



számviteli anyavállalatát alkotó társaságok összességének,
mint Jelentő Egységnek a konszolidált pénzügyi kimutatásai

a 2021. december 31-én végződő üzleti évről
az Európai Unió által befogadott
Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek) szerint

Nem auditált, információs anyag!

A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata:

AB	Auditbizottság
BÉT	Budapesti Értéktőzsde
BUBOR	Budapest Interbank Offered Rate – budapesti bankközi kamatláb
CF	Conceptual Framework for Financial Reporting
CGU	Pénztermelő egység
Csoport	AutoWallis Nyrt. és konszolidált leányvállalatai
EBITDA	a pénzügyi tételektől, adófizetéstől, értékcsökkenéstől tisztított eredménykategória
EPS	Egy részvényre jutó eredmény
FB	Felügyelőbizottság
FVTOCI	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt
FVTPL	A nyereséggel/veszteséggel szemben valós értéken értékelt
IFRIC/SIC	Értelmezések a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokhoz
IFRS/IAS	Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
IG	Igazgatóság
JE	Jelentő Egység – a II.1. pontban körülírt fogalom, ami a fordított akvizíció tekintetében vett Számviteli Anyavállalatot testesíti meg.
Jogi Anyavállalat	AutoWallis Nyrt.
ROU	Használati-jog eszköz (Right-of-use asset)
Számviteli Anyavállalat	Jelentő Egység

I.	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK SZÁMSZAKI RÉSE	5
1	KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS (JELENTŐ EGYSÉG)	5
2	KONSZOLIDÁLT MÉRLEG (JELENTŐ EGYSÉG)	6
3	KONSZOLIDÁLT SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS (JELENTŐ EGYSÉG)	8
4	KONSZOLIDÁLT CASH FLOW KIMUTATÁS (JELENTŐ EGYSÉG)	9
II.	A JELENTŐ EGYSÉG BEMUTATÁSA, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA	10
1	A JELENTŐ EGYSÉG FOGALMA	10
2	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA ÉS A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA	10
3	A JELENTŐ EGYSÉG TAGJAIVAL KAPCSOLATOS ADATOK	12
4	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK PREZENTÁLÁSÁNAK PÉNZNEME, PONTOSSÁGA	12
III.	A SZÁMVITELI POLITIKA MEGHATÁROZÓ ELEMEI, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK ALAPJA	13
1	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK RÉSZEI	13
2	AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELI POLITIKÁK	13
IV.	AZ ÁTFOGÓ EREDMÉNYHEZ ÉS A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK	14
1	ÁRBEVÉTEL	14
2	ANYAGKÖLTSÉG	14
3	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK	14
4	ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	15
5	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	16
6	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	16
7	EGYÉB EREDMÉNYKÉPZŐ TÉTELEK	16
8	NEM PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKVESZTÉSE, VISSZAÍRÁSA	17
9	KAMATBEVÉTELEK, KAMATRÁFORDÍTÁSOK	17
10	LÍZINGBŐL SZÁRMAZÓ RÁFORDÍTÁS	17
11	DEVIZÁS ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZETBŐL SZÁRMAZÓ KÜLÖNBÖZET	17
12	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK VÁRHATÓ ÉRTÉKVESZTÉSE	18
13	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK ÉRTÉKÜLÖNBÖZETE, EGYÉB PÉNZÜGYI EREDMÉNY EREDMÉNY	18
14	ADÓRÁFORDÍTÁSOK/(ADÓBEVÉTELEK)	18
15	EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY	19
16	INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK, LÍZINGBE ADOTT ESZKÖZÖK, ROU ÉS IMMATERIÁLIS ESZKÖZÖK	20
17	HALASZTOTT ADÓ ESZKÖZ ÉS KÖTELEZETTSÉG	22
18	BEFEKTETÉSEK ADÓSSÁGINSTRUMENTUMOKBA	22
19	NETTÓ BEFEKTETÉS A LÍZINGBE	22
20	ÁRUK, EGYÉB KÉSZLETEK	22
21	VEVŐKÖVETELÉSEK	23
22	NYERESÉGADÓK	23
23	EGYÉB KÖVETELÉSEK, EGYÉB PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	23
24	PÉNZESZKÖZÖK ÉS EGYENÉRTÉKESEIK	24

AUTOWALLIS Csoport számviteli anyavállalatának, mint Jelentő Egyégnek
Konzolidált Pénzügyi Kimutatásai a 2021. december 31-én végződő üzleti évre
Adatok eFt-ban, nem auditált

25	ÉRTÉKESÍTÉSI CÉLLAL TARTOTT ESZKÖZÖK ÉS ÉRTÉKESÍTÉSI CÉLLAL TARTOTT ESZKÖZÖKHÖZ KAPCSOLÓDÓ KÖTELEZETTSÉGEK	24
26	HITELEK, KÖLCSÖNÖK ÉS LÍZINGKÖTELEZETTSÉGEK	25
27	SZÁLLÍTÓK, VEVŐKTŐL KAPOTT ELŐLEGEK.....	25
28	NYERESÉGADÓ KÖTELEZETTSÉGEK	25
29	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK.....	26
30	RENDELKEZÉSRE BOCSÁTOTT SAJÁT TŐKE	26
31	EGYÉB TARTALÉKOK (SAJÁT TŐKE ELEMEEK) – GENERÁLT SAJÁT TŐKE ÉS TULAJDONOSI TRANZAKCIÓK	26
V.	EGYÉB KÖZZÉTÉTELEK	27
1	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSEKOR ALKALMAZOTT LÉNYEGES BECSLÉSEK ÉS A BIZONYTALANSÁGOK EGYÉB FORRÁSAI..	27
2	KOCKÁZATI KÖZZÉTÉTELEK.....	28
3	KAPCSOLT FELEKKEL KAPCSOLATOS KÖZZÉTÉTELEK.....	29
4	MÉRLEGFORDULÓNAP UÁTNI ESEMÉNYEK	30
5	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖZZÉTÉTELRE VALÓ ENGEDÉLYEZÉSE	30

I. A Pénzügyi kimutatások számszaki része

1 Konszolidált átfogó eredménykimutatás (Jelentő Egység)

Megnevezés		2021. 12. 31-én végződő 365 nap (nem auditált)	2020. 12. 31-én végződő 365 nap (nem auditált)
Árbevétel	(1)	92 110 386	82 589 410
Anyagköltség	(2)	(2 401 378)	(2 293 605)
Igénybevett szolgáltatások	(3)	(4 679 860)	(3 650 387)
Eladott áruk beszerzési értéke	(4)	(77 669 142)	(72 344 150)
Személyi jellegű ráfordítások	(5)	(3 466 888)	(2 202 009)
Értékcsökkenési leírás	(6)	(1 116 313)	(1 400 674)
Értékesítési eredmény		2 776 804	698 585
Egyéb bevételek	(7)	941 998	1 332 252
Nem pénzügyi instrumentumok értékvesztése	(8)	(59 004)	(77 373)
Egyéb ráfordítások	(7)	(896 094)	(1 018 993)
Egyéb bevételek és ráfordítások		(13 100)	235 886
Működési eredmény		2 763 704	934 470
Kamatbevételek	(9)	145 454	7 652
Kamatráfordítások	(9)	(365 121)	(340 560)
Lízingből származó pénzügyi ráfordítás	(10)	(81 873)	(150 585)
Árfolyamkülönbözetből származó eredmény, nettó	(11)	(44 856)	(561 484)
Tőkeinstrumentumok értékesítésének eredménye	(13)	10 295	24 872
Pénzügyi instrumentumok várható értékvesztése	(12)	(56 917)	(23 216)
Pénzügyi instrumentumok értékkülönbözete	(13)	(18 932)	69 230
Pénzügyi bevételek és ráfordítások		(411 951)	(974 091)
Adózás előtti eredmény		2 351 753	(39 621)
Adórátfordítás	(14)	(436 129)	(226 794)
Nettó eredmény		1 915 624	(266 415)
Egyéb átfogó eredmény leány átváltásán	(15)	5 092	23 153
Teljes átfogó eredmény		1 920 716	(243 262)

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

2 Konszolidált mérleg (Jelentő Egység)

Megnevezés		2021. december 31. (nem auditált)	2020. december 31. (nem auditált)
Eszközök			
Befektetett eszközök			
Ingatlanok, gépek, berendezések	(16)	1 721 623	2 465 114
Lízingbe adott járművek	(16)	2 930 855	1 833 469
ROU eszközök	(16)	460 522	3 929 331
Egyéb immateriális eszközök	(16)	83 459	66 553
Halasztott adó eszközök	(16)	35 440	8 389
Nettó befektetés lízingbe (hosszú)	(17)	288 975	0
Befektetések adósságinstrumentumokba	(18)	0	42 615
Befektetett eszközök összesen		5 520 874	8 345 470
Forgóeszközök			
Áruk	(20)	9 754 158	11 790 155
Egyéb készletek	(20)	112	3 367
Vevőkövetelések	(21)	3 421 664	4 158 739
Nyereségadó követelés	(22)	8 501	146 017
Nettó befektetés lízingbe (rövid lejáratú rész)	(18)	425 386	0
Aktív időbeli elhatárolások	(23)	2 154 108	1 722 512
Egyéb követelések	(23)	1 706 336	1 285 483
Egyéb pénzügyi eszközök	(23)	0	72 885
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	(24)	4 563 256	1 725 713
Forgóeszközök összesen		22 033 520	20 904 871
Értékesítésre tartott eszközök	(25)	610 000	0
Eszközök összesen		28 164 394	29 250 341

Folytatódik a következő oldalon!

AUTOWALLIS Csoport számviteli anyavállalatának, mint Jelentő Egyégnek
 Konszolidált Pénzügyi Kimutatásai a 2021. december 31-én végződő üzleti évre
 Adatok eFt-ban, nem auditált

Megnevezés		2021. december 31. (nem auditált)	2020. december 31. (nem auditált)
Tőke és kötelezettségek			
Jegyzett tőke (jogi anyavállalaté)	(30)	736 600	735 330
Tőketartalék	(30)	1 615 689	1 516 959
Felhalmozott átváltási különbözet	(30)	37 910	42 260
Eredménytartalék (tárgyévi eredménnyel)	(30)	2 760 580	845 528
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke		5 150 779	3 140 077
Saját tőke összesen		5 150 779	3 140 077
Kamatterhet viselő hosszú lejáratú kötelezettségek			
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	(26)	0	318 872
Hosszú lejáratú kötelezettségek lízingekből	(26)	705 608	3 809 623
Kamatterhet nem viselő hosszú lejáratú kötelezettségek			
Halasztott adó kötelezettségek	(28)	48 967	18 376
Céltartalékok (hosszú)	(29)	4 422	12 935
Egyéb hosszú lejáratú kamatterhet nem viselő kötelezettségek	(26)	271 099	18 596
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		1 030 096	4 178 402
Kamatterhet viselő rövid lejáratú kötelezettségek			
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	(26)	4 201 108	635 087
Készletek finanszírozásához kapcsolódó hitelek	(26)	1 807 798	0
Rövid lejáratú kötelezettségek lízingekből	(26)	1 316 313	908 330
Fordított faktoringból származó kötelezettségek - kamatozó állomány	(26)	3 252 309	9 598 040
Kamatterhet nem viselő rövid lejáratú kötelezettségek			
Vevőtől kapott előlegek	(27)	5 727 568	2 025 385
Szállítótartozások	(27)	2 533 053	5 576 557
Fordított faktoringból származó kötelezettségek - nem kamatozó állomány	(26)	591 926	495 214
Jövedelemadó kötelezettség	(28)	108 582	34 119
Egyéb adó- és járulék kötelezettségek	(29)	832 038	451 712
Céltartalékok (rövid)	(29)	121 862	4 000
Passzív időbeli elhatárolások	(29)	649 570	789 816
Egyéb kamatterhet nem viselő kötelezettségek	(29)	791 391	1 413 602
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		21 933 520	21 931 862
Értékesítésre tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek	(25)	50 000	0
Kötelezettségek összesen		23 013 615	26 110 264
Saját tőke és kötelezettségek összesen		28 164 394	29 250 341

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

3 Konszolidált saját tőke változás kimutatás (Jelentő Egység)

	Rendelkezésre bocsátott saját tőke	Felhalmozott átváltási különbözet	Eredménytartalék (tárgyévi eredménnyel)	Jelentő egység saját tőkéje
2019.01.01.	1 235 488	(15 554)	1 914 973	3 134 906
2019. évi átfogó eredmény	-	34 661	1 006 970	1 041 631
Osztalékfizetés	-	-	(810 000)	(810 000)
Tőkeemelés a jelentő egységben	786 000	-	-	786 000
2019.12.31	2 021 488	19 107	2 111 943	4 152 538
2020. évi átfogó eredmény		23 153	(266 415)	(243 262)
Osztalékfizetés			(1 000 000)	(1 000 000)
Változás a csoport szerkezetében	11 101			11 101
Tőkeemelés a jelentő egységben	219 700			219 700
2020. 12. 31.	2 252 289	42 260	845 528	3 140 077
2021. évi átfogó eredmény		5 092	1 915 624	1 920 716
Tőkeemelés a jelentő egységben	100 000			100 000
Változás a csoport szerkezetében		(9 442)	(572)	(10 015)
2021.12.31	2 352 289	37 910	2 760 580	5 150 779

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

4 Konszolidált cash flow kimutatás (Jelentő Egység)

Megnevezés	2021. 12. 31-én végződő üzleti év nem auditált	2020. 12. 31-én végződő üzleti év nem auditált
Adózás előtti eredmény	2 351 753	(39 621)
Kamatbevétel	(145 454)	(5 447)
Kamatráfordítás	446 994	118 071
Árfolyamkülönbözlet pénzeszközökön	(32 961)	476
Értékcsökkenési leírás	1 116 313	1 400 674
Terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés	27 486	121 315
Céltartalék képzése, feloldása és megszüntetése	109 349	(1 625)
Egyéb non cash tétel	117 033	258 244
Befektetett eszközök eladásának eredménye	(8 880)	(350 246)
	3 981 634	1 501 842
Készlet változása	3 147 242	5 569 685
Fordított faktoring miatti korrekció	44 522 765	(3 813 720)
Vevőkövetelés változása	769 274	(368 874)
Egyéb követelés változása	(1 272 435)	652 533
Kölcsön követelés és értékpapír állományváltozása.	72 885	(69 230)
Vevői előleg állományváltozása	3 702 183	687 438
Szállító állományváltozása	(3 043 504)	1 322 930
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	(239 944)	1 471 715
Nettó forgótöke változása	47 658 466	5 452 478
Kamatbevétel	139 842	5 447
Kamatkiadás	(336 678)	(117 067)
Nyereségadó kifizetés	(220 610)	(296 170)
Pénzeszköz képződés működésből	51 222 654	6 546 530
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök beszerzése	(2 385 377)	(1 301 372)
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök értékesítése	1 326 384	2 328 003
Felvásárlások	-	168 000
Befektetett pénzügyi eszközök vásárlása	-	(41 750)
Pénzeszköz képződés befektetésből	(1 058 993)	1 152 881
Tőkeemelés	(40 214)	230 801
Osztalékfizetés	-	(1 168 000)
Rövid lejáratú hitel, kölcsön állományváltozása	5 373 819	563 184
Fordított faktoring miatti kifizetések	(50 771 784)	-
Hitelfelvétel	1 979 750	7 955 442
Hiteltörlesztés	(2 298 622)	(7 946 163)
Lízing törlesztés	(1 601 559)	(7 101 831)
Pénzfelhasználás finanszírozási tevékenységre	(47 358 610)	(7 466 567)
Pénzeszközökre jutó várható értékvesztés	(469)	(14)
Pénzeszközök árfolyamkülönbözete	32 961	(476)
Pénzállomány változás	2 837 543	232 352
Pénzeszköz nyitóállomány	1 725 713	1 493 361
Pénzeszköz záróállomány	4 563 256	1 725 713

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

II. A Jelentő Egység bemutatása, a pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja

1 A Jelentő Egység fogalma

Az AutoWallis Csoport jogi anyavállalata az AutoWallis Nyrt. (korábbi nevén Altera Nyrt.). Ez a vállalat megszerezte a WAE Kft. és leányvállalatai, Wallis Motor Pest Kft., Wallis Motor Duna Kft. és Wallis Autókölcsonzó Kft. fölötti irányítást akként, hogy e vállalkozások korábbi irányítójának (Wallis Asset Management Zrt. – továbbiakban WAM Zrt.) a részesedésekért cserében részvényt bocsátott ki. A kibocsátott részvények darabszámára tekintettel a WAM Zrt. megszerezte az jogi anyavállalat fölötti kontrollt, tehát a korábbi kontrolláló fél rendelkezik a teljes AutoWallis Csoport fölötti kontrollal. Ez a folyamat az úgynevezett fordított akvizíció. (A fordított akvizíció leírását lásd részletesen az V. pontban.)

A fordított akvizíció a jelenlegi helyzetben úgy valósult meg, hogy az apportáló – aki megszerezte a kontrollt végül – nem került be a Csoportba, hanem kontrolláló félnek minősül, tehát a számviteli anyavállalatnak ebben a helyzetben azon vállalkozások csoportja minősül, amelyeket apportáltak. Ezen vállalkozások összevonásából létrehozott képzetes egységet tekintjük Jelentő Egységnek, amely a Csoportban a számviteli anyavállalkozás.

A Jelentő Egység az IFRS-ek Konceptcionális Keretelvei szerint e pénzügyi kimutatások szempontjából egy egységnek minősülnek. (CF 3.10-3.14.)

A Jelentő Egység összevonása során az egyes szereplők (JE tagok) közötti tranzakciók kiszűrésre kerültek.

2 A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása

A pénzügyi kimutatások tartalma

E pénzügyi kimutatások az AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság és leányvállalatai (Csoport) tekintetében meghatározott Jelentő Egység, mint a fordított akvizíció értelmében vett Számviteli Anyavállalat vagyoni helyzetét, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. A pénzügyi kimutatások tehát nem tartalmazzák a jogi Anyavállalat (AutoWallis Nyrt.) különálló adatait, illetve azokat az entitásokat sem, amelyek a fordított akvizíció időpontjában nem voltak a Jelentő egység részei. A Jelentő Egységből kikerülnek azok a gazdálkodó egységek is, amelyek a fordított akvizíció óta elhagyták a Csoportot. A Jelentő Egység pénzügyi kimutatásait a menedzsment készíti el és hagyja jóvá. Ez a pénzügyi kimutatás konszolidált pénzügyi kimutatás, tehát a Jelentő Egység összevont jövedelmi, pénzügyi és vagyoni helyzetét mutatja be, az egymás közötti tranzakciók és egyenlegek elhagyásával.

A Jelentő Egységről készült pénzügyi kimutatásokat a menedzsment információs céllal teszi közzé, erre szabályozás nem kötelezi. Ezek a kimutatások nem auditáltak.

A teljes Csoportról a Csoport jogi anyavállalatát és a további entitásokat is tartalmazó konsolidált pénzügyi kimutatásai adnak információt.

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

A Jelentő Egység tagjai a pénzügyi kimutatásaikat az International Accounting Standard Board (IASB) által megalkotott International Financial Reporting Standard (IFRS) alapján készítették, illetve a konszolidálás végrehajtása is az IFRS-ek szerint történt. Ezért ezek a pénzügyi kimutatások a Jelentő Egység szempontjából az IFRS-ek szerint készült. Az IFRS-eket úgy alkalmazta a Jelentő Egység, ahogyan azokat az Európai Unió befogadta.

A pénzügyi kimutatások konszolidált pénzügyi kimutatások, mivel a pénzügyi kimutatásokban szereplő jogi személyek közötti tranzakciók kiszűrésre kerültek, illetve azért is, mert a Jelentő Egységet alkotó jogi személyek között van olyan amely rendelkezik olyan befektetéssel, amely fölött kontrollal bír, amelyeket a pénzügyi kimutatás szintén tartalmaz és amelyekben lévő részesedést ki kellett szűrni a megszerzés kori saját tőkével szemben, vagyis e befektetéseket a Jelentő Egység konszolidálta. A kimutatások tehát abban térnek el a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaitól, hogy a jogi anyavállalat (AutoWallis Nyrt.) vagyonát, eredményét és cash-flowit és a fordított akvizíció hatását nem tartalmazzák.

A Jelentő Egység menedzsmentjének azokat személyeket tekintjük, akik a Csoport döntéshozatali folyamataiban meghatározó jelentőségűek. E személyek általában a Csoport – e pénzügyi kimutatásaiban nem szereplő – jogi anyavállalatával állnak jogviszonyban.

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

A Jelentő Egység 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 Jelentő Egység nem döntött úgy egyetlen vagyoni elem kapcsán sem, hogy valós értéken értékeli, ha arra csak lehetőséget adnak az IFRS-ek.

A Jelentő Egység az egyes tagjai közötti tranzakciókat eliminálja, azonban a pénzügyi kimutatások definíció szerint nem konszolidált pénzügyi kimutatások, mivel abban anya és leányvállalat is kell szerepeljen. E kimutatások csak a Számvitel Anyavállalat összevont pénzügyi kimutatásait tartalmazza.

A Csoport, amely a Jelentő Egység mellett tartalmazza a Jogi Anyavállalatot is, elkészíti a konszolidált pénzügyi kimutatásait, melyek a Csoport működéséről teljesebb képet mutatnak.

3 A Jelentő Egység tagjaival kapcsolatos adatok

A Jelentő Egység tagjai a magyar jog szerint alapított vállalkozások (irányadó jog), a horvát tagot, melyre a horvát jog az irányadó.

A Jelentő Egység minden tagjának közvetlen vagy közvetett tulajdonosa a AutoWallis Nyrt., amelyet pedig a WAM Zrt. kontrollál. A végső kontrollal 2019. december 31-én a WALLIS PORTFOLIÓ Korlátolt Felelősségű Társaság (Budapest, Honvéd utca 20.) rendelkezik. E vállalkozásnak már csak magánszemély tagja van.

4 A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága

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

	2021.12.31	2020.12.31	2021. évi átlag	2020. évi átlag
EUR/HUF	369,00	365,13	358,52	351,17
HRK/HUF	49,10	48,35	47,62	46,58

A pénzügyi kimutatások egy naptári évet fognak át. A pénzügyi kimutatások fordulónapja minden évben a naptári év utolsó napja, december 31.

A pénzügyi kimutatások egy összehasonlító adatot tartalmaznak.

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 Jelentő Egység, hogy az összehasonlíthatóság megvalósuljon.

A Csoport számos kérdésben újramegállapításokat eszközölt az elmúlt üzleti évben. Ezekről az újramegállapításokról a konszolidált pénzügyi kimutatások tartalmazznak részleteket, a JE-re vonatkozó külön hatásokat e pénzügyi kimutatás – mivel önmagában nem informatív – nem tárgyalja.

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

1 A pénzügyi kimutatások részei

A Jelentő Egység pénzügyi kimutatásai a következőket foglalja magában (részek):

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

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

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

2 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

A Jelentő Egység számviteli politikája megegyezik a Csoport által alkalmazott számviteli politikákkal, így azokat e dokumentumban a Jelentő Egység nem ismétli meg. Ugyancsak a konszolidált pénzügyi kimutatások tájékoztatnak a fordulónapon még nem hatályos számviteli politikákról. A következő sajátosságokat kell a JE-re vonatkozó pénzügyi kimutatásoknál figyelembe venni:

- a rendelkezésre bocsátott saját tőkét nem osztja meg jegyzett tőkére és tőketartalékra;
- a JE-en belüli változásokat mint tőketranzakció jeleníti meg a pénzügyi kimutatás;
- EPS-t és szegmensek szerinti jelentést nem tartalmaz az a kimutatás, azt csak a konszolidált adatok alapján közli a Csoport.

IV. Az átfogó eredményhez és a mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

1 Árbevétel

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Árbevétel nagykereskedelmi szegmens	4 663 213	35 422 888
Árbevétel kiskereskedelmi szegmens	87 447 173	52 989 839
	92 110 386	75 272 908

Az árbevételek között megjelenített tételek a Jelentő Egység fő tevékenységéhez kapcsolódó hozamok. Ezeket a hozamokat a Jelentő Egység fő üzleti területenként bontja.

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

2 Anyagköltség

Az anyagköltség tartalmazza a tevékenység érdekében felmerült anyagfelhasználásokat.

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Szerviz és egyéb segédanyag	(2 171 273)	(2 501 704)
Üzemanyagköltség	(147 640)	(96 218)
Energia, gáz, víz	(82 465)	(82 968)
	(2 401 378)	(2 518 375)

3 Igénybevett szolgáltatások

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Értékesítési, marketing, kommunikációs és PR szolgáltatások	(1 347 124)	(1 282 315)
Különféle egyéb szolgáltatások	(1 182 516)	(1 132 883)
Fuvardíj	(595 418)	(489 056)
Számviteli, jogi, tőkepiaci szolgáltatások	(392 229)	(535 831)
Bankköltség, biztosítás	(383 728)	(331 624)
Bérleti díjak	(573 282)	(283 904)
Adminisztratív szolgáltatások	(134 360)	(129 349)
Telekommunikációs szolgáltatások	(38 320)	(39 090)
Hatósági díjak	(32 883)	(7 399)
	(4 679 860)	(4 231 452)

A különféle egyéb szolgáltatások eredménypozíció rendkívül változatos tételeket tartalmaz, amelyek további bontása nem valósítható meg úgy, hogy az jó információ tartalommal bírjon. E soron különféle

asszisztancia szolgáltatások ára, kapcsolattartási díjak, nyomdai szolgáltatások díjai, ügyviteli költségek szerepelnek.

Az értékesítés, PR és kommunikációs költségeket az új piacok megnyitásával összefüggő költségek magyarázzák.

4 Eladott áruk beszerzési értéke

Az eladott áruk beszerzési értéke a változatlan formában továbbadott készletek értékét, illetve a közvetlenül továbbadott szolgáltatások, alvállalkozói teljesítményének értékét tartalmazza, amelyet a Jelentő Egység szolgáltatás és disztribúció szerint bont meg. A beépített alkatrészeket az anyagköltség tartalmazza.

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
ELÁBÉ nagykereskedelmi szegmens	(45 125 338)	(1 062 648)
ELÁBÉ kiskereskedelmi szegmens	(32 543 804)	(63 376 475)
	<u>(77 669 142)</u>	<u>(64 439 124)</u>

5 Személyi jellegű ráfordítások

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

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Béreköltség	(2 692 281)	(2 056 946)
Bérbírálatok	(554 875)	(471 556)
Személyi jellegű egyéb költség	(219 733)	(152 678)
	(3 466 888)	(2 681 180)

6 Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás az immateriális és a tárgyi eszközök kapcsán keletkezett. Olyan értékcsökkenés, amelyet eszköz részeként kellett megjeleníteni nincs.

A Jelentő Egységnek nincs határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszköze.

7 Egyéb eredményképző tételek

Az egyéb eredményképző tételek olyan elemek, amelyek a tevékenységhez nem közvetlenül kapcsolódnak, így olyan eszközök értékesítésének hozama vagy ráfordítása, amelyet nem értékesítési céllal szereztek be, illetve olyan nyereségek vagy veszteségek, amelyek nem közvetlenül üzletmenethez kapcsolódnak. Az egyéb eredményt a Jelentő Egység nettó módon prezentálja, így a táblázatban szereplő tételek előjelhelyesek.

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Kapott kártérítés	291 641	289 952
Elengedett tételek	-	80 338
Kapott támogatás	383 653	463 325
Különféle egyéb bevétel	53 486	596 259
Tárgyi eszköz értékesítés nyeresége	213 219	373 995
	941 998	1 803 868

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Bírságok, káresemények	(271 376)	(664 935)
Céltartalék képzés	(214 223)	(228 818)
Adóráfordítások (nem nyereségadó)	(150 144)	(129 326)
Különféle egyéb ráfordítás	(56 013)	(181 466)
Tárgyi eszköz értékesítések vesztesége	(204 339)	(23 749)
	(896 094)	(1 228 326)

A kapott támogatások a költségellentételezésre kapott marketing támogatásokat tartamazza. A tárgyi eszköz értékesítés a tárgyi eszközként nyilvántartott autók (pl. demó autók) miatt következett be.

8 Nem pénzügyi eszközök értékvesztése, visszaírása

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

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Készletek egyéb fogóeszközök értékvesztése, hiánya	(53 898)	(84 928)
Tárgyi eszközök értékvesztése	(5 106)	(17 186)
	(59 004)	(102 115)

9 Kamatbevételek, kamatráfordítások

A kamateredményben a különféle hitelek és kölcsönök után fizetett kamatok, a kamatbevételek között elsősorban a betétek után kapott kamatok szerepelnek.

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Hirtel és kölcsön után kapott kamat	31 036	1 591
Egyéb kapott kamat	59 556	3 856
Lízingbeadásból származó kamat	54 862	-
	145 454	5 447

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Egyéb kamat	(108 102)	(354)
Hitel és kölcsönkamat (fizetett)	(257 020)	(251 673)
	(365 121)	(252 028)

10 Lízingből származó ráfordítás

A lízingből származó pénzügyi ráfordítás, melynek összege 150 585 eFt (tavaly: 202 402 eFt) mind lízingkamat. A kamatokat a Csoport az effektív kamatláb módszer szerint határozza meg.

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Lízingből származó pénzügyi ráfordítás	(81 873)	(170 875)

11 Devizás árfolyamkülönbözetből származó különbség

Az árfolyamingadozásból származó eredményt mutatja ki a Jelentő Egység ezen az eredménypozíción.

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Árfolyam nyereség	1 420 325	1 001 264
Árfolyam veszteség	(1 465 181)	(1 692 642)
	(44 856)	(691 377)

12 Pénzügyi instrumentumok várható értékvesztése

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

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

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Értékvesztett instrumentumok leírása	(17 107)	(32 467)
Várható értékvesztés elszámolása (1. szakasz)	(79 257)	(81 747)
Visszaírt értékvesztés	39 447	84 523
	(56 917)	(29 691)

13 Pénzügyi instrumentumok értékkülönbözete, egyéb pénzügyi eredmény eredmény

A pénzügyi instrumentumok értékkülönbözete eredménykimutatás sor tartalmazza a devizához kötött nyitott származékos ügyleten elért eredményt. Az ezt meghaladó eredménytétel általában pénzügyi instrumentumok értékesítéséhez kapcsolódik.

14 Adóráfordítások/(adóbevételek)

A Jelentő Egység az nyereségadó ráfordításai között a következő tételeket tartja nyilván:

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Helyi iparűzési adó	(243 406)	(192 441)
Tárgyévi társasági adó	(167 647)	(52 791)
Halasztott társasági adó	(4 705)	17 472
Innovációs hozzájárulás	(20 371)	(41 073)
	(436 129)	(268 833)

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

15 Egyéb átfogó eredmény

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

16 Ingatlanok, gépek és berendezések, lízingbe adott eszközök, ROU és immateriális eszközök

A fenti elemek mozgását a következő táblázat szemlélteti.

Bruttó érték	Ingatlanok	Műszaki gép	Egyéb gépek	Beruházások	Lízingbe adott	ROU	Immateriális eszközök
Nyitó	1 206 822	1 240 788	1 331 498	6 957	2 210 122	5 765 540	268 230
Vásárlás	301 751	12 880	122 707	57 300	1 817 571	73 771	35 885
Lízingbe vétel	-	-	-	-	76 091	(389 982)	-
Használatba vétel	261	33 441	5 120	(39 622)	-	-	800
Átsorolás befektetett eszközök közé	-	174 151	167 563	-	373 379	-	-
Átsorolás befektetett eszközökből	(783 152)	-	-	-	-	-	-
Értékesítés	(58 880)	(192 236)	(403 855)	-	(1 079 959)	-	(92)
Selejtezés	(1 155)	(3 792)	(78 945)	(1 128)	-	(3 604 756)	-
Egyéb változások	(1 264)	(899)	(964)	4 654	208	(19 494)	1 232
Záró érték	664 384	1 264 333	1 143 124	28 161	3 397 412	1 825 078	306 056

Halmozott értékcsökkenés	Ingatlanok	Műszaki gép	Egyéb gépek	Beruházások	Lízingbe adott	ROU	Immateriális eszközök
Nyitó	239 225	554 958	539 313	-	376 653	1 861 325	201 751
Terv szerinti értékcsökkenés	44 016	167 166	177 519	-	349 650	360 729	17 233
Terven felüli értékcsökkenés	-	-	-	3 860	-	-	-
Terven felüli értékcsökkenés visszaírás	-	-	-	-	-	-	-
Átsorolás befektetett eszközök közé	-	-	-	-	-	-	-
Átsorolás befektetett eszközökből	(122 616)	-	-	-	-	-	-
Értékesítés	(883)	(85 532)	(71 226)	-	(259 784)	-	(92)
Selejtezés	-	(3 248)	(66 891)	-	-	(858 464)	-
Egyéb változások	109	125	2 483	-	38	966	3 705
Záró érték	159 851	633 469	581 198	3 860	466 556	1 364 557	222 597

AUTOWALLIS Csoport számviteli anyavállalatának, mint Jelentő Egységnek
 Konszolidált Pénzügyi Kimutatásai a 2021. december 31-én végződő üzleti évre
 Adatok eFt-ban, nem auditált

Nettó érték	Ingatlanok	Műszaki gép	Egyéb gépek	Beruházások	Lízingbe adott	ROU	Immateriális eszközök
<i>Nyitó</i>	967 597	685 830	792 185	6 957	1 833 469	3 904 215	66 480
<i>Záró</i>	504 533	630 864	561 926	24 301	2 930 855	460 522	83 459

A Csoportnak nincsen elkötelezettsége arra, hogy új tárgyi eszközt szerezzen be. Minden eszközt a költség modell alapján kezel a Csoport. Nincsen számottevő még használt, de nullára írt eszköz.

A ROU között szerepelnek

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

17 Halasztott adó eszköz és kötelezettség

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

Halasztott adó eszköz a konszolidálás miatti kiszűrésen keletkezett (2021: 35 440 eFt, 2020: 8 389 eFt), halasztott adó kötelezettség pedig két lényegesebb tételre: a tárgyi eszközök eltérő adózásbeli és számviteli kezelésén, valamint a céltartalék miatti időzítésbeli eltérésen (halasztott adó kötelezettség értéke 2021: 48 967, 2020: 18 376 eFt).

18 Befektetések adósságinstrumentumokba

Az adósságinstrumentumok között vállalati kölcsönök szerepelnek mind a hosszú, mind a rövid lejáratú követelések között. A kölcsönök kamatozása megfelel a piaci kamatlábnak és nem voltak olyan tranzakciós vagy egyéb költségek, ami miatt az effektív kamatláb eltérne a valós értéktől.

Az adósságinstrumentumokra a Jelentő Egység elszámolta a várható értékvesztést.

19 Nettó befektetés a lízingbe

A lízingbe adott eszközökből származó követelések könyv szerinti értékét mutatja meg ez a mérleg sor, abban a helyzetben, ha a lízingbe pénzügyi lízingnek minősült.

20 Áruk, egyéb készletek

	2021.12.31	2020.12.31
Gépjárművek	8 054 063	9 601 867
Alkatrészek	1 609 078	2 156 144
Egyéb áruk	56 767	30 540
Közvetített szolgáltatások	34 250	1 604
	9 754 158	11 790 155

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

21 Vevőkövetelések

Az értékesítésből származó követeléseket jeleníti meg a Jelentő Egység vevői követelésként. A vevői követelések értéke a következők szerint oszlik meg abból a szempontból, hogy devizának kitétek-e vagy nem.

	2021.12.31	2020.12.31
Vevők devizában	1 681 790	2 839 733
Vevők forintban	2 022 220	1 576 501
Vevők értékvesztése	(282 347)	(257 494)
	3 421 664	4 158 739

A vevőkövetelések között értékesítésből származó követelések szerepelnek. A követelésekre a várható értékvesztést – becslés alapján – elszámolta a Jelentő Egység. A vevőkövetelések valós értéke és könyv szerinti értéke megegyezik. A vevői előlegeket a Jelentő Egység a kötelezettségek között, külön soron jeleníti meg.

22 Nyereségadók

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

23 Egyéb követelések, egyéb pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

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

	2021.12.31	2020.12.31
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 005 434	1 057 491
Állammal szembeni követelések	1 115 922	695 266
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elh.	1 148 673	665 021
Különféle egyéb követelések	415 918	481 204
Fizetett előlegek	158 892	101 503
Munkavállalókkal szembeni követelések	15 605	7 510
	3 860 444	3 007 995

Az egyéb követelések általában nem felelnek meg a pénzügyi instrumentumok definíciójának. Az annak megfelelő tételekre a Jelentő Egység elszámolta az ECL-t.

Az egyéb pénzügyi eszközök egy derivatívát tartalmaznak, amelynek lezárása a mérleg fordulónapja után történik.

E tételek valós értéke és könyv szerinti értéke megközelítőleg azonos.

24 Pénzeszközök és egyenértékeseik

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

	2021.12.31	2020.12.31
Bankbetét forintban	2 868 116	1 104 488
Bankbetét devizában	1 660 770	548 800
Készpénz forintban	31 064	26 488
Készpénz valutában	5 177	46 710
Pénzeszközökre elszámolt ECL	(1 872)	(773)
	4 563 256	1 725 713

25 Értékesítési céllal tartott eszközök és értékesítési céllal tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek

A JE – mivel sürgőssé vált a működéséhez – úgy döntött, hogy egyik vállalata telephelyeül szolgáló ingatlant, mely természetben Biatorbágy Budai út 16. alatt található – értékesíti. A JE ezt az átsorolást 2021. december 30-ával hajtotta végre. Az értékesítés egy éven belül nagyon valószínű. Az ingatlan értékcsökkentését a JE abbahagyta és az a könyv szerinti értékén került átsorolásra. Az ingatlannal együtt egy azt finanszírozó hitel is átruházásra kerül. Ezt a kötelezettségtől elkülönítve jelenítette meg a JE.

26 Hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek

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

- beruházási hitel: a beruházási célt támogatandó;
- folyószámlahitel: az általános napi likviditás biztosítandó;
- készletfinanszírozási hitel: a készletállományt finanszírozza az értékesítés realizálásáig;
- lízingek: tartós eszköz értékét finanszírozza;
- forgóeszköz hitel: a rövid távú likviditást biztosítja.

A JE a jelentéseinél az idegen forrásokat elsősorban abból a szempontból csoportosítja, hogy az lízingekhez kapcsolódik-e (az IFRS 16 előírásai szerint), illetve azon kívül tételek, illetve kamatterhet viselnek vagy nem viselnek. Külön bemutatásra kerül a készlet finanszírozáshoz kapcsolódó hitel. Emellett megmarad az időtáv szerinti megbontás is. A kötelezettségek amortizált bekerülési értéken szerepelnek azzal, hogy a valós érték a könyv szerinti értéktől jelentősen nem tér el. A kölcsönökkel kapcsolatos részletes információ a konszolidált pénzügyi kimutatásokban szerepel.

A fentiek mellett a JE elkülöníti a fordított faktorinból származó kötelezettségeket is. Ezekről részletes információkat a konszolidált pénzügyi kimutatásokban szerepeltet. Céltartalékok

A céltartalékok között garanciális természetű kötelezettségek szerepelnek, melyek között nincsen egyedileg nagy értékű. Ezek a tételek mind szervizelési szolgáltatáshoz kötődnek.

27 Szállítók, vevőktől kapott előlegek

A szállítói tartozások a napi működéshez kötődnek és általában maximum 90 napos határidőre fizetendőek.

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

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

28 Nyereségadó kötelezettségek

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

29 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb kötelezettségek általában nem felelnek meg a pénzügyi instrumentumok definíciójának. E tételek valós értéke és könyv szerinti értéke megközelítőleg azonos. E tételek között szerepelnek a munkavállalói juttatások, egyéb máshová nem sorolható tételek. E kötelezettségeken belül elkülönítésre kerül a kamatterhet viselő és az azt nem viselő kötelezettség.

30 Rendelkezésre bocsátott saját tőke

Mivel a Jelentő Egységet nem egyetlen jogi személy alkotja, így a Jelentő Egységnek nincs klasszikus értelemben vett jegyzett tőkéje vagy tőketartaléka, mivel az mindig egy jogi személyhez kapcsolódik. A Jelentő Egység szempontjából minden, a szerkezet tetején lévő vállalkozás (WAE Kft., Wallis Motor Pest Kft., Wallis Motor Duna Kft., Wallis Autókölcsonzó Kft.) jegyzett tőkéje és tőketartaléka rendelkezésre bocsátott tőkének minősül, amelyet az összevonás során nem kell eliminálni.

A fent említett vállalkozások jegyzett tőkéjének és tőketartalékának az összegét, mint rendelkezésre bocsátott saját tőke prezentálja a Jelentő Egység.

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Összesen
Sixt Autókölcsonzó Kft.	3 100	70 754	73 854
WAE Kft.	50 000	425 534	475 534
Wallis Motor Duna Kft.	208 730	639 170	847 900
Wallis Britsh Motors Kft.	50 000	161 101	211 101
Wallis Motor Pest Kft.	423 500	220 400	643 900
Tőkeemelés	1 270	98 730	100 000
	736 600	1 615 689	2 352 289

Az adatok 2020 év végén:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Összesen
Sixt Autókölcsonzó Kft.	3 100	70 754	73 854
WAE Kft.	50 000	425 534	475 534
Wallis Motor Duna Kft.	208 730	639 170	847 900
Wallis Britsh Motors Kft.	50 000	161 101	211 101
Wallis Motor Pest Kft.	423 500	220 400	643 900
	735 330	1 516 959	2 252 289

31 Egyéb tartalékok (saját tőke elemek) – generált saját tőke és tulajdonosi tranzakciók

A rendelkezésre bocsátott tartalékokon túlmenően a Jelentő Egység saját tőkéjét az úgynevezett generált saját tőke alkotja, amely a működés során keletkezett. Ez egyfelől az eredménytartalékból áll, amely a Jelentő Egység összevont és konszolidált eredményét tartalmazza, ha azt nem osztották ki

osztalékként, másfelől a külföldi leányvállalatok számviteli adatainak forintra átváltása során keletkezett és a saját tőkén belül halmozódik.

A Jelentő Egységnél nem kontrolláló érdekeltség nincs, mivel a leányvállalatnak minősülő entitások a Jelentő Egység valamely tagjának 100%-os tulajdonában vannak.

2021-ben és 2020-ban egy csoportszerkezet változás miatt egy korábbi unokavállalkozás mozgatása miatt keletkezett különbözet a Jelentő Egységen belül. A Jelentő Egység szempontjából keletkező különbözetet az eredménytartalék korrekciójaként mutatja be.

V. Egyéb közzétételek

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

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

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

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

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

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

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

2 Kockázati közzétételek

A Jelentő Egység tevékenységei által az alábbi pénzügyi kockázatoknak van kitéve:

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

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

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

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

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

A hitelezési kockázat kezelése egyedi társaságok szintjén történik. A helyi társaságok feladata, hogy a szokásos fizetési és szállítási feltételek felajánlását megelőzően az új ügyfelekkel kapcsolatban felmerülő hitelezési kockázatot kezeljék és elemezzék. A követelésekkel kapcsolatosan a kitévtség a teljes követelés egyenleg, amelyet a bankgarancia csökkenthet bizonyos helyzetekben (lásd 28. kiegészítő megjegyzést).

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

A cash flow előrejelzést a Csoport végzi, mely során figyelemmel kíséri a Csoport likviditási követelményeinek teljesítésére vonatkozó gördülő előrejelzéseket a működéshez szükséges megfelelő pénzeszköz állomány biztosítása érdekében, miközben a le nem hívott hitelkeretek (III. 27 és 28. megjegyzést) vonatkozásában mindenkor elegendő mozgásteret tart fenn annak érdekében, hogy a Csoport ne lépje túl hitelkereteit, illetve (adott esetben) teljesíteni tudja a kötelezettségeit. Egy nagyvonalú elemzést a likviditási összhangról a Csoport közzétett (lásd VIII.4 kiegészítő megjegyzés).

A számszerűsített vizsgálatokat a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásai tartalmazzák (érzékenységi vizsgálatok és lejáratí összhang elemzés), mivel a Jelentő Egység önmagában nem kezel ilyen kockázatokat és nem teremt összhangot.

3 Kapcsolt felekkel kapcsolatos közzétételek

A Csoport kapcsolt feleinek minősülnek a vezető tisztségviselők és a végső anyavállalatot kontrolláló személy 2021-ben:

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

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

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

Veres Tibor	kontrolláló tulajdonos
Vitán Gábor	FB és AB tagja

4 Mérlegfordulónap utáni események

A jelentősebb mérlegfordulónap utáni esemény a következő:

A 2022 márciusában kirobbant orosz-ukrán háborúnak a JE üzletmenetére gyakorolt hatását a menedzsment megvizsgálta, és befektetőit a 2022. március 3-i közzétételében arról tájékoztatta. Ennek alapján a JE úgy ítéli meg, hogy rövid távon közvetlen emiatti kitettsége, valamint a háborúnak a Társaság pénzügyi helyzetére és ezáltal a pénzügyi beszámolóra vonatkozó közvetlen, rövid távú azonnali kihatása nincs. Azonban a kialakult krízisnek, szankcióknak lehetnek olyan közvetett, hosszútávon érvényesülő gazdasági hatásai (nyersanyag- és alkatrészhiány a gépjármű gyártásban, inflációs hatások, finanszírozási nehézségek, kamatemelkedések, stb), amelyek a Társaságot, az Ukrajnában nem működő vállalati szektort (köztük autógyárakat) és a régió lakosságát is érinthetik, és ezáltal közvetetten az AutoWallis működésére és gazdálkodására is kihatással lehetnek. A Társaság folyamatosan figyelemmel kíséri a helyzet alakulását, de jelenleg nem látja indokoltnak eredményelőrejelzése felülvizsgálatát.

5 A pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése

Ezeket a pénzügyi kimutatásokat a Csoport igazgatósága 2022. április 29-én közzétételre engedélyezte. E pénzügyi kimutatások kizárólag tájékoztató jelleggel készültek, nem a döntéshozatalt szolgálják és nem auditáltak.

Budapest, 2022. április 29.

Ormosy Gábor
igazgatóság tagja

Székely Gábor
igazgatóság tagja