)	WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Mérlegfőösszeg	12 699 963	3 243 029	7 458 569	2 234 318
Adózás előtti eredmény	85 655	24 222	(50 124)	(310 009)
Saját tőke	2 582 233	562 759	1 330 924	141 028

Leányvállalat 2020. üzleti év (adatok eFt-ban)	WALLIS BRITISH MOTORS Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	WALLIS KEREPESI Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	K85 Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	WAE CEE Autóforgalmazási és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Mérlegfőösszeg	2 186 727	2 280 099	738 393	10 075 003
Adózás előtti eredmény	(27 114)	198 957	13 222	(218 615)
Saját tőke	219 420	705 579	569 467	(168 615)

Leányvállalat 2020. üzleti év (adatok eFt-ban)	AW Csoport Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	ICL Autó Korlátolt Felelősségű Társaság	INICIÁL AUTÓHÁZ Korlátolt Felelősségű Társaság	VCT78 Korlátolt Felelősségű Társaság	WallisMotor Ljubljajna d.o.o. (adatok EUR-ban)
Mérlegfőösszeg	2 368 907	686 451	7 149 148	845 904	3 180 772
Adózás előtti eredmény	(3 602)	6 259	462 459	(267 192)	(442 225)
Saját tőke	46 398	55 451	2 519 269	124 793	(322 225)

AUTOWALLIS NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatások a 2020. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

Az összehasonító adatok, azokra a cégekre, amelyek 2019. december 31-én is leányvállalatok voltak:

Leányvállalat 2019. üzleti év (adatok eFt-ban)	WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Mérlegfőösszeg	11 597 799	4 874 234	9 678 770	2 882 541
Adózás előtti eredmény	891 507	(3 287)	80 782	429 499
Saját tőke	3 263 726	539 761	1 361 348	798 646

5 Osztalék

A Társaság Igazgatósága a nem javasolja osztalék fizetését. Az osztalék elfogadásáról a Közgyűlés dönt.

6 A pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése

Ezeket a pénzügyi kimutatásokat a Társaság igazgatósága 2021. március 29. napján közzétételre engedélyezte.

Budapest, 2021. március 29.

Ormosy Gábor
igazgatóság tagja

Székely Gábor
igazgatóság tagja