

# AUTOWALLIS NYRT

## ÉVES JELENTÉS

A 2021. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÉVRE

2022. április 29.

Budapest – 2022. április 29. – Az AutoWallis Nyrt. (Reuters: AUTW.HU és Bloomberg: AUTOWALL HB, honlap: [www.autowallis.hu](http://www.autowallis.hu), a továbbiakban Társaság, AutoWallis Csoport vagy Csoport) a mai napon közzétette a 2021. évi, 2021. december 31-vel záródó időszakra vonatkozó jelentését. A jelentés a Társaság vezetése által az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (EU IFRS) szerint elkészített, 2021. december 31-vel végződő időszakra vonatkozó konszolidált, auditált pénzügyi kimutatásokat, egyedi, auditált pénzügyi kimutatásokat, kiegészítő megjegyzéseket, valamint a Társaság vezetőségi (üzleti) jelentését tartalmazza.

## TARTALOMJEGYZÉK

AZ ELNÖK ÉS A VEZÉRIGAZGATÓ ÜZENETE A RÉSZVÉNYESEKNEK	3
AZ AUTOWALLIS ÉS AZ AUTOWALLIS CSOPORT VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉSE	5
A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	5
A TÁRSASÁG GAZDASÁGI, PIACI KÖRNYEZETE	7
A 2021. ÉV PÉNZÜGYI ÉS MŰKÖDÉSI ÖSSZEFOGLALÓJA	11
TÁRGYIDŐSZAKI ÉS MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	18
AZ AUTOWALLIS CSOPORT CÉLJAI, KILÁTÁSAI ÉS STRATÉGIÁJA	23
VÁLLALATIRÁNYÍTÁS, COMPLIANCE	25
FENNTARTHATÓSÁG, KÖRNYEZETVÉDELEM	28
SZOCIÁLIS ÉS FOGLALKOZTATÁSI KÉRDÉSEK, EMBERI JOGOK	29
KOCKÁZATOK, KOCKÁZATKEZELÉS	33
CÉGSTRUKTÚRA, TELEPHELYEK	37
A TÁRSASÁG JEGYZETT TŐKÉJE, RÉSZVÉNYEKRE VONATKOZÓ INFORMÁCIÓK	38
EGYÉB	41
KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK	42
NYILATKOZATOK	167
EGYEDI PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK	168
NYILATKOZATOK	233

## AZ ELNÖK ÉS A VEZÉRIGAZGATÓ ÜZENETE A RÉSZVÉNYESEKNEK

**Tisztelt Részvényesünk!**

**Tisztelt Befektető!**

**Rekordévet zárt az AutoWallis Nyrt. 2021-ben** az elhúzódó koronavírus-járvány és az autóipart sújtó chiphiány negatív hatásai ellenére. A mögöttünk álló közel három évtizedben sokféle kedvezőtlen hatásnak volt kitéve az autókerekedelem, de mint azt az eredményeink mutatják, az AutoWallis és leányvállalatai változékony környezetben is jól teljesítenek, csapatunkat kifejezetten motiválják a kihívások.

**Árbevételünk 2021-ben több mint a duplájára, 195 milliárd forintra ugrott**, ami az értékesítés hazai és régiós piaci átlagát meghaladó organikus növekedés mellett a stratégiánkban felvázolt tranzakciós és üzletfejlesztési tervek szisztematikus végrehajtásának, ennek keretében többek között a 2020-ban végrehajtott akvizícióknak volt köszönhető.

Nagykereskedelmi üzletágunkban közel a háromszorosára, míg Kiskereskedelmi üzletágunkban több mint másfélszeresére nőtt az árbevétel. Fontos, hogy ez a növekedés javuló működési hatékonyság mellett történt, így **fedezettermelésünk 12,6-ról 14,1 százalékra**, míg **EBITDA marginünk 2,6-ról 4,0 százalékra emelkedett**.



Az év során – elsősorban a korábbi akvizícióknak köszönhetően – jelentősen bővült munkatársaink száma, így 2021-ben már átlagosan 695 fő dolgozott az AutoWallis Csoportnál azon, hogy egyre eredményesebbek, sikereesebbek legyünk.

Részvényeseink szempontjából az egyik legfontosabb kérdés a növekedésen kívül, hogy miként alakult nyereségünk a pandémia, a chiphiány okozta zavarok hatása mellett. Örömmel jelentjük, hogy a menedzsment megítélése szerint az eredményességet legjobban bemutató pénzügyi tételektől tisztított, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény, **az EBITDA az előző évi közel három és félszeresére, 7,8 milliárd forintra ugrott**, ami még a tavaly frissített stratégiánkban 2021-re előre jelzett 5,5-6,2 milliárd forintos értéket is jelentősen meghaladta.

Terveink megvalósításának egyik fontos lépcsője volt a tavaly végrehajtott **zöld kötvény**

**kibocsátás** és az intézményi és lakossági **részvényjegyzés**, melynek során összesen 16 milliárd forintot vontunk be az újabb akvizíciók, fejlesztések finanszírozására a megelőző év 4,7 milliárd forintja után. Az eredményre méltán lehet büszke minden résztvevő, **hiszen a magyar tőzsdén 10 éve nem látott méretű volt a lakossági forrásbevonás**. Ennek köszönhetően ma már több mint 4000 részvényesünk van, akik bizalmat szavaztak növekedési stratégiánknak. A kiváló teljesítményt mutatja az is, hogy az AutoWallis immáron másodszor nyerte el a Budapesti Értéktőzsde Legek díjátadóján „Az év alaptőke-emelése” elismerést.

Mindez azt jelenti, hogy a stratégiánkban megfogalmazott növekedési tervek megvalósításához **erős tőkeszerkezettel**, és a szükséges forrásokkal rendelkezünk, amihez fel kívánjuk használni a tavaly képződött nyereséget is. Így minden erőforrásunkkal azt a célt szolgálhatjuk, hogy az AutoWallis Csoport tovább fejlődjön, akár az eredeti terveinket is meghaladó ütemben, így növelve a részvényesi

értéket. A **kiemelkedő likviditás** és erős mérleg, valamint a már elért diverzifikáció egyben erősíti a Csoport **válságállóságát** a gyorsan változó makrogazdasági környezetben is.

**Tervünk, hogy 2025-re árbevételünk a tavalyi több mint duplájára, 400 milliárd forintra, míg az EBITDA-nk 14 milliárd forint fölé növekedjen.** Úgy látjuk, hogy jó úton haladunk e stratégiánk végrehajtásában, és az a jelenlegi gazdasági, üzleti bizonytalanságok ellenére is megvalósítható, így az évtized végére az AutoWallis lehet a régió meghatározó autókereskedelmi és mobilitási szolgáltatója. Bízunk benne, hogy részvényeseink száma a következő években is tovább bővül majd, így egyre többen osztozhatnak majd sikereinkben.

Müllner Zsolt  
elnök

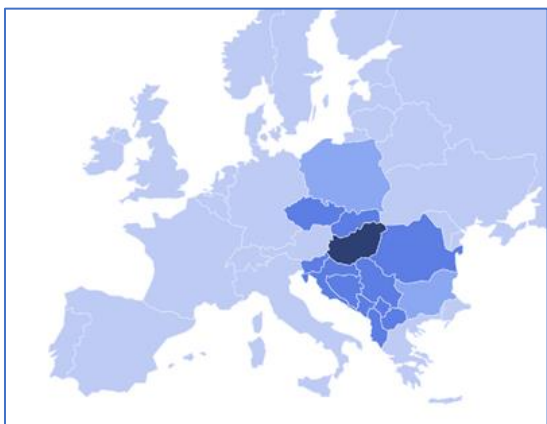
Ormosy Gábor  
vezérigazgató

## AZ AUTOWALLIS ÉS AZ AUTOWALLIS CSOPORT VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉSE

### A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

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

### Működési terület és tevékenységek



Az AutoWallis Csoport<sup>1</sup> a közép-kelet-európai régió 14 országában (Albánia, Bosznia-Hercegovina, Bulgária, Csehország, Horvátország, Koszovó, Lengyelország, Észak-Macedónia, Magyarország, Montenegró, Románia, Szerbia, Szlovákia, Szlovénia) gépjármű- és alkatrész kis- és nagykereskedelemmel, szerviz szolgáltatásokkal, rövid- és hosszú távú autó bérbeadással van jelen.

A csoport által képviselt márkák közé tartoznak a BMW személyautók és motorkerékpárok, a Dacia, az Isuzu, a Jaguar, a Land Rover, a Maserati, a MINI, a Nissan, az Opel, a Peugeot, a Renault, a SsangYong, a Suzuki, a Toyota, a Saab

alkatrészek utánpótlása és a Sixt rent-a-car, melyek közül a Magyarországon és Szlovéniában a BMW, a Jaguar és a Land Rovera prémium autóiparon, míg a Sixt amagyar autókölcsönző piacon foglal el domináns pozíciót.

### Tőzsdei jelenlét

Az AutoWallis 2019 óta van jelen a Budapesti Értéktőzsdén. A kezdeti 0,20%-os súlyhoz képest mára már több mint két és félszeresére növekedett az AutoWallis részvények súlya a BUX kosárban, 2022. március 1-től a Budapesti Értéktőzsde határozata alapján 0,51 százalékos súllyal szerepelnek az AutoWallis részvényei az indexben.

A BÉT Legek rendezvény keretében 2021-ben is 22 kategóriában díjazta az előző évi, rendkívüli gazdasági helyzetben is kimagasló teljesítményt nyújtó tőkepiaci szereplőket a Budapesti Értéktőzsde. A BÉT Szakmai Zsűrije az év alaptőke-emelése díjat az AutoWallis-nak ítélte, mert növekedési terveinek finanszírozása céljából 2020-ban összesen 4,4 milliárd forint tőkét vont be a vállalatba, melyből 3 milliárd forintnak megfelelő részvény bevezetése tavaly megtörtént, 1,4 milliárd forintnyi az idei évre húzódott át, melyet azóta követett a Társaság



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



sikeres **zöldkötvény** és nyilvános lakossági **részvénykibocsátása** is.<sup>2</sup>

Ez utóbbiak tekintetében fontos kiemelni, hogy az AutoWallis eddig is elkötelezett volt a fenntartható működés mellett, az AutoWallis az első vállalat a Budapesti Értéktőzsde Prémium kategóriájában, mely zöldkötvényeket bocsátott ki. A több mint 1.200 befektető részvételével zárult 10 milliárd forint összegű részvénykibocsátás jelentőségét mutatja, hogy 2017 óta ez volt az első a Budapesti Értéktőzsde szabályozott piacán, és több mint 10 éve nem

volt ilyen méretű nyilvános lakossági részvényjegyzés a magyar parketten.

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

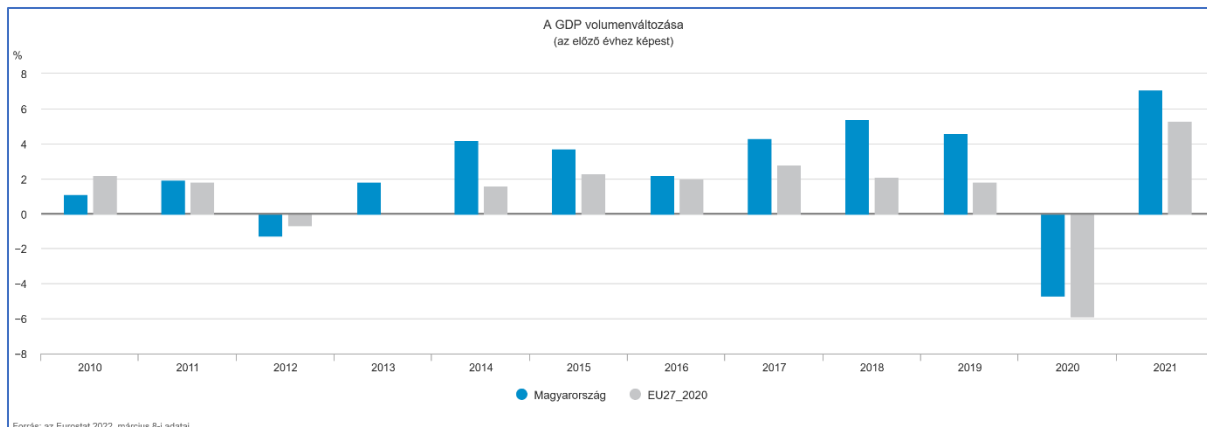


<sup>2</sup> Az ideai finanszírozási tranzakciókról bővebben a jelen jelentés Tárgydőszaki és Mérlegfordulónap utáni események fejezetében, illetve a Társaság

honlapján ([www.autowallis.hu](http://www.autowallis.hu)) található információk.

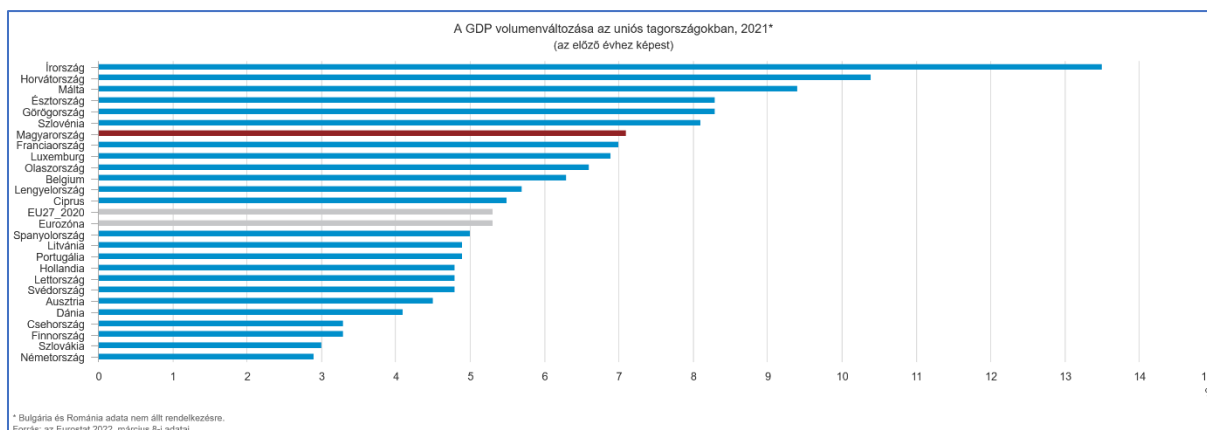
## A TÁRSASÁG GAZDASÁGI, PIACI KÖRNYEZETE <sup>3</sup>

### GDP alakulása

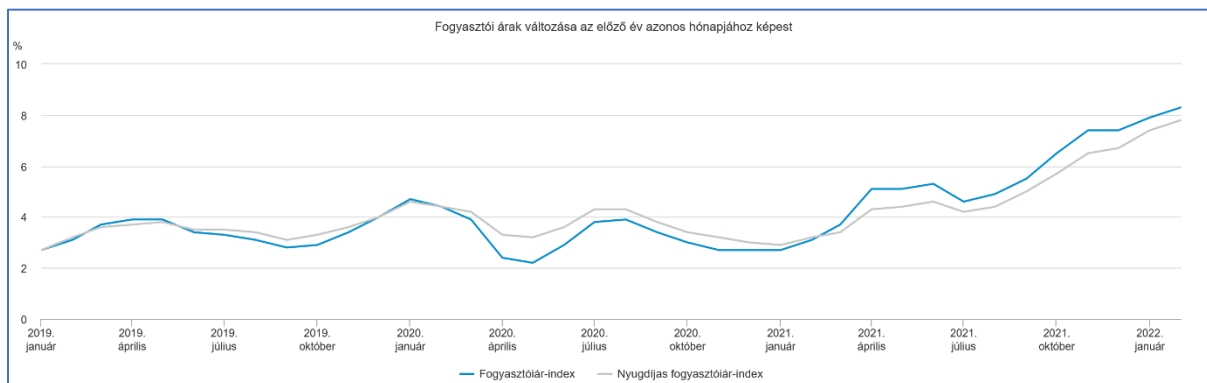


2021-ben az Európai Unió gazdasági teljesítménye 5,3%-kal meghaladta az egy évvel korábbi, viszonylag alacsony szintet. Minden tagállam teljesítménye növekedett, melyek

között Magyarország, az AutoWallis Csoport legdominánsabb, árbevételének körülbelül felét kitevő piaca a tagállamok élmezőnyébe tartozott a maga jelentős, 7,1%-os növekedésével.

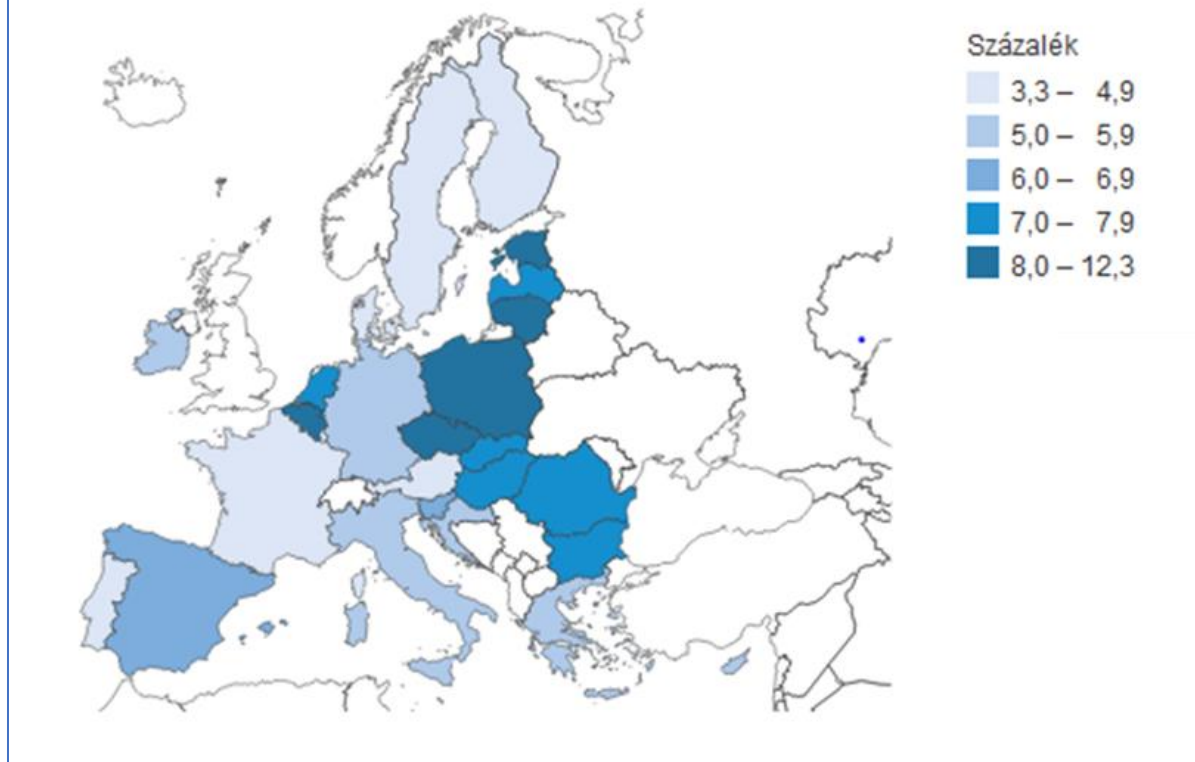


### Infláció alakulása



<sup>3</sup> A külső gazdasági adatok forrása: <https://www.ksh.hu/heti-monitor/index.html>

### Fogyasztói árak változása az uniós tagországokban, 2022. január (az előző év azonos hónapjához képest\*)



A 2021. eleji alacsony kamatkörnyezet és forrásbőség, mely segítette a gazdasági növekedést az európai régió egészében, az év végére változásnak indult. Világszerte az infláció és az irányadó kamatok emelkedésnek indultak, beleértve a Csoport releváns piacait is. Az infláció és a kamatkörnyezet emelkedése azonban egyelőre még nem érezteti hatását az elkölthető jövedelem nagyságára, és a kínálati zavarok miatt megnövekedett megrendelés állomány következtében a megszokottnál is jobban késleltetve jelentkezhet 6-18 hónappal később.

E tendenciák egyúttal rávilágítanak a Társaság finanszírozási stratégiájának megalapozottságára (erősödő tőkeellátottság, hosszútávú fix forint finanszírozás súlyának növekedése).



## Új személygépkocsi értékesítés

Új személygépjármű regisztráció országoként	Január - December		Vált. %	V
	2021	2020		
Ausztria	239 803	248 740	-3,6%	-8 937
Belgium	383 123	431 491	-11,2%	-48 368
Bulgária	24 537	22 368	9,7%	2 169
Horvátország	44 915	36 005	24,7%	8 910
Ciprus	10 624	9 993	6,3%	631
Csehország	206 876	202 971	1,9%	3 905
Dánia	185 324	198 102	-6,5%	-12 778
Észtország	22 336	18 750	19,1%	3 586
Finnország	98 481	96 418	2,1%	2 063
Franciaország	1 659 003	1 650 118	0,5%	8 885
Németország	2 622 132	2 917 678	-10,1%	-295 546
Görögország	100 916	80 977	24,6%	19 939
Magyarország	121 920	128 021	-4,8%	-6 101
Írország	104 669	88 325	18,5%	16 344
Olaszország	1 457 952	1 381 756	5,5%	76 196
Lettország	14 344	13 522	6,1%	822
Litvánia	31 371	40 232	-22,0%	-8 861
Luxemburg	44 372	45 189	-1,8%	-817
Hollandia	322 831	355 431	-9,2%	-32 600
Lengyelország	446 647	428 347	4,3%	18 300
Portugália	146 637	145 417	0,8%	1 220
Románia	121 208	126 351	-4,1%	-5 143
Szlovákia	75 700	76 305	-0,8%	-605
Szlovénia	53 988	53 677	0,6%	311
Spanyolország	859 477	851 210	1,0%	8 267
Svédország	301 006	292 024	3,1%	8 982
<b>Európai Unió</b>	<b>9 700 192</b>	<b>9 939 418</b>	<b>-2,4%</b>	<b>-239 226</b>
<b>EU14</b>	<b>8 525 726</b>	<b>8 782 876</b>	<b>-2,9%</b>	<b>-257 150</b>
<b>EU12</b>	<b>1 174 466</b>	<b>1 156 542</b>	<b>1,5%</b>	<b>17 924</b>
Izland	12 755	9 394	35,8%	3 361
Norvégia	176 276	141 412	24,7%	34 864
Svájc	238 481	236 828	0,7%	1 653
<b>EFTA</b>	<b>427 512</b>	<b>387 634</b>	<b>10,3%</b>	<b>39 878</b>
Egyesült Királyság	1 647 181	1 631 064	1,0%	16 117
<b>TOTAL (EU + EFTA + Egyesült Királyság)</b>	<b>11 774 885</b>	<b>11 958 116</b>	<b>-1,5%</b>	<b>-183 231</b>
<b>NYUGAT EURÓPA (EU14 + EFTA + Egyesült Királyság)</b>	<b>10 600 419</b>	<b>10 801 574</b>	<b>-1,9%</b>	<b>-201 155</b>

Forrás: ACEA

Az AutoWallis Csoport működése nem független a változó európai autópiacon egészétől.

Annak ellenére, hogy a COVID-19 járvány hatására hozott korlátozó intézkedések továbbra is érintették 2021. évet, az év első hónapjaiban az

autópiacon növekedés volt megfigyelhető, nem függetlenül a bázishatástól, azaz a tavalyi járványügyi intézkedések miatt visszaesett értékesítések okán. A COVID-19 miatti, főként 2020-ban jelentkező értékesítési csökkenés eltolt vásárlásként jelentkezett 2021-ben. Az év első felében ezért nagy megrendelési és átadási állomány halmozódott fel a piacon.

Azonban az elhúzó intézkedések, és különösen a bekövetkezett chiphiány miatti gyártási lassulás, ellátási nehézségek jelentősen csökkentették az átadható autók számát az év második felében, különösen a negyedik negyedévben.

Mindezek hatások miatt az EU személygépkocsi-piacon az év eleji növekedés után a teljes év tekintetében **2,4%-os visszaesést** regisztráltak az új járművek nyilvántartásba vételében a 2020-as évhez képest.

Közel azonos nagyságrendű volt a visszaesés a teljes EU + EFTA országok és az Egyesült Királyság személygépjármű-piacára vetítve, ahol 2021. évben 1,5%-kal csökkent a

nyilvántartásba vett új személygépkocsik száma az előző évhez képest.

A piacokon tapasztalható áremelkedés azonban azt támasztja alá, hogy **az autóvásárlási igény nem csökkent**, de az ellátási nehézségek időleges gátat szabnak a piac növekedésének.

Darab	Január - December		Vált. %
	2021	2020	
Bosznia-Hercegovina	7 395	6 581	+12,4%
Bulgária	24 537	25 311	-3,1%
Csehország	206 955	203 147	+1,9%
Horvátország	46 032	36 592	+25,8%
Lengyelország	446 647	428 347	+4,3%
Magyarország	121 920	128 031	-4,8%
Románia	121 202	126 347	-4,1%
Szerbia	24 048	20 841	+15,4%
Szlovákia	75 696	76 305	-0,8%
Szlovénia	54 167	53 824	+0,6%
<b>Összesen</b>	<b>1 128 599</b>	<b>1 105 326</b>	<b>+2,1%</b>

Forrás: ACEA, Datahouse

A fentiek mellett az AutoWallis Csoport tevékenysége, hatékonysága, üzleti lehetőségei, értékteremtő képességének megítélésében fontos figyelembe venni, hogy a Csoport működési régiója és ezáltal releváns piaca Közép-Kelet-Európa. A Társaság által megfogalmazott stratégia is e régióra fókuszál, ebben a sajátos környezetben van kézzelfogható, hasznosítható

tudása és értékteremtő képessége a Csoport szakembereinek.

**Az AutoWallis Csoport releváns piacán** az új személygépkocsi forgalomba-helyezések száma 2021-ben az EU piacain tapasztalható csökkenéssel ellentétben még **növekedést mutatott, és meghaladta a 2,1%<sup>4</sup>-ot** 2020-hoz képest.

<sup>4</sup> A Társaság a releváns piac adataihoz a Datahouse által szolgáltatott adatokat (kivéve Lengyelország) használja, mert azok tartalmazzák az ACEA által nem nyilvántartott országokra (pl. BIH és Szerbia)

információkat. A két adatforrás között lehetnek nem jelentős, a következtetésekre nem lényegi hatással bíró eltérések a mindkét forrás által követett országok esetében.

## A 2021. ÉV PÉNZÜGYI ÉS MŰKÖDÉSI ÖSSZEFOGLALÓJA

### A Csoport pénzügyi teljesítményének elemzése

Adatok ezer forintban (eFt)	2021.	2020. (újramegállapítva)*	vált. %	V
Árbevétel	194 956 435	88 412 726	+121%	106 543 709
Nagykereskedelmi üzletág	110 864 087	38 527 340	+188%	72 336 747
Kiskereskedelmi üzletág	84 092 348	49 885 386	+69%	34 206 962
Anyagköltség + Aktivált saját teljesítmények	-3 764 255	-2 675 704	+41%	-1 088 552
Igénybevett szolgáltatások	-9 497 636	-4 231 452	+124%	-5 266 184
Eladott áruk beszerzési értéke	-167 486 631	-77 236 279	+117%	-90 250 353
Személyi jellegű ráfordítások	-6 985 429	-2 859 361	+144%	-4 126 069
Értékcsökkenési leírás	-2 712 690	-1 484 216	+83%	-1 228 475
<b>Értékesítési eredmény</b>	<b>4 509 794</b>	<b>-74 286</b>	<b>N.A.</b>	<b>4 584 080</b>
<b>Egyéb bevételek és ráfordítások</b>	<b>448 768</b>	<b>685 327</b>	<b>-35%</b>	<b>-236 559</b>
<b>MŰKÖDÉSI EREDMÉNY - EBIT</b>	<b>4 958 562</b>	<b>611 041</b>	<b>+711%</b>	<b>4 347 521</b>
Kamatbevételek	156 501	5 447	+2773%	151 054
Kamatráfordítások	-691 634	-385 984	+79%	-305 650
Lízingből származó pénzügyi ráfordítás	-209 158	-170 875	+22%	-38 283
Árfolyamkülönbözetből származó eredmény, nettó	-16 703	-691 377	-98%	674 674
Pénzügyi instrumentumok értékkülönbözete	51 332	69 230	-26%	-17 898
Pénzügyi egyéb eredmény, nettó	2 226	3 531	-37%	-1 305
Egyebek	-85 835	-29 691	+189%	-56 143
<b>Pénzügyi bevételek és ráfordítások</b>	<b>-793 271</b>	<b>-1 199 719</b>	<b>-34%</b>	<b>406 448</b>
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>4 165 291</b>	<b>-588 678</b>	<b>N.A.</b>	<b>4 753 969</b>
Adórátfordítás	-923 171	-268 833	+243%	-654 338
<b>NETTÓ EREDMÉNY</b>	<b>3 242 120</b>	<b>-857 511</b>	<b>N.A.</b>	<b>4 099 631</b>
Egyéb átfogó eredmény leány átváltásán	-18 227	21 196	N.A.	-39 423
<b>TELJES ÁTFOGÓ EREDMÉNY</b>	<b>3 223 893</b>	<b>-836 315</b>	<b>N.A.</b>	<b>4 060 209</b>
<b>EPS (Ft/részvény)</b>	<b>8,95</b>	<b>-3,06</b>	<b>N.A.</b>	<b>12,01</b>
Nettó eszköz kiáramlással soha nem járó tételek eredményhatása	149 591	178 181	-16%	-28 590
<b>EBITDA</b>	<b>7 820 843</b>	<b>2 273 438</b>	<b>+244%</b>	<b>5 547 405</b>

\* Lásd a Társaság által a 2021. féléves jelentéshez kapcsolódóan és azt követően közzétett újramegállapításokat és újraprezentálásokat.

NORMALIZÁLT EREDMÉNY adatok eFt-ban	2021	2021 (normalizált)	2020	2020 (normalizált)	2021/2020 vált. % (normalizált)	2021/2020 változás (normalizált)
Jogellenesen eltulajdonított vagyonelemek miatti veszteség		0		-158 323	n/a	158 323
<b>EBITDA</b>	<b>7 820 843</b>	<b>7 820 843</b>	<b>2 273 438</b>	<b>2 431 761</b>	<b>+321,6%</b>	<b>5 389 082</b>
Nem realizált átértékelési veszteség miatti korrekció		-35 409		-247 689	14,3%	212 280
<b>Pénzügyi bevételek és ráfordítások</b>	<b>-793 271</b>	<b>-757 862</b>	<b>-1 199 719</b>	<b>-952 030</b>	<b>+80%</b>	<b>194 168</b>
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>4 165 290</b>	<b>4 200 699</b>	<b>-588 678</b>	<b>-182 666</b>	<b>n/a</b>	<b>4 383 366</b>
<b>TELJES ÁTFOGÓ EREDMÉNY</b>	<b>3 223 893</b>	<b>3 259 303</b>	<b>-836 315</b>	<b>-430 303</b>	<b>n/a</b>	<b>3 689 606</b>
EBITDA %	4,0%	4,0%	2,6%	2,8%		
Adózás előtti eredmény / Árbevétel %	2,1%	2,2%	-0,9%	-0,5%		

- Az AutoWallis Csoport **árbevétele** 2021-ben meghaladta a 194,9 milliárd Ft-ot, ami több mint 106,5 milliárd Ft-tal (121%-kal) magasabb az előző év árbevételénél az elhúzódó COVID-19 járvány, és chiphányból

eredő kínálati nehézségek miatt fellépő volumencsökkenés ellenére. A magasabb árbevétel oka az organikus növekedés mellett a Társaság által 2020-ban végrehajtott akvizíciók tranzakciós hatása.

- Az **anyagköltségek** a jelentős forgalom-növekedés ellenére mindössze 41%-kal lettek magasabbak az összehasonlító időszakhoz képest, amelynek oka, hogy a Nagykereskedelmi szegmens jelentős mértékű volumennövekedése arányaiban sokkal kisebb anyagköltség növekedést indukál.
- Az **igénybevett szolgáltatások** értéke 124%-kal, közel 9,5 milliárd forintra nőtt az összehasonlító időszakhoz képest, amelynek fő oka az Opel és Ssangyong importőri tevékenységhez kapcsolódó magyarországi, horvátországi, szlovéniai és bosznia-hercegovinai országokba irányuló értékesítéshez kapcsolódó logisztikai költség, amely 2021-es év elejétől jelent meg, illetve indult jelentős növekedésnek.
- Az **ELÁBÉ** növekedése (90,2 milliárd forint, illetve 117%) alatta maradt az árbevétel növekedésének, melynek eredményeképpen az AutoWallis Csoport **fedezet termelése 12,6%-ról 14,1%-ra növekedett** 2021-ben. E javulás főként annak köszönhető, hogy a Csoport sikeres és hatékony árazási politikát tudott érvényesíteni egész évben mind az új, mind a használt autó beszerzés és értékesítés területén.
- A **személyi jellegű ráfordítások** 144%-os emelkedése főként a 2020-ban végrehajtott akvizícióknak, valamint a munkaerőpiaci változások követéséből eredően végrehajtott béremeléseknek az eredménye. Egyrészt emelkedett az átlagbér, másrészt az AutoWallis Csoport átlagos létszáma a 2020-as tranzakciók hatására jelentősen, közel 150 fővel 695 főre nőtt, mely növekedés költségvonzata 2021-ben teljes mértékben, míg 2020-ban csak időarányosan, így kis mértékben jelentkezett.
- Az **értékcsökkenési leírás** 83%-os növekedése jellemzően az új tranzakciók kapcsán a Csoport portfóliójába került új eszközökön (elsősorban ingatlanokon, berendezéseken, gépjárműveken) elszámolt értékcsökkenésből származik.
- A **működési eredmény** (EBIT) mindezek hatására **4,9 milliárd Ft-ra, több mint nyolcszorosára, 711%-kal nőtt** az időszakban, ami egyszerre tükrözi az időszak organikus növekedésének és a 2020-as év akvizícióinak köszönhető kiemelkedően jó értékesítési teljesítményét, illetve a folyamatosan végrehajtott fegyelmezett árazási politika és költséggazdálkodás eredményét.
- A pénzügyi bevételek és ráfordítások értéke 2021-ben 793,2 millió Ft veszteség, mely a 2020-as évhez képest több mint 400 millió forintos javulást jelent. A 2020-as jelentős árfolyamveszteség mellett ezen egyenleg nagy része a normál üzletmenethez kapcsolódó kamatráfordításoknak, valamint a lízingből származó pénzügyi ráfordításoknak köszönhető
- A Csoport teljesítményét legjellemzőbben bemutató **EBITDA közel három és félszeresére, 244%-kal, 7,8 milliárd Ft-ra nőtt** a 2020-ban elért közel 2,3 milliárd forintos eredményhez képest. Ugyanezen növekedés a normalizálható tételek figyelembevételével 322%. Ennek megfelelően a Csoport EBITDA, illetve normalizált EBITDA marginja 4,0%-ra nőtt az előző időszak 2,6% illetve 2,8%-ról.
- A 2021. évi **adózás előtti**, illetve normalizált adózás előtti **eredmény** 4,2 milliárd forint, amely jelentős növekedést mutat az előző időszak 588,7 millió forintos veszteséghez, illetve 182,7 millió forintos normalizált veszteséghez képest.
- A Csoport **teljes átfogó eredménye** 3,2 milliárd Ft, míg a **normalizált teljes átfogó eredmény** 3,3 milliárd Ft nyereség lett, szemben a 2020. azonos időszak 836,3 millió Ft-os, illetve 430,3 millió Ft-os normalizált veszteséggel.

## A Csoport működési eredményének elemzése

### Gépjármű értékesítés

Megnevezés	Január - December		Vált. %
	2021	2020	
Új gépjármű értékesítés összesen	23 421	7 176	+226,4%
Gépjármű értékesítés összesen	25 034	8 376	+198,9%

A térség autópiacon eredményeivel szemben, az elhúzódó koronavírus-járvány és a harmadik negyedévtől már jelentkező chiphiány okozta kihívásokkal teli külső környezet ellenére a **Csoport kimagasló, mind a releváns piacok 2,1%-os növekedését, mind a tágabb európai piac 1,5-2,4%-os visszaesését jelentősen túlteljesítő, 226,4%-os növekedést ért el** az új autó értékesítések területén. E növekedésből az akvizíciós hatás 197,9%, az organikus hatás pedig 28,4% volt, mely utóbbi önmagában is

többszörösen meghaladja az átlagos piaci növekedést még a régiókon belül is.

A gépjárműértékesítés területén bár az egyelőre nem stabil autórendelési volumenek és kínálati zavarok miatt már felduzzadt rendelésállomány továbbra is bizakodásra adnak okot, egyes márkák átmeneti vagy akár tartósabb chipellátási, vagy egyéb nyersanyag- és alkatrészbeszerzési nehézségei negatívan érinthetik a következő időszak (6-18 hónap elteltével) várható értékesítési számait.

### Autóipari szolgáltatások

Autóipari szolgáltatások	Január - December		Vált. %
	2021	2020	
Szerviz órák száma (óra)	130 375	65 823	+98,1%
Átlagos flotta méret - gépjárműköcsönzés (darab)	603	425	+41,9%
Bérleti események száma (darab)	15 648	9 616	+62,7%
Bérleti napok száma (darab)	164 132	101 405	+61,9%

A korlátozások miatt 2020-ban visszaesett **szervizszolgáltatások** újra növekedésnek indultak, és a tavalyi tranzakciók hatásával együtt 2021 egész évre vetítve a **szervizórák száma 98,1%-kal, 130.375 órára nőtt**. E kimagasló eredményből az organikus (tranzakciók nélküli) növekedés 17 375 óra, vagyis 26,4%, míg a tranzakciók hatása további 71,7% volt.

Az **autó bérbeadást** kedvezőtlenül érintette tavaly a koronavírus-járvány terjedésének megakadályozása érdekében bevezetett intézkedések következtében a turizmus és üzleti

célú utazás immár tartósan alacsonyabb szintje (a Budapest Liszt Ferenc Nemzetközi Repülőtér érkező utasforgalma 2021-ben csak a 28,8%-a volt a 2019-esnek valamint 2020-hoz képest is csak 22,7%-kal nőtt), és a járvány újabb hullámai a vizsgált időszakban is éreztették hatásukat. Ennek ellenére **61,9%-kal több bérleti napot** értékesített a Csoport (164.132-öt 101.405-tel szemben) mindössze 41,9%-kal nagyobb gépjármű-parkkal, ami jól mutatja, hogy az AutoWallis Csoport jól tudott reagálni a COVID-lezárások miatt megváltozott üzleti környezetre.

## Szegmensek elemzése

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

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



## Nagykereskedelmi üzletág

A Nagykereskedelmi üzletág keretein belül az AutoWallis Csoport a közép-kelet-európai országokban (Albánia, Bosznia-Hercegovina, Bulgária, Csehország, Észak-Macedónia, Horvátország, Koszovó, Lengyelország,

Magyarország, Montenegró, Románia, Szerbia, Szlovákia, Szlovénia) végzi különböző (Opel, Jaguar, Land Rover, SsangYong, Isuzu és Saab) márkájú új gépjármű- és alkatrész nagykereskedelmi tevékenység valamelyikét.

## Nagykereskedelmi üzletág értékesítési teljesítménye

Eladott új gépjárművek száma (darab)			
Nagykereskedelmi üzletág	Január - December		Vált. %
	2021	2020	
Eladott új gépjárművek száma (darab)	16 501	3 980	+314,6%

Az AutoWallis Csoport Nagykereskedelmi üzletága a tavalyival összehasonlítva több mint **megnégyszerezte (+314,6%) az eladásait** és összesen 16 501 darab új autót értékesített

2021-ben. A növekedés legjelentősebb tényezője a négy országban megkezdett Opel értékesítés, valamint a jelentősen felfutó Ssangyong értékesítés volt.



## Nagykereskedelmi üzletág pénzügyi teljesítménye

### Nagykereskedelmi üzletág eredménye

Nagykereskedelmi Üzletág (e Ft)	Január - December		Vált. %
	2021	2020	
Árbevétel	110 864 087	38 527 340	+187,8%
ELÁBÉ	-97 451 960	-35 322 873	+175,9%
Adózás előtti eredmény	3 010 919	-285 366	-1155,1%
<i>Fedezet %</i>	12,1%	8,3%	
<i>Adózás előtti eredmény / Árbevétel %</i>	2,7%	-0,7%	

- A Nagykereskedelmi üzletág **árbevétele** 2021. évben közel a háromszorosára, 187,8%-kal, 110,8 milliárd Ft-ra nőtt az előző év árbevételéhez képest. A növekedés fő hajtóereje az eladott új gépjárművek volumennövekedése volt, kiemelten az OPEL és Ssangyong márkákhoz kapcsolódóan.
- Az **ELÁBÉ** az árbevétel növekedés szintjénél kisebb ütemben nőtt (175,9%),

így az üzletág tovább tudta növelni a **fedezetét** az összehasonlító időszakhoz képest, köszönhetően elsősorban annak, hogy a SsangYong volumennövekedését fedezetjavulás mellett sikerült megvalósítani.

- Az előzőeknek köszönhetően a Nagykereskedelmi üzletág **fedezet százaléka** a 2020-as 8,3%-ról 12,1%-ra nőtt 2021-ben.

### Nagykereskedelmi üzletág NORMALIZÁLT eredménye

Nagykereskedelmi Üzletág (e Ft)	2021	2021	2020	2020	2021/2020	2021/2020
		(normalizált)		(normalizált)	vált. % (normalizált)	változás (normalizált)
Árbevétel	110 864 087	110 864 087	38 527 340	38 527 340	187,8%	72 336 747
ELÁBÉ	-97 451 960	-97 451 960	-35 322 873	-35 322 873	175,9%	-62 129 087
Jogellenesen eltulajdonított vagyonelemek miatti veszteség		0		0		
<b>EBITDA</b>	<b>4 508 770</b>	<b>4 508 770</b>	<b>627 493</b>	<b>627 493</b>	<b>+619%</b>	<b>3 881 277</b>
Nem realizált átvértékelési veszteség miatti korrekció		-67 477		-274 479		
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>3 010 919</b>	<b>3 078 396</b>	<b>-285 366</b>	<b>-10 887</b>	n/a	<b>3 089 283</b>
<i>Fedezet %</i>	12,1%	12,1%	8,3%	8,3%		
<i>Adózás előtti eredmény / Árbevétel %</i>	2,7%	2,8%	-0,7%	0,0%		

A Csoport konszolidált pénzügyi főbb eredményénél bemutatott, egyszeri tételek a Nagykereskedelmi üzletágra is hatással voltak, ezért az üzletág eredményét ezen tételekkel normalizálva is bemutatjuk.

Az így, az AutoWallis Csoportra is bemutatott materiális egyszeri tételekkel korigálva a 2021-

ben a Nagykereskedelmi üzletág **normalizált adózás előtti eredménye** (AEE) 3,1 milliárd Ft nyereség, illetve az Adózás Előtti Eredmény/Árbevétel (AEE%) mutatója 2,8% lett, szemben a 2020. év jelentősen alacsonyabb, 10,9 millió Ft normalizált AEE veszteséggel.

### Kiskereskedelmi üzletág

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

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

A Kiskereskedelmi üzletág márkakereskedései az AutoWallis Csoport stratégiájával összhangban kiemelt fontosságú szerepet

képviselnek az iparági gyakorlatnak megfelelő, általánosan alacsonyabb eredményességükkel együtt, mivel az új és használt autó értékesítés biztosítja a legfontosabb ügyfélkapcsolati

belépőpontot az AutoWallis Csoport kiemelkedően eredményes szolgáltatási tevékenységének.

## Kiskereskedelmi üzletág értékesítési teljesítménye

### Gépjármű értékesítés

Eladott gépjárművek száma (darab)			
Kiskereskedelmi üzletág	Január - December		Vált. %
	2021	2020	
Eladott új gépjárművek száma (darab)	6 920	3 196	+116,5%
Eladott használt gépjárművek száma (darab)	1 613	1 200	+34,4%
<b>Gépjármű értékesítés összesen</b>	<b>8 533</b>	<b>4 396</b>	<b>+94,1%</b>

2021-ben a Kiskereskedelmi üzletág a Társaság piaci környezetében ismertetett piaci tendenciákat (EU -2,4%, Közép-Kelet Európa +2,1%) kiemelkedően meghaladó bővülést ért el az **új gépjárművek értékesítésében** (116,5%). Ennek a volumene az előző évi tranzakciók hatása nélkül 25,7%-kal, míg az akvizíciók (Iniciál Csoport, Wallis Kerepesi Kft., hazai Jaguar és

Land Rover értékesítés és a ljubljani BMW-kereskedés) miatt további 90,8%-kal, összességében 6 920 darabra növekedett.

A **használt gépjármű-értékesítés** is jól teljesített, az értékesített darabszám 34,4%-kal, 1 613 darabra emelkedett a 2020. azonos időszakhoz képest.

### Autóipari szolgáltatások

Autóipari szolgáltatások			
	Január - December		Vált. %
	2021	2020	
Szerviz órák száma (óra)	130 375	65 823	+98,1%
Flotta méret - gépjárműkölcsonzés kapcsán (darab)	603	425	+41,9%
Bérleti események száma (darab)	15 648	9 616	+62,7%
Bérleti napok száma (darab)	164 132	101 405	+61,9%

2021. elején a koronavírus miatti korlátozások még visszafogták az **autó bérbeadási terület** lehetőségeit, azonban a korlátozások feloldásával, illetve enyhítésével és a turizmus növekedésével a bérleti napok száma is növekedésnek indult. A terület 2021-ben igen jelentős, 61,9%-os növekedést produkált a **bérleti napok számában**, és 62,7% növekedést a **bérleti események számában** a korábbi év azonos

időszakához képest, miközben a Liszt Ferenc Repülőtérre érkező utasok száma, amely a rövidtávú bérbeadási tevékenység legnagyobb hajtóereje, összességében csak 22,7 százalékkal növekedett 2020-hoz viszonyítva, és e növekedéssel is a 2019-es szintnek csak a 28,8 százalékát érte el.

Budapesti repülőtérre érkező utasok száma			
fő	Január - December		Vált. %
	2021	2020	
Összesen	2 319 646	1 890 198	+22,7%

Forrás: KSH, 24.2.1.17 jelentés

Mindeközben a **mérethatékonyság javult**, ugyanis a fent jelzett növekedés a flottaméret mindössze 41,9%-os bővülése mellett történt. Mindez jól mutatja, hogy az üzletág hatékonyan reagált a COVID-19 miatti lezárások okán megváltozott üzleti környezetre, és költséghatékony átalakítást hajtott végre, flottaméretét megfelelően alakította át, valamint hatékonyan üzemeltette.

Az AutoWallis Csoport **szerviz szolgáltatást** 2021-ben 5 budapesti és 4 vidéki (Iniciál Csoport) és egy külföldi (Ljubljana) telephelyen nyújtott.

A 2021. év elején több országban is fenntartott vagy újra bevezetett kijárási korlátozások, a vendéglátó- és turisztikai helyek teljes bezárásával a szervezeink kihasználtságára is negatív hatással volt. Az autó tulajdonosok

kevesebbet használták járműveiket, valamint az ilyenkor szokásos síszezon is kimaradt. Az év eleji nehézségek ellenére a korlátozó intézkedések lazításával, illetve feloldásával a szerviztevékenység volumene is növekedésnek indult, aminek eredményeképpen. 2021 teljes évére vetítve a **szervizórák száma** közel megduplázódott (98,1%), és 130 375 órára nőtt a 2020. azonos időszakhoz (65 823 óra) képest.

A szolgáltatások fennakadásmentes biztosításának érdekében a Csoport kiemelt figyelmet fordít a meglévő alkalmazottak megtartására, és folyamatosan dolgozunk új munkaerő toborzásán, illetve bevezetjük az elérhető legújabb technológiai fejlesztéseket.

## Kiskereskedelmi üzletág pénzügyi teljesítménye

### Kiskereskedelmi üzletág eredménye

Kiskereskedelmi Üzletág (e Ft)	Január - December		Vált. %
	2021	2020	
Árbevétel	84 092 348	49 885 386	+68,6%
ELÁBÉ	-70 034 671	-41 913 405	+67,1%
Adózás előtti eredmény	1 154 371	-303 312	-480,6%
<i>Fedezet %</i>	<i>16,7%</i>	<i>16,0%</i>	
<i>Adózás előtti eredmény / Árbevétel %</i>	<i>1,4%</i>	<i>-0,6%</i>	

- A Kiskereskedelmi üzletág **árbevétele** 2021-ben az értékesítési volumen növekedés hatására az előző évhez képest 68,6%-kal nőtt. Ez alapvetően az újra növekedésnek induló gépjárműkölcsonzés árbevételének, az organikus és a tranzakciók hatására bekövetkezett volumennövekedésnek, így többek között a 2020-as új tranzakciók hatására jelentkező forgalombővülésnek, a tavaly áprilisban megnyitott Jaguar-Land Rover márkakereskedésben eladott gépjárművek értékesítéseinek, a Wallis Kerepesi, a Wallis Motor Ljubljana és az Iniciál Csoport 2021 időszaki forgalmának köszönhető.
- A Kiskereskedelmi üzletág **fedezettermelő képessége** szintén tovább javult, és 2021-ben meghaladta a 16,7%-ot a 2020-as 16,0%-kal szemben. Ennek fő hajtóereje a Nagykereskedelmi üzletágnál már ismertetett hatékony árazási politika, melynek eredményeképpen az ELÁBÉ az árbevétel növekedésénél csak kisebb mértékben növekedett.
- A Csoport konszolidált pénzügyi eredményénél bemutatott, egyszerű tételek a Kiskereskedelmi üzletágra is hatással voltak, ezért az üzletág eredményét szintén bemutatjuk ezen tételekkel normalizálva is:

**Kiskereskedelmi üzletág NORMALIZÁLT eredménye**

Kiskereskedelmi Üzletág (e Ft)	2021	2021 (normalizált)	2020	2020 (normalizált)	2021/2020 vált. % (normalizált)	2021/2020 változás (normalizált)
Árbevétel	84 092 348	84 092 348	49 885 386	49 885 386	68,6%	34 206 962
ELÁBÉ	-70 034 671	-70 034 671	-41 913 405	-41 913 405	67,1%	-28 121 266
Jogellenesen eltulajdonított vagyonelemek miatti veszteség		0		-158 323		
<b>EBITDA</b>	<b>3 312 072</b>	<b>3 312 072</b>	<b>1 645 945</b>	<b>1 804 268</b>	<b>+84%</b>	<b>1 507 804</b>
Nem realizált átértékelési veszteség miatti korrekció		32 068		26 790		
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>1 154 371</b>	<b>1 122 303</b>	<b>-303 312</b>	<b>-171 779</b>	<b>n/a</b>	<b>1 294 083</b>
Fedezet %	16,7%	16,7%	16,0%	16,0%		
Adózás előtti eredmény / Árbevétel %	1,4%	1,3%	-0,6%	-0,3%		

- Az így, az AutoWallis Csoportra is bemutatott materiális egyszerű tételekkel korrigálva a 2021-ben a Kiskereskedelmi üzletág **normalizált adózás előtti eredménye** (AEE) 1,1 milliárd Ft nyereség,

illetve az Adózás Előtti Eredmény/Árbevétel (AEE%) mutatója 1,3% lett, szemben a 2020. év jelentősen alacsonyabb, 171,8 millió Ft normalizált adózás előtti veszteséggel.

## TÁRGYIDŐSZAKI ÉS MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

### Jelentősebb tárgydőszaki események

A 2021. január 1. és 2021. szeptember 30. közötti jelentősebb eseményeket az AutoWallis Csoport 2021. november 30-án közzétett konszolidált I-III. negyedéves jelentése<sup>5</sup> tartalmazta. Emellett a Csoport – jelentési és közzétételi kötelezettségeinek eleget téve – a jelentősebb eseményekről és változásokról az MNB, BÉT, valamint saját honlapján<sup>6</sup> keresztül folyamatosan tájékoztatja a piaci szereplőket.

Jelen éves jelentésben emiatt a jelentés átláthatóságának fenntarthatósága érdekében csak a legjelentősebb, vagy korábbi jelentésben vagy más közzétételben nem szereplő 2021-es eseményeket ismertetjük:

- a) A Wallis Asset Management Zrt. a DALP Kft.-ben levő üzletrészt 2021. április 6-án a Társaságba apportálta, amiért cserébe a Társaság 15.400.000 új részvényt bocsájtott ki. A DALP Kft. tulajdonolja Wallis Motor Pest Kft. által a Budapest, Hungária krt. 95. szám alatt

bérelt BMW és MINI autókereskedést és szervizt.

- b) A Társaság, mint az AutoWallis Munkavállalói Résztulajdonosi Program Szervezet (székhely: 1055 Budapest, Honvéd utca 20.) alapítója, 2021. április 26. napján az AutoWallis Munkavállalói Résztulajdonosi Program keretében elfogadta a „2021. évi Javadalmazási Politika” elnevezésű javadalmazási politikát (a továbbiakban: 2021. évi Javadalmazási Politika).
- c) A Társaság által kidolgozásra került saját Zöld Finanszírozási Keretrendszere, melyben a Társaság számos vállalatot tett a fenntartható működés érdekében, továbbá ezen keretrendszer alapján a Társaságnak lehetősége nyílt zöld kötvény kibocsátására, valamint zöld hitel felvételére. A Társaság Zöld Finanszírozási Keretrendszerének külső, független szervezet általi felülvizsgálatát a SustainAdvisory S.r.l. (székhely: Olaszország, 59100 Prato, Via Filippo Brunelleschi 30)

<sup>5</sup><https://kozvetetelek.mnb.hu/downloadkozvetetel?id=667101&did=K529693/2021>

<sup>6</sup><https://www.autowallis.hu/>

- végezte el, aki az erről szóló véleményét (úgynevezett „Second Party Opinion”) 2021. július 8-án adta ki. A SustainAdvisory S.r.l. ennek során vizsgálta a Green Bond Principles és a Green Loan Principles által meghatározott elveknek való megfelelést.
- d) 2021. július 7.-én stratégiai együttműködési megállapodást kötött az ALTEO és az AutoWallis Nyrt. azzal a céllal, hogy a jövőben összehangolják az e-mobilitáshoz kapcsolódó szolgáltatásaikat.
- e) 2021. július 16. napján kelt közleményében a Scope Ratings GmbH megerősítette a Társaság és a szenior, biztosítatlan adósságállományának B+ hitelminősítői besorolását, miután elvégezte a hitelminősítések felülvizsgálatát. A közzétett részletes értékelés alapján a Társaság hitelminősítésének kilátását ugyanakkor pozitívról stabilra módosította.
- f) 2021. július 20-án megalapításra került a Társaság 100%-os tulajdoni részesedésével az AW Buda Property Korlátolt Felelősségű Társaság. A cégbírósági bejegyzésre a korábban közzétett AW Buda Property Korlátolt Felelősségű Társaság cégnév helyett AW Property Korlátolt Felelősségű Társaság cégnévvel került sor.
- g) A Társaság a Növekedési Kötvényprogram keretében, a 2021. július 23. napján megtartott aukció útján 6,6 milliárd Ft össznévértékben tíz éves futamidejű zöld kötvényeket bocsátott ki. A 132 darab, egyenként 50 millió forint névértékű, fix 3 százalékos kamatozású, 10 éves futamidejű zöld kötvényt a befektetők 2,8863 százalékos átlagos hozammal vásárolták meg összesen 6,65 milliárd forintért. A Társaság a 2021-es Kötvények kibocsátásával bevont forrást akvizíciókra, üzletfejlesztési tranzakciókra, beruházásokra, ingatlanfejlesztésre és belső hatékonyságot javító projektekre, továbbá a Társaság leányvállalatai meglévő hiteleinek és/vagy operatív lízing kereteinek kiváltására kívánja felhasználni. A Társaság mindezen túl gondoskodik arról, hogy a 2021-es Kötvényekkel kapcsolatosan befolyt források felhasználása a Zöld Finanszírozási Keretrendszerrel összhangban álljon.
- h) Az AW Property Korlátolt Felelősségű Társaság, mint vevő 2021. augusztus 23-án adásvételi szerződést kötött a STRABAG csoporthoz tartozó First-Immo Hungary Kft. (székhelye: 1117 Budapest, Gábor Dénes u. 2., Infopark D épület) társasággal, mint eladóval Budapest XI. kerületében a Szerémi út és az Építész utca találkozásánál található (Hrsz.: 43626/4) ingatlan vonatkozásában. A Társaság tervei szerint az ingatlanon multimarkás gépjármű kereskedő- és szolgáltató központ kerülne felépítésre, azzal, hogy az ingatlanfejlesztési projekt várhatóan 2025-ben fejeződne be.
- i) A Társaság 2021. augusztus 27-én bejelentette, hogy a Wallis Autókölcsonzó Kft. a Budapest Liszt Ferenc Nemzetközi Repülőtér közelében (2220 Vecsés, Széchenyi u. 56.) új műszaki bázist hoz létre a tervek szerint 2021 végéig, annak érdekében, hogy a bérautó szolgáltatások fejlesztése mellett az AutoWallis Csoport felkészüljön akár autómegosztók vagy flottakezelők kiszolgálására is. A projekt teljes költségvetése 565 millió forint, melyhez a Külgazdasági és Külügyminisztérium 282 millió forint összegű versenyképesség-növelő vissza nem térítendő támogatást nyújt.
- j) Az AutoWallis Nyrt. 60%-os leánycége, az Inicial Autóház Kft. adásvételi előszerződést kötött a LANGEX Kft.-vel, mint eladóval az Inicial Autóház Kft. székhelyével szomszédos Győr, Külső Veszprémi u. 5. szám alatti, összesen 7.368 nm méretű ingatlanokra, melyen 1.551 nm felépítmény található. Az ingatlanok vételára 370 mFt. Az ingatlanok megvásárlásával az Inicial Autóház Kft. megduplázhathatja a győri székhelyének területét, így megfelelő bővítési lehetőséget alapozott meg az Inicial Autóház Kft. további fejlődéséhez és az AutoWallis Csoporton belüli szinergiák kihasználásához.
- k) A Társaság kötelező érvényű megállapodást kötött a szlovén piac jelentős autókereskedőjével, az Avto Aktiv Intermercatus d.o.o.-val, mely alapján a Társaság az Avto Aktiv Intermercatus d.o.o. szlovéniai kereskedelmi tevékenységét, valamint az ahhoz kapcsolódó ingatlanokat szerzi meg, azzal, hogy a tranzakció zárásához a szlovén versenyhivatal hozzájárulása szükséges (e versenyhivatali jóváhagyást a Társaság 2022. január 5-én megkapta, lásd a mérlegfordulónap utáni események részt).



- l) A Társaság 2021. szeptember 2-án közzétett a 2021. I. féléves időszakára vonatkozó féléves jelentéséhez kapcsolódó számviteli újramegállapításokat, átsorolásokat, illetve újraprezentálásokat (a továbbiakban Újramegállapítások). Ezen Újramegállapításokat – ahol értelmezhető – a Társaság a 2018 és 2019. évekre is elvégezte annak érdekében, hogy az összehasonlíthatóság a féléves jelentésben nem szereplő, de az adott Újramegállapítással érintett korábbi időszakokkal is biztosítva legyen. A Társaság ezzel kapcsolatos közleményét 2021. szeptember 23-án tette közzé.
- m) A Társaság 2021. szeptember 27-én tájékoztatta a piacot, hogy 218 forintos 12 havi célárfolyam és vételi ajánlás mellett a Kalliwoda Research GmbH a Társaság felkérésére megkezdte az AutoWallis Csoport részvényeinek követését. A célárat 2022. január 6-án felülvizsgálta és 230 forintra emelte.
- n) A Társaság 2021. szeptember 28-án közzétette korábbi ötéves stratégiájának és hosszútávú jövőképeinek piaci és iparági változásokkal aktualizált prezentációját <sup>7</sup>, ezen belül hosszútávú bevétel- és nyereség várakozásait (ezt követően a Társaság technikai jellegű módosítást vezetett át a prezentáción, és 2021. szeptember 29-én közzétette a módosított prezentációt).
- A Társaság ezen nyereség-előrejelzést, hasonlóan más jövedelmezőséggel és bevételekkel kapcsolatos célokhoz, számos feltételezést alapul véve határozta meg, amelyek eredendően olyan meghatározott üzleti, irányítási, gazdasági és más kockázatoknak is ki vannak téve, amelyekre a Társaságnak nincs befolyása. Mindemellett a Társaság egyes nyereség-előrejelzései (különösen a 2025-re szóló becslések) hosszú távú várakozásokat tartalmaznak, amelyek időhorizontjára való tekintettel nehezen tervezhetőek, és a várakozások alapjául szolgáló feltételezések különösen ki vannak téve potenciális változásoknak. Ennek megfelelően lehetséges, hogy ezek a feltételezések változnak, vagy a feltételezésekben szereplő körülmények csak részben, vagy egyáltalán nem következnek be. Amennyiben akár a nyereség-előrejelzés, akár a jövedelmezőséggel és bevételekkel kapcsolatos célok alapját képező feltételezések bármilyen okból megváltoznak, elavulnak, pontatlannak vagy hibásnak bizonyulnak, az üzleti tevékenység meghatározott jövőbeli időszakra vonatkozó valós eredményei lényegesen eltérhetnek a várttól. Emiatt nem javasolt, hogy a Befektetők kizárólag ezen előrejelzésekre támaszkodva hozzák meg a döntéseiket.
- o) A Társaság tájékoztatta a piacot, hogy a Társaság által az Avto Aktiv Intermercatus d.o.o.-val megkötött megállapodáshoz kapcsolódóan a Társaság két, 100%-os tulajdonában álló leányvállalatot alapított Szlovéniában. 2021-ben mindkét leányvállalat, azaz az AAI PROPERTIES d.o.o. (székhely: Celovska cesta 182, 1000 Ljubljana, Szlovénia), és az AVTO AKTIV SLO d.o.o. (székhely: Celovska cesta 182, 1000 Ljubljana, Szlovénia) szlovén cégnyilvántartásba történő bejegyzésére sor került.
- p) A Budapesti Értéktőzsde a Társaság NKP Kötvény 2031/I. elnevezésű, 6.600.000.000 forint össznévértékű értékpapírját a 2021. október 20. napján kelt, 98/XBond/2021. számú határozatával, 2021. október 22. napjával az XBond Értékpapírlistán regisztrálta. Az értékpapírok első kereskedési napja: 2021. október 22.
- q) 2021. október 25-én indult el a Társaság nyilvános részvénykibocsátása, amelynek keretén belül, a 2021. október 14-én közzétett tájékoztató alapján 2021. október 25. napján indult a lakossági értékesítés (a továbbiakban: Lakossági Értékesítés), amely jóval a tervezett időszak vége előtt, 2021. október 28. 00:01-kor lezárásra került, míg az intézményi értékesítésre 2021. november 2. napjától 2021. november 9. napjáig került sor.
2021. november 11-én a Társaság egyetértésben az OTP Bank Nyrt.-vel, mint forgalmazóval az új részvények értékesítési árát 117,- Ft / darab értékben határozta meg.

7

<https://kozvetetelek.mnb.hu/kozvetetelek?viewid=K436656/2021>



Emellett döntés született a túljegyzés maximális mértékének elfogadásáról is. Ebből következően: (i) az Intézményi Értékesítés eredményeképpen összesen 64.102.564 db részvény került az intézményi befektetők részére kiosztásra, összesen 7.499.999.988, - Ft kibocsátási összértékben 117 Ft-os áron; és (ii) a Lakossági Értékesítés eredményeképpen összesen 21.367.521 db részvény került lakossági befektetők részére kiosztásra, összesen 2.499.999.957, - Ft kibocsátási összértékben, 117 Ft-os áron. Tekintettel arra, hogy az értékesítési ár a maximális árnál alacsonyabb lett, a különbség a lakossági

befektetők részére visszatérítése került a tájékoztatóban meghatározottak szerint.

Az új részvényeknek a befektetők értékpapírszámláján történő jóváírására 2021. november 24-i értéknappal került sor, illetve ezzel egyidejűleg kerültek a részvények bevezetésre a Budapesti Értéktőzsdére.

- r) A fent említett sikeres részvénykibocsátással kapcsolatban a Társaság Igazgatótanácsa a 2/2021. (XI. 12.) számú határozatában jóváhagyta a Társaság Alapszabályának módosítását az alaptőke 4 246 421 000 Ft-ról 5 314 797 062,50 Ft-ra történő emelésére vonatkozóan.

## Mérlegfordulónap utáni események

A jelentősebb mérlegfordulónap utáni események a következők:

- a) A Társaság 2022. január 5-én bejelentette, hogy a szlovén versenyhivatal a 2021. december 24-i határozatában jóváhagyta a Társaság és az Avto Aktiv Intermercatus d.o.o. közötti tervezett tranzakciót, amelynek keretében a Társaság tulajdonába kerülhet Szlovénia ezen jelentős autókereskedőjének a tevékenysége és a kapcsolódó ingatlanjai, eszközei.
- b) 2022 januárban megnyílt a régió legújabb Jaguar és Land Rover autókereskedése és szolgáltató központja, miután sikeresen megtörtént a Váci út 76-80. alatt található szalon műszaki átadása. Az AutoWallis által hazánkban és a régió nyolc másik országában képviselt két ikonikus brit márka egy olyan több mint 2.200 négyzetméteres komplexumban várja az érdeklődőket, melynek kialakítása során az ügyfelek legmagasabb szintű kiszolgálása mellett a fenntartható működés is kiemelt szempont volt.
- c) A 2022 márciusában kirobbant orosz-ukrán háborúnak a Társaság üzletmenetére gyakorolt hatását a menedzsment megvizsgálta, és befektetőit a 2022. március 3-i közzétételében arról tájékoztatta. Ennek alapján a Társaság úgy ítéli meg, hogy rövid távon közvetlen emiatti kitétsége, 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
- d) 2022. április 4-én a Társaság és az Avto Aktiv Intermercatus d.o.o. között az Avto Aktiv tevékenységének, ingatlanjainak és egyéb eszközeinek megvásárlására 2021. szeptember 9-én kötött üzlet és eszközvásárlási szerződés várhatóan teljesülésbe megy át, a tranzakció zárásra kerül. Ennek során az AutoWallis Csoport két leányvállalatához, az Avto Aktiv SLO d.o.o.-hoz és az AAI Properties d.o.o.-hoz az alábbi táblázatban szereplő eszközök kerülnek az akvizíció időpontjára vonatkozó várható előzetes értékekkel.
- Ezen tranzakciók révén a Társaság szlovén piacon meglévő tevékenysége több telephelyen történő BMW, Toyota és Suzuki értékesítéssel, valamint az ezen tevékenységek ellátásához szükséges munkavállalókkal, ingatlanokkal, tárgyi eszközökkel, és egyéb szerződésekkel bővül.

Az AAI Properties d.o.o. által végrehajtott tranzakció eszközvásárlás, az Avto Aktiv SLO d.o.o. tranzakciója üzleti kombináció lesz.

A teljes fizetett vételár várhatóan 10,8 millió euró lesz, mely teljes egészében készpénzben kerül kiegyenlítésre.

A Társaság felhívja a figyelmet, hogy az itt közölt értékek (mind vételár, mind eszközértékek tekintetében) a végső zárási leltár alapján változhatnak, akár jelentős mértékben is.

	<b>Előzetes valós/bekerülési érték az akvizíció időpontjában</b>
Ingtatlanok	4,750,000 EUR
Gépek és berendezések	1,013,672 EUR
Készletek	4,929,422 EUR
Egyéb	108,498 EUR
<b>Azonosítható nettó eszközök értéke</b>	<b>10,801,592 EUR</b>

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

## AZ AUTOWALLIS CSOPORT STRATÉGIÁJA

### Jövőkép 2030

Az AutoWallis Csoport a régió egyik meghatározó konszolidátora



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

Ezen megfogalmazott cél mentén az AutoWallis Csoport az elmúlt két évben öt tranzakciót hajtott végre: az egyik legnagyobb magyar Opel-kereskedés megszerzése, Jaguár és Land Rover modellek magyarországi forgalmazásának megszerzése, a legnagyobb szlovén BMW márkakereskedés átvétele, az Inicial Autóház Kft-ben történő többségi részesedésszerzés, az Opel régiós (Horvátország, Szlovénia, Bosznia-Hercegovina és Magyarország) importőri jogának megszerzése. E tranzakcióknak is

köszönhetően a prémium mellett a középkategóriás gépjármű márkák is megjelentek az értékesítési palettán, így sokkal szélesebb vásárlói réteget tud megcélozni az AutoWallis Csoport, különösképpen a flottaértékesítés területén.

Az autóiipari ellátási lánc átalakul. A gyártókra nagy beruházási és költségnyomást gyakorol az elektromos átállás, emiatt a nagykereskedelmi tevékenységeiket értékesítik az európai magországon kívüli piacokon. Ez kiemelt lehetőséget biztosít hosszútávú, nagykereskedelmi jogok megszerzésére az AutoWallis Csoportnak és hozzá hasonló integrátoroknak. A Csoport stratégiai elemzése alapján azok a szereplők lesznek sikeresek a változó piacon, akik lefedik a gyártás utáni teljes ellátási láncot, közvetlenül férnek hozzá az ügyfelekhez széles nagy- és kiskereskedelmi,

### Hogyan változik az ellátási lánc a régióban?



valamint szolgáltatási tevékenységeikkel. A rövidülő és digitalizálódó ügyfolyamatokban felértékelődik az IT-megoldások szerepe.

A szigorodó környezetvédelmi szabályozások és az alternatív hajtásláncok technológiai fejlődése miatt tőkeintenzív, innovatív és folyamatos technológiai fejlesztések kényszerében vannak a gyártók, akik ezért visszatérnek alaptevékenységükhöz, a gyártáshoz. A digitális értékesítési csatornák szerepe felértékelődik, azaz a jövőben az online marketing, az értékesítés és disztribúció erős digitalizációja és a professzionális értékesítéstámogatás és szolgáltatás lesz a cél a direkt értékesítés helyett. Várhatóan növekszik az alternatív mobilitás iránti igény, de a tulajdonlás a közösségi autózás mellett döntő fontosságú marad, viszont a vevők márkahűsége csökken, ezért nyitottabbak lesznek márkafüggetlen mobilitási megoldásokra.

Az AutoWallis Csoportnak ezért kiemelt célja, hogy piaci pozícióját tovább erősítse évi 1-2 akvizícióval, üzletfejlesztéssel és

diverzifikációval. A Csoport továbbra is a közép-kelet-európai régióban elindult autópiaci konszolidáció éllovasa szeretne lenni. Ennek érdekében aktívan fejlődni szeretne a szolgáltatási üzletágakban, különösen a flottakezelés és kapcsolódó mobilitási tevékenységekben. A növekvő méretű csoportban különösen fontos a sinergiák kiaknázása, ezért célunk a vállalati működést támogató funkciók és egy nemzetközi menedzsmentcsapat felépítése. Erős fókuszot kap az AutoWallis stratégiájában a digitális transzformáció és az adatvagyon kezelésének képessége. Cél, hogy az AutoWallis Csoport lefedje a teljes értékláncot, integrálja kereskedelmi és szolgáltatási portfólióját egységes brand alatt, így kiaknázva a csoporttagok közötti működési és értékesítési sinergiákat.

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

## Stratégiai fókusz

Az AutoWallis Csoport a régió egyik meghatározó konszolidációs platformja

Növekedési lehetőségeink	Stratégiánk kulcselemei			
<b>Konszolidálódó piac</b>	<b>Fejlődő és új tevékenységek</b>	<b>Növekedést támogató szervezet</b>	<b>Teljes értéklánc</b>	<b>Adatvagyon</b>
További regionális bővülés	Flottakezelés	Nemzetközi menedzsment	AutoWallis brand kialakítása	Saját it-megoldások és szolgáltatások
Szinergiák kiaknázása és a hatékonyság növelése	Alkatrészkereskedés	Digitális transzformáció	Kereskedelmi és szolgáltatási portfólió integrálása	CRM: ügyfeladatok elemzése
Innovatív mobilitási szolgáltatások megerősödése	Karosszéria üzem	Erős támogató funkciók	Csoporttagok közötti értékesítési sinergiák kiaknázása	Adatelemzési és BI-kompetenciák
Online kereskedelmi és szolgáltatási csatornák terjedése	Finanszírozási és biztosítási termékek közvetítése	Szakmai és vezető-utánpótlás		
	Közösségi autózás			
	Fenntartható működés, többségében zöld finanszírozás			

## VÁLLALATIRÁNYÍTÁS

### Az AutoWallis Csoport irányítási rendszere

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

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

Az AutoWallis Csoport vezetése 2020-ban indította el BI fejlesztési projektjét, ami stratégiájának is egyik fontos pillére, hiszen az adatelemzés és a növekvő vállalatméret kontrollálása csak fejlett megoldásokkal lehetséges. Az AutoWallis Csoport egy csoportszintű adattárházzal és üzleti intelligenciarendszerrel rendelkezik, amivel egységesen tudja az összes tagvállalatának pénzügyi, értékesítési, ügyfélszolgálati és egyéb adatait elemezni és összehasonlítani. Ennek köszönhetően a Csoport menedzsmentje képes volt a korábbi excel-alapú havi pénzügyi beszámoltatási rendszert automatizálni és tartalmában jelentősen bővíteni. A főkönyvi és analitikus rendszerekből automatikus adatkapcsolat alapján naponta frissülő, egységes definíciójú és alapadatszintű közös pénzügyi és operatív kontrolling struktúra került kidolgozásra. A rendszer előnyei, hogy az automatizálás miatt jelentősen csökkenti a munkatársak operatív terhelését, hiszen az ismétlődő, standard riportok előállításával nem kell foglalkozniuk. A rendszer óriási adatmennyiségeket képes kezelni, ezért könnyedén lehet komplex elemzéseket végezni. További előny, hogy a rendszer egy "önkiszolgáló BI", azaz a munkatársak -jogosultságuknak megfelelően- saját riportokat is képesek előállítani, így a teljes kontrollingrésztleg tehermentesíthető. Az ehhez szükséges belső oktatások folyamatosak a Csoporton belül.

### Legfőbb irányító szerv és felügyelő testületek

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

[https://bet.hu/oldalak/ceg\\_adatlap/Sissuer/3399](https://bet.hu/oldalak/ceg_adatlap/Sissuer/3399)

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

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



## Igazgatóság

A Társaság ügyvezetését 6 tagú Igazgatóság látja el. Az Igazgatóság elnökét az Igazgatóság maga választja a tagjai közül. Az Igazgatóság hatáskörébe tartozik minden olyan döntés, illetve intézkedés, amely a Polgári törvénykönyv (továbbiakban Ptk.), vagy az alapszabály valamely rendelkezése alapján nem tartozik a közgyűlés kizárólagos hatáskörébe, vagy más szerv, illetve személy hatáskörébe. Az Igazgatóság kialakítja és irányítja a Társaság

munkaszervezetét, meghatározza a Társaság gazdálkodását, gondoskodik az eredményes gazdálkodásról. A Társaság munkavállalói felett a munkáltatói jogokat az Igazgatóság elnöke és a vezérigazgató gyakorolja. A Társaság leányvállalatainak vezető tisztségviselői tekintetében a munkáltatói jogokat az Igazgatóság vezérigazgatói tisztséget betöltő tagja gyakorolja.

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

## Felügyelő Bizottság és Audit Bizottság

A Társaságnál jelenleg 5 tagú Felügyelőbizottság működik, melynek tagjait a közgyűlés választja. A

Felügyelőbizottság független tagjai közül 5 tagú Audit Bizottság kerül kijelölésre.

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

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

## Zöld Bizottság

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

Fenntarthatósági és EBK igazgatója, valamint az AutoWallis Igazgatóságának három tagja, Andrew John Prest, Antal Péter és Székely Gábor) minden évben jelentést készít a vállalatok teljesüléséről.

## Az AutoWallis Csoport Vállalkozás folytatásának keretrendszere



Az AutoWallis Csoport a 2021. évet követő időszakra elkészítette üzleti terveit, amelyben a Társaság menedzsmentje megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül. Az üzleti tervek elfogadása során a COVID-19 koronavírus fennmaradó, illetve továbbhúzódó

hatásai is figyelembevételre kerültek. Ezek alapján a menedzsment megerősítette, hogy a Csoport készpénz egyenértékes tartalékai elégségesek és üzleti kilátásai pozitívak, így továbbra sem sérül a vállalkozás folytatásának követelménye.

## FENNTARTHATÓSÁG, KÖRNYEZETVÉDELEM

### Fenntarthatóság

A Társaság számára különösen fontos, stratégiai cél az ESG minősítés elérése. Eziránti elkötelezettségét erősítik a Társaság munkatársai, befektetői és ügyfelei részéről érkező és tapasztalható elvárások, visszajelzések is.

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

Az AutoWallis Nyrt. a Budapesti Értéktőzsde (BÉT) Prémium kategóriájában jegyzett vállalatai közül elsőként dolgozott ki és fogadott el Zöld Finanszírozási Keretrendszert. A

zöldkötvényekből befolyó összeget az AutoWallis Csoport a keretrendszerben lefektetett elvek mentén kívánja felhasználni, melyben egyebek mellett vállalta, hogy fejleszti az e-mobilitást, így növeli a töltőpontok számát, gyorstöltőket telepít, saját és bérautó flottájában pedig növeli az elektromos vagy hibrid járművek számát. A Csoport nem finanszíroz olyan tevékenységeket, amelyek környezetkárosítással járnának, etikailag vagy morálisan nem elfogadható termékek vagy szolgáltatások előállítására vonatkoznak, vagy azok előállítási módja nem elfogadható ily módon.

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



### Környezetvédelem

Az AutoWallis Csoport a tevékenysége során csak igen korlátozott mértékben végez környezetre veszélyes, illetve káros tevékenységet és kiemelten figyel a

környezetvédelemre. Működése során keletkező veszélyes anyagokat, hulladékokat (fáradt olaj; olajszűrő; levegőszűrő; festék, hígító; festékes papír; akkumulátor; gumiabroncs; szélvédő; fék-

és kuplungalkatrész; műanyag alkatrészek) a szerződéses partnerei elszállítják. A cégcsoport járműjavító üzemeiben a környezet védelmére - a hatályos jogszabályok és szabványok betartására - kiemelt figyelmet fordít. A termelő üzemeink munkáját, szerződött környezetvédelmi és veszélyes áru szállítási biztonsági tanácsadók segítik. Sem a Társaságnak, sem a leányvállalatoknak nem keletkezett környezetvédelmi kötelezettsége 2021-ben.

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

rendelkező, szerződött partnerek számára kerülnek átadásra.

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

Ezek mellett a Társaság többek között olyan zöld beruházásokba kezdett, melyek a Csoport jelenleg használt ingatlanjaiban további energiamegtakarítást eredményeznek, és működése során törekszik a megújuló energia minél nagyobb arányú előállítására és használatára.

## SZOCIÁLIS ÉS FOGLALKOZTATÁSI KÉRDÉSEK, EMBERI JOGOK

### Az AutoWallis foglalkoztatáspolitikája

2021. évben az AutoWallis által folytatott foglalkoztatáspolitikája a korábbi évekhez hasonlóan az üzleti növekedéssel arányos emberi erőforrás-gazdálkodásra, a biztonságos foglalkoztatásra, a körültekintő kiválasztásra és versenyképes bérezésre, munkaerő-fejlesztésre helyezte a hangsúlyt. A tárgyévi foglalkoztatáspolitikára ugyanakkor jelentős hatással volt a szakképzett munkaerő hiánya, valamint a koronavírus-járvány további jelenléte.

Miután az akvizíciós és organikus növekedés következtében a Csoport alkalmazotti létszáma 2020. évben megduplázódott, másrészt megtörtént a Csoport kis- és nagykereskedelmi szegmentálását célzó szervezetfejlesztés, 2021. évben megkezdődött, illetve folytatódott a társaságok foglalkoztatási gyakorlatának egységesítése.

Ennek fókuszja a szükséges mennyiségű, minőségű és összetételű munkaerő biztosítása

az üzleti célokhoz, ami elsődlegesen a munkatársak megtartására, motiválására törekszik, illetve a szükséges mértékben új munkavállalók kiválasztására, beillesztésére. A kiválasztás hatékonyságának növeléséhez igénybe vesszük a hagyományos és új technikákat, ahogy a munkaerő-fejlesztés terén is alkalmazzuk a korábban bevált és új praktikákat, belső és külső képzéseket.

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

Az AutoWallis Nyrt. fő tulajdonosa, a Wallis Asset Management Zrt. MRP programot indított az

AutoWallis Nyrt. és leányvállalatai menedzsmentje számára a 2019. évi féléves beszámoló fordulónapját követően, amely alapján az MRP szervezet megalapításra került 2019. szeptemberében.

A 2019.évi sikeres indítást követően az AutoWallis az MRP program megújításától döntött annak érdekében, hogy a Csoport

munkavállalóinak és vezetőinek meghatározott köre hosszú távon továbbra is elkötelezett legyen a Csoport növekedésében, eredményességében és ezzel az értékteremtésben. Ennek megfelelően az AutoWallis a Munkavállalói Résztulajdonosi Program keretében elfogadta a 2021. április 26-án induló 2021. évi Javadalmazási Politikát, amelynek időtartama 24 hónap.

## Sokszínűséggel kapcsolatos politika és eredményeinek leírása

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

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

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

## Szociális és foglalkoztatási kérdések, emberi jogok tiszteletben tartása

Az AutoWallis csoport jelentős erőforrásokat fordít a környezeti terhelés csökkentésére, környezetbarát megoldások alkalmazására. Ez a vonatkozó jogszabályoknak való megfelelés mellett az üzemeltetés és fejlesztés környezettudatos menedzselésében nyilvánul meg.

A menedzsment kiemelt figyelmet fordít a környezetpolitikában foglalt irányelvek betartására, a csoport minden munkatársával szemben igyekszünk elvárásként

pozitív légkör hozzáadott értéket képvisel a felek együttműködésében, ami új lendületet adhat a válságkezelésben, az új lehetőségek kiaknázásában. Mindezt kívánja és erősíti a Csoport határon túlnyúló akvizíciója is.

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

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

megfogalmazni a felelős, környezettudatos munkavégzést.

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



beszerzésre, hulladékgazdálkodásra, működésre.

A csoport tagvállalatai profitorientált szervezetként alapesetben nem tudnak érvényesíteni szociális szempontokat, ugyanakkor az AutoWallis csoport a foglalkoztatási gyakorlatában elkötelezett a szociális szempontok érvényesítésében. A társaságok tiszteletben tartják az emberi jogokat, a munkáltató és a munkavállalók kölcsönös bizalmának fenntartására törekszenek, és a munkáltató a méltányos mérlegelés alapján figyelembe veszi a munkavállalók érdekeit.

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

Ennek része a szakmai alapú kiválasztás, beillesztés, felelősség- és hatáskörön, illetve teljesítményen alapuló méltányos javadalmazás,

a munkáltató kompetencia-, illetve karrierfejlesztési intézkedései.

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

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

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

Az ESG elveket egy autókereskedelmi, mobilitási szolgáltatónál látszólag nem könnyű érvényesíteni. Ennek ellenére a vállalatvezetés környezettudatos növekedési stratégiát követ, elkötelezett a fenntartható működés mellett, többségében zöld beruházásokat és finanszírozást választ. Középtávú cél az ESG minősítés elérése.

A Felelős társaságirányítási jelentésben a csoport beszámol társaságirányítási

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

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

## **Magatartási kódex kérdések, kockázatok és kezelésük**

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

A kiszervezett tevékenységek terén kiemelt figyelmet fordítunk a személyes és bizalmas cégelemek, illetve vagyontárgyak kezelésének biztonságára. Ugyancsak kiemelten foglalkoztunk az ellátási lánc zavarainak elhárításával. Jövőbeni feladatként azonosítottuk a harmadik felekkel kapcsolatos

kockázatkezelés (TPRM) kialakításának szükségességét.

A felmerülő kockázatokat kockázatértékelés tárja fel, a belső és külső előírásoknak való

megfelelést a folyamatba épített és belső ellenőrzés, illetve a döntéshozatali és beszámoltatási rend kontrollálja.



## KOCKÁZATOK ÉS KOCKÁZATKEZELÉS

### Főbb erőforrások

- Az AutoWallis Csoport stabilan működő és a Covid-19 visszaesés ellenére is készpénzt termelő portfólióval rendelkezik az autóiiparhoz kapcsolódóan elmúlt 30 évben felépített piacokon.
- Az AutoWallis Csoport olyan stabil partnerekkel működik együtt, mint a BMW, MINI, Isuzu, Jaguar, Land Rover, Maserati, OPEL, KIA, Saab, SsangYong, Dacia, Nissan, Peugeot, Renault, Suzuki, Toyota, és szolgáltatásban a Sixt márka.
- Az AutoWallis fő tulajdonosának<sup>8</sup>, a Wallis csoportnak 30 éves tapasztalata és képességei alapján az AutoWallis Csoport képes újabb márkák és piacok megszerzésére, valamint az autómobilitáshoz kapcsolódó új tevékenységek indítására akár akvizíciók, akár új vállalatok alapítása és a meglévők fejlesztése útján.
- Az AutoWallis Csoport célja, hogy rugalmasan, de konzervatív befektetési üzletpolitikával alkalmazkodjon a technológiai és az ügyféligény oldali változásokhoz az autóiiparban, amely az Európai Unió jelenlegi egyik legmeghatározóbb gazdasági szegmense.
- Az AutoWallis Csoport portfólió szemlélettel építkezve az autóiipar ciklikusságát a piaci változásokra eltérően reagáló különböző tevékenységek kombinációjával, diverzifikációval tudja tompítani.
- A mobilitás iparág átalakulása a kockázatok mellett további lehetőségeket teremt a fejlődésre, így az elektromos autózás fejlődése, az önvezető autók megjelenése, a közösségi autózás erősödése, illetve egyéb mobilitási igények és szolgáltatások megjelenése.
- Átgondolt autóiipari kis- és nagykereskedelmi portfólió méret és volumen hatékony gazdálkodás.
- Összehangolt finanszírozás és bevétel struktúra fenntartása.
- Az AutoWallis Csoport költséghatékony üzemeltetést valósít meg.

### Főbb kockázatok

Az AutoWallis Csoport főbb kockázatait és az ezekkel kapcsolatos változások, bizonytalanságok az alábbiak:<sup>9</sup>

- A 2019. decemberében a kínai Hupej tartományi Vuhanban megjelent COVID-19 koronavírus nagy hatást gyakorolt az autóiiparra Kínában, sok nagyvállalatnak szüneteltetnie kellett az autógyártást. A vírus intenzív globális, ezen belül európai terjedése, illetve az újabb hullámok átmeneti negatív hatással vannak a keresletre, illetve hatással vannak az ellátási láncra is. A vállalati szektor egészéhez hasonlóan a koronavírus újabb hullámainak megfékezésére hozott intézkedések következményei továbbra is érinthetik nemcsak az autógyárakat, hanem

<sup>8</sup> A Társaság 5%-ot meghaladó részesedéssel rendelkező részvényesei 2021. december 31-én: Wallis Asset Management Zrt. (57,55%), Kárpát-medencei Vállalkozásfejlesztési és Kockázati Tőkealap (7,05%).

<sup>9</sup> Felhívjuk a figyelmet, hogy jelen jelentés ezen részét az AutoWallis Csoport a jelen jelentésben is említett

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

az értéklánc további szereplőit is. A koronavírus 2021-ben mérsékelt hatást gyakorolt a Csoportra, 2022-ben nem azonosítottunk ezzel kapcsolatban lényeges kockázatot a jelentés időpontjáig.

- A Társaság tevékenységének sikere nagymértékben múlik a Társaság által forgalmazott gépkocsi márkák gyártóinak termelésétől. Emiatt a gyártói termelést negatívan érintő hatások (nyersanyaghiány, stb.) a Társaság tevékenységét közvetetten szintén befolyásolják. E tekintetben 2021-ben a chipellátás akadozása miatt kialakuló gyártási nehézségek az év elejével ellentétben a harmadik negyedévben már éreztették hatásukat, és a következő negyedévekben a gyártási idő kitolódása okozhat időbeli eltolódást az árbevételben. Bár jelenleg a Társaság nem érzékel a vevői megrendelések tekintetében lényeges változást, nem kizárható, hogy a hosszabb távú chiphiány (vagy más okból bekövetkező kínálati beszűkülés) negatívan érintheti a keresletet is.
- Bár az AutoWallis Csoport a projektek megvalósításának előkészületei során gondos kereskedelmi, jogi és gazdaságossági tervezést végez, mégsem zárható ki egyes projektek/akvizíciók elhúzódása vagy ellehetetlenülése. Ezenfelül a kiemelkedő növekedés következtében fellépő komplexitás és szervezeti átalakulás is jelentős többletfeladatot jelent a menedzsment kontroll és stratégiai irányítást tekintetében.
- Az AutoWallis Csoport működése, finanszírozása és eredményessége közvetve vagy közvetlenül összefügg Magyarország és a Társaság leányvállalatainak működése kapcsán érintett országok nemzetgazdasági folyamatainak alakulásával. Amennyiben a hazai és az érintett egyéb országok makrogazdasági helyzetében negatív változások következnek be, az infláció tartósan megnövekszik, a gazdasági növekedés üteme csökken, a külső és belső egyensúlyi pozíciók romlanak, akkor az esetlegesen bekövetkező kedvezőtlen folyamatok hatásától az AutoWallis Csoport sem függetlenítheti magát.
- A Csoport előrejelzései és üzleti tervei készítése során stabil politikai környezetet feltételeztünk a Csoport tevékenysége által

lefedett 14 ország és környezetük tekintetében. Az AW tevékenység szempontjából legjelentősebb export piacokon (EU országok, Szerbia) létrejöttek a poszt-Brexit szabadkereskedelmi megállapodások, de néhány kisebb piacon (pl. Bosznia) még nem született meg egyezmény (ez utóbbi forgalomra gyakorolt hatása marginális). Kijelenthető, hogy a több országban közelgő választások, a COVID-19 járvány következtében visszaesett turizmus és munkaerő áramlás a térség egészében, de különösen a Balkán régióban járhatnak előre nem várt hatással a tényleges teljesítményre.

- A Csoport tevékenységének jelentős része, elsősorban a kiskereskedelem döntő, és a nagykereskedelmi üzletág növekvő része magyar forint (HUF) alapon értékesít, és költségeinek, beruházásainak, finanszírozásának meghatározó része is forintban keletkezik. A nagykereskedelem esetében azonban jelentős (időszakonként akár 50%-ot meghaladó) részt euró, kisebb mértéken más (pl. cseh korona) alapon értékesít, illetve nagykereskedelmi beszerzéseinek döntő devizája az euró. Bár az AutoWallis Csoport vezetése törekszik az árfolyamkockázatok különböző eljárásokkal való kivédésére (természetes fedezetek erősítése, árazási szabályok, fedezeti ügyletek, stb.), a devizakockázat teljesen nem kizárható (arányos költséggel), illetve a nem előrelátható, szokásostól eltérő árfolyam alakulások a tervezett fedezeti ügyleteket elégtelenné minősíthetik.
- Az autóipar mindig is innovatív és folyamatos technológiai fejlesztésekkel működő iparág volt, de az utóbbi évtizedben környezetvédelmi szabályozások szigorítása és az alternatív hajtásláncok technológiai fejlődése, valamint a mobilinternet tömeges terjedése miatt jelentős átalakuláson megy át, melynek legfőbb hajtóerői az elektrifikáció és az informatikai fejlesztések (önvezetés és egyéb szoftverfejlesztési kérdések), amik új mobilitási megoldásokat is teremthetnek a jövőben. Ezen technológiai újítások és iparági újítások nagymértékben befolyásolhatják az autóipar működését. A technológiai fejlődés nem csak átalakíthatja azokat a területeket, ahol az AutoWallis Csoport jelen van, de egyes esetekben teljesen meg is szüntetheti, vagy

- jelentősen csökkentheti egyes résztevékenységek nagyságát.
- A kulcs munkatársak elvesztése vagy pótlásának nehézsége negatívan érintheti az AutoWallis üzletmenetét.
  - Az AutoWallis Csoport működése kapcsán érintett országokban (különös tekintettel Magyarországon) mutatózó, dinamikus emelkedő munkabér színvonal, valamint a munkaerőhiány, illetve esetleges hiányos oktatási / képzési rendszer negatívan érintheti az AutoWallis Csoport működését.
  - Az AutoWallis Csoport üzleti terveit részben már meglévő üzleti tevékenységeivel és/vagy új fejlesztések, beruházások, vállalatfelvásárlások segítségével kívánja megvalósítani. Bár a tranzakciókat mindig alapos előkészítő folyamat előzi meg, nem lehet kizárni, hogy az akvizíciók megvalósításával összefüggésben olyan események következnek be a felvásárolt vállalatokkal kapcsolatban, amelyek negatív hatással lehetnek az AutoWallis Csoport üzleti tevékenységére és eredményességére.
  - A SsangYong Motor Company továbbra is reorganizációs folyamaton megy keresztül. Az AutoWallis vezetése bár megemelt óvatossággal és nemzetközi kereskedelmi biztosítékokkal, de továbbra is bízik a márkában, emiatt az AutoWallis azt továbbra is, egyre növekvő sikerrel forgalmazza, jelenleg növekvő eladások mellett.
  - A 14 autómárkát tömörítő Stellantis 2021 második negyedében felmondta az EU-n belüli összes márkakereskedői szerződést (kiskereskedelem), elsősorban a megújuló iparági szabályozás miatt. Az intézkedés az AutoWallis saját (Opel) kereskedéseit is érinti, de a felmondást a Csoport technikainak ítéli meg a működési területén. Az intézkedés az AutoWallis 2020-ban 5 évre megkötött importőri (nagykereskedelem) megállapodásait nem érinti.
  - 2022 tavaszán jelentkező orosz-ukrán konfliktusnak rövid távon közvetlenül nincs hatása a Csoport működésére tekintettel arra, hogy ezen piacokon nincs jelen a Csoport, illetve a Csoport mind működési területét, mind a forgalmazott márkák pozícionálását tekintve diverzifikált. Ugyanakkor közvetett hatások már rövid távon is jelentkezhetnek, például:
    - A kialakult helyzet társadalmi hatásai negatívan befolyásolhatják az autópiacon a kereslet csökkenésén keresztül
    - A gyártóknál jelentkezhetnek nyersanyag-és/vagy alkatrész ellátási problémák, melyek miatt a tervezett autók átadások kitolódhatnak. Ezek negatívan érinthetik a Csoport Cash-flowra gyakorolt hatását.
    - Makrókörnyezeti mutatók romlása (infláció, Forint árfolyam változékonysága, kamatkörnyezet változása) negatív hatással lehetnek a Csoport finanszírozására.

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

## Kockázatkezelés

A Társaság menedzsmentje elkötelezett a megfelelő szintű belső kontroll rendszer kialakításáért és működtetéséért, amely a Csoport törvényességi, etikai normáknak és a felállított politikáknak megfelelő működését biztosítja, valamint biztosítja a pénzügyi beszámoló megbízhatóságát, és a működési és megfelelőségi kockázatok minimalizálását.

A Csoport vállalatirányítási rendszerében foglaltakon felül a menedzsment a kockázatok jeleit, azok bekövetkeztenek valószínűségét és az abból fakadó kockázati kitettséget a havi rendszeres üzleti áttekintéseken folyamatosan megtárgyalja, figyelemmel kíséri, és dönt a szükséges intézkedésekről. Ebben a vállalatirányítási fejezetben ismertetett BI rendszer is támogatja az adatok összegyűjtése és feldolgozása révén. Ennek során, többek

között, a Társaság a tevékenysége során felmerülő pénzügyi kockázatokat szisztematikusan és üzletenként is elemzi. A vizsgált kockázatok között vannak a piaci kockázatok (deviza kockázat, valós érték, kamat kockázat és ár kockázat), hitel kockázat, fizetési kockázat és cash-flow kockázat. A Csoport törekvése, hogy minimalizálja ezen kockázatok

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

## CÉGSTRUKTÚRA, TELEPHELYEK

### Az AutoWallis Csoport székhelyei és telephelyei

- AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, székhely: 1055 Budapest, Honvéd utca 20.
- WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Kft.: székhely: 2040 Budaörs Szabadság utca 117.
- WAE CEE Distribution Kft.: székhely: 2040 Budaörs Szabadság utca 117.
- WAE Hun Kft.: székhely: 2040 Budaörs Szabadság utca 117.
- WAE S d.o.o.: székhely: Leskoškova cesta 9E, 1000 Ljubljana
- WAE C d.o.o.: székhely: 10020 Zagreb, Ulica Damira Tomljanovića – Gavrana 15.
- Wallis Adria d.o.o.: székhely: 10020 Zagreb, Ulica Damira Tomljanovića - Gavrana 11.
- Wallis British Motors Kft.: székhely: 1044 Budapest, Váci út 76-80.
- Wallis Motor Duna Autókereskedelmi Kft.: székhely: 1097 Budapest, Könyves Kálmán krt. 5.
- Wallis Motor Pest Autókereskedelmi Kft.:
  - székhely: 1138 Budapest, Váci út 175.
  - telephelyek: 1140 Budapest, Hungária krt.95.; 1143 Budapest, Francia út 38.
- Wallis Autókölcsonzó Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.: székhely: 1138 Budapest, Váci út 141, illetve egyéb ügyintézési helyként használja a Debreceni Nemzetközi Repülőtéren 2020 áprilisában nyitott irodáját.
- Inicial Autóház Kft és ICL Kft:
  - székhely: 9028 Győr, Külső Veszprémi utca 6.;
  - telephelyek: 9400 Sopron, Balfi út 162.; 9700 Szombathely, Vásártér u. 3.; 9200 Mosonmagyaróvár, Szekeres Richárd u. 17.
- Wallis Kerepesi Kft: székhely: 1106 Budapest, Kerepesi út 85.
- K85 Kft: székhely: 1106 Budapest, Kerepesi út 85.
- Wallis Motor Ljubljana d.o.o.: székhely: Celovška cesta 182, 1000 Ljubljana
- VCT78 Ingatlanhasznosító Kft.: székhely: 1055 Budapest, Honvéd utca 20.
- AW Csoport Szolgáltató Kft.: székhely: 1055 Budapest, Honvéd utca 20.
- DALP Kft.; székhely: 1055 Budapest, Honvéd utca 20.
- AW Property Kft.; székhely: 1055 Budapest, Honvéd utca 20.
- AVTO AKTIV SLO d.o.o.; székhely: Celovška cesta 182, 1000 Ljubljana, Szlovénia
- AAI PROPERTIES d.o.o.; székhely: Celovška cesta 182, 1000 Ljubljana, Szlovénia

## A TÁRSASÁG JEGYZETT TŐKÉJE, RÉSZVÉNYEKRE VONATKOZÓ INFORMÁCIÓK

### A Társaság alaptőkéje, részvényei

Társaság jegyzett tőkéje kizárólag a Budapesti Értéktőzsdére (mint szabályozott piacra) bevezetett "C" sorozatú részvényekből áll. Ezek darabszáma és össznévértéke a 2021. december 31-i állapot szerint az alábbi:

Részvénysorozat	Névérték (Ft/db)	Darabszám	Össznévérték (Ft)
„C” sorozat (törzsrészvény)	12,50 Ft	425 183 765 db	5 314 797 062,50 Ft
<b>Alaptőke összesen:</b>			<b>5 314 797 062,50 Ft</b>

### Részvényekre vonatkozó információk

Részvényfajta	Törzsrészvény
Értékpapír Típus	Névre szóló
Értékpapír előállítási módja	Dematerializált
Értékpapírkód (ISIN)	HU0000164504
Kijelzés módja (Ticker)	AUTOWALLIS
Értékpapír névértéke	12,5 HUF
Bevezetett értékpapír mennyisége (db)	425 183 765
Összes névérték	5 314 797 062,50 HUF
Osztalékjogosultság	Teljes évi
Bevezetési Nap	2013. jún. 25.
Első Kereskedési Nap	2013. jún. 25.
Tőzsdei kategória	Prémium

### Jelentős részesedéssel rendelkező befektetők

Az alábbi táblázat tartalmazza a Társaság 5%-nál nagyobb részesedéssel rendelkező tulajdonosait 2021. december 31-i állapotnak megfelelően, a bevezetett sorozatra vonatkozóan:

Név	Papír megnevezése (ISIN kód)	Letétkezelő (igen/nem)	Mennyiség (db)	Részesedés (%)
Wallis Asset Management Zrt.	HU0000164504	nem	244.713.295 db	57,55%
Kárpát-medencei Vállalkozásfejlesztési Kockázati Tőkealap	HU0000164504	nem	29.961.025 db	7,05%
<b>Összesen:</b>			<b>274.674.320 db</b>	<b>64,60%</b>

### A részvényekhez kapcsolódó jogok és kötelezettségek



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

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

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

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

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

Figyelemmel arra, hogy a Társaság törzsrészvényei a Budapesti Értéktőzsdére

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

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

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

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

## Részvénykibocsátásra és -visszavásárlásra vonatkozó információk

A Társaság Igazgatósága – az 502/2020. (XI. 16.) Korm. rendelet 9. § (2) bekezdése alapján a közgyűlés hatáskörében eljárva – a 1/2020. (XI. 30.) számú határozatában felhatalmazást adott saját részvények megszerzésére a következők szerint:

- a) Megszerezhető részvények fajtája: törzsrészvény.
- b) Megszerezhető részvények száma: a részvényfajtában kibocsátott részvény darabszámát összeszámolva legfeljebb

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

Az AutoWallis Nyrt. Igazgatósága a 2/2020. (XI. 30.) számú (közgyűlési hatáskörben meghozott) igazgatósági határozatban – az 502/2020. (XI. 16.) Korm. rendelet 9. § (2) bekezdése alapján a közgyűlés hatáskörében eljárva – a Ptk. 3:294. § (1) bekezdése és az Alapszabály 11.1. pontja alapján felhatalmazta az Igazgatóságot a Társaság alaptőkéjének felemelésére a következők szerint:

- A legmagasabb összeg, amelyre az Igazgatóság a Társaság alaptőkéjét felemelheti: 6 000 000 000 Ft, azaz hatmilliárd forint.
- A Társaság alaptőkéjének felemelése történhet új törzsrészvények és/vagy bármely elsőbbségi jogot biztosító

részvényfajta, és/vagy átváltoztatható kötvények és/vagy átváltozó kötvények, vagy ezek bármelyikének bármilyen kombinációban történő forgalomba hozatalával.

- Az Igazgatóság egyúttal felhatalmazást kap a Ptk. vagy az Alapszabály alapján fennálló jegyzési elsőbbségi jog korlátozására vagy kizárására.
- Az alaptőke-emelés során kibocsátandó új törzsrészvényeket az Igazgatóság köteles bevezetni a tőzsdei forgalomba.
- Az alaptőke-emelésre rendelkezésre álló időtartam: a Társaság 2020. november 30-i igazgatósági ülésének napját követő naptól számított 5 (öt) év.
- Az alaptőke-emelésre vonatkozó ezen felhatalmazás megújítható, valamennyi alaptőke-emelési esetre és módra és azok bármilyen kombinációjára vonatkozik, és a fenti időtartam alatt több alkalommal is gyakorolható.
- Az alaptőke felemelésére vonatkozó felhatalmazás alapján az Igazgatóság dönt az alaptőke felemelésével kapcsolatos, a Ptk. vagy az Alapszabály szerint egyébként a közgyűlés hatáskörébe tartozó kérdésekről is.

---

## EGYÉB

### Kutatás és kísérleti fejlesztés

Az AutoWallis Csoport nem foglalkozik és nem vesz részt kutatási és fejlesztési tevékenységekben.

### Lényegi információk

Az Igazgatóság minden lényegi információt, amely tevékenységét a folyamatos elvárt üzemmeneten kívül lényegesen befolyásolhatja az AutoWallis Nyrt. közzétételi helyein

megjelenítette. A menedzsmentnek nincs tudomása a menedzsment tagokat vagy munkavállalókat érintő kártalanítási megállapodásról.

## ÖSSZEVONT KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

## Konzolidált Pénzügyi Kimutatások

AutoWallis

Nyilvánosan Működő Részvénytársaságról és leányvállalatairól

a 2021. december 31-én végződő üzleti évről

az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok  
(IFRS-ek) szerint

A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata:

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

*A pénzügyi kimutatásokban a zárójelbe tett szám negatív összeget jelöl!*

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



## Tartalomjegyzék

<b>I.</b>	<b>KONSZOLIDÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK</b>	<b>49</b>
1.	Konzolidált Átfogó Eredménykimutatás	49
2.	Konzolidált Pénzügyi Helyzetre Vonatkozó Kimutatás (Mérleg)	51
3.	Konzolidált Saját Tőke Változásaira Vonatkozó Kimutatás	54
4.	Konzolidált Cash-flow Kimutatás	56
<b>II.</b>	<b>A CSOPORT BEMUTATÁSA</b>	<b>57</b>
1.	A Csoport tevékenységének rövid bemutatása	57
2.	A Csoporttal, illetve az Anyavállalattal kapcsolatos alapvető adatok	58
<b>III.</b>	<b>VÁLTOZÁSOK A CSOPORT SZERKEZETÉBEN</b>	<b>63</b>
<b>IV.</b>	<b>A SZÁMVITELI POLITIKA LÉNYEGES ELEMEI ÉS AZOK VÁLTOZÁSAI</b>	<b>63</b>
1.	A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja és a vállalkozás folytatásának elve	63
1.1.	A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja és a vállalkozás folytatásának elve	64
1.2.	A konszolidáció alapja	64
2.	Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai	65
2.1	Prezentálási pénznem	65
2.2	Funkcionális pénznem	65
2.3	Külföldi pénznem átváltása	65
3.	Rövid és hosszú lejáratú megkülönböztetés	67
4.	A pénzügyi kimutatások elemei	67
5.	Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák	68
5.1	Árbevétel	68
5.1.1	Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek	68
5.1.2	Bérbeadásból származó bevétel	71
5.2	Anyagköltségek	72
5.3	Igénybevett szolgáltatások	72
5.4	Eladott áruk beszerzési értéke	73
5.5	Személyi jellegű ráfordítások	73
5.6	Értékcsökkenés és amortizáció	73
5.7	Egyéb bevételek és ráfordítások	73
5.8	Nem pénzügyi eszközök értékvesztése	74
5.9	Pénzügyi bevételek és ráfordítások	75
5.10	Nyereségadók	76
		45

*Adatok ezer Ft-ban*

5.11	Egyéb átfogó eredmény leányvállalat átváltásán	77
5.12	EBITDA alkalmazás és annak fogalma	77
5.13	Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	78
5.14	Nettó módon történő bemutatás	78
6.	A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák	78
6.1	Ingtatlanok, gépek és berendezések	78
6.2	Állami támogatások elszámolása	79
6.3	Értékesítési céllal tartott eszközök	80
6.4	Lízingek	80
6.5	Üzleti kombinációk	85
6.6	Immateriális eszközök	87
6.7	Befektetések társult- és közös vállalkozásokban	88
6.8	Készletek	88
6.9	Hitelfelvételi költségek	89
6.10	Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek	90
6.11	Saját tőke elemei	96
6.12	Nem ellenőrző részesedés	97
6.13	Tényleges és halasztott nyereségadók	97
6.14	Céltartalékok	98
6.15	Részvényalapú kifizetés	99
6.16	Vevőktől kapott előlegek	100
6.17	Munkavállalói juttatások	100
6.18	Értékesítési céllal tartott eszközök és értékesítésre tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek	100
7.	Egyéb számviteli politikai elemek	101
7.1.	Szegmensek szerinti jelentés	101
7.2.	Cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politika	101
7.3.	Számviteli politika változásai, közzétett, de nem hatályos IFRS standardok	101
7.4.	Lényegességi küszöbérték és hibák	105
7.5.	Újramegállapítások	107
V.	KRITIKUS SZÁMVITELI BECSLÉSEK ÉS MEGÍTÉLÉSEK	113
VI.	AKVIZÍCIÓK	113
1.	Tárgyévben végrehajtott akvizíciók	113
VII.	AZ ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK	115

Adatok ezer Ft-ban

<b>1. Árbevétel</b>	115
<b>1.1. Vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel</b>	115
<b>1.2. Bérbeadásból származó bevétel</b>	116
<b>2. Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	117
<b>3. Anyagköltségek</b>	117
<b>4. Igénybevett szolgáltatások értéke</b>	118
<b>5. Eladott áruk beszerzési értéke</b>	118
<b>6. Személyi jellegű ráfordítások</b>	119
<b>7. Értékcsökkenés és amortizáció</b>	119
<b>8. Egyéb bevételek és ráfordítások</b>	120
<b>9. Nem pénzügyi eszközök értékvesztése</b>	121
<b>10. Kamateredmény (nettó)</b>	121
<b>11. Árfolyamkülönbözetből származó eredmény (nettó)</b>	122
<b>12. Pénzügyi eredmény (nettó)</b>	122
<b>13. Pénzügyi instrumentumok várható hitelezési vesztesége</b>	122
<b>14. Tőkeinstrumentumokból származó eredmény</b>	123
<b>15. Nyereségadó ráfordítások</b>	123
<b>16. Egyéb átfogó eredmény leányvállalatok átváltásán</b>	124
<b>17. EBITDA</b>	124
<b>18. Egy részvényre jutó eredmény (EPS)</b>	125
<b>VIII. A PÉNZÜGYI HELYZETRE VONATKOZÓ KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK</b>	<b>126</b>
<b>1. Ingatlanok, gépek és berendezések</b>	126
<b>2. Lízingbe adott járművek</b>	128
<b>3. Eszközhasználati jog (ROU)</b>	129
<b>4. Goodwill</b>	131
<b>5. Egyéb immateriális eszközök</b>	132
<b>6. Halasztott adó eszközök és kötelezettségek</b>	133
<b>7. Befektetések tőke- és adósságinstrumentumokba</b>	133
<b>8. Áruk és egyéb készletek</b>	134
<b>9. Vevőkövetelések</b>	134
<b>10. Aktív időbeli elhatárolások, egyéb követelések, egyéb pénzügyi eszközök és nettó befektetés lízingbe</b>	135
<b>11. Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek</b>	136
<b>12. Saját tőke</b>	136

12.1.	Jegyzett tőke	136
12.2.	Tőketartalék	138
12.3.	Részvényalapú kifizetések tartaléka	139
12.4.	Saját részvények	140
12.5.	Felhalmozott átváltási különbözet	140
12.6.	Eredménytartalék	140
13.	Nem ellenőrző részesedés	141
14.	Hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek	141
14.1.	Hitelek és kölcsönök összetétele	141
14.2.	Lízingkötelezettségek	147
15.	Céltartalékok	147
16.	Fordított faktoringból származó kötelezettségek	148
17.	Szállítótartozások, vevőktől kapott előlegek	148
18.	Nyereségadó követelések, kötelezettségek	149
19.	Egyéb hosszú és egyéb rövid lejáratú kamat terhet nem viselő kötelezettségek	149
20.	Értékesítési céllal tartott eszközök és értékesítési céllal tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek	150
IX.	KOCKÁZATKEZELÉSEL KAPCSOLATOS KÖZZÉTÉTELEK	151
1.	Piaci kockázat	151
2.	Hitelezési kockázat	153
3.	Likviditási kockázat	153
X.	EGYÉB KÖZZÉTÉTELEK	155
1.	Szegmensek szerinti jelentés	155
2.	Pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos közzétételek	158
3.	Kapcsolt felekkel kapcsolatos közzétételek	162
4.	Függő kötelezettségek, mérlegen kívüli tételek	163
5.	Mérlegfordulónap utáni események	163
6.	Az IFRS konszolidált beszámoló összeállításáért felelős személy	165
7.	A Csoport könyvvizsgálója	165
8.	Javasolt osztalék	166
9.	A pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése	166

## I. Konszolidált pénzügyi kimutatások

## 1. Konszolidált Átfogó Eredménykimutatás

Megnevezés	Magyarázat	2021	2020 újrámegállapítva*
Árbevétel	VII. 1)	194 956 435	88 412 726
Aktivált saját teljesítmények értéke	VII. 2)	-5 149	5 186
Anyagköltségek	VII. 3)	-3 759 106	-2 680 890
Igénybevett szolgáltatások	VII. 4)	-9 497 636	-4 231 452
Eladott áruk beszerzési értéke	VII. 5)	-167 486 631	-77 236 279
Személyi jellegű ráfordítások	VII. 6)	-6 985 429	-2 859 361
Értékcsökkenés és amortizáció	VII. 7)	-2 712 690	-1 484 216
<b>Értékesítési eredmény</b>		<b>4 509 794</b>	<b>-74 286</b>
Egyéb bevételek (ráfordítások)	VII. 8)	628 374	787 442
Nem pénzügyi eszközök értékvesztése	VII. 9)	-179 606	-102 115
<b>Működési eredmény</b>		<b>4 958 562</b>	<b>611 041</b>
Kamatbevételek	VII. 10)	156 501	5 447
Kamatráfordítások - kivétel lízingskötelezettségek kamatráfordítása	VII. 10)	-691 634	-385 984
Lízing kötelezettségek kamatráfordítása	VII. 10)	-209 158	-170 875
Árfolyamkülönbözetből származó eredmény, nettó	VII. 11)	-16 703	-691 377
Pénzügyi egyéb eredmény, nettó	VII. 12)	2 226	3 531
Pénzügyi instrumentumok várható hitelezési vesztesége	VII. 13)	-86 074	-29 691
Tőkeinstrumentumok értékesítésének eredménye	VII. 14)	239	0
Származékos ügyletek valós értékeléséből származó különbözet	VII. 15)	51 332	69 230
<b>Pénzügyi bevételek és ráfordítások</b>		<b>-793 271</b>	<b>-1 199 719</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>4 165 291</b>	<b>-588 678</b>
Nyereségadó ráfordítások	VII. 16)	-923 171	-268 833
<b>Nettó eredmény</b>		<b>3 242 120</b>	<b>-857 511</b>
Anyavállalat tulajdonosaira jutó nettó eredmény		3 099 643	-875 040
Nem ellenőrző tulajdonosokra jutó nettó eredmény		142 477	17 529
<i>Egyéb átfogó jövedelem, mely a következőidőszakokban az eredménybe kerülhet elszámolásra:</i>			
Egyéb átfogó eredmény leányvállalatok átváltásán	VII. 17)	-18 227	21 196
<b>Egyéb átfogó eredmény, adóhatással</b>		<b>-18 227</b>	<b>21 196</b>
<b>Teljes átfogó eredmény</b>		<b>3 223 893</b>	<b>-836 315</b>

*Adatok ezer Ft-ban*

<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó teljes átfogó eredmény</i>		3 081 416	-853 844
<i>Nem ellenőrző tulajdonosokra jutó teljes átfogó eredmény</i>		142 477	17 529
<b>EPS alap (forint/részvény)</b>	VII. 19)	<b>8,95</b>	<b>-3,06</b>
<b>EPS hígított (forint/részvény)</b>	VII. 19)	<b>8,95</b>	<b>-3,06</b>

<b>EBITDA</b>	VII. 18)	<b>7 820 843</b>	<b>2 273 438</b>
---------------	----------	------------------	------------------

\* Az újramegállapításokhoz kapcsolódó közzétételek a IV.7.5 pont alatt kerülnek bemutatásra.



## 2. Konszolidált Pénzügyi Helyzetre Vonatkozó Kimutatás (Mérleg)

Megnevezés	Magyarázat	2021.12.31	2020.12.31* (újramegállapítva)	2020.01.01* (újramegállapítva)
<b>Eszközök</b>				
<b>Befektetett eszközök</b>				
Ingtatlanok, gépek és berendezések	VIII. 1)	13 377 526	7 600 682	1 940 274
Lízingbe adott járművek	VIII. 2)	2 827 578	1 833 469	2 072 060
Eszközhasználati jogok	VIII. 3)	4 593 643	7 657 595	3 797 811
Goodwill	VIII. 4)	898 738	898 738	515 034
Egyéb immateriális eszközök	VIII. 5)	3 047 330	3 752 964	50 038
Halasztott adó eszközök	VIII. 6)	67 985	13 241	6 160
Nettó befektetés lízingbe (hosszú lejáratú rész)	VIII.10)	288 975	0	0
Befektetések tőkeinstrumentumokba	VIII. 7)	2 200	2 200	0
Befektetések adósságinstrumentumokba	VIII. 7)	0	0	865
<b>Befektetett eszközök összesen</b>		<b>25 103 975</b>	<b>21 758 889</b>	<b>8 382 242</b>
<b>Forgóeszközök</b>				
Áruk	VIII. 8)	24 127 997	22 245 246	14 137 468
Egyéb készletek	VIII. 8)	111 708	70 628	413
Vevőkövetelések	VIII. 9)	5 179 198	4 477 784	3 812 609
Nyeréségadó követelés	VIII. 18)	48 512	155 374	85 501
Nettó befektetés lízingbe (rövid lejáratú rész)	VIII. 10)	425 386	0	0
Kölcsönkövetelések (rövid lejáratú rész)	VIII. 7)	0	35	0
Aktív időbeli elhatárolások	VIII. 10)	3 149 567	2 063 095	1 460 404
Egyéb követelések	VIII. 10)	5 450 965	1 842 984	2 213 942
Egyéb pénzügyi eszközök	VIII. 10)	70 264	72 885	3 655
Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek	VIII. 11)	24 698 967	5 076 070	1 890 714
<b>Forgóeszközök összesen</b>		<b>63 262 564</b>	<b>36 004 101</b>	<b>23 604 706</b>
Értékesítésre tartott eszközök	VIII. 20)	610 000	0	0
<b>Eszközök összesen</b>		<b>88 976 539</b>	<b>57 762 990</b>	<b>31 986 948</b>

Megnevezés	Magyarázat	2021.12.31	2020.12.31* (újramegállapítva)	2020.01.01* (újramegállapítva)
<b>Tőke és kötelezettségek</b>				
Jegyzett tőke (jogi anyavállalaté)	VIII. 12)	5 314 797	4 053 921	3 383 268
Tőketartalék	VIII. 12)	13 680 790	3 363 760	0
Részvény alapú kifizetések tartaléka	VIII. 12)	288 266	252 423	74 242
Saját részvények	VIII. 12)	-567 954	-1 301 678	-2 214 928
Felhalmozott átváltási különbözet	VIII. 12)	22 076	40 303	19 107
Eredménytartalék	VIII. 12)	4 493 540	1 256 667	3 843 658
<b>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</b>		<b>23 231 515</b>	<b>7 665 396</b>	<b>5 105 346</b>
Nem ellenőrző részesedés	VIII. 13)	1 040 155	1 065 678	0
<b>Saját tőke összesen</b>		<b>24 271 670</b>	<b>8 731 074</b>	<b>5 105 346</b>
<b>Kamatterhet viselő hosszú lejáratú kötelezettségek</b>				
Hosszú lejáratú kötvénytartozás	VIII. 14)	9 546 913	3 041 552	0
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	VIII. 14)	2 359 665	1 359 689	309 593
Hosszú lejáratú lízingkötelezettségek	VIII. 14)	4 714 662	7 536 663	3 999 961
<b>Kamatterhet nem viselő hosszú lejáratú kötelezettségek</b>				
Halasztott adó kötelezettségek	VIII. 6)	178 299	116 494	36 798
Céltartalékok	VIII. 15)	77 206	86 023	8 856
Egyéb hosszú lejáratú kamatterhet nem viselő kötelezettségek	VIII. 19)	451 012	3 223 145	12 961
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b>		<b>17 327 757</b>	<b>15 363 566</b>	<b>4 368 169</b>
<b>Kamatterhet viselő rövid lejáratú kötelezettségek</b>				
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	VIII. 14)	252 822	158 317	71 903
Készletek finanszírozásához kapcsolódó hitelek	VIII. 14)	1 990 875	6 107 360	6 986 952
Rövid lejáratú lízingkötelezettségek	VIII. 14)	1 867 247	1 207 913	1 739 836
Fordított faktoringból származó kötelezettségek - kamatozó állomány	VIII. 16)	5 766 791	7 305 683	4 704 510
Egyéb rövid lejáratú kamatterhet viselő kötelezettségek	VIII. 20)	744 260	0	0
<b>Kamatterhet nem viselő rövid lejáratú kötelezettségek</b>				
Vevőktől kapott előlegek	VIII. 17)	6 651 132	2 536 615	1 337 947
Szállítótartozások	VIII. 17)	15 253 308	11 556 055	4 250 598

Fordított faktoringból származó kötelezettségek - nem kamatozó állomány	VIII. 16)	3 080 509	1 176 005	2 215 511
Nyeréségadó kötelezettség	VIII. 18)	554 822	59 438	20 216
Egyéb adó- és járulék kötelezettségek	VIII. 19)	1 962 639	613 870	268 764
Céltartalékok	VIII. 15)	121 864	43 438	9 704
Passzív időbeli elhatárolások	VIII. 19)	2 158 163	1 180 422	682 607
Egyéb rövid lejáratú kamatterhet nem viselő kötelezettségek	VIII. 19)	6 922 680	1 723 234	224 884
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>		<b>47 327 112</b>	<b>33 668 351</b>	<b>22 513 432</b>
Értékesítésre tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek	VIII. 20)	50 000	0	0
<b>Kötelezettségek összesen</b>		<b>64 704 869</b>	<b>49 031 916</b>	<b>26 881 602</b>
<b>Saját tőke és kötelezettségek összesen</b>		<b>88 976 539</b>	<b>57 762 990</b>	<b>31 986 948</b>

\* Az újramegállapításokhoz kapcsolódó közzétételek a IV.7.5 pont alatt kerülnek bemutatásra.

## 3. Konszolidált Saját Tőke Változásaira Vonatkozó Kimutatás

		Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke							Nem ellenőrző részesedés	Saját tőke összesen
Megnevezés	Magyarázat	Jegyzett tőke (jogi anyavállalaté)	Tőketartalék	Részvény alapú kifizetések tartaléka	Saját részvények bekerülési értéke	Felhalmozott átváltási különbözet	Eredménytartalék	Összesen		
		VIII. 12)	VIII. 12)	VIII. 12)	VIII. 12)	VIII. 12)	VIII. 12)		VIII. 13)	
<b>2020. január 1-én</b>		3 383 268				19 107	1 702 971	5 105 346		5 105 346
MRP1 program miatti újramegállapítás	III. 7.5)			74 242	-2 214 928		2 140 686			
<b>2020 január 1-én</b>		3 383 268		74 242	-2 214 928	19 107	3 843 658	5 105 346		5 105 346
Tárgyévi teljes eredmény						21 196	-875 040	-853 844	17 529	-836 315
Részvényalapú kifizetések	VII. 12)			178 181	1 711 950		-1 711 950	178 181		178 181
Saját részvények visszavásárlása	VII. 12)				-798 700			-798 700		-798 700
Osztalék	VII. 12)									
Tőkeemelés	VII. 12)	670 653	3 363 760					4 034 413		4 034 413
Leányvállalat felvásárlása (NCI - ICL & Inicial)	V. 2)								1 048 149	1 048 149
<b>2020. december 31-én újramegállapítva</b>		4 053 921	3 363 760	252 423	-1 301 678	40 303	1 256 667	7 665 396	1 065 678	8 731 074
Tárgyévi teljes eredmény						-18 227	3 099 642	3 081 416	142 477	3 223 893
Részvényalapú kifizetések	VII. 12)			35 843			137 231	173 074		173 074
Saját részvények értékesítése	VII. 12)				733 724			733 724		733 724
Tőkeemelés	VII. 12)	1 260 876	10 306 305					11 567 181		11 567 181

AutoWallis Nyrt.

IFRS Konszolidált Pénzügyi Kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

*Adatok ezer Ft-ban*

Leányvállalat felvásárlása (NCI)	V. 1)									
Kiosztás a nem ellenőrző részesedésnek									-168 000	-168 000
Részvényopció valós értékének változása			10 725					10 725		10 725
<b>2021. december 31-én</b>		5 314 797	13 680 790	288 266	-567 954	22 076	4 493 540	23 231 515	1 040 155	24 271 670

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

## 4. Konszolidált Cash-flow Kimutatás

Megnevezés	Magyarázat	2021.12.31	2020.12.31 (újramegállapítva)
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>4 165 291</b>	<b>-588 678</b>
Kamatbevételek	VII. 10)	-156 501	-5 447
Kamatráfordítások	VII. 10)	900 791	422 902
Pénzeszközök árfolyamkülönbözete	VII. 11)	-15 578	0
Értékcsökkenési leírás	VII. 7)	2 712 690	1 484 216
Értékvesztések és várható hitelezési veszteség hatása	VII. 13)	169 681	106 152
Céltartalék képzése, feloldása és megszüntetése	VIII. 15)	69 607	91 598
Egyéb nem pénzmozgással járó tételek		-265 642	-502 794
Befektetett eszközök eladásának eredménye		46 215	-350 246
<b>Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow forgótőke változás nélkül</b>		<b>7 626 554</b>	<b>657 703</b>
Készlet állományváltozása	VIII. 8)	336 230	-1 120 225
Fordított faktoring miatti korrekció	VIII. 16)	88 305 348	44 428 892
Vevőkövetelés állományváltozása	VIII. 9)	-647 067	-95 689
Egyéb követelés állományváltozása	VIII. 10)	-5 085 201	183 579
Határidős ügyletekből származó derivatívák állományváltozása	VIII. 7)	2 656	-69 265
Vevői előleg állományváltozása	VIII. 17)	4 114 516	785 154
Szállító állományváltozása	VIII. 17)	3 177 596	6 583 439
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozása	VIII. 19)	4 552 757	5 213 303
<b>Nettó forgótőke változása</b>		<b>94 756 835</b>	<b>55 909 188</b>
Pénzbevétel kapott kamatokból		152 416	5 447
Pénzkiadás fizetett kamatokból		-731 512	-422 902
Nyereségadó kifizetés		-313 863	-304 833
<b>Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow</b>		<b>101 490 430</b>	<b>55 844 603</b>
Ingatlanok, gépek és egyéb berendezések, és immateriális eszközök beszerzése		-6 069 626	-9 052 732
Ingatlanok, gépek és egyéb berendezések, és immateriális eszközök értékesítése		1 628 514	2 380 853
Leányvállalat megszerzése, megszerzett pénzeszkőzzel nettósítva		39 726	-27 045
Befektetett pénzügyi eszköz vásárlás		0	917
<b>Befektetési tevékenységre felhasznált cash flow</b>		<b>-4 401 386</b>	<b>-6 698 007</b>



Adatok ezer Ft-ban

Tőkeemelésből befolyt összeg		9 824 703	922 786
Saját részvény értékesítésének bevétele		733 724	0
Nem kontrolláló érdekeltség kiosztás	VIII. 13)	-168 000	0
Rövid lejáratú hitel és kölcsön és készletfinanszírozási célú hitelek állományváltozása	VIII. 14)	-3 277 719	-4 366 070
Fordított faktoring miatti kötelezettségek kifizetése		-87 939 736	-42 867 225
Hitelfelvétel	VIII. 14)	9 124 635	7 955 442
Hiteltörlesztése	VIII. 14)	-3 511 882	-4 530 233
Lízingtörlesztés	VIII. 14)	-2 265 443	-3 075 208
<b>Pénzügyi tevékenységből származó/(felhasznált) cash flow</b>		<b>-77 479 718</b>	<b>-45 960 508</b>
Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek jutó várható értékvesztés		-2 006	-732
Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek árfolyamkülönbözete		15 577	0
<b>Pénz és pénzeszköz egyenértékesek (csökkenése) / növekedése</b>		<b>19 622 897</b>	<b>3 185 356</b>
Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek nyitóállomány	VIII .11)	5 076 070	1 890 714
<b>Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek záróállomány</b>		<b>24 698 967</b>	<b>5 076 070</b>

## II. A Csoport bemutatása

### 1. A Csoport tevékenységének rövid bemutatása

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

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

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

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

## 2. A Csoporttal, illetve az Anyavállalattal kapcsolatos alapvető adatok

A jogi Anyavállalat a magyar jog szerint alapított vállalkozás (irányadó jog). A Csoport anyavállalatának székhelye és egyben működésének központja: 1055 Budapest, Honvéd utca 20. A csoport a konszolidált pénzügyi kimutatásokat a [www.autowallis.hu](http://www.autowallis.hu) honlapon is közzéteszi.

A konszolidált pénzügyi kimutatások aláírására jogosult személyek:

Ormosy Gábor (Lakhely: [Budapest](#))

Székely Gábor (Lakhely: Budapest)

A Társaság, így a Csoport többségi tulajdonosa a [Wallis Asset Management Zártkörűen Működő Részvénytársaság \(1055 Budapest, Honvéd utca 20\)](#). A Csoport végső anyavállalata 2021. december 31-én – akárcsak az összehasonlító időszak végén – a [WALLIS PORTFOLIÓ Korlátolt Felelősségű Társaság \(1055 Budapest, Honvéd utca 20.\)](#). E vállalkozásnak már csak magánszemély tagja van.

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

<i>A társaság részvényesei</i>	<b>Tulajdonosi részarány 2021.12.31</b>	<b>Tulajdonosi részarány 2020.12.31</b>
Wallis Asset Management Zrt.	57,55%	66,28%
AutoWallis MRP Szervezet*		6,45%
Kárpát-medencei Vállalkozásfejlesztési Kockázati Tőkealap	7,05%	0%
Közkézhányad	35,40%	27,27%
	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

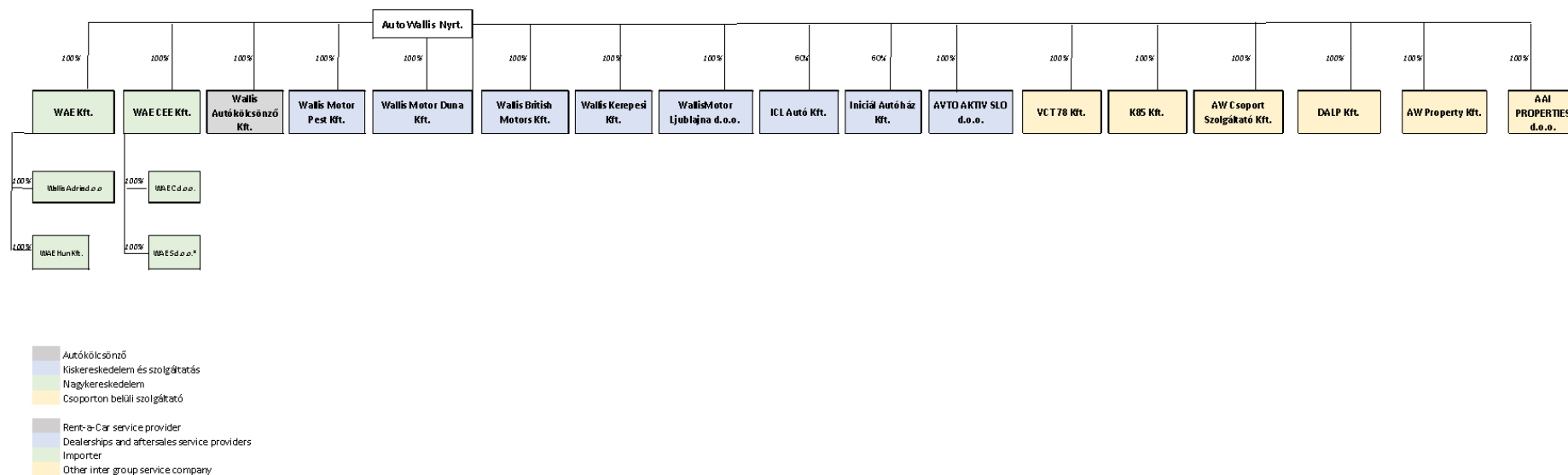
\* 2021.12.31-ével az AutoWallis MRP Szervezet tulajdonosi részaránya 5%-alatti.

AutoWallis Nyrt.

IFRS Konszolidált Pénzügyi Kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok ezer Ft-ban

**A Csoport szerkezeti struktúrája 2021. december 31-én:**

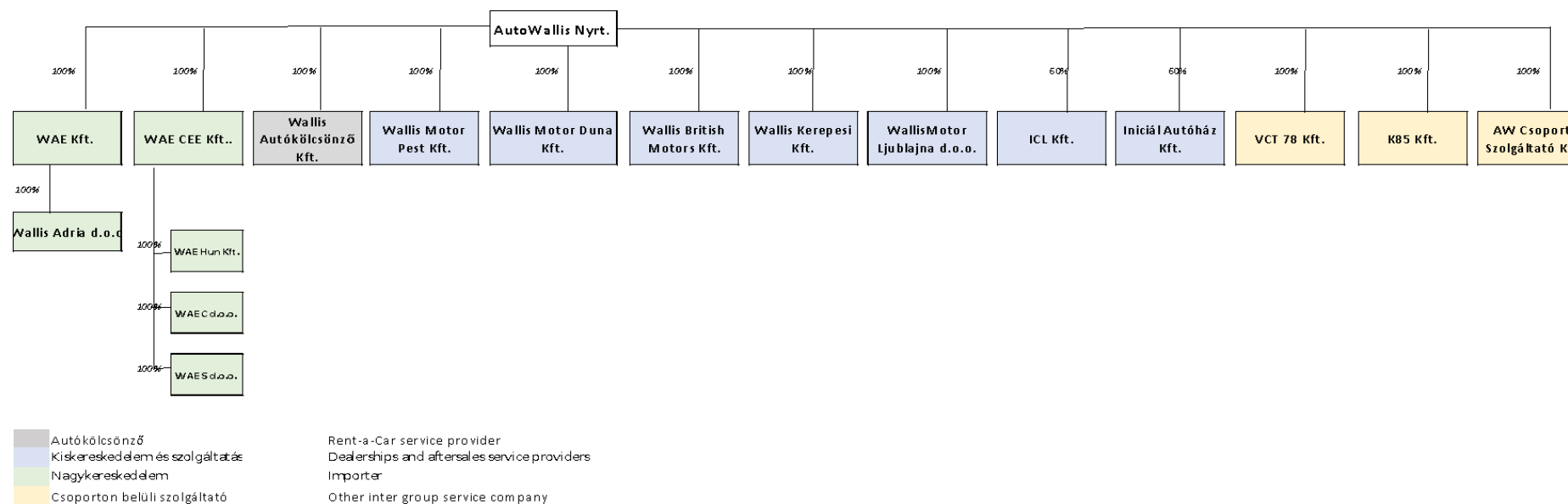


AutoWallis Nyrt.

IFRS Konszolidált Pénzügyi Kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok ezer Ft-ban

**A Csoport szerkezeti struktúrája 2020. december 31-én:**



AutoWallis Nyrt.

IFRS Konszolidált Pénzügyi Kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

*Adatok ezer Ft-ban*

**A Csoport leányvállalatai:**

Az AutoWallis Nyrt., mint jogi anyavállalat a következő kontrollált társaságokkal rendelkezik. A leányvállalatok bevonásának napját és a bekerülés jogcímét az alábbi táblázat tartalmazza.

**A Csoportba tartozó társaságok listája:**

Társaság neve	Tulajdonszerzés jogcíme	Tulajdonosi részesedés 2021	Tulajdonosi részesedés 2020	Fő tevékenység	Bejegyzés országa	Funkcionális pénznem
AutoWallis Nyrt.	-	-	-	Vagyonkezelés	HU	HUF
WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WAE CEE Kft.	Alapítás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WALLIS AUTÓKÖLCSONZÓ Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kölcsönzése	HU	HUF
WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
Wallis British Motors Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
Wallis Kerepesi Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WallisMotor Ljubljajna d.o.o.	Alapítás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	SLO	EUR
ICL Autók Kft.	Alapítás	60%	60%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
Iniciál Autóház Kft.	Apport	60%	60%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
AVTO AKTIV SLO d.o.o.	Alapítás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	SLO	EUR
VCT 78 Kft.	Vásárlás	100%	100%	Ingatlanhasznosítás	HU	HUF
K85 Kft.	Apport	100%	100%	Ingatlanhasznosítás	HU	HUF
AW Csoport Szolgáltató Kft.	Alapítás	100%	100%	Finanszírozás	HU	HUF
DALP Kft.	Apport	100%	-	Ingatlanhasznosítás	HU	HUF
AW Property Kft.	Alapítás	100%	-	Ingatlanhasznosítás	HU	HUF
AAI Properties D.o.o	Alapítás	100%	100%	Ingatlanhasznosítás	SLO	EUR
Wallis Adria d.o.o	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HR	HRK
WAE HUN Kft.	Vásárlás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF



Adatok ezer Ft-ban

WAE C. d.o.o.	Vásárlás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HR	HRK
WAE S. d.o.o.	Vásárlás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	SLO	EUR

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

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

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

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

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

### III. Változások a Csoport szerkezetében

2021. évben a következő, a Csoport gazdasági tevékenységét támogató és stratégiai, üzleti terveinek elérését segítő változásra került sor a Csoport cégstruktúrájában:

- 2021. áprilisában a Wallis Motor Pest Kft. által a Hungária krt. 95. szám alatt bérelt BMW és MINI autók kereskedést és szervizt tulajdonló DALP Kft. apport révén a Csoport tulajdonába került. A Társaság 1,54 mrd Ft-os ellenértékét új részvények kibocsátásával teljesítette a Csoport, melyet a Wallis Asset Management Zrt. szerzett meg. A Tranzakció nem minősült Üzleti kombinációnak.
- a Csoport üzletfejlesztési és akvizíciós terveinek lebonyolítására újabb leányvállalatok kerültek megalapításra: AW Property Kft (2021. július - ingatlanfejlesztés), Avto Aktiv SLO doo (szlovén autók kereskedelmi fejlesztés), AAI Properties doo (szlovén autók kereskedelmi ingatlanok megvásárlása).

## IV. A számviteli politika lényeges elemei és azok változásai

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

#### Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről

A menedzsment kijelenti, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások az Európai Unió (EU) által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint készült. Az IFRS-t a Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottság (IASB) és a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Értelmező Bizottság (IFRS IC) által megfogalmazott, standardok és értelmezések alkotják. A konszolidált pénzügyi kimutatások magyarázatai a magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételeket is tartalmazzák.

### 1.1. A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja és a vállalkozás folytatásának elve

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

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

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

A Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásokat készít. A Csoport jogi anyavállalata – az AutoWallis Nyrt. – jogi értelemben 2018-ban felvásárolta a Csoporthoz tartozó többi vállalkozást, azonban számviteli értelemben az ügylet fordított akvizíciónak minősült, mert a tranzakció következtében a Csoport anyavállalatát kontrolláló személlyé az a személy vált, amely apportálta a részesedéseket.

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

### 1.2. A konszolidáció alapja

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

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

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

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

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

## 2. Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai

### 2.1 Prezentálási pénznem

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

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

### 2.2 Funkcionális pénznem

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

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

- A pénznem
  - amely elsősorban az áruk és szolgáltatások eladási árait befolyásolja (jellemzően ebben a pénznemben kerül meghatározásra és elszámolásra az áruk és szolgáltatások eladási árjai)
  - annak az országnak, amelynek versenyereje és szabályozása elsősorban áruinak és szolgáltatásainak értékesítési árait határozza meg

A következő tényezők is bizonyítékot szolgáltathatnak a gazdálkodó egység funkcionális pénznemére vonatkozóan:

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

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

- EUR: Wallis Motor Ljubljana d.o.o, WAE S d.o.o., Avto Aktiv SLO d.o.o., AAI Properties d.o.o
- HRK: Wallis Adria d.o.o., WAE C d.o.o

### 2.3 Külföldi pénznem átváltása

A Csoport megosztja eszközeit és kötelezettségeit monetáris és nem monetáris eszközökre és kötelezettségekre. A monetáris tételek azok a tételek, amelyek kiegyenlítése vagy befolyása pénzmozgással jár, illetve monetáris elemnek minősül maga a pénz. Nem minősülnek monetáris

tételnek azok a követelés-kötelezettség tartalmú tételek, amelyek nem járnak pénzmozgással (ilyenek például a szolgáltatásokra, készletekre adott előlegek).

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

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

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

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

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

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

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

	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>	<b>2021. évi átlag</b>	<b>2020. évi átlag</b>
<i>EUR/HUF</i>	369,00	365,13	358,52	351,17
<i>CZK/HUF</i>	14,84	13,87	13,98	13,28
<i>HRK/HUF</i>	49,10	48,35	47,62	46,58

### 3. Rövid és hosszú lejáratú megkülönböztetés

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

A Csoport forgóeszközként sorol be egy adott eszközt, ha:

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

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

A Csoport rövid lejáratúként sorol be egy kötelezettséget, ha:

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

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

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

### 4. A pénzügyi kimutatások elemei

A Csoport pénzügyi kimutatásai a következőket foglalja magába:

- Konszolidált Átfogó Eredménykimutatás;
- Konszolidált Pénzügyi Helyzetre Vonatkozó Kimutatás (mérleg);
- Konszolidált Saját Tőke Változásaira Vonatkozó Kimutatás;
- Konszolidált Cash-flow Kimutatás;
- Konszolidált kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz.

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

A Csoport egyéb átfogó eredménynek tekinti azokat a tételeket, amelyek a nettó eszközöket (vagyis az eszközök és kötelezettségek különbségét) növelik vagy csökkentik és ezt a csökkenést sem eszközzel, sem kötelezettséggel, sem az eredménnyel szemben nem szabad elszámolni, hanem

közvetlenül a saját tőke egy elemét változtatják, a Csoport tágan értelmezett teljesítményével összefüggésben. Nem minősül – többek között – egyéb átfogó eredménynek az a tőketranzakció, amely a rendelkezésre bocsátott tőkét változtatja meg, illetve azok a tranzakciók sem, amelyeket a Csoport a tulajdonossal, tulajdonosi minőségében végez.

## 5. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

### 5.1 Árbevétel

A Csoport a tárgyévben az alábbi árbevétel típusokkal rendelkezik:

- a) *Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek*, melyek az *IFRS 15 – Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevétel* standard szerint kerülnek elszámolásra. A Csoport a tárgyévben az alábbi termékértékesítéssel és szolgáltatásnyújtással rendelkezik:
  - Autóértékesítésből származó bevételek mind a belföldi, mind a külföldi (export) piacon
  - Szerviz tevékenységből származó bevétel.
- b) *Bérbeadásból származó bevétel*, melyet az *IFRS 16 – Lízingek* standard szerint számol el a könyveiben. Ide tartozik:
  - Saját tulajdonú eszközök bérbeadása operatív vagy pénzügyi lízing formájában, annak függvényében, hogy a bérbeadás célja hosszútávú vagy rövidtávú bérbeadás:
    - Autó kölcsönzésből származó bevétel
  - Bérelt eszközök bérbeadása allízing formájában, melyeket hasonlóan operatív- vagy pénzügyi lízingként minősít a bérbeadási célnak megfelelően:
    - Autó kölcsönzésből származó bevétel

#### 5.1.1 Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek

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

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

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

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

Garanciális kötelezettségek:

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

### **Termékértékesítés - nagykereskedelem**

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

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

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

Az értékesítésből származó bevételek elszámolásakor a pénz időértékével a Csoport nem számol, mivel az értékesítések a piaci gyakorlatnak megfelelően történnek. A Csoport bizonyos szerződéseknel a megrendeléskor előleget számít fel, míg a fennmaradó összeg akkor kerül kifizetésre, amikor a megrendelt termékek leszállításra kerülnek.

### **Termékértékesítés – kiskereskedelem**



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

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

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

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

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

### **Szolgáltatásnyújtás - kiskereskedelem**

A Csoport szerviz tevékenységből származó bevétellel is rendelkezik, ahol a szolgáltatásnyújtás során felhasznált gyártói alkatrészek a szolgáltatás árába vannak beépítve. A Csoport alkatrészeket önmagában nem értékesít. A szolgáltatásnyújtás árbevétele akkor kerül elszámolásra, amikor a Csoport elvégezte a megrendelt szolgáltatást, és a szolgáltatások feletti ellenőrzést átadja a vevőnek. A szolgáltatásnyújtás esetén a pénzügyi rendezés a szolgáltatás elvégzését követően történik készpénzzel vagy banki átutalással, így a Csoport nem számol a pénz időértékével. A szolgáltatásnyújtás adott időpontban teljesül, nincsenek olyan szerződések, ahol adott időtartam alatt kellene figyelembe venni az árbevételt.

### **Szerződéses egyenlegek**

#### **a) Vevőkövetelések**

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

#### **b) Szerződéses eszközök**

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

A Csoport a tárgyévben nem rendelkezik jelentős szerződéses eszközökkel.

#### **c) Szerződéses kötelezettségek**

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

#### **d) Szerződés megszerzésének közvetlen költségei**

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

### **5.1.2 Bérbeadásból származó bevétel**

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

- Operatív lízingek
- Pénzügyi lízingek

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

#### **a) Saját tulajdonú eszközök bérbeadásából származó**

##### **Operatív lízingekből származó bevétel**

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

A Csoport a lízingszerződéseiben nem különíti el a lízing- és nem lízing komponenseket.

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

### **Pénzügyi lízingekből származó bevétel**

A Csoport a pénzügyi lízingek esetén a nettó lízingbefektetésből származó pénzügyi bevételt az árbevétel között mutatja ki a lízing futamideje alatt. Az árbevétel között jelenik meg továbbá a lízingbeadott eszköz kivezetéskor elszámolt árbevétel. A lízing futamideje alatt elszámolt kamat a kamatbevételek között kerül elszámolásra.

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

#### ***b) Bérelt eszközök bérbeadásából származó bevétel (allízing)***

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

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

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

## **5.2 Anyagköltségek**

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

## **5.3 Igénybevett szolgáltatások**

Az igénybevett szolgáltatások közé sorolandók a tevékenység során igénybe vett szolgáltatások költségei, beleértve az értékesítési, marketing, kommunikációs és PR szolgáltatások költségei,

ügynyiteli szolgáltatások, nyomdai szolgáltatások, kapcsolattartási díjak, fuvardíj, számviteli szolgáltatások, bérleti díjak (a Csoport itt mutatja ki a kisértékű – nem rövid lejáratú, illetve rövid lejáratú - lízingek miatt elszámolt ráfordításokat), adminisztratív és telekommunikációs szolgáltatások, valamint hatósági és egyéb különféle szolgáltatások.

#### 5.4 Eladott áruk beszerzési értéke

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

#### 5.5 Személyi jellegű ráfordítások

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

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

#### 5.6 Értékcsökkenés és amortizáció

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

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

#### 5.7 Egyéb bevételek és ráfordítások

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

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

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

Az egyéb bevételeket és az egyéb ráfordításokat a Csoport nettó módon jeleníti meg az átfogó eredménykimutatásban.

### 5.8 Nem pénzügyi eszközök értékvesztése

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

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

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

## 5.9 Pénzügyi bevételek és ráfordítások

### Kamatbevételek és kamatráfordítások

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

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

### Osztalékbevétel

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

### Lízingkötelezettség kamatráfordítása

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

### Árfolyamkülönbözetből származó eredmény

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

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

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

### Pénzügyi instrumentumok várható hitelezési vesztesége

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

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

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

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

A Csoport él azzal az egyszerűsített módszerrel, amely az egyes pénzügyi eszközök (pl. vevőkövetelések, illetve ehhez hasonló instrumentumok) kapcsán megengedi, hogy a Csoport élettartam alatti hitelezési veszteséget számoljon el. Ebben az esetben nincs szükség a hitelkockázat változásának nyomonkövetésére.

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

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

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

### Tőkeinstrumentumok értékesítésének eredménye

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

### Származékos ügyletek valós értékelésből származó különbözete

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

## 5.10 Nyereségadók

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

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



### 5.11 Egyéb átfogó eredmény leányvállalat átváltásán

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

### 5.12 EBITDA alkalmazás és annak fogalma

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

Az értelmezhetőség érdekében a számítás módját az alábbiakban rögzítjük:

+/-	Adózás előtti eredmény	X/(X)
-/+	Pénzügyi bevételek és ráfordítások eliminálása	(X)/X
-/+	Értékcsökkenés és amortizáció eliminálása	(X)/X
-/+	Nettó eszköz kiáramlással soha nem járó tételek eredményhatása	(X)/X
<b>EBITDA</b>		<b><u>X/(X)</u></b>

ahol,

A Csoport az adózás előtti eredményt a következő tételekkel módosítja:

- *Pénzügyi bevételek és ráfordítások:* az adózás előtti eredményt a Csoport korigálja a pénzügyi eredményben szereplő összes tétellel (effektív kamat, árfolyamkülönbség stb.), vagyis a pénzügyi eredmény hatását teljes egészében semlegesíti a Csoport e mutatószám kiszámolásakor.
- *Értékcsökkenés és amortizáció:* az IAS 16, IAS 38 és IFRS 16 standardok alá tartozó eszközök, valamint az eszközként a Csoportnál kimutatott, operatív lízingbe adott vagy koncesszióba adott eszközök értékcsökkenése, amortizációja kiszűrésre kerül a mutatószám számítása során (azok „visszaadásra” kerülnek). Az ilyen eszközök nem szisztematikus csökkenését (jellemzően: értékvesztését) – hasonlóan az értékcsökkenéshez és amortizációhoz – is visszakorigálja a Csoport. [Az egyéb eszközök pl. pénzügyi instrumentumok értékvesztését nem korigáljuk a mutató számítása során.]
- *Nettó eszköz kiáramlással nem járó tételek:* Az EBITDA mutató számítása az előző időszakban is a fenti módszer szerint történt, azzal, hogy a nettó pénzkiáramlással soha nem járó tételek eredményhatásának eliminálására ebben a mutatószámban jelenik meg először. Utóbbi korrekcióhoz jelenleg egyetlen tétel vezet: a jelen pénzügyi kimutatásokban megjelenített MRP 1 program eredményhatása.

### 5.13 Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

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

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

### 5.14 Nettó módon történő bemutatás

A Csoport nem számíthatja be egymással szemben az eszközöket és kötelezettségeket, valamint a bevételeket és ráfordításokat, kivéve, ha azt valamely IFRS előírja vagy lehetővé teszi. A Csoport a pénzügyi kimutatásaiban – az IFRS tételes előírásain túlmenően – akkor jelenít meg egy tranzakció hatását nettó módon, ha a tranzakció természete az ilyen kimutatást megköveteli és az üzleti tevékenység szempontjából az adott tétel nem materiális (pl. használt eszköz értékesítés az üzleti tevékenységen kívül).

## 6. A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

### 6.1 Ingatlanok, gépek és berendezések

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

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

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

Amennyiben egy eszközt élettartamának végén (vagy ha már nem szükséges az adott eszköz, azt eladják vagy már nem használják) el kell távolítani vagy le kell bontani, akkor ezzel a költséggel az eszköz kezdeti értékét meg kell növelni és ezzel szemben céltartalékot kell képezni, feltéve, hogy legalább vélelmezett kötelme van a Csoportnak az eltávolításra, vagy bontásra. Az összetartozó eszközöket csoportosan kell vizsgálni.

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

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

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

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

<b>Eszközcsoport</b>	<b>Értékcsökkenés mértéke</b>
Földterület	nem értékcsökkenthető
Épületek	2 - 5%
Irodai berendezések	14 – 33%

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

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

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

## 6.2 Állami támogatások elszámolása

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

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

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

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

### Eszközhöz kapcsolódó támogatások

Az eszközökhöz kapcsolódó állami támogatásokat pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában halasztott bevételként kell bemutatni, vagy a támogatással az eszköz könyv szerinti értékét kell csökkenteni. A Csoport az eszközre kapott támogatást az első módszerrel – azaz halasztott

bevételeként – számolja el. Ez a módszer olyan elhatárolt bevételeként (kötelezettséget) mutatja ki a támogatást, amelyet szisztematikus módon az eszköz hasznos élettartama alatt az eredményben kerül elszámolásra.

### Jövedelemhez kapcsolódó támogatások

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

### 6.3 Értékesítési céllal tartott eszközök

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

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

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

### 6.4 Lízingek

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

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

- Megnézi, hogy a szerződés tartalmaz egy azonosított eszközt;
- A vevő rendelkezik az eszköz használatából eredő gazdasági hasznok lényegében teljes mértékű megszerzésének jogával a használati időszak alatt;
- A vevő határozza meg az eszköz használati időszak alatti hasznosításának módját és célját;
- A vevőnek joga van az eszköz használati időszak alatti üzemeltetésére.

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

### **a) A Csoport, mint Lízingbevevő**

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

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

### **Kezdeti értékelés**

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

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

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

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

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

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

A lízingkötelezettség kezdeti értéke megegyezik a lízingdíjak diszkontált jelenértékével.

### **Követő értékelés**

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

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

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

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

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

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

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

### **Lízingkötelezettségek újraértékelése**

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

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

A felülvizsgált lízingdíj elszámolásakor, a Csoportnak a lízingkötelezettséget a felülvizsgált lízingdíjak diszkontálásával újra kell értékelnie, ha a jövőbeli lízingdíjak a meghatározásuk alapját képező index vagy ráta változása miatt megváltoznak. A Csoport csak akkor értékeli újra a lízingkötelezettségét, amikor cash flow-i is megváltoznak (vagyis amikor hatályba lép a lízingdíjak módosítása). A Csoportnak a lízingfutamidő hátralévő részére érvényes felülvizsgált lízingdíjakat a felülvizsgált szerződéses kifizetések alapján kell meghatároznia. Ebben az esetben a Csoport változatlan diszkontrátát használ, kivéve, ha a lízingdíjak változása a változó kamatlábak változásából ered.

Amennyiben igen, úgy a Csoportnak a kamatláb változását tükröző felülvizsgált diszkontrátát kell használnia. A Csoport a lízingdíj újbóli meghatározásának összegét az eszközhasználati jog módosításaként jeleníti meg.

## b) A Csoport, mint Lízingbeadó

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

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

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

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

## Pénzügyi lízing

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

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

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



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

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

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

### **Operatív lízing**

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

### **c) Visszlízing ügyletek**

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

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

- a) A társaságnak jelenleg joga van az eszköz ellenértékére – ha a vevőnek jelenleg fizetnie kell egy eszközért, ez azt jelezheti, hogy a vevő megszerezte az eszköz használatának irányítását és lényegében az összes vele járó hasznot.
- b) A vevőnek joga van rendelkezni az eszközzel – a jog jelezheti, hogy a szerződésben részt vevő melyik fél képes irányítani egy eszköz használatát, és lényegében az összes fennmaradó hasznot megszerezni, vagy korlátozni más jogalanyok hozzáférését. Ezért egy eszköz jogának átruházása azt jelezheti, hogy az ügyfél megszerezte az eszköz feletti ellenőrzést.
- c) A társaság fizikailag átadta az eszközt - Előfordulhat azonban, hogy a fizikai birtoklás nem esik egybe az eszköz feletti ellenőrzéssel. Jellemzően ez azt jelenti, hogy a vevő megszerezte az eszközt és a vele járó hasznokat. Azonban egyes visszavásárlási megállapodásokban és egyes konszignációs megállapodásokban a vevő fizikailag birtokolhat egy olyan eszközt, amelyet a gazdálkodó egység irányít.

- d) A vevő viseli az eszköz tulajdonjogával járó jelentős kockázatokat és hasznokat – az eszköz tulajdonjogával járó jelentős kockázatok és hasznok vevőre történő átruházása azt jelezheti, hogy a vevő megszerezte az eszköz használatának irányítását és lényegében az eszközből származó összes fennmaradó hasznot. Az ígért eszköz tulajdonlásával járó kockázatok és hasznok értékelésekor azonban a gazdálkodó egységnek ki kell zárnia minden olyan kockázatot, amely az eszköz átruházására vonatkozó teljesítési kötelezettségen túlmenően külön teljesítési kötelezettséget eredményez.
- e) A vevő elfogadta az eszközt – egy eszköz ügyfél általi elfogadása azt jelezheti, hogy képessé vált az eszköz használatának irányítására és lényegében az összes fennmaradó előny megszerzésére.

A Csoport a visszlízing ügylet hatálya alá tartozó átruházott eszközt a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában jeleníti meg (nem kerül kivezetésre), és a kapott összegeket pénzügyi kötelezettségként számolja el az IFRS 9 standard szerint. (6.11 megjegyzés)

## 6.5 Üzleti kombinációk

### Üzleti kombináció vagy eszközvásárlás

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

- Koncentrációs teszt elvégzése: opcionálisan elvégezheti az úgynevezett valós érték koncentráció vizsgálatot. Ha a vizsgálat eredménye pozitív, akkor a tevékenység- és eszközcsoport nem üzleti tevékenység, további értékelésre nincs szükség. A vizsgálat eredménye akkor pozitív, amennyiben a megszerzett bruttó eszközök lényegében teljes valós értéke egyetlen azonosítható eszközben vagy hasonló azonosítható eszközök egy csoportjában koncentrálódik.
- Amennyiben a valós érték koncentráció vizsgálat eredménye negatív vagy ha a gazdálkodó egység úgy dönt, hogy nem végzi el a vizsgálatot, akkor a gazdálkodó egységnek végre kell hajtania az IFRS 3. B8–B12D. bekezdésben meghatározott értékelést, hogy megítélje, hogy a tranzakció üzleti kombinációnak minősül-e.
- Üzleti kombinációnak minősül amennyiben a megszerzett tevékenységek és eszközök olyan inputot és folyamatokat tartalmaznak, amelyek együttesen hozzájárulnak az outputok létrehozásához. A megszerzett folyamat akkor tekinthető érdeminek, ha az kritikus az outputok előállításának folytatásához, és a megszerzett inputok között olyan szervezett munkaerő van, amely rendelkezik a folyamat végrehajtásához szükséges tudással, tapasztalattal, vagy jelentősen hozzájárul az outputok előállításának folytatásához, valamint egyedinek vagy ritkának tekinthető, azaz nem pótolható jelentős költség, erőfeszítés nélkül a további működés érdekében.

## Eszközvásárlás elszámolása

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

## Üzleti kombináció elszámolása

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

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

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

## Goodwill

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

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

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

A goodwill nem kerül amortizálásra, a Csoport minden évben megvizsgálja, hogy vannak-e arra utaló jelek, hogy a könyv szerinti érték valószínűleg nem fog megtérülni. Az értékvesztés vizsgálat céljából a megszerzéskor a keletkező goodwill a kombináció szinergiáiból részesülő jövedelemtermelő

egységekhez vagy azok csoportjaihoz kerül hozzárendelésre, függetlenül attól, hogy vannak-e egyéb, ezen egységekhez, illetve csoporthoz rendelt eszközei vagy kötelezettségei a Csoportnak.

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

### **Szakaszokban megvalósuló üzleti kombináció**

Abban a helyzetben, ha egy gazdálkodó egység fölött a kontrollt részenként szerzi meg a Csoport, goodwillt csak egyetlen esetben jelenít meg, mégpedig akkor, amikor a kontrollt a Csoport megszerezte. Abban a helyzetben, ha a leányvállalat fölötti kontrollt úgy szerzi meg a Csoport, hogy előtte már rendelkezett befektetéssel az adott entitásban, a kontroll megszerzésének napjára, mint fordulónapra a befektetést – soron kívül – eredményen keresztül értékeli és az adott befektetés kontroll megszerzési értéke a Csoportnak a felvásárolt társaságban korábban birtokolt részesedésének az akvizíció időpontjában érvényes valós értéke lesz, melyet a fizetség részeként vesz figyelembe. Abban a helyzetben, ha leányvállalatban szerez további részesedést a Csoport, a megszerzett nem kontrolláló érdekeltség és a fizetség különbözetét, mint saját tőke tranzakció számolja el.

### **Speciális célú gazdálkodó egységek konszolidációja**

A Csoport megalapította az AutoWallis Munkavállalói Résztulajdonosi Program (MRP) Szervezetet. A szervezet létrehozásának a célja a Csoport javadalmazási politikáján alapuló céljainak teljesítése, a szervezetnek ez az egyetlen releváns tevékenysége. Az anyavállalatnak képessége van az MRP szervezet befektetőt illető hozamok befolyásolására. Mindezek alapján a Csoport ellenőrzést gyakorol a Munkavállalói Résztulajdonosi Program Szervezet (MRP) felett és speciális célú gazdasági egységként konszolidálja a Csoport pénzügyi kimutatásaiban. A Csoport a speciális célú gazdálkodó egységként konszolidált Munkavállalói Résztulajdonosi Program Szervezet (MRP) kapcsán mutatott ki továbbá 568 millió Ft visszavásárolt saját részvényt.

## **6.6 Immateriális eszközök**

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

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

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

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

## 6.7 Befektetések társult- és közös vállalkozásokban

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

A fizetett ellenérték meghatározása ugyanolyan módon történik, mint a leányvállalatok esetén. Abban az esetben, ha a fizetett ellenérték több, mint a csoportra jutó nettó eszközérték valós értéke, a különbözetet úgy kezeli a Csoport, mint goodwill, azzal, hogy annak értékét nem válassza le a befektetés értékéről. Amennyiben a fizetett ellenérték kevesebb, mint a Csoportra jutó nettó eszközérték, a különbözet az eredmény javára kerül elszámolásra, hasonlóan a negatív goodwillhez.

A társult vállalkozás eszközeit és kötelezettségeit nem soronként tartalmazza a konszolidált pénzügyi kimutatás, hanem egy soron szerepel a társult vállalkozásban lévő részesedés értéke. A társult vállalkozásokból a Csoportra jutó nettó és egyéb átfogó eredményt a konszolidált átfogó eredménykimutatásban az egyéb bevételek között mutatja ki. A társult vállalkozástól járó osztalékot, mint befektetést csökkentő tétel számolja el a Csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaiban, nem, mint eredményt érintő tételt.

Amennyiben a Csoport és a társult vállalkozása tranzakcióba bocsátkozik egymással, a keletkezett eredmény arányos részét kiszűri a Csoport a konszolidált pénzügyi kimutatások készítésekor, amennyiben ezt nem teszi lehetővé az, hogy a szükséges információt a Csoport megszerezze (utóbbi esetben a Csoport becsléssel igyekszik meghatározni a szűrendő tételt).

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

## 6.8 Készletek

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

A készletek bekerülési értékébe tartoznak a következő tételek:

- Vételár
  - Vételár csökkentve a kapott engedményekkel, beleértve az ún. számlázott, utólag kapott engedményeket és a rabattot is;
  - Import vámok;
  - Egyéb adók, melyeket a gazdálkodó nem igényelhet később vissza;
  - Szállítási, rakodási, kezelési költségek
  - Minden egyéb a beszerzéshez közvetlenül köthető költség

- Egyéb költségek
  - Minden olyan egyéb költség, mely a készletek jelenlegi helyére és állapotba kerülése kapcsán merül fel

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

- az értékesítési költség;
- a raktározási, költségek;

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

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

### 6.9 Hitelfelvételi költségek

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

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

Hitelfelvételi költségek lehetnek:

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

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

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

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

A Csoport egy eszköz esetében a hitelfelvételi költségek aktiválását akkor kezdi meg, amikor az eszközzel kapcsolatos kiadások felmerülnek, illetve egy projekt esetében a fizikai munkálatok megkezdődnek, vagy amennyiben a tervezési munkát is a Csoport végzi, akkor az engedélyezési

eljárás alá vont terv elkészítése megkezdődött. A Csoport felfüggeszti a hitelfelvételi költségek aktiválását, ha a munkálatok a technológiailag indokolt időnél hosszabb időre félbeszakadnak. A hitelfelvételi költségek aktiválása akkor fejeződik be, ha az eszköz elkészült, a projekttel kapcsolatos (fizikai) munkálatokat befejezték, vagy ha a projekt kapcsán létrehozott eszköz használatban van, használatát engedélyezték.

## 6.10 Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek

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

**Pénzügyi eszköz** minden olyan eszköz, amely:

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

**Pénzügyi kötelezettség** bármely olyan kötelezettség, amely:

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

AutoWallis Nyrt.

IFRS Konszolidált Pénzügyi Kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

*Adatok ezer Ft-ban*

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



### **Pénzügyi instrumentumok kezdeti megjelenítése és értékelése**

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

### **Amortizált bekerülési értéken történő értékelés mérése**

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

Az effektív kamatláb az a ráta, amely a becsült jövőbeni készpénzkifizetéseket vagy készpénzbevételeket a pénzügyi instrumentum várható élettartama során (vagy – adott esetben – egy rövidebb időtartam alatt) diszkontálja a pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség nettó könyv szerinti értékére. Az effektív kamatláb számításakor a Csoport a pénzügyi eszköz összes szerződéses feltételének figyelembevételével becsüli a cash-flow-kat, de nem veszi figyelembe a jövőbeni hitelezési veszteségeket.

### **6.10.1. Pénzügyi eszközök – Besorolás**

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

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

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

A Csoport a derivatíváit (FX forward) értékeli valós értéken.

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

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

Azok az adósságinstrumentumok, amelyek megfelelnek az SPPI tesztnek, de tartásuk célja a szerződéses cash flowk és az instrumentumok értékesítése az egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt (FVTOCI) instrumentumok közé tartoznak. Az instrumentumok valós értéken kerülnek a könyvekbe, a valós érték miatti különbséget az egyéb átfogó eredményt érinti, amely a saját tőke elkülönített tartalékában halmozódik. Az adósságinstrumentumhoz tartozó kamat, várható hitelezési veszteség, értékesítés eredménye a nettó eredményt érinti. A felhalmozott átértékelési különbséget az instrumentum kivezetésekor vissza kell forgatni a nettó eredménybe.

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

A pénzügyi instrumentumok várható hitelezési veszteségének módszertanát lásd a III. 5.9 Pénzügyi bevételek és ráfordítások részénél.

### **6.10.2. Pénzügyi kötelezettségek – Besorolás**

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

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

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

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

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

### **6.10.3. Egyéb speciális tételek**

#### **Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek**

A Csoport a pénzeszközök között a látra szóló betéteket mutatja ki. A pénzegyenértékesek között kerülnek bemutatásra a vásárlástól számított három hónapon belül lejáró likvid befektetések, amelyeknél elhanyagolható az értékváltozás kockázata. Bizonyos államkötvények és kincstárjegyek is megfelelnek az előző meghatározásnak. A pénzeszközök és pénzegyenértékesek a mérlegben amortizált bekerülési értéken kerülnek bemutatásra. Ebből adódóan a Csoport a pénz- és pénzeszköz egyenértékesekre várható hitelezési veszteséget számol el.

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

A nem visszterhes faktoring követelések esetén az engedményező nem vállal semmilyen garanciát a vevő teljesítményére vonatkozóan. Ilyen tranzakciók során lényegében az összes kockázat és haszon átadásra kerül harmadik félnek (faktortársaság) és a Csoport kivezeti a könyvekből a faktorált

követelést. Amennyiben valamilyen diszkonton vásárolja meg a harmadik fél az adott követelést, az ebből származó veszteséget a pénzügyi ráfordítások között számolja el a Csoport az eredménykimutatásban.

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

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

#### **Fordított faktoringból származó kötelezettségek, készlet finanszírozáshoz kapcsolódó kötelezettségek**

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

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

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

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

#### **Függő ellenérték**

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

#### **Visszlízing**

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

#### **6.10.4. Kivezetés**

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

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

#### **6.10.5. Valós érték meghatározása**

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

A pénzügyi instrumentumok valós értéke a beszámolási időszak végén jegyzett piaci ár, tranzakciós költségek nélkül. Ha nem áll rendelkezésre jegyzett piaci ár, az instrumentum valós értéke értékelési modellek vagy diszkontált cash-flow technikák alkalmazásával kerül megállapításra. Diszkontált cash-flow technikák alkalmazásakor a becsült jövőbeni cash-flow a Csoport gazdasági becslésein alapul, és a diszkontráta olyan piaci ráta, amely a mérleg fordulónapján egy adott instrumentumra hasonló feltételek és kikötések mellett érvényes. Értékelési modellek alkalmazásakor az adatok a beszámolási időszak végén végzett piaci értékeléseken alapulnak.

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

- 1.szint: Az 1. szintű inputok olyan jegyzett árak azonos eszközök vagy kötelezettségek aktív piacain (nyilvánosan elérhető), amelyekhez a Csoport az értékelés időpontjában hozzáférhet.

- 2.szint: A 2. szintben szereplő inputok a jegyzett árakon kívüli, az eszköz vagy kötelezettség vonatkozásában akár közvetlenül, akár közvetve megfigyelhető inputok.
- 3. szint: A 3. szintű inputok az eszköz vagy a kötelezettség nem megfigyelhető inputjai. A tőzsdén nem forgalmazott derivatívák valós értékének becslése azon összegben alapul, amelyet a Csoport szokásos üzleti feltételek mellett kapna a szerződés beszámolási időszak végén történő megszűnésekor, figyelemmel az adott piaci viszonyokra és a felek aktuális hitelképességére.

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

### 6.11 Saját tőke elemei

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

Tőkeelem megnevezése	Tőkeelem tartalma
Jegyzett tőke (jogi Anyavállalat)	A jogi anyavállalat jegyzett tőkéjét tartalmazza.
Tőketartalék	A kibocsátott részvényekért a névértékükön felüli befizetések összessége.
Részvényalapú kifizetések tartaléka	Az MRP programhoz kapcsolódó átadott részvényeknek a nyújtás időpontjában megállapított valós értéke, mely szétoztásra kerül a megszolgálati időszakban. Az így felmerült költség, mint személyi jellegű ráfordítás jelenik meg az eredményben, a saját tőke elkülönített tartalékával szemben.
Saját részvények	A saját részvények visszavásárlásáért fizetett ellenértéke, amely a saját tőkét csökkenti (a névértéket is e sor tartalmazza, ami nem a jegyzett tőkéből kerül levonásra).
Felhalmozott átváltási különbözet	A leányvállalatok átváltásán keletkező – egyéb átfogó eredményben elszámolt – különbözet halmozódik ebben a tartalékban.
Eredménytartalék	A felhalmozott, de osztalékként ki nem fizetett eredmény (azaz a halmozott eredmény) összege.

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

- a kibocsátásra engedélyezett részvények számát;

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

### **Osztalékfizetés**

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

#### **6.12 Nem ellenőrző részesedés**

A Csoport, mint felvásárló minden egyes üzleti kombinációra nézve az akvizíció időpontjára vonatkozóan értékeli a felvásárolt társaságban fennálló nem ellenőrző részesedések értékét valós értéken vagy a meglévő tulajdonosi instrumentumoknak a felvásárolt azonosítható nettó eszközeinek megjelenített összegében lévő részesedéseként. A Csoport az utóbbi értékelési módszert választja a nem ellenőrző részesedések értékelésére. A veszteséget akkor is az NCI-hoz alokálja, ha az annak következtében negatív értéket vesz föl.

#### **6.13 Tényleges és halasztott nyereségadók**

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

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

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

adóköteles nyereség fog rendelkezésre állni, amellyel szemben az átmeneti különbözet felhasználható.

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

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

## 6.14 Céltartalékok

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

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

A Csoport a céltartalékokat a kötelezettségek között szerepelteti és megbontja hosszú- és rövid lejáratú kötelezettségekre. Amennyiben a pénz időértéke egy céltartalék kapcsán jelentősnek minősül, akkor a Csoport a várható cash-flowkat diszkontálja. A tárgyév végén a Csoport nem képez olyan céltartalékot, ahol a pénz időértéke jelentős lett volna.

A Csoport céltartalékot képez az alábbi esetekben, amennyiben materiálisak:

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

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

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

A Csoport a céltartalékot minden egyes beszámolási időszak végén felülvizsgálja, és úgy helyesbíti, hogy azok a mindenkori legjobb becslést tükrözzék. Ha már nem valószínű, hogy a kötelelem



teljesítéséhez gazdasági hasznokat megtestesítő erőforrások kiáramlására lesz szükség, a céltartalékot feloldja.

### Függő kötelezettségek

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

### Hátrányos szerződések

Abban az esetben, amikor egy olyan szerződést köt a Csoport, amelyből származó költségek meghaladják az abból származó bevételeket, a szerződés nem teljesítésének jogkövetkezményének és a szerződés teljesítéséből származó veszteségek közül a kisebbre céltartalékot kell képezzen, amennyiben materiálisnak tekinthető.

## 6.15 Részvényalapú kifizetés

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

A programot a Csoport a nyújtás napjával kezdi el megjeleníteni (grant date). A nyújtás napjának a Csoport azt a napot tekinti, amikor a lényeges feltételekben a felek megegyeztek, a kiírást a munkavállalók elfogadják. Tőkeinstrumentumban teljesített részvényalapú kifizetési programból származó költséget a Csoport munkavállalói részére átadásra kerülő részvények valós értékében határozza meg a Csoport, melyhez a tőzsdei árfolyamot vette alapul. A juttatás valós értékét a Csoport a megszolgálati időszakra osztja föl időarányosan vagy amennyiben más mutató alapján reálisabb képet lehet kapni a költség felmerüléséről, akkor e mutató szerint. (Részleteket lásd VII.5 c) pontban)

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

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

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

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



## 6.16 Vevőktől kapott előlegek

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

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

## 6.17 Munkavállalói juttatások

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

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

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

A Csoport olyan jogi környezetben működik, ahol a munkavállalókat fizetett szabadság illeti meg, a ki nem vett szabadságot tovább lehet vinni a következő évre. A Csoport az év végén felhalmozódott, ki nem vett szabadságra kötelezettséget jelenít meg (elhatárolja) a munkavállalói juttatások egyidejű terhelésével.

## 6.18 Értékesítési céllal tartott eszközök és értékesítésre tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek

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

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

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

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

## 7. Egyéb számviteli politikai elemek

### 7.1. Szegmensek szerinti jelentés

A Csoport szegmensek szerinti jelentésében a következő szegmenseket különbözteti meg:

- nagykereskedelmi szegmens;
- kiskereskedelmi szegmens.

A szegmens eredményt a Csoport az adózás előtti eredményig kalkulálja és prezentálja. A Csoport közvéleményre szegmens szerinti megbontásban az eszközöket és kötelezettségeket.

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

### 7.2. Cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politika

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

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

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

A Csoport nem változtatta meg az alkalmazott számviteli politikáit 2020-ról 2021-re. Ez alól kivételt képeznek az új standardok bevezetésével és a korábban nem létező tevékenységekkel kapcsolatos számviteli politikák alkalmazása.

### **Az IFRS standardok 2021. január 1-jétől érvényes módosuló szabályainak, illetve új standardok bevezetésének hatása a pénzügyi kimutatásokra**

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

A módosítás visszamenőlegesen vonatkozik a 2020. június 1-jével kezdődő vagy azt követő időszakokra. Korábbi alkalmazás megengedett, beleértve a 2020 május 28-án kiadásra még nem engedélyezett pénzügyi beszámolókat is. Az IASB módosította a standardot, hogy enyhítést

biztosítson a lízingbe vevőknek a Covid-19 világjárvány közvetlen következményeként fennálló IFRS 16 szerinti bérleti díjak módosításának alkalmazásában. A módosítás gyakorlati eszközt ad arra, hogy a lízingbevevő a Covid-19-hez kapcsolódó bérleti koncesszióból eredő lízindíj változásokat ugyanúgy számolja el, mint az IFRS 16 szerinti változást, ha a változás nem volt lízingmódosítás, csak akkor ha az alábbi feltételek mindegyike teljesül:

- A változás a lízingdíjakban a lízing ellenértékének módosítását eredményezi, amely lényegében megegyezik vagy kisebb, mint a változást közvetlenül megelőző lízing ellenértéke.
- A lízingdíjak csökkenése csak az eredetileg 2021. június 30-ig vagy azt megelőzően esedékes fizetéseket érinti.
- A bérleti szerződés egyéb feltételeiben érdemi változás nincsen.

A módosításoknak nem volt hatása a Csoport pénzügyi beszámolójára.

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

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

A módosítások a 2022 január 1-je és azt követő beszámolási időszak kezdetétől lépnek hatályba, a korábbi alkalmazás megengedett. Az IASB az IFRS standardok szűkkörű módosításait a következőképpen bocsátotta ki:

- **Az IFRS 3 Üzleti kombinációk (Módosítások)** egy hivatkozást frissít az IFRS 3-ban Pénzügyi Beszámolási Fogalmi keretelveire anélkül, hogy megváltoztatná az üzleti kombinációkhoz tartozó számviteli követelményeket.
- **Az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések (Módosítások)** megtiltja a vállalatok számára, hogy levonják a rendeltetésszerű használatra való előkészítés során előállított eszköz értékesítési költségeinek összegét az ingatlanok, gépek és berendezések költségeinek összegéből. Ehelyett a vállalat ezen értékesítési bevételeket és a hozzájuk tartozó költségeket az eredményben számolja el.
- **IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő eszközök (Módosítások)** pontosítja, hogy mely költségeket tartalmazhatja a szerződés teljesítési költségeinek összege, annak értékelése céljából, hogy egy szerződés hátrányos-e.
- **A 2018-2020-as Éves Fejlesztések** kisebb módosításokat tesznek az IFRS 1 Nemzetközi Számviteli Standardok első alkalmazása, IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok, IAS 41 Mezőgazdaság és az Illusztratív példák az IFRS 16 Lízingek standardhoz kapcsolódóan.
- **IFRS 16 Lízingek – Covidhoz kapcsolódó bérleti engedmények 2021. június 30-at követően: (Módosítás)**

A módosítás 2021 április 1-jén vagy az azt követő beszámolási időszakokra vonatkozik, amelyek korábbi alkalmazása engedélyezett, beleértve a módosítás kibocsátásának időpontjában még nem engedélyezett pénzügyi kimutatások esetében is.

2021 márciusában a Tanács módosította a gyakorlati feltételeket az IFRS 16-ban mely könnyítéseket nyújtott a lízingbevevőknek az IFRS 16 lízingmódosítások ajánlásának alkalmazása alól a bérleti engedmények kapcsán, melyek a Covid-19 világjárvány közvetlen következményeként merültek fel. A módosítást követően, a gyakorlati megoldás olyan bérleti engedményekre vonatkozik, amelyekben a lízingdíjak csökkentése csak 2022 június 30-án vagy azt megelőzően időszakban esedékes feltéve, ha az egyéb feltételek a gyakorlati alkalmazással kapcsolatban teljesülnek.

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

- **Módosítás az IFRS 10 Konszolidált pénzügyi kimutatások és az IAS 28 Befektetések társult és közös vállalkozásokban standardban: Befektető és annak társult vagy közös vállalkozása közti eszközök értékesítése vagy hozzájárulása**

A módosítások orvosolják az IFRS 10 és az IAS 28 követelményei közötti elismert ellentmondást a befektető és társult vagy közös vállalkozása közötti eszközök értékesítése, vagy hozzájárulása tekintetében. A módosítások fő következménye, hogy a teljes nyereséget vagy veszteséget akkor kell elszámolni, ha egy ügylet üzleti tevékenységet érint (függetlenül attól, hogy leányvállalatban található-e vagy sem) Részleges nyereség vagy veszteséget számolnak el, ha egy tranzakció olyan eszközöket foglal magában, amelyek nem képeznek üzletet még akkor is, ha ezek az eszközök egy leányvállalatban találhatóak. 2015 decemberében az IASB határozatlan időre elhalasztotta ennek a módosításnak a hatálybalépését a tőkeszámítási módszerrel kapcsolatos kutatási projektjének eredményéig. A módosításokat az EU még nem fogadta be.

- **IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása: Hosszú vagy rövid lejáratú kötelezettségek besorolása miatti módosítás**

A módosítások eredetileg 2022 január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra vonatkoznak, a korábbi alkalmazás megengedett. A Covid-19 világjárványra reagálva azonban a Tanács egy évvel 2023. január 1-jére elhalasztotta a hatályba lépést, hogy a társaságoknak több időt biztosítson a módosításokból eredő besorolási változtatások végrehajtására.

A módosítások célja, hogy segítsék a követelmények alkalmazásának következetességét azáltal, hogy segítik a cégek döntését annak meghatározásában, hogy a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban a bizonytalan teljesítési időponttal rendelkező adósságok és egyéb kötelezettségeket rövid vagy hosszú lejáratúként szükséges besorolni. A módosítások hatással vannak a kötelezettségek megjelenítésére a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban és nem változtatnak meg létező követelményeket eszközök és kötelezettségek, bevételek vagy ráfordítások mérésére vagy azonosítására, sem azon információkat, amelyeket a társaságok közzétesznek ezekről a tételekről. Továbbá a módosítások tisztázzák az adósság besorolási követelményeket, melyeket a saját tőkeinstrumentumot kibocsátó társaság rendez.

2021 novemberben a Tanács kiadott egy kitettségi tervezetet, mely tisztázza, hogyan kell kezelni azokat a kötelezettségeket, amelyek olyan kovenánsoktól függenek, melyeket be kell tartani a jelentéstételi időszakot követő időpontban. A Tanács főleg szűk hatókörben javasol módosításokat az IAS 1-ben, amelyek gyakorlatilag visszafordítják a 2020-as módosításokat, melyek előírják a gazdálkodó egységeknek, hogy rövid lejáratúként soroljanak be, olyan kötelezettségeket, amelyek kovenánsokhoz köthetők és a beszámolási időszakot követő 12 hónapon belül teljesítendőek, amennyiben ezek a megállapodások a beszámolási időszak végén nem teljesülnek.

Ehelyett a javaslatok előírnák az alanyok számára, hogy külön jelenítsenek meg minden olyan kovenánsokhoz tartozó, hosszú lejáratú kötelezettséget, melyet a beszámolási időszak végét követő 12 hónapon belül kell teljesíteni. Továbbá, ha az alanyok nem tesznek eleget ezen jövőbeli kovenánsoknak a beszámolási időszak végén, további közzétételekre van szükség. A javaslatok a 2024 január 1-jén, illetve az azt követő beszámolási időszakban lépnek hatályba és visszamenőlegesen is alkalmazni kell az IAS 8-nak megfelelően, míg a korai alkalmazás megengedett. A Tanács halasztást javasolt a 2020. évi módosítások hatályba lépésének időpontjára, így az alanyoknak nem kötelező megváltoztatni a jelenlegi gyakorlatot mielőtt a módosítások hatályba lépnének. Ezeket a módosításokat, ideértve az ED javaslatokat még nem fogadta be az EU.

- **IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása és IFRS Alkalmazási Útmutató 2: Számviteli politikák közzététele (Módosítások)**  
A módosítások a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra érvényesek, a korábbi alkalmazás megengedett. A módosítások iránymutatást adnak a lényegességi megítélésnek a számviteli politika közzétételére vonatkozó alkalmazásához. Az IAS 1 módosításai különösen a „jelentős” (significant) számviteli politikák közzétételére vonatkozó követelményt váltják fel a „lényeges” (material) számviteli politika közzétételére vonatkozó kötelezettséggel. Ezenkívül útmutatást és szemléltető példákat ad az Alkalmazási útmutatóban, hogy segítsék a lényegesség fogalmának alkalmazását a számviteli politika közzétételével kapcsolatos döntések meghozatalakor. A módosításokat az EU még nem fogadta be.
- **IAS 8 Számviteli politikák, Számviteli becslések és hibák változásai: Számviteli becslések meghatározása**  
A módosítások 2023. január 1-jén és az azt követő periódusokra vonatkozóan lépnek hatályba az előzetes alkalmazás megengedett és alkalmazható a számviteli politikák és számviteli becslések változtatására, melyek az adott időszak kezdetén vagy azt követően következtek be. A módosítások bevezetik egy új számviteli becslés fogalmát, meghatározott pénzüsszegek mérési bizonytalanságoknak való kitettségével kapcsolatban a pénzügyi kimutatásban. A módosítások azt is tisztázzák, hogy mik a változások a számviteli becslésekben, valamint ezek, hogyan térnek el a számviteli politikai változásoktól és a hibák kijavításától. A módosításokat az EU még nem fogadta be.
- **IAS 12 Jövedelemadók: Az egyetlen ügyletből eredő eszközökhöz és kötelezettségekhez kapcsolódó halasztott adó (Módosítások)**

A módosítások 2023. január 1-jén vagy illetve az azt követő időszakokra vonatkozóan lépnek hatályba, az előzetes alkalmazás megengedett. 2021 májusban a Tanács módosításokat adott ki az IAS 12 Jövedelemadókhöz, melyek leszűkítik a hatályát a kezdeti megjelenítésnek az IAS 12-hez kapcsolódóan, valamint megadják, hogy a cégeknek, hogyan kellene elszámolniuk a halasztott adót a lízingek és a leszerelési kötelezettségekhez kapcsolódóan. A módosítások értelmében a kezdeti megjelenítés kivétele nem vonatkozik azokra az ügyletekre, melyek kezdeti megjelenítéskor növelik az adóköteles és levonható átmeneti különbségeket. Ez csak abban az esetben alkalmazandó, ha a lízing eszköz és kötelezettség megjelenítése (vagy leszerelési kötelezettség és leszerelési eszközkomponens) növelik az adóköteles és levonható átmeneti különbözeteket, melyek nem azonosak. A módosításokat az EU még nem fogadta be.

A 2021. január 1-től hatályos és a még nem hatályos, de már közzétett új standardok, illetve módosítások nincsenek jelentős hatással a Csoport konszolidált eredményére, pénzügyi helyzetére és közzétételi kötelezettségeire.

#### 7.4. Lényegességi küszöbérték és hibák

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

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

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

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

- a korábbi időszakokra vonatkozó összehasonlító adatok újra megállapításával, amelyekben a hiba felmerült;
- vagy amennyiben a hiba a legkorábbi bemutatott időszak előtt következett be, a legkorábbi bemutatott időszakra vonatkozóan bemutatott eszközök és kötelezettségek, valamint a saját tőke nyitóegyenlegének újra-megállapításával.

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

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

AutoWallis Nyrt.

IFRS Konszolidált Pénzügyi Kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

*Adatok ezer Ft-ban*

A Csoport a tárgyévben azonosított hibákat és a pénzügyi kimutatásaiban átsorolásokat is elvégzett, így a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatást és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzéseket az alábbi időpontokra mutatja be:

- a tárgyidőszak végére,
- az előző időszak végére (amely megegyezik a tárgyidőszak kezdetével), valamint
- a legkorábbi összehasonlító időszak kezdetére

## 7.5. Újramegállapítások

### a) Kötelezettségek csoportosításának és prezentálásának megváltoztatása

A Csoport 2021-től – tekintettel a méretbeli és finanszírozási szerkezetének jelentős változására – megváltoztatja a kötelezettségeinek prezentálását, mivel úgy hiszi, hogy ezzel a pénzügyi kimutatások minősége és értelmezhetősége jelentősen javul. Az új prezentálás egyértelműen elkülöníti a kamatterhet viselő és a kamatterhet nem viselő kötelezettségeket, valamint az alaptevékenységének különböző finanszírozási struktúráit mélyebb bontásban szerepelteti (Készletfinanszírozási hitelek, Fordított faktoring kötelezettségek, Egyéb hitelek, kölcsönök), ami alapján a finanszírozáshoz kapcsolódó további várható terhek létezése is azonosítható lesz. Emellett külön soron kiemeli az időbeli elhatárolásokat mind az eszközök, mind a kötelezettségek közül. Az elkülönítések mellett a Csoport úgy határozott, hogy a mérlegben elhelyez további összegző sorokat, amely alapján a kamatterhet viselő és nem viselő kötelezettségek összegét bemutatja, mivel ez értelmezési szempontból – a Csoport tapasztalata szerint – lényeges információ.

A Csoport 2021-től – szintén az átláthatóbb prezentálás érdekében – kiemeli a kötelezettségei közül azokat a hiteleket, amelyek a készletek finanszírozásához kapcsolódnak. Ide azokat a készleteket közvetlenül finanszírozó tételek szerepelnek, amelyek nem kapcsolódnak fordított faktoringhoz (lásd következő pontot).

Az összehasonlíthatóság érvényesülése miatt a szerkezet megváltoztatását visszamenőlegesen (az előző üzleti évre és annak első napjára is) bemutatja.

Az újraprezentálással egyidejűleg a Csoport kiigazítja a 2020. év végén jelentett kötelezettségeinek a besorolását is, mert egy-egy egyenleg besorolása során a tartalom nem felelt meg sor elnevezésének. Ugyanakkor ez a pontosítás nem jár az azzal, hogy az érintett kötelezettségek összegszerűségében változnának, vagy a besorolás pontosítása okán a hosszú és a rövid lejáratú kötelezettségek kategóriái között egyenlegek mozognának.

A következő hibásan besorolt tételek módosítására került sor:

1. 2020.12.31-én a Wallis British Motors Kft. esetében a rövid lejáratú hitelek között szerepeltek kapcsolt feles szállítók, amelyek a konszolidáció során a szállítói tartozások soron kerültek kiszűrésre. A pontosítás hatására 563 millió Ft-tal növekszik a szállítói tartozás, míg ugyanezzel az összeggel csökken rövid lejáratú kölcsönök összege. A pontosítás nem érinti a rövid lejáratú kötelezettségek összesített értékét.
2. A Wallis Autókölcsonzó Kft. mérlegében 924 millió Ft értékben szerepeltek az AW Csoport Szolgáltató Kft.-nek fizetendő lízing kötelezettségek. A konszolidáció során ennek értéke a rövid lejáratú lízingek mérleg sor helyett az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek soron került kiszűrésre. E kötelezettség kiszűrésének hatását az átalakított szerkezetben pontosítja a Csoport, melynek eredményeként a kamatterhet viselő lízingkötelezettség 924 millió Ft-tal csökken, míg az egyéb rövid lejáratú kötelezettség ugyanezzel az összeggel növekedik. A pontosítás nem érinti a rövid lejáratú kötelezettségek összesített értékét.



3. Az év végén nem a megfelelő soron került bemutatásra az Opel operáció megszerzése kapcsán keletkezett függő vételár (3 223 146 eFt összesen a rövid és a hosszú rész együttesen), mivel annak tartalma elsősorban nem hitel, így azt a Csoport újraprezentálta, mint egyéb nem kamatterhet viselő kötelezettség.

Az újraprezentálás és korrekció hatását a következő táblázat mutatja be:

Kategória	2020.12.31 (ahogy közzétéve)	Korrekció	Átsorolás	2020.12.31 (újraprezentálva)
Egyéb követelések	3 906 080		(2 063 095)	1 842 984
Aktív időbeli elhatárolások			2 063 095	2 063 095
<b>Átsorolás hatása (forgóeszközök)</b>	<b>3 906 080</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 906 080</b>

Kategória	2020.12.31 (ahogy közzétéve)	Korrekció	Átsorolás	2020.12.31 (újraprezentálva)
Hosszú lejáratú hitelek	4 575 906	(3 216 217)		1 359 689
Hosszú lejáratú kötvénytartozás		3 041 552		3 041 552
<b>Átsorolás hatása (hosszú lejáratú kötelezettségek)</b>	<b>4 575 906</b>	<b>(174 665)</b>	<b>-</b>	<b>4 401 240</b>

Kategória	2020.12.31 (ahogy közzétéve)	Korrekció*	Átsorolás - 2021.06.30	Átsorolás - 2021.12.31.	2020.12.31 (újraprezentálva)
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	10 000 568	354 396	9 487 855		158 317
Készletek finanszírozásához kapcsolódó hitelek	-	-	-	6 107 360	6 107 360
Rövid lejáratú kötelezettségek lízingekből	2 131 859	923 946	-		1 207 912
Fordított faktoring miatti kötelezettségek (kamatozó)			13 413 043	6 107 360	7 305 683
Szállítótartozások	15 625 306	529 062	4 598 313		11 556 055
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 649 624	-	2 649 624		-
Fordított faktoring miatti kötelezettségek (nem kamatozó)			1 176 005		1 176 005
Egyéb adó- és járuléktartozások			613 870		613 870
Passzív időbeli elhatárolások			1 180 422		1 180 422
Egyéb kamatterhet nem viselő kötelezettségek			1 723 235		1 723 235
<b>Átsorolás hatása (rövid lejáratú kötelezettségek)</b>	<b>30 407 357</b>	<b>749 280</b>	<b>1 370 784</b>	<b>-</b>	<b>31 028 860</b>

\*Lásd még b) pontban írt hatást is

A 2020. fordulónapi módosítások nettósított hatása 446 837 eFt kötelezettség növekedés, ami a megjelenített opcióval összefüggésben keletkezett (lásd d) pontot).

Ennek az átsorolásnak az összehasonlító időszak nyitó időpontjára vonatkozó hatása (2020. január 1.), ahol csak a rövid lejáratú kötelezettségekre volt hatással az újraprezentálás:

Kategória	2020.01.01 (ahogy közzétéve)	Korrekció	Átsorolás	2020.01.01 (újraprezentálva)
Egyéb követelések	3 674 346		(1 460 401)	2 213 942
Aktív időbeli elhatárolások			1 460 401	1 460 401
<b>Átsorolás hatása (forgóeszközök)</b>	<b>3 674 346</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 674 346</b>

Adatok ezer Ft-ban

Kategória	2020.01.01 (ahogy közzétéve)	Korrekció	Átsorolás - 2021.06.30	Átsorolás - 2021.12.31.	2020.01.01 (újraprezentálva)
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	6 998 855	-	6 926 952	-	71 903
Készletek finanszírozásához kapcsolódó hitelek			-	6 986 952	6 986 952
Fordított faktoring miatti kötelezettségek (kamatozó)			11 691 462	6 986 952	4 704 510
Fordított faktoring miatti kötelezettségek (nem kamatozó)			2 215 511	-	2 215 511
Szállítótartozások	11 230 619	-	6 980 021	-	4 250 598
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 176 254	-	1 176 254	-	-
Egyéb adó- és járuléktartozások			268 763	-	268 763
Passzív időbeli elhatárolások			682 608	-	682 608
Egyéb kamatterhet nem viselő kötelezettségek			224 884	-	224 884
<b>Átsorolás hatása (rövid lejáratú kötelezettségek)</b>	<b>19 405 727</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19 405 728</b>

A 2020. nyitó adatait érintő módosítások nettósított hatása 0.

## b) Fordított faktoringgal kapcsolatos újraprezentálás

A Csoport rendelkezik olyan finanszírozási megoldással, amelynek értelmében a megszerzett készletek ellenértékét nem a Csoport, hanem egy finanszírozó társaság egyenlíti ki a szállítónak, általában rögtön beszerzéskor. A megállapodások értelmében a szállítói kötelezettség a Csoportnál jogilag megszűnik és annak teljesítéséért a finanszírozó társaság válik felelőssé. A Csoport a finanszírozó felé a tartozását később – általában a készlet értékesítésekor – fizeti meg az eredeti vételár és az esetlegesen felszámított finanszírozási díjak összegében.

E fordított faktoring megállapodások prezentálását a Csoport a következő módon korrigálja. Mivel a Csoport jelentős nagyságrendben bocsátkozik ilyen ügyletekbe, a hatását a mérlegben kiemeli és a Fordított faktoring miatti kötelezettségek soron mutatja be. A Csoport 2021. negyedik negyedévében tovább pontosította a besorolását és kizárólag azokat a tételeket jeleníti meg fordított faktoring miatti kötelezettségként, amikor a finanszírozó intézmény közvetlenül fizet az eladónak. Ahol a fizetés a Csoport által történik, külön sorra emeli és mint készlet finanszírozásához kapcsolódó hitel jeleníti meg és az előző időszakhoz kapcsolódó átsorolás 6 107 360 e Ft (lásd még előző pontot). 2021 előtt ezeket az egyenlegeket a Szállítótartozások és a Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök mérlegsorok tartalmazták. Az elkülönítést a Csoport elvégzi az összehasonlító időszakra és az összehasonlító időszak nyitó napjára is.

A korrekció hatása a konszolidált mérlegre a következő:

	2020.12.31	2020.01.01
Szállítótartozásokból átsorolva	4 598 313	6 980 021
Készletek finanszírozásához kapcsolódó hitelekbe átsorolva	6 107 360	6 986 952
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönökből átsorolva	9 487 855	6 926 952
Egyéb kamatterhet nem viselő kötelezettségek közül átsorolva	502 881	-
<b>Fordított faktoring miatti kötelezettségek</b>	<b>8 481 689</b>	<b>6 920 021</b>
- ebből kamatozó állomány	7 305 683	4 704 510
- ebből nem kamatozó állomány	1 176 005	2 215 511
	<b>8 481 689</b>	<b>6 920 021</b>

(Az átsorolások hatását a VII. a) pont alatt közzétett táblázatok is tartalmazzák.)

A fenti egyenlegből 1 176 005 eFt értékű állomány (az összehasonlító időszakban: 2 215 511 eFt) még nem viselt kamatterhet, mert a finanszírozás belül maradt a kamatmentes időszakon.

Az átsorolással érintett tételekhez kapcsolódó költségek prezentálását a Csoport korigálja és ezeket egységesen a pénzügyi ráfordítások között jeleníti meg, kamatráfordításként.

	Egyéb bevételek és ráfordítások	Kamatráfordítások	Összesített hatás
2020.12.31-én végződő időszak, ahogy prezentáltuk	551 371 -	252 028	
Átsorolás	133 997 -	133 997	0
<b>2020.12.31-én végződő időszak, újramegállapítva</b>	<b>685 368</b>	<b>386 025</b>	<b>-</b>

A Csoport a konszolidált cash flow kimutatásban is korigálja e tételek prezentálását a fent ismertetett számviteli politikával összhangban. Ennek alapján csak azon fizetési megoldások, megállapodások cash flow hatását mutatja ki a jövőben operatív cash flowként, amelyeknél a fordított faktoringból származó kötelezettséghez kapcsolódó kondíciók lényegében megegyeznek azokkal a kondíciókkal, amelyeket a beszállító kötne ki (futamidő, biztosítékok, díjak stb.). Ha ez a feltétel nem teljesül, akkor a készletbeszerést mint pénzmozgással nem járó tételt jeleníti meg a Csoport a cash flow kimutatásban, majd a fordított faktoringból származó kötelezettség miatti pénzügyi áramlást mint finanszírozási cash flow jeleníti meg. Az újraprezentálást a Csoport elvégzi az összehasonlító időszakokra is.

	Üzleti tevékenységből származó cash flow	Pénzügyi tevékenységből származó cash flow
<b>2020.12.31-én végződő időszak, ahogy prezentáltuk</b>	<b>7 166 791</b>	<b>2 717 304</b>
Átsorolás - Készletek finanszírozásához kapcsolódó tétel	- 879 592	879 592
Átsorolás - Fordított faktoringhoz kapcsolódó tétel	44 428 892 -	42 867 225
Átsorolás - egyéb	5 128 511 -	6 690 179
<b>2020.12.31-én végződő időszak, újramegállapítva</b>	<b>55 844 603</b>	<b>45 960 508</b>

### c) Részvény alapú juttatási programmal kapcsolatos újramegállapítás

Az Anyavállalat a javadalmazási struktúra átalakítása részeként 2019-ben részvény alapú juttatási program bevezetéséről döntött. Az új javadalmazási elem MRP Szervezeten keresztül kerül kifizetésre. Az MRP program keretében a Csoport egyes munkavállalói és a Csoporthoz nem tartozó személyek részesülnek részvényjuttatásban a meghatározott célok elérése esetén. Az MRP szervezet alapítója az Anyavállalat.

A Csoport bekonszolidálja az MRP szervezetet vagyis úgy mutatja, mintha közvetlenül birtokolná az MRP által tartott részvényeket, és ezért saját részvényként számolja el azokat a saját tőkében. A konszolidálás visszamenőlegesen korigálva lett, az MRP szervezet tulajdonában lévő részvények saját részvényként való bemutatása az összehasonlító adatokban is megtörtént.

Az MRP szervezeten keresztül jelenleg több juttatási program valósul meg. A 2019-ben indított MRP 1 elnevezésű programmal kapcsolatos számviteli elszámolást a Csoport jelen konszolidált kimutatásokban újra közzéteszi, mert annak hatását nem számolta el a korábbi év végi és időszaki pénzügyi kimutatásokban. Az újramegállapítás kizárólag a 2019-ben elhatározott, első programot érinti. Az elszámolás, a nyújtás időpontjáig visszamenőlegesen, retrospektív módon kerül javításra.

A program keretében az Anyavállalat részvényei kerülnek kiosztásra, amelyeket a Wallis Asset Management Zrt. bocsátott az MRP szervezet részére. A juttatási program a Csoport nettó eszközeinek összértékére soha nem gyakorol majd hatást és pénzkiáramlást sem okoz vagy okozott a múltban.

E program főbb adatai a következők:

Program elnevezése	MRP 1
A program keretében nyújtott részvények összesen	19 864 829 db
Ebből AutoWallis Csoport munkavállalóknak nyújtott részvények	4 511 013 db
Egy részvény valós értéke nyújtás napján	111,50 forint/darab
A juttatás teljes értéke a nyújtás napján	465 927 eFt
A nyújtás időpontja (grant date)	2019. augusztus 7.
A megszolgálatás időtartama – I. kör [1 230 769 db]	2 év
A megszolgálatás időtartama – II. kör [2 947 946 db]	3 év
Megszolgálatási feltételek	munkaviszony (jogviszony) fenntartása, saját tőke fenntartása
A program típusa	részvényben teljesített

A juttatási program azon része, amely a Csoport munkavállalóihoz kapcsolódik az alábbi módon került jelen konszolidált pénzügyi kimutatásban elszámolásra. Az átadott részvények a nyújtás időpontjára vonatkozóan megállapított valós értékén felvételre került a MRP 1 - Saját részvények között, Eredménytartalékkal szemben. A tárgyévben kiosztásra került részvények értékével az MRP 1 – Saját részvény állomány értéke csökkentésre került, az Eredménytartalékkal szemben.

Az átadott részvényeknek a nyújtás időpontjára vonatkozóan megállapított valós értéke a megszolgálatási időszakra időarányosan került szétosztásra. Az így felmerült költség, mint személyi jellegű ráfordítás jelenik meg az eredményben, a saját tőke elkülönített elemével szemben (Részvényalapú kifizetések tartaléka). A javítást az összehasonlító időszakra is elvégezte a Csoport. Az összehasonlító időszak első napjáig felmerült költséget az eredménytartalék és a saját tőke elkülönített elemében vette figyelembe.

Az MRP 1 program hatása a konszolidált pénzügyi kimutatásokra a következő:

Eredménykimutatás:	2020.12.31-én végződő üzleti év	2021.12.31-én végződő üzleti év	
Személyi jellegű ráfordítások	- 178 181 -	149 591	
<b>Mérleg (halmozott hatás):</b>	<b>2020.01.01</b>	<b>2020.12.31</b>	<b>2021.12.31</b>
Részvény alapú kifizetések tartaléka	74 242	252 423	149 591
MRP1 - Saját részvény	2 214 928	2 214 928	365 747
Eredménytartalék	- 2 289 170 -	2 467 351 -	515 338
<i>Ebből - Részvény alapú kifizetések tartaléka</i>	<i>- 74 242 -</i>	<i>252 423 -</i>	<i>149 591</i>
<i>Ebből - MRP1 - Saját részvény</i>	<i>- 2 214 928 -</i>	<i>2 214 928 -</i>	<i>365 747</i>

A tárgyidőszakban meghirdetett MRP 2 programnak visszamenőleges hatása nem volt, ezzel kapcsolatosan a korábbi időszakokra vonatkozó újramegállapításra nem volt szükség.

#### d) Az Iniciál Autóház Kft. és ICL Kft. akvizícióval kapcsolatos újramegállapítás

A Csoport az Iniciál Autóház Kft.-ben és az ICL Kft.-ben történt többségi részesedések megszerzése során tőkeemelésből származó Anyavállalati részvényeket adott át a vételár részeként. E részvényekre opciós megállapodásokat is kötöttek a felek, amelyek eredményeképpen előállhat az a helyzet, hogy az AutoWallis Nyrt. az átadott részvényeket saját döntése szerint visszaveszi vagy azt vissza kell vennie. Az opciók 2026.05.31-én járnak le.

E kötelmet a Csoport a 2020. üzleti évről szóló pénzügyi kimutatásaiban közzétette, azonban kötelezettséget azzal összefüggésben a mérlegben nem mutatott ki, holott azt meg kellett volna jelenítenie. Jelen konszolidált pénzügyi kimutatásokban a visszavásárlási kötelemből származó kötelezettség felvételre került; vagyis a fenti társaságok többségi részesedése megszerzéséért átadott saját részvényeket – az opcióval terhelt rész erejéig – nem tőkeemelésként, hanem mint kötelezettség mutatja ki. A javítást visszamenőlegesen az összehasonlító időszakokra is elvégezte a Csoport.

A korrekció hatása a konszolidált pénzügyi kimutatásokra a következő:

	2020.12.31. (ahogy közzétettük)	Korrekció	2020.12.31. (újramegállapítva)
Tőketartalék	3 810 598	(446 838)	3 363 760
Részvény visszavásárlás miatti kötelezettség*	-	446 838	446 838

\*Az egyéb kamatterhet viselő kötelezettségek között prezentálva

A korrekció a 2020. augusztus 6-i és a 2020. február 3-i üzletrész átruházáshoz kapcsolódik. A korábbi időszakokra nincsen hatása az ügyletnek.

A Csoport megítélése szerint továbbra is nagyon alacsony annak a valószínűsége, hogy az opciót lehívják. Amennyiben az opció lejár és azt a jövőben sem hívják le, a kötelezettséget ki kell majd vezetni a saját tőkével szemben.

#### e) Átsorolás

A Csoport a mérlegében a rövid lejáratú tételek közül is kiemelte kötvények miatti kötelezettséget, illetve a kötvény időarányos, de még nem járó kamatát is. A kötvénytartozások megfelelő pozícióján jeleníti meg. Ezt az átsorolást a Társaság az összehasonlító időszakra is végrehajtotta.

#### f) Cash flow kimutatás pontosításához kapcsolódó további tétel

A Csoport a cash flow kimutatásokban különválasztotta a kamatok, illetve bizonyos árfolyamkülönbözetek eredményre és pénzeszközökre gyakorolt hatását.

### V. Kritikus számviteli becslések és megítélések

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

### VI. Akvizíciók

#### 1. Tárgyévben végrehajtott akvizíciók

##### Eszközvásárlás

A koncentrációs teszt pozitív lett a kiértékelés során, ezért eszközvásárlásként jeleníti meg a Csoport az alábbi akvizíciót: a Társaság többségi tulajdonosa, a Wallis Asset Management Zrt. nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás formájában a Társaság rendelkezésére bocsátotta és tulajdonába ruházta a DALP Szolgáltató Kft-ben lévő üzletrészesnek 100%-át. A DALP Szolgáltató Kft tulajdonolja azt az ingatlant, amelyet a Társaság egyik leányvállalata (WallisMotor Pest Kft) bérel és kiskereskedelmi tevékenységét a bérleményben folytatja.

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

	<b>Valós érték az akvizíció időpontjában</b>	
<b>Eszközök</b>		
Ingtatlanok, gépek és berendezések		3 430 335
Vevőkövetelések		26 463
Egyéb követelések		33 883
Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek		39 726
Aktív időbeli elhatárolások		12 623
<b>Eszközök összesen</b>		<b>3 543 030</b>
<b>Kötelezettségek</b>		
Szállítótartozások	-	42 510
Hitelek, kölcsönök	-	1 898 256
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>-</b>	<b>1 940 766</b>
<b>Azonosítható nettó eszközök valós értéke összesen</b>		<b>1 602 264</b>

Az azonosított eszközökhöz kapcsolódó eszközök és kötelezettségekhez tartozó releváns standardokat szükséges figyelembe venni.

AutoWallis Nyrt.

IFRS Konszolidált Pénzügyi Kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

*Adatok ezer Ft-ban*

Az akvizíció összesen 648 417 eredeti különbözet keletkezett, amelyet az ingatlanokhoz és egy megszűnő lízinghez kellett allokálni.

## VII. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

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

### 1. Árbevétel

#### 1.1. Vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel

##### Árbevétel megoszlása

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

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

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

Szegmensek	2021.12.31-én végződő évre		
	Nagykereskedelem	Kiskereskedelem	Összesen
<b>Áru vagy szolgáltatás típusa</b>			
Autó és önálló alkatrész értékesítés	110 256 657	70 243 890	180 500 546
Szolgáltatás nyújtás	607 431	13 848 458	14 455 889
<b>Összesen</b>	<b>110 864 087</b>	<b>84 092 348</b>	<b>194 956 435</b>
<b>Országok szerinti megbontás</b>			
Magyarország	41 464 733	59 790 207	101 254 940
Szlovénia	12 791 479	5 729 011	18 520 490
Horvátország	27 275 453	122 798	27 398 251
Szerbia	3 997 723	537	3 998 260
Csehország	7 466 262	1 328 611	8 794 873
Egyéb országok	17 868 437	17 121 183	34 989 620
<b>Összesen</b>	<b>110 864 087</b>	<b>84 092 348</b>	<b>194 956 435</b>

Összehasonlító adatok:



Szege mensek	2020.12.31-én végződő évre*		
	Nagykereske delem	Kiskereske delem	Összesen
<b>Áru vagy szolgáltatás típusa</b>			
Autó és önálló alkatrész értékesítés	38 515 041	41 735 781	80 250 822
Szolgáltatás nyújtás	12 299	8 149 605	8 161 904
<b>Összesen</b>	<b>38 527 340</b>	<b>49 885 386</b>	<b>88 412 726</b>
<b>Országok szerinti meg bontás</b>			
Magyarország	10 562 528	49 885 386	60 447 914
Szlovénia	7 841 576	-	7 841 576
Horvátország	4 428 603	-	4 428 603
Szerbia	3 273 927	-	3 273 927
Csehország	2 480 838	-	2 480 838
Egyéb országok	9 939 868	-	9 939 868
<b>Összesen</b>	<b>38 527 340</b>	<b>49 885 386</b>	<b>88 412 726</b>

\* 2020-ban a Csoport nem követte a országonként az értékesítést. A 2020-as adatok bizonyos esetekben egyszerűsítéseket és arányosításokat tartalmazhat.

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

### Szerződéses és vevő egyenlegek

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

	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Vevőkövetelések	5 179 198	4 477 784	3 812 609
Szerződéses kötelezettségek	6 651 132	2 536 615	1 337 947

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

A szerződéses kötelezettségek egyenlegében bekövetkező változás a VIII.17 (Szállítótartozások és vevőktől kapott előlegek) fejezetben kerül bemutatásra.

## 1.2. Bérbeadásból származó bevétel

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

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

### Operatív lízing – Csoport, mint bérbeadó

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

Adatok ezer Ft-ban

<i>adatok ezer Ft-ban</i>	2021	2020
<b>Saját tulajdonú eszközök</b>		
Lízingdíj bevétel	2 590 558	1 920 521
<b>Bérelt eszközök (allízing)</b>		
Lízingdíj bevétel	273 257	0
<b>Összesen</b>	<b>2 863 815</b>	<b>1 920 521</b>

A Csoport allízinggel kapcsolatos tranzakciót nem számolt el az előző években, ezek hatását a tárgyévi eredmény terhére korigálta, mivel nem tekinthető lényegesnek és a pontos pénzügyi információ előállítására kivitelezhetetlen.

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

### Pénzügyi lízing – Csoport, mint bérbeadó

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

<i>adatok ezer Ft-ban</i>	2021.12.31
Éven belül esedékes	482 915
1-5 év között esedékes	341 147
5 éven túl esedékes	0
<b>Összesen</b>	<b>824 062</b>

## 2. Aktivált saját teljesítmények értéke

A tárgyévben az aktivált saját teljesítmények értéke -5 149 ezer Ft, míg az összehasonlító időszakban 5 185 ezer Ft volt.

## 3. Anyagköltségek

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

<b>Megnevezés</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Üzemanyagköltség	207 354	96 218
Közüzemi díjak (energia, víz, gáz)	162 738	82 968
Szerviz anyagköltség	3 087 387	2 442 536
Egyéb	301 627	59 168
<b>Összesen</b>	<b>3 759 106</b>	<b>2 680 890</b>

A Csoport itt mutatja ki azokat a gyári alkatrészeket, melyeket beépít az autókba, utángyártott alkatrészeket nem használ fel. A beépített alkatrészek értéke jelenik meg a szerviz és egyéb segédanyag költségek soron.

#### 4. Igénybevett szolgáltatások értéke

	2021	2020
Értékesítési, marketing, kommunikációs és PR szolgáltatások	3 259 440	1 282 315
- ebből marketing költségek	2 895 821	1 110 987
Különbféle egyéb szolgáltatások	2 631 039	1 132 884
- ebből raktározási költségek	497 782	5 983
Fuvardíj	1 347 792	489 056
Számviteli, jogi, tőkepiaci szolgáltatások	789 764	535 831
Bankköltség, biztosítás	754 745	331 624
Bérleti díjak	406 651	283 904
Adminisztratív szolgáltatások	172 750	129 349
Telekommunikációs szolgáltatások	83 958	39 090
Hatósági díjak	51 497	7 399
<b>Összesen</b>	<b>9 497 636</b>	<b>4 231 452</b>

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

#### 5. Eladott áruk beszerzési értéke

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

<i>adatok ezer Ft-ban</i>	2021	2020
Nagykereskedelem	97 451 960	35 322 874
Kiskereskedelem	70 034 671	41 913 405
<b>Összesen</b>	<b>167 486 631</b>	<b>77 236 279</b>

## 6. Személyi jellegű ráfordítások

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

	2021	2020
Béreköltségek	5 242 498	2 056 946
Bérfelrakások	1 120 025	471 556
Cégauto, tiszteletdíj	14 081	0
Személyi jellegű egyéb költségek	435 751	152 678
Tőkeinstrumentumban teljesített részvényalapú kifizetési programból származó költségek	173 074	178 181
<b>Összesen</b>	<b>6 985 429</b>	<b>2 859 361</b>

Az átlagos statisztikai létszám – a Csoport szintjén – 695 főre nőtt a tavalyi 309 fős átlagról. A béreköltség jelentős növekedése a Csoport munkavállalói számának túlnyomórészt a felvásárolt társaságok munkavállalóinak Csoportba kerüléséből származó növekedésével függ össze.

A Csoport a tárgyévben kapott költségek fedezésére is támogatást (ilyen volt például a bértámogatás és munkavédelmi támogatás), melyeket a személyi jellegű ráfordítások csökkentésével szemben számolja el. (Részleteket lásd VII.8. pont)

Az MRP juttatási program azon része, amely a Csoport munkavállalóihoz kapcsolódik az alábbi módon került jelen konszolidált pénzügyi kimutatásban elszámolásra. Az átadott részvényeknek a nyújtás időpontjára vonatkozóan megállapított valós értéke a megszolgálati időszakra időarányosan került szétosztásra. Az így felmerült költség, mint személyi jellegű ráfordítás jelenik meg az eredményben, a saját tőke elkülönített elemével szemben (Részvényalapú kifizetések tartaléka). Az eredményt ebben az időszakban 173 073 eFt-tal terhelte a részvényalapú kifizetés (tavaly: 178 181 eFt)

## 7. Értékcsökkenés és amortizáció

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

A Csoport az értékcsökkenést lineáris módszerrel számolja el:

	2021	2020
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	1 128 651	768 810
<i>ebből operatív lízingbe adott eszközök értékcsökkenése</i>	<i>349 650</i>	<i>412 350</i>
Eszközhasználati jog értékcsökkenése	813 794	699 982
Immateriális eszközök amortizációja	770 245	15 424
<b>Összesen</b>	<b>2 712 690</b>	<b>1 484 216</b>

Az immateriális eszközök értékcsökkenési összege a Csoport által kimutatott importőri jognak az időarányos értékcsökkenését tartalmazza.

## 8. Egyéb bevételek és ráfordítások

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

	2021	2020
Kapott kártérítés	332 725	289 952
Elengedett tételek hatása	419	80 338
Akvizíción keletkezett badwill V.	0	0
Részesedés társult vállalkozás eredményéből	0	77 943
Kapott támogatás	473 542	463 325
Tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége	158 479	373 995
Különféle egyéb bevételek	1 236 239	596 258
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>2 201 404</b>	<b>1 881 811</b>
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Bírságok, káresemények	288 549	530 979
Céltartalék képzés	239 798	228 818
Adóráfordítások (nem nyereségadó)	356 763	129 326
Nem vállalkozás érdekében felmerült költség	0	32
Tárgyi eszközök értékesítésének vesztesége	204 694	23 749
Különféle egyéb ráfordítások	483 226	181 465
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>1 573 030</b>	<b>1 094 369</b>
<b>Nettó eredményhatás</b>	<b>628 374</b>	<b>787 442</b>

A különféle egyéb bevételek és ráfordítások főként a garanciális elszámolásokhoz kapcsolódó tételeket foglalják magukba.

A Csoport a tárgyévben eszkozhöz kapcsolódó állami támogatást kapott, melyet halasztott bevételként kezel a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában. (lásd következő pont)

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

### Állami támogatások elszámolása

A Csoport állami támogatásokat kapott az alábbiak szerint:

- COVID bértámogatást 20 862 eFt (előző év 10 757 eFt) összegben kapott a Csoport a tárgyévben, mely az eredmény terhére lett elszámolva.
- A Halasztott bevételként elszámolt támogatások elszámolását az alábbi táblázat mutatja:

Adatok ezer Ft-ban

<b>Halasztott bevételek:</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Január 1-én</b>	<b>399 109</b>	<b>39 290</b>
Tárgyévben kapott támogatás	32 584	291 395
Egyéb növekedés, akvizíció miatt	0	108 807
Nettó eredményben elszámolt	-8 515	-40 383
<b>December 31-én</b>	<b>423 178</b>	<b>399 109</b>
<b>Összeg halasztott bevételek között:</b>		
<i>ebből hosszú lejáratú rész</i>	391 226	387 522
<i>ebből rövid lejáratú rész</i>	31 952	11 587

A kapott támogatásokhoz nem kapcsolódik teljesítetlen vagy függő feltétel.

## 9. Nem pénzügyi eszközök értékvesztése

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Készletek értékvesztése	157 598	90 215
Követelések értékvesztése	0	-5 286
Tárgyi eszközök értékesítése	22 008	17 186
<b>Összesen</b>	<b>179 606</b>	<b>102 115</b>

Az összehasonlító időszakban a készletek hiánya között szerepelt a 2020-ban – többek között – egy bűncselekmény miatt hiányzó járművek bekerülési értéke.

## 10. Kamateredmény (nettó)

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Effektív kamatláb módszerrel számított kamatbevétel</b>	<b>156 501</b>	<b>5 447</b>
Adott hitelek, kölcsönök kamatbevétele	41 902	1 591
Egyéb kamatbevétel	59 737	3 856
Lízingbe adás kamatbevétele	54 862	0
<b>Összesen</b>	<b>156 501</b>	<b>5 447</b>
<b>Effektív kamatláb módszerrel számított kamatráfordítás</b>	<b>691 634</b>	<b>385 984</b>
Kapott hitelek, kölcsönök kamatráfordítása	395 891	323 885
Kötvénytartozások kamatráfordítása	166 749	61 745
Kamatráfordítás	128 994	354
<b>Egyéb kamatráfordítás</b>	<b>209 158</b>	<b>170 875</b>
Lízing kötelezettség kamatráfordítása	209 158	170 875
<b>Összesen</b>	<b>900 792</b>	<b>556 859</b>
<b>Nettó eredményhatás</b>	<b>-744 291</b>	<b>-551 412</b>

A kamatráfordítás sor a tárgyévben 15 363 e Ft put opció miatti kamatráfordítást tartalmaz.

## 11. Árfolyamkülönbözetből származó eredmény (nettó)

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

	2021	2020
Árfolyamnyereség	2 817 927	1 001 264
Árfolyamvesztés	-2 834 630	-1 692 641
<b>Összesen</b>	<b>-16 703</b>	<b>-691 377</b>

## 12. Pénzügyi eredmény (nettó)

A Csoport ezen a soron mutatja ki a Csoport egyéb finanszírozási elszámolásból származó eredményt. A tárgyévben ennek értéke 2 226 ezer Ft, előző évben 3 531 ezer Ft.

## 13. Pénzügyi instrumentumok várható hitelezési vesztesége

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

	2021	2020
<b>Képzett értékvesztés</b>		
Vevőkövetelésekre	115 540	79 046
Lízingkövetelésekre		
Egyéb követelésekre, bankbetétre	17 960	2 701
<b>Összesen</b>	<b>133 500</b>	<b>81 747</b>
<b>Értékvesztés visszaírása</b>		
Vevőkövetelésekre	68 372	84 523
Lízingkövetelésekre		
Egyéb követelésekre, bankbetétre		
<b>Összesen</b>	<b>68 372</b>	<b>84 523</b>
<b>Értékvesztett instrumentumok leírása</b>		
Vevőkövetelésekre	20 946	32 467
Lízingkövetelésekre		
Egyéb követelésekre, bankbetétre		
<b>Összesen</b>	<b>20 946</b>	<b>32 467</b>
<b>Pénzügyi instrumentumok várható hitelezési vesztesége</b>	<b>86 074</b>	<b>29 691</b>

A Csoport az ECL modellt alkalmazza a várható hitelezési veszteség megállapítására. Az ECL modell szerint a nem esedékes követelésekre is kell számolni várható hitelezési veszteséget.

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

## 14. Tőkeinstrumentumokból származó eredmény

A Csoport ezen a soron mutatja ki a tőkeinstrumentumok értékesítéséből származó hozamokat, illetve a pénzügyi instrumentumok között nyilvántartott részesedések után kapott osztalékokat és hasonló tételeket. A tárgyévben ennek értéke 209 ezer Ft, míg az előző évben 0 ezer Ft volt.

## 15. Nyereségadó ráfordítások

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

### a) Konszolidált nettó eredmény levezetése

	2021	2020
<b>Tényleges nyereségadó</b>		
Tárgyévi társasági adó	412 461	52 791
Helyi iparúzési adó	475 151	192 441
Innovációs járulék	28 423	41 073
<b>Összesen</b>	<b>916 035</b>	<b>286 305</b>
<b>Halasztott adó</b>		
Az átmeneti különbözetelek növekedése/csökkenése	7 136	-17 472
<b>Összesen</b>	<b>7 136</b>	<b>-17 472</b>
<b>Nyereségadó ráfordítás összesen</b>	<b>923 171</b>	<b>268 833</b>

### b) Effektív társasági adókulcs levezetése, tényleges nyereségadó terhelés

A Csoport effektív adókulcsa tényleges és halasztott adóra a következő.

	2021	2020
Tárgyévi társasági adó	412 461	52 791
Adózás előtti eredmény	4 165 290	-588 678
<b>Effektív adó (ténylegesen megfizetett adóra)</b>	<b>9,90%</b>	<b>N/A</b>
Társasági adó ráfordítás	419 597	35 319
Adózás előtti eredmény	4 165 290	-588 678
<b>Effektív adó (teljes társasági adóra)</b>	<b>10,07%</b>	<b>N/A</b>

A két terhelés közötti eltérést a számviteli- és adószabályok eltéréséből fakad. Jelentős módosító hatás nincs.

A Csoport nyereségadóként kezeli az iparúzési adót és a innovációs hozzájárulást. Az ezekkel együttes nyereségadó terhelés a következő.



Adatok ezer Ft-ban

	2021	2020
Nyereségadó ráfordítás	923 171	268 833
Adózás előtti eredmény	4 165 290	-588 678
<b>Effektív adó (teljes nyereség adóra)</b>	<b>22,16%</b>	<b>N/A</b>

### c) Halasztott adók részletezése

A halasztott adó keletkezésének mérlegcsoportonkénti forrását az alábbi táblázat szemlélteti. A halasztott adót a könyv szerinti érték és az adóérték közötti eltérés okozza.

adatok ezer Ft-ban	Átmeneti különbözetek	
	2021	2020
Tárgyi eszközök és immateriális javak számviteli és adó szerinti eltérő értékcsökkenésének hatása	573 491	199 523
Felvásárlásokhoz kapcsolódó valós érték különbözetek	1 017 401	1 059 413
Lízingek (eszköz)	4 943 320	-
Lízingek (kötelezettség)	5 142 955	-
Fejlesztési tartalék	370 287	-
Várható hitelezési veszteség adósságinstrumentumokra	- 34 266	-
Céltartalék	201 898	12 935
Elhatárolt veszteség	121 764	-
Konszolidációs különbözetek	- 8 123	- 8 010
Egyéb tételek	- 947	- 2 037

Az egyes országok adókulcsai különböznek. Minden különbözetet a forrás ország adókulcsával kell meghatározni.

## 16. Egyéb átfogó eredmény leányvállalatok átváltásán

A Csoport az egyéb átfogó eredményben a külföldi leányvállalatok átváltásán keletkező különbözetet mutatja ki, amelyet a saját tőke külön elemében halmoz (Felhalmozott átváltási különbözet soron). Ez a különbözet abból adódik, hogy a Csoportban vannak olyan leányvállalatok, melyek eltérő funkcionális pénznemmel rendelkeznek. A tárgyévben ennek értéke 18 227 ezer Ft veszteség, míg előző évben 21 196 ezer Ft volt nyereség.

## 17. EBITDA

A Csoport egy nem IFRS által definiált eredménykategóriát is prezentál, mely döntéshozatal szempontjából hasznos információ tartalommal bír. A számítás menetét a számviteli politikák IV.5.12 pontja tartalmazza.

Az EBITDA levezetése a következő:

Adatok ezer Ft-ban

	2021	2020
Adózás előtti eredmény	4 165 291 -	588 678
Pénzügyi eredmény eliminálása	793 271	1 199 719
Értékcsökkenés és amortizáció eliminálása	2 712 690	1 484 216
IFRS 2 szerinti részvényalapú kifizetések tárgyévi ráfordítása	149 591	178 181
<b>EBITDA</b>	<b>7 820 843</b>	<b>2 273 438</b>

## 18. Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

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

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

Esemény	Nap	2021. üzleti év	Nap	Esemény	2020. üzleti év
Január 1-jei részvénytársaság	96	324 313 680	153	Január 1-jei részvénytársaság	270 261 400
Kibocsátás - április 6.	223	339 713 680	25	Sorozatmódosítás - július 2.	270 661 400
Kibocsátás után - november 15.	46	425 183 765	4	Kibocsátás után - július 26.	284 173 123
			142	Kibocsátás után - július 30.	297 762 626
			29	Kibocsátás után - november 19.	307 812 194
			13	Kibocsátás után - december 18.	324 313 680
Átlagos részvény darabszám (alapvető)	365	346 434 841	366		286 005 864
Átlagos részvény darabszám (hígított)		346 434 841			286 005 864

Az alap és hígított EPS mutató megegyezik.

	2021. üzleti év	2020. üzleti év (újrámegállapítva)
Anyavállalat tulajdonosaira jutó eredmény (alap EPS-hez)	3 099 643	(875 040)
Részvények darabszáma (alap EPS-hez)	346 434 841	286 005 864
<b>EPS (alapvető, forint/részvény)</b>	<b>8,95</b>	<b>(3,06)</b>
hez)	3 099 643	(875 040)
Részvények darabszáma (hígított EPS-hez)	346 434 841	286 005 864
<b>EPS (hígított, forint/részvény)</b>	<b>8,95</b>	<b>(3,06)</b>

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

## VIII. A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

### 1. Ingatlanok, gépek és berendezések

Ingatlanok, gépek és berendezések egyenlege a 2021. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan az alábbiak szerint alakult:

	Ingatlanok	Gépek	Berendezések	Beruházások	Összesen
<b>Nyitó bruttó érték január 1-én</b>	<b>5 648 408</b>	<b>2 020 192</b>	<b>2 414 310</b>	<b>401 676</b>	<b>10 484 586</b>
Növekedések	1 133 708	90 984	775 976	2 305 833	4 306 502
Akvízió útján megszerzett eszközök	3 575 740	8 118	17 718	105 903	3 707 479
Csökkenések (értékesítések)	-209 443	-227 928	-662 977	0	-1 100 348
Csökkenések (selejtezés)	-1 155	-3 792	-78 945	-1 128	-85 021
Átvezetések	-783 152	16 808	324 907	0	-441 437
Átértékelési különbözet	0	0	0	0	0
<b>Záró bruttó érték december 31-én</b>	<b>9 364 108</b>	<b>1 904 381</b>	<b>2 790 987</b>	<b>2 812 284</b>	<b>16 871 761</b>

<b>Halmozott értékcsökkenés</b>	Ingatlanok	Gépek	Berendezések	Beruházások	Összesen
<b>Nyitó érték január 1-én</b>	<b>983 027</b>	<b>911 188</b>	<b>989 690</b>	<b>0</b>	<b>2 883 905</b>
Értékcsökkenés (VI.7)	185 375	223 833	369 794	0	779 002
Akvízió útján megszerzett eszközök	249 616	4 283	12 118	0	266 016
Értékvesztés (VI.9)	0	0	0	3 860	3 860
Értékvesztés visszairása (VI.9).	0	0	0	0	0
Csökkenések (értékesítések)	-12 332	-92 286	-141 176	0	-245 794
Csökkenések (selejtezés)	0	-3 248	-66 891	0	-70 139
Átvezetések	-122 616	-816	816	0	-122 616
<b>Záró érték december 31-én</b>	<b>1 283 070</b>	<b>1 042 954</b>	<b>1 164 350</b>	<b>3 860</b>	<b>3 494 234</b>

	Ingatlanok	Gépek	Berendezések	Beruházások	Összesen
<b>Záró nettó érték december 31-én</b>	<b>8 081 038</b>	<b>861 427</b>	<b>1 626 637</b>	<b>2 808 424</b>	<b>13 377 526</b>

2020. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan:

	Ingatlanok	Gépek	Berendezések	Beruházások	Összesen
<b>Nyitó bruttó érték január 1-én</b>	<b>1 153 124</b>	<b>946 223</b>	<b>902 299</b>	<b>26 913</b>	<b>3 028 560</b>
Növekedések	73 583	401 362	892 687	8 105 081	9 472 714
Akvizíció útján megszerzett eszközök	4 908 370	596 700	1 025 533	74 905	6 605 507
Csökkenések (értékesítések)	0	-56 967	-393 641	0	-450 608
Csökkenések (selejtezés)	-486 669	-23 228	-12 568	-7 804 483	-8 326 948
Átvezetések	0	156 102	0	-740	155 362
Átértékelési különbözet	0	0	0	0	0
<b>Záró bruttó érték december 31-én</b>	<b>5 648 408</b>	<b>2 020 192</b>	<b>2 414 310</b>	<b>401 676</b>	<b>10 484 587</b>

Halmazott értékcsökkenés	Ingatlanok	Gépek	Berendezések	Beruházások	Összesen
<b>Nyitó érték január 1-én</b>	<b>202 448</b>	<b>459 679</b>	<b>405 693</b>	<b>20 466</b>	<b>1 088 286</b>
Értékcsökkenés (VI.7)	57 731	142 841	216 741	0	417 313
Akvizíció útján megszerzett eszközök	924 992	365 140	441 289	0	1 731 421
Értékvesztés (VI.9)	0	0	17 047	0	17 047
Értékvesztés visszairása (VI.9)	0	0	-8 929	0	-8 929
Csökkenések (értékesítések)	0	-36 084	-70 787	0	-106 872
Csökkenések (selejtezés)	-202 144	-20 388	-11 362	-20 466	-254 361
<b>Záró érték december 31-én</b>	<b>983 027</b>	<b>911 188</b>	<b>989 690</b>	<b>0</b>	<b>2 883 905</b>

	Ingatlanok	Gépek	Berendezések	Beruházások	Összesen
<b>Záró nettó érték december 31-én</b>	<b>4 665 382</b>	<b>1 109 004</b>	<b>1 424 620</b>	<b>401 676</b>	<b>7 600 682</b>

Az ingatlanok között szereplő, önállóan nagy értékű eszköz a VCT78 Kft. könyvében szereplő telek, illetve a K85 Kft., Wallis British Motors Kft., az Inicial Kft. cégek könyveiben szereplő telkek, irodaépületek, szalonok és szervizek.

A beruházáshoz kapcsolódóan, az év során aktiválta az általános célú hitelek kapcsán elszámolt kamatráfordítást. Az általános célú hitelek esetén az aktiválási ráta 2,8861 %. Speciális célú hitelek nincsenek a Csoportban.

*Hitelfelvételi költségek alakulása:*

	2021	2020
Speciális célú hitelek EIR-vel számolt kamatráfordítása	0	0
Általános célú hitelek aktiválási rátával számolt kamatráfordítása	16 420	0
<b>Összesen aktivált időszaki kamat</b>	<b>16 420</b>	<b>0</b>

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

Minden eszközt bekerülési érték modell alapján kezel a Csoport. Nincsen számottevő még használt, de nullára leírt eszköz.

A Csoportnál ingatlanfinanszírozási banki hitelei fedezetűül szolgálnak azon ingatlanok, melyek az adott finanszírozással érintettek. Ezek időszak végi könyv szerinti értékük 6 380 168 eFt.

## 2. Lízingbe adott járművek

Az operatív lízingbe adott eszközöket külön mutatja ki a Csoport, melyek egyenlege 2021. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan az alábbiak szerint alakult:

	Összesen
<b>Nyitó bruttó érték január 1-én</b>	<b>2 210 122</b>
Növekedések	1 790 385
Csökkenések (értékesítések)	-1 079 959
Átvezetések	373 379
Átértékelési különbözet	0
Egyéb...	208
<b>Záró bruttó érték december 31-én</b>	<b>3 294 135</b>

	Összesen
<b>Halmazott értékcsökkenés</b>	
<b>Nyitó érték január 1-én</b>	<b>376 653</b>
Értékcsökkenés (VI.7)	349 650
Értékvesztés (VI.9)	0
Értékvesztés visszairása (VI.9).	0
Csökkenések (értékesítések)	-259 784
Egyéb...	38
<b>Záró érték december 31-én</b>	<b>466 557</b>

	Összesen
<b>Záró nettó érték december 31-én</b>	<b>2 827 578</b>

2020.12.31-én végződő üzleti évre vonatkozóan:

	<b>Összesen</b>
<b>Nyitó bruttó érték január 1-én</b>	<b>2 618 418</b>
Növekedések	1 512 561
Csökkenések (értékesítések)	-2 192 873
Átvezetések	290 894
Átértékelési különbözet	0
Egyéb...	-18 878
<b>Záró bruttó érték december 31-én</b>	<b>2 210 122</b>

<b>Halmozott értékcsökkenés</b>	<b>Összesen</b>
<b>Nyitó érték január 1-én</b>	<b>546 359</b>
Értékcsökkenés (VI.7)	412 350
Értékvesztés (VI.9)	0
Értékvesztés visszairása (VI.9).	0
Csökkenések (értékesítések)	-544 356
Átvezetések	-36 200
Egyéb...	-1 500
<b>Záró érték december 31-én</b>	<b>376 653</b>

	<b>Összesen</b>
<b>Záró nettó érték december 31-én</b>	<b>1 833 469</b>

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

### 3. Eszközhasználati jog (ROU)

A Csoport az ingatlanok, gépek és berendezések sortól elkülönítve mutatja be a lízinghez kapcsolódó eszközhasználati jogot, melynek egyenlege 2021. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan:

Adatok ezer Ft-ban

	Járművek	Ingatlanok	Összesen
<b>Nyitó bruttó érték január 1-én</b>	922 565	8 066 966	<b>8 989 531</b>
Vásárlás	0	0	0
Lízingbe vétel, akvizíció	306 706	1 029 587	1 336 293
Allízingbe adás	-696 688		-696 688
ROU kivezetése	-136 942	-3 193 929	-3 330 871
Szerződés módosítás hatásai	0	-133 865	-133 865
<b>Záró bruttó érték december 31-én</b>	<b>395 641</b>	<b>5 768 759</b>	<b>6 164 400</b>

<b>Halmozott értékcsökkenés</b>	Járművek	Ingatlanok	Összesen
<b>Nyitó érték január 1-én</b>	446 157	885 779	<b>1 331 937</b>
Értékcsökkenés	41 855	771 939	813 794
ROU kivezetése	-136 942	-447 637	-584 579
Csökkenések (kivezetések)			0
Szerződés módosítás hatásai		9 606	9 606
<b>Záró érték december 31-én</b>	<b>351 070</b>	<b>1 219 686</b>	<b>1 570 757</b>

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

2020.12.31-én végződő üzleti évre vonatkozóan:

	Járművek	Ingatlanok	Összesen
<b>Nyitó bruttó érték január 1-én</b>	767 178	3 956 255	<b>4 723 433</b>
Lízingbe vétel, akvizíció	446 539	4 148 753	4 595 292
ROU kivezetése	-291 151	-41 550	-332 701
Allízingbe adás			
Szerződés módosítás		3 508	3 508
<b>Záró bruttó érték december 31-én</b>	<b>922 565</b>	<b>8 066 966</b>	<b>8 989 531</b>

<b>Halmozott értékcsökkenés</b>	Járművek	Ingatlanok	Összesen
<b>Nyitó érték január 1-én</b>	407 292	518 330	<b>925 622</b>
Értékcsökkenés (VI.7)	330 017	369 965	699 982
ROU kivezetése	-291 151	-3 196	0
Csökkenések (kivezetések)			-294 347
Átvezetések			
Szerződés módosítás hatásai		681	681
<b>Záró érték december 31-én</b>	<b>446 157</b>	<b>885 779</b>	<b>1 331 937</b>

	Járművek	Ingatlanok	Összesen
<b>Záró nettó érték december 31-én</b>	<b>476 408</b>	<b>7 181 187</b>	<b>7 657 595</b>

Az eszközhasználati jog között szerepelnek:

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

#### 4. Goodwill

A goodwill mérlegsoron a következő üzleti kombinációk miatti többlet szerepel:

	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Fordított akvizícióon realizált goodwill	515 034	515 034	515 034
Iniciál Autóház Kft.	383 704	383 704	-
<b>Összesen</b>	<b>898 738</b>	<b>898 738</b>	<b>515 034</b>

Az akvizíciók részleteit a pénzügyi kimutatások VI. fejezete tartalmazza.

A Csoport a goodwillra minden beszámolási időszak végén értékvesztés tesztet végez el. A goodwill értékvesztés számítását a Csoport az adott (goodwillal érintett) készpénztermelő egységre vonatkozó, a menedzsment legjobb tudását és aktuális várakozásait tükröző, jóváhagyott üzleti terv alapján készülő diszkontált cash flow modell alapján végzi. A Csoport nem azonosított értékvesztett goodwillt.



## 5. Egyéb immateriális eszközök

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

	<b>Összesen</b>
<b>Nyitó bruttó érték január 1-én</b>	<b>4 056 021</b>
Növekedések	81 479
Akvízió útján megszerzett eszközök (V. 1)	0
Csökkenések (értékesítések)	-92
Egyéb növekedés	139
<b>Záró bruttó érték december 31-én</b>	<b>4 137 547</b>

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

	<b>Összesen</b>
<b>Záró nettó érték december 31-én</b>	<b>3 047 330</b>

Előző időszakra vonatkozó összehasonlító adatok:

	<b>Összesen</b>
<b>Nyitó bruttó érték január 1-én</b>	<b>245 006</b>
Növekedések	3 689 156
Akvizíció útján megszerzett eszközök	121 860
<b>Záró bruttó érték december 31-én</b>	<b>4 056 021</b>

	<b>Összesen</b>
<b>Halmazott értékcsökkenés</b>	
<b>Nyitó érték január 1-én</b>	<b>194 968</b>
Értékcsökkenés (VI.7)	15 424
Akvizíció útján megszerzett eszközök	92 665
<b>Záró érték december 31-én</b>	<b>303 057</b>

	<b>Összesen</b>
<b>Záró nettó érték december 31-én</b>	<b>3 752 964</b>

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

## 6. Halasztott adó eszközök és kötelezettségek

A Csoport felveszi azokat a megforduló nyereségadó különbözeteket, amelyek későbbi adófizetést eredményezhetnek, illetve azokat is, amelyek későbbi adókövetelést eredményezhetnek, ha van rá bizonyíték, hogy az később lesz majd olyan adóköteles nyereség, amiből majd levonható lesz. A jelen környezetben halasztott adó csak a társasági adón, illetve külföldi leányvállalatoknál az ottani nyereségadón tud keletkezni.

Halasztott adó eszköz a konszolidálás miatti kiszűrésen, egyes leányvállalatok egyedi adópozíciója miatt, valamint céltartalékokon keletkezett (2021: 67 985 ezer Ft, 2020: 13 241 ezer Ft), halasztott adó kötelezettség a tárgyi eszközök eltérő adózásbeli és számviteli kezelésén keletkezett (halasztott adó kötelezettség értéke 2021: 178 299 ezer Ft, 2020: 116 494 ezer Ft).

A halasztott adó eszközök és kötelezettségek részletesen a VII. 15 c) pontban kerültek bemutatásra

## 7. Befektetések tőke- és adósságinstrumentumokba

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

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

	2021.12.31	2020.12.31
Befektetések tőkeinstrumentumokba	2 200	2 200
Befektetések adósságinstrumentumokba	-	-
<i>Hosszú lejáratú rész</i>		
<i>Rövid lejáratú rész</i>		
<b>Összesen</b>	<b>2 200</b>	<b>2 200</b>

## 8. Áruk és egyéb készletek

	2021.12.31	2020.12.31
Gépjárművek	21 268 651	20 056 958
Alkatrészek	2 737 640	2 156 144
Egyéb áruk	56 767	30 540
Közvetített szolgáltatások	64 939	1 604
<b>Összesen</b>	<b>24 127 997</b>	<b>22 245 246</b>

A készletek a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül a kisebbiken szerepelnek.

A készletek jelentős része a finanszírozó hitel biztosítékeként szerepel.

## 9. Vevőkövetelések

A Csoport az értékesítésből származó követeléseket, valamint az operatív lízingből származó követeléseket jeleníti meg a vevői követelések között. A vevői követelések értéke a következők szerint oszlik meg abból a szempontból, hogy devizának kitétek-e vagy nem.

	2021.12.31	2020.12.31
<b>Követelések devizában</b>	3 006 234	2 876 343
<b>Követelések forintban</b>	2 482 744	1 883 782
<b>Vevőkövetelések összesen</b>	<b>5 488 978</b>	<b>4 760 125</b>
Vevőkövetelésekre képzett értékvesztés	-309 780	-282 341
<b>Vevőkövetelések nettó</b>	<b>5 179 198</b>	<b>4 477 784</b>

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

A Csoport 3 315 734 eFt összegű vevőkövetelést faktorált visszterhes faktoring keretében. A kapott pénzeszköz kötelezettséggel szemben kerül felvételre.

A követelésekre az értékvesztést a várható hitelezési veszteség modell alapján került elszámolásra.

A vevőkövetelések valós értéke megegyezik a könyv szerinti értékükkel.

A Csoport a vevőktől kapott előlegeket a kötelezettségek között külön - *Vevőktől kapott előlegek* – soron jeleníti meg.

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

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

	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
Aktív időbeli elhatárolások	3 149 567	2 063 095	1 460 404
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	830 644	1 379 357	1 398 978
Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 318 923	683 738	61 426
Egyéb adókövetelés	1 456 270	1 261 553	1 037 385
Fizetett előlegek	225 539	110 204	141 122
Munkavállalókkal szembeni követelések	16 340	9 379	19 150
Különféle egyéb követelések	3 752 816	461 848	1 016 285
Egyéb pénzügyi eszközök	70 264	72 885	3 655
<b>Összesen</b>	<b>8 670 796</b>	<b>3 978 964</b>	<b>3 678 001</b>

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

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

Az egyéb követelések jellemzően nem felelnek meg a pénzügyi instrumentumok definíciójának. Arra a tételre, amely nem felel meg a pénzügyi instrumentumok fogalmának (pl. időbeli elhatárolás vagy adókövetelés) nem számolt el a Csoport ECL-t. E tételek valós értéke és könyv szerinti értéke megközelítőleg azonos.

Az egyéb pénzügyi eszközök mérleg soron le nem zárt devizás derivatíva átértékelési különbözete szerepel, amelyet az eredménnyel szemben valós értéken értékel a Csoport.

A Csoport allízinggel kapcsolatos tranzakciót nem számolt el az előző években, a tárgyévben allízingbe adott eszközökkel kapcsolatos követelések lejárat szerinti állományát a következő táblázat mutatja.

<i>adatok ezer Ft-ban</i>	2021.12.31
Nettó befektetés lízingbe (rövid lejáratú rész)	425 386
Nettó befektetés lízingbe (hosszú lejáratú rész) 1-5 év között esedékes	288 975
Nettó befektetés lízingbe (hosszú lejáratú rész)	0
<b>Összesen</b>	<b>714 361</b>

## 11. Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek

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

	2021.12.31	2020.12.31
Bankbetétek forintban	17 756 991	3 742 548
Bankbetétek devizában	6 886 008	1 243 004
Készpénz állomány forintban	53 747	42 995
Készpénz állomány valutában	11 084	49 487
<b>Pénzeszközökre elszámolt ECL</b>	<b>-8 863</b>	<b>-1 964</b>
<b>Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek (folyószámlahitel nélkül)</b>	<b>24 698 967</b>	<b>5 076 070</b>

A pénz és pénzeszköz-egyenértékesek a következőket tartalmazzák a cash flow kimutatásban:

	2021.12.31	2020.12.31
Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek	24 698 967	5 076 070
Folyószámlahitelek	-	-
<b>Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek</b>	<b>24 698 967</b>	<b>5 076 070</b>

## 12. Saját tőke

### 12.1. Jegyzett tőke

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

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

Sorozat	A sorozat	B sorozat	C sorozat
Fajta	szavazat-elsőbbbségi	osztalék-elsőbbbségi	törzs
	2019.12.31	200 000	270 261 400
Sorozat módosítás; 2020. 06. 02.	-200 000	-200 000	400 000
Apport miatti kibocsátás (Wallis Kerepesi - 06.26.)			13 511 723
Apport miatti kibocsátás (Iniciál Autóház - 06.30)			13 589 503
Apport miatti kibocsátás (Iniciál Autóház-11.19.)			10 049 568
Tőkeemelés (Intézményi; 12.18.)			16 501 486
	2020.12.31	-	324 313 680
DALP apport 2021. 04. 06.			15 400 000
Tőkeemelés 2021. 11.15.			85 470 085
	2021.12.31	-	425 183 765

AutoWallis Nyrt.

IFRS Konszolidált Pénzügyi Kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

*Adatok ezer Ft-ban*

A részvények névértéke darabonként 100 forint a részvény split-ig – amely időpontja 2018. december 17. –, majd azt követően 12,5 forint darabonként.

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

Sorozat Fajta	A sorozat szavazat-elsőbbégi	B sorozat osztalék-elsőbbégi	C sorozat törzs
2017.01.01	250	250	339 344
2017.11.16 kibocsátás	2 250	2 250	-
<b>2017.12.31</b>	<b>2 500</b>	<b>2 500</b>	<b>339 344</b>
2018. 10. 11 kibocsátás	-	-	3 038 924
<b>2018.12.31</b>	<b>2 500</b>	<b>2 500</b>	<b>3 378 268</b>
<b>2019.12.31</b>	-	-	<b>3 378 268</b>
Sorozat módosítás	-2 500	-2 500	5 000
Wallis Kerepesi apport	-	-	168 897
Iniciál Autóház apport I.	-	-	169 868
Iniciál Autóház apport II.	-	-	125 619
Tőkeemelés	-	-	206 269
<b>2020.12.31</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 053 921</b>
DALP apport			192 500
Tőkeemelés 11.15.			1 068 376
<b>2021.12.31</b>			<b>5 314 797</b>

A kibocsátott részvényeknek a mérlegfordulónapon A, B és C sorozata van.

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

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

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

## 12.2. Tőketartalék

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

A Tárgyévben a következő tranzakciók módosították a Tőketartalék állományát:

- A tárgyévben történt részvénykibocsátás (Lásd előző pont) eredményeként a Társaság tőketartaléka 8 756 327 eFt-tal nőtt.
- DALP Kft. apport elszámolásával kapcsolatban a kibocsátott részvények névértéke és kibocsátási értéke közötti különbséget 1 409 763 eFt.

- Egyéb változás 140 214 eFt, amely a DALP Kft. tranzakció kapcsán kivezetett lízingszerződésen keletkező különbözet a tranzakció napjával.

### 12.3. Részvényalapú kifizetések tartaléka

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

Az MRP 1 program keretében az Anyavállalat részvényei kerülnek kiosztásra, amelyeket a Wallis Asset Management Zrt. bocsátott az MRP szervezet részére. A juttatási program a Csoport nettó eszközeinek összértékére soha nem gyakorol majd hatást és pénzkiáramlást sem okoz vagy okozott a múltban.

Program elnevezése	<b>MRP 1 program</b>
A program keretében nyújtott részvények összesen	19 864 829db
Ebből AutoWallis Csoport munkavállalóknak nyújtott részvények	4 511 013 <u>db</u>
Egy részvény valós értéke nyújtás napján	111,5 forint/darab
A juttatás Csoportra eső teljes értéke a nyújtás napján	465 926 eFt
A nyújtás időpontja (grant date)	2019. augusztus 7.
A megszolgálatás időtartama – I. kör [16 584 585 db]	2 év
A megszolgálatás időtartama – II. kör [3 280 244 db]	3 év
Megszolgálatási feltételek	kitűzött eredmény célok elérése, saját tőke megcélzott szint felett tartása
A program típusa	részvényben teljesített

Program elnevezése	<b>MRP 2 program</b>
A program keretében nyújtott részvények összesen	700 000 db
Ebből AutoWallis Csoport munkavállalóknak nyújtott részvények	<u>700 000 db</u>
Egy részvény valós értéke nyújtás napján	100,6 forint/darab
A juttatás teljes értéke a nyújtás napján	70 450 eFt
A nyújtás időpontja (grant date)	2021.április 26.



A meg szolgálás időtartama – I. kör [700 000 db]	3 év
Meg szolgálási feltételek	kitűzött eredmény célok elérése
A program típusa	részvényben teljesített

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

#### 12.4. Saját részvények

A Csoport itt jeleníti meg a visszavásárolt saját részvények bekerülési értékét. Ezen a soron a teljes vételár szerepel, beleértve a visszavásárolt részvény névértékét is (mely nem kerül levonásra a jegyzett tőkéből). Az említett 2020. évi saját részvény visszavásárlási tranzakció a Csoport egyik leányvállalati akvizíciója kapcsán került sor. A tranzakció sorozat első lépésben AutoWallis Nyrt apportszerződést kötött a DC-INI Vagyonkezelő Kft-vel, az INICIÁL Autóház Kft törzstőkéjének 40%-át megtestesítő üzletrészenek megszerzésére. Majd a tranzakció sorozat második lépésében a felek adásvételi szerződést kötöttek, amely alapján az AutoWallis Nyrt megvásárolta – az általa, az apport során kibocsátott – AutoWallis törzsrészvényt (saját részvényt).

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

A Csoport az MRP szervezett ügylet mutatja, mintha közvetlenül birtokolná az MRP által tartott részvényeket, és ezért saját részvényként számolja el az MRP-hez kapcsolódó időszak végi 3 980 244 db részvényt a saját tőkében, összesen 567 954 eFt értékben.

#### 12.5. Felhalmozott átváltási különbözet

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

#### 12.6. Eredménytartalék

Az eredménytartalék a korábban felhalmozott eredményt tartalmazza, melyet csökkent a kifizetett osztalékok értéke. A fordított akvizícióval létrejövő csoportban osztaléknak az minősül, amelyet a jogi

anyavállalat fizet a jogi anyavállalat részvényeseinek. A 2021-es és 2022-es üzleti évben nem döntött osztalékról a jogi anyavállalat közgyűlése.

### 13. Nem ellenőrző részesedés

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

Nem ellenőrző részesedésre jutó eredmények	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
<b>Iniciál Autóház Kft. nettó eszközei</b>	<b>2 034 856</b>	<b>2 311 565</b>	
<b>Csoport részesedése %</b>	<b>60%</b>	<b>60%</b>	
<i>Csoportra részesedésére a nettó eszközökből</i>	1 111 994	1 268 062	-
<i>Nem ellenőrző részesedésre jutó nettó eszközök</i>	922 862	1 043 503	-
<b>ICL Autó Kft. nettó eszközei</b>	<b>293 231</b>	<b>55 437</b>	
<b>Csoport részesedése %</b>	<b>60%</b>	<b>60%</b>	
<i>Csoportra részesedésére a nettó eszközökből</i>	175 938	33 262	-
<i>Nem ellenőrző részesedésre jutó nettó eszközök</i>	117 293	22 175	-
<b>Ebből az anyavállalat tulajdonosait illeti</b>	<b>1 287 932</b>	<b>1 301 324</b>	-
<b>Ebből a nem ellenőrző részesedést illeti</b>	<b>1 040 155</b>	<b>1 065 678</b>	-

### 14. Hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek

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

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

#### 14.1. Hitelek és kölcsönök összetétele

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

Adatok ezer Ft-ban

	2021.12.31	2020.12.31
<b>Hosszú lejáratú</b>		
Kötvénytartozások	9 546 913	3 041 552
Hitelek és kölcsönök	2 359 665	1 359 689
<i>Beruházási hitel</i>	2 359 665	1 359 689
<b>Hosszú lejáratú összesen</b>	<b>11 906 578</b>	<b>4 401 241</b>
<b>Rövid lejáratú</b>		
Kötvénytartozások	288 000	-
<b>Hitelek és kölcsönök</b>	8 010 488	13 571 360
<i>Beruházási hitel</i>	252 822	158 317
<i>Készletek finanszírozásához kapc</i>	1 990 875	6 107 360
<i>Fordított faktoringból származó k</i>	5 766 791	7 305 683
<i>Egyéb</i>	-	-
<b>Rövid lejáratú összesen</b>	<b>8 298 488</b>	<b>13 571 360</b>

A Csoport az idegen forrásokat elsősorban abból a szempontból csoportosítja, hogy az lízingekhez kapcsolódik-e (az IFRS 16 előírásai szerint), amennyiben nem hitelek vagy kölcsönök kategóriába, illetve külön kategóriaként jeleníti meg a kötvénytartozásokat. Továbbá aszerint is csoportosítja, hogy kamatozó-e vagy sem az adott tétel. A kötelezettségek amortizált bekerülési értéken szerepelnek azzal, hogy a valós érték a könyv szerinti értékétől jelentősen nem tér el.

## Kötvénytartozások

### 1. kötvény

A Csoport a tárgyévben és a tárgyévet megelőző üzleti év során két alkalommal 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	50 000 000
<b>Összes névérték (Ft)</b>	<b>3 000 000 000</b>
<b>Bevont forrás összege (Ft)</b>	<b>3 044 657 300</b>
Kamatozás módja	fix
Kamatfizetés gyakorisága	éves
Tőketörlesztés	futamidő végén, egyösszegben
Kötvény lejárat	10 év
EIR	2,8374%

Bevont forrás összege (Ft)	3 044 657 300
Bevont forrás csökkentve a közvetlen költségekkel (Ft)	3 041 551 573

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

A kötvény valós értékének a meghatározása:

Bevont forrás összege (Ft)	3 044 657 300
Valós érték különbözet (Ft)	0
<b>Bevont forrás valós értéke (Ft)</b>	<b>3 044 657 300</b>
Bevont forrás csökkentve a közvetlen költségekkel (Ft)	3 041 551 573

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

	<u>2021. üzleti év</u>	<u>2020. üzleti év</u>
Nyitó egyenleg	3 103 297	-
Kibocsátás során kapott összeg		3 044 657
Tranzakciós költségek		(3 106)
Kamat elszámolás korrekció	(3 900)	
Kalkulált kamat	88 053	61 745
Törlesztés	(90 000)	-
<b>Záró egyenleg</b>	<b><u>3 097 450</u></b>	<b><u>3 103 297</u></b>

## 2. kötvény

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

Kibocsátott kötvény elnevezése	AutoWallis NKP Kötvény 2031/I.
ISIN kód	HU0000360664
Kibocsátott kötvények darabszáma	132
Kibocsátott kötvények névértéke	50 000 000
<b>Összes névérték (Ft)</b>	<b>6 600 000 000</b>
<b>Bevont forrás összege (Ft)</b>	<b>6 655 543 800</b>
Kamatozás módja	fix
Kamatfizetés gyakorisága	éves
Tőketörlesztés	5. évtől évi 5 000 000 HUF, futamidő végén 25 000 000 HUF egy összegben
Kötvény lejárat	10 év
EIR	2,8861%
Bevont forrás összege (Ft)	6 655 543 800
Bevont forrás csökkentve a közvetlen költségekkel (Ft)	6 654 849 500

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

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Nyitó egyenleg	-	-
Kibocsátás során kapott összeg	6 655 544	-
Tranzakciós költségek	(694)	-
Kalkulált kamat	82 614	-
Törlesztés	-	-
<b>Záró egyenleg</b>	<b>6 737 464</b>	-

**Hitelek és kölcsönök**

A szerződéses keretek, illetve egyenlegek alakulása és főbb feltételeik alakulása 2021. december 31-re vonatkozóan a következő:

Hiteltípus	Hitel (keret) összege (e HUF)	Ügyleti kamat / EIR	Lejárat	2021.12.31 egyenleg (e HUF)
Beruházási projekt hitel	3 485 775	0%-tól 4,95%-ig	2021.03.31. és 2026.12.31. között	2 444 790
Folyószámla hitel	2 430 000	1 havi BUBOR + 1,00% -tól 5,5%	2022.02.28. és 2022.12.31. között	-
Folyószámla hitel (EUR)	579 330	6 havi EURIBOR + 1%-tól 1 havi EURIBOR + 2,15%-ig	2022.06.30. és 2022.12.31. között	-
Fordított faktoring	18 634 500	1 v 3 havi BUBOR + retail forgalomtól függően 0%-5%	2021.11.30. és 2022.12.32. között	5 305 708
Fordított faktoring (EUR)	32 213 700	1 havi EURIBOR + 2,0 -tól - 3,2%-ig	2022.06.30. és 2023.02.28. között	3 541 592
Készletfinanszírozási hitel	6 472 000	1 v 3 havi BUBOR + retail forgalomtól függően 0%-5%	2021.03.31. és 2022.03.31. között	1 166 498
Készletfinanszírozási hitel (EUR)	6 531 300	6 havi EURIBOR + 1%	2022.12.22	824 380

2020. december 31-re vonatkozóan:

Hiteltípus	Hitel (keret) összege (e HUF)	Ügyleti kamat / EIR	Lejárat	2020.12.31 egyenleg (e HUF)
Beruházási projekt hitel	2 169 848	0%-tól 4,95%-ig	2021.05.19. és 2031.10.15. között	1 361 624
Folyószámla hitel	1 400 000	1 havi BUBOR + 1,00% -tól 1 havi BUBOR + 2,25%	2021.03.31. és 2022.11.11. között	-
Folyószámla hitel (EUR)	62 072	1 havi EURIBOR + 2,15%	2021.06.30	-
Fordított faktoring	9 119 000	1 v 3 havi BUBOR + retail forgalomtól függően 0%-5%	2021.04.30. és 2022.11.28. között	3 716 098
Fordított faktoring (EUR)	12 233 371	1 havi EURIBOR + 2,0 - 2,50%	2021.06.30. és 2022.12.31. között	4 765 591
Készletfinanszírozási hitel		1 v 3 havi BUBOR + retail forgalomtól függően 0%-5%	2021.03.31. és 2022.03.31. között	3 280 115
Készletfinanszírozási hitel (EUR)		6 havi EURIBOR + 1%	2021.12.22	2 827 245

**Fedezettel biztosított kötelezettségek (Bankgaranciák)**

A hitelek fedezettel biztosított kötelezettséget (banki- és jelzáloghiteleket) is magukban foglalnak. A banki hitelek fedezetül a Csoport tulajdonában lévő adott finanszírozáshoz kapcsolódó ingatlanok, illetve gépjárművek szolgálnak.

Egyes forgóeszköz finanszírozási hitelekhez kapcsolódóan az adott leányvállalatoknak minimum tőkemegfelelési, illetve készletforgási mutatókat, mint hitel kovenánsokat tartalmaz a szerződés.

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

<b>Hiteltípus</b>	<b>Keret összege</b>	<b>Deviza</b>	<b>Bankgarancia díj</b>
Bankgarancia	1 231 000 000	HUF	0,8%-tól 1,5%
Bankgarancia (EUR)	142 250 000	EUR	fix

2020. december 31-re vonatkozóan:

<b>Hiteltípus</b>	<b>Keret összege</b>	<b>Deviza</b>	<b>Bankgarancia díj</b>
Bankgarancia	1 499 330 239	HUF	0,8%-tól 1,5%
Bankgarancia (EUR)	18 150 000	EUR	fix

## 14.2. Lízingkötelezettségek

	2021. üzleti év	2020. üzleti év	
Nyitó egyenleg	8 744 576	5 739 799	
Visszasorolás	-568 831	-	
Felvétel	2 327 811	5 881 688	
Törlesztés	-1 996 995	-2 234 634	
Átsorolás	1 224 330	-923 946	
Üzleti kombináció miatti kivezetés	-2 850 753	-	
Egyéb változás	-298 229	281 669	
<b>Záró egyenleg</b>	<b>6 581 909</b>	<b>8 744 576</b>	
	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>	<b>2020.01.01</b>
<b>Lízing kötelezettségek</b>	6 581 909	8 744 576	5 739 799
<i>Ebből hosszú lejáratú</i>	4 714 662	7 536 663	3 999 961
<i>Ebből rövid lejáratú</i>	1 867 247	1 207 913	1 739 838
	6 581 909	8 744 576	5 739 799

A Csoport az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között a lízing kötelezettségeket mutatja ki, mint lízingbevevő, amely autószalon, szerviz, parkoló és logisztikai központ bérleti díjait tartalmazza. A lízing időtartama alatt a Csoport viseli a lízingelt eszközzel kapcsolatos költségeket, és a lízing időtartamának lejáratát követően a lízingelt eszközt köteles visszaszolgáltatni a lízingbe adónak.

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

A lízing kalkuláció során használt járulékos kamat 0,16%- 7,95%.

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

## 15. Céltartalékok

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



Adatok ezer Ft-ban

	Garanciális kötelezettség	Egyéb céltartalékok	Összesen
<b>2020. január 1-én</b>	<b>18 560</b>	-	<b>18 560</b>
Céltartalék képzés	87 113	42 965	130 078
Céltartalék feloldás	-	-	19 650
Egyéb változás	-	474	474
<b>2020. december 31-én</b>	<b>86 023</b>	<b>43 439</b>	<b>129 462</b>
Céltartalék képzés	29 929	123 176	153 105
Céltartalék feloldás	-	34 676	83 394
Egyéb változás	-	102	102
<b>2021. december 31-én</b>	<b>67 233</b>	<b>131 837</b>	<b>199 070</b>
<i>ebből hosszú lejáratú rész</i>	67 233	9 973	77 206
<i>ebből rövid lejáratú rész</i>	-	121 864	121 864

A Csoport garanciális kötelezettségekre múltbeli tapasztalatok alapján képez céltartalékot. Ezek a költségek várhatóan 2-5 éven belül merülnek fel. A garanciális céltartalék kiszámításához használt feltételezések az aktuális értékesítési szinteken és az összes eladott termék jótállási időszaka alapján rendelkezésre álló aktuális információkon alapulnak.

## 16. Fordított faktoringból származó kötelezettségek

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

	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
<b>Fordított faktoring miatti kötelezettség</b>			
Ebből kamatozó állomány	5 766 791	7 305 683	4 704 510
Ebből nem kamatozó állomány	3 080 509	1 176 005	2 215 511
<b>Összesen</b>	<b>8 847 300</b>	<b>8 481 688</b>	<b>6 920 021</b>

## 17. Szállítótartozások, vevőktől kapott előlegek

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

	2021.12.31	2020.12.31	2020.01.01
<b>Szállítótartozások</b>			
Forintban	14 132 968	10 938 938	4 042 059
Devizában	1 120 340	617 117	208 539
<b>Összesen</b>	<b>15 253 308</b>	<b>11 556 055</b>	<b>4 250 598</b>

A szállítótartozások valós értéke megközelítőleg megegyezik a könyv szerinti értékkel.

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

<b>Szerződéses kötelezettségek</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Január 1-én</b>	2 536 615	1 337 947
Állományváltozás	4 114 516	1 198 668
<b>December 31-én</b>	<b>6 651 132</b>	<b>2 536 615</b>

## 18. Nyereségadó követelések, kötelezettségek

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

<b>Nyereségadó kötelezettségek</b>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>	<b>2020.01.01</b>
Társasági adó	248 440	27 409	-
Iparűzési adó	243 024	14 196	4 204
Innovációs járulék	50 209	16 430	16 011
Egyéb nyereségadók	13 149	1 403	-
<b>Nyereségadó kötelezettségek összesen</b>	<b>554 822</b>	<b>59 438</b>	<b>20 216</b>

A Csoport a tárgyidőszakban kimutat 48 512 eFt nyereségadó követelést is (előző időszak: 155 374 eFt).

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

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

<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>	<b>2020.01.01</b>
Egyéb adó- és járulék kötelezettségek	1 962 639	613 870	268 763
<i>Passzív időbeli elhatárolások</i>	<i>2 158 163</i>	<i>1 180 422</i>	<i>682 607</i>
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 212 758	642 931	501 543
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	945 405	537 491	181 064
<i>Egyéb kamatterhet nem viselő kötelezettségek</i>	<i>6 922 680</i>	<i>1 723 234</i>	<i>224 884</i>
Rövid távú munkavállalói juttatások	279 608	200 892	61 675
Egyéb munkavállalói juttatások	6 036	19 578	-
Különbféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6 637 036	1 502 764	163 209
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>11 043 482</b>	<b>3 517 526</b>	<b>1 176 255</b>

A különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel, mint jelentős tétel a WAE CEE Kft. által a későbbi értékesítések alapján fizetendő az OPEL importőri jogok megvásárlásához kapcsolódó függő vételár (2 010 202 eFt). A vételár a jövőbeli várakozások (jövőbeli értékesítési darabszámok) alapján kell megállapítani. Valamint a visszerhes faktoringhoz kapcsolódó kötelezettség (3 315 735 eFt).

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

## 20.Értékesítési céllal tartott eszközök és értékesítési céllal tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek

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

## IX. Kockázatkezeléssel kapcsolatos közzétételek

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

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

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

A Csoport tevékenységei által az alábbi pénzügyi kockázatoknak van kitéve:

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

### 1. Piaci kockázat

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

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

A Csoport külföldi devizában is folytat tevékenységet, ami magában hordozza a devizaárfolyamok, különösen az euró árfolyamának változásából adódó kockázatot. A Csoport devizaváltozásoknak való kitétsége az összes többi deviza esetében nem jelentős. A lent bemutatott kockázati hatás a vevőkkel, szállítókkal, fordított faktoring miatti kötelezettségekkel és készletfinanszírozáshoz kapcsolódó hitelekkel és a lízingkötelezettséggel kapcsolatos.

Az alábbi táblázatok mutatják az EUR árfolyamok lehetséges változásaira vonatkozó érzékenységet, minden egyéb tényező változatlansága mellett. A Csoport nettó eszköz értékére gyakorolt hatás a pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós értékében bekövetkezett változások következménye. A nettó eszközértékre gyakorolt hatás az eredmény változására vezethető vissza.

Adatok ezer Ft-ban

	Változás az EUR árfolyamban	Hatás a nettó eszközállományra	Hatás a nettó eszközállományra (%)
2020.01.01	+1%	-24 786	-0,485%
	+5%	-123 930	-2,427%
	+10%	-247 860	-4,855%
	-1%	24 786	0,485%
	-5%	123 930	2,427%
	-10%	247 860	4,855%
2020.12.31	+1%	-49 552	-0,540%
	+5%	-247 761	-2,700%
	+10%	-495 523	-5,399%
	-1%	49 552	0,540%
	-5%	247 761	2,700%
	-10%	495 523	5,399%
2021.12.31	+1%	20 093	0,083%
	+5%	100 466	0,415%
	+10%	200 932	0,830%
	-1%	-20 093	-0,083%
	-5%	-100 466	-0,415%
	-10%	-200 932	-0,830%

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

Az alábbi táblázat bemutatja a hitelek és kölcsönök érintett részének lehetséges kamatváltozásaira való érzékenységet. A kölcsönkamatok változásának hatása, más tényezők változatlansága mellett a Csoport adózás előtti eredményét az alábbiak szerint befolyásolja:

	Növekedés vagy csökkenés	Hatás az adózás előtti eredményre	Hatás az adózás előtti eredményre (%)
2020.01.01	1%	2 908	0,317%
	5%	14 539	1,586%
	10%	29 078	3,172%
	-1%	-2 908	-0,317%
	-5%	-14 539	-1,586%
	-10%	-29 078	-3,172%
2020.12.31	1%	4 169	-0,614%
	5%	20 847	-3,069%
	10%	41 693	-6,137%
	-1%	-4 169	0,614%
	-5%	-20 847	3,069%
	-10%	-41 693	6,137%
2021.12.31	1%	7 443	0,230%
	5%	37 215	1,148%
	10%	74 429	2,296%
	-1%	-7 443	-0,230%
	-5%	-37 215	-1,148%
	-10%	-74 429	-2,296%

## 2. Hitelezési kockázat

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

A hitelezési kockázat kezelése egyedi társaságok szintjén történik. A helyi társaságok feladata, hogy a szokásos fizetési és szállítási feltételek felajánlását megelőzően az új ügyfelekkel kapcsolatban felmerülő hitelezési kockázatot kezeljék és elemezzék. A követelésekkel kapcsolatosan a kitétség a teljes követelés egyenleg, amelyet a bankgarancia csökkenthet bizonyos helyzetekben (lásd VIII.14. kiegészítő megjegyzést).

## 3. Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak a kockázata, hogy a Csoport nehézségekbe ütközik a pénzeszköz vagy más pénzügyi eszköz átadásával rendezendő pénzügyi kötelezettségekkel kapcsolatos kötelmek teljesítése során.

A cash flow előrejelzést a Csoport végzi, mely során figyelemmel kíséri a Csoport likviditási követelményeinek teljesítésére vonatkozó gördülő előrejelzéseket a működéshez szükséges megfelelő pénzeszköz állomány biztosítása érdekében, miközben a le nem hívott hitelkeretek (lásd VIII.14 megjegyzést) vonatkozásában mindenkor elegendő mozgásteret tart fenn annak érdekében, hogy a Csoport ne lépje túl hitelkereteit, illetve (adott esetben) teljesíteni tudja a kötelezettségeit. Ehhez kapcsolódóan a Csoport közzétett egy a kötelezettségek lejáratával kapcsolatos elemzést (lásd 6. kiegészítő megjegyzés).

A fordított faktoringgal kapcsolatos megállapodások likviditási kockázatra és finanszírozási cash flow-ra gyakorolt hatása jelentős lehet, amennyiben ezen kötelezettségek jelentősek, valamint egy pénzügyi intézménynél koncentrálnak, egy beszállítói kör helyett. A Csoport függővé válhat például ezen megállapodás fizetési feltételeinek módosításától.

A likviditási kockázathoz kapcsolódóan koncentrációs kockázat keletkezhet akkor, ha több szerződő fél folytat hasonló üzleti tevékenységet ugyanabban a földrajzi régióban, vagy olyan gazdasági jellemzőkkel rendelkeznek, amelyek miatt a szerződéses kötelezettségeik teljesítésére való képességüket a gazdasági, politikai vagy egyéb feltételek változásai hasonlóan érintik. Mindez a Csoport teljesítményének relatív érzékenységét mutatja az adott iparágat érintő fejleményekre.

A túlzott kockázatkoncentráció elkerülése érdekében a Csoport irányelvei és eljárásai konkrét iránymutatásokat tartalmaznak, a diverzifikált portfólió fenntartása érdekében. A hitelkockázatok azonosított koncentrációit ennek megfelelően ellenőrzik és kezelik.

**3.1 Lejárat elemzés**

Az alábbi táblázatok foglalják össze a Csoport pénzügyi kötelezettségeinek lejárat szerkezetét a nem diszkontált szerződéses kifizetések alapján:

<b>2021. december 31-én</b>	<b>1 és 12 hónap között esedékes</b>	<b>1-5 év között esedékes</b>	<b>5 éven túl esedékes</b>	<b>Összesen</b>
Hitelek, kölcsönök, kötvénytartozás	2 243 697	1 574 879	10 331 699	14 150 275
Lízingkötelezettségek	1 867 246	3 646 679	1 067 983	6 581 909
Szállítótartozások	15 253 308			15 253 308
Különféle egyéb kötelezettségek	27 458 039	706 516		28 164 555
Tényleges adókötelezettség	554 822			554 822
<b>Összesen</b>	<b>47 377 112</b>	<b>5 928 074</b>	<b>11 399 683</b>	<b>64 704 869</b>

<b>2020. december 31-én</b>	<b>1 és 12 hónap között esedékes</b>	<b>1-5 év között esedékes</b>	<b>5 éven túl esedékes</b>	<b>Összesen</b>
Hitelek, kölcsönök, kötvénytartozás	6 265 677	4 401 241		10 666 918
Lízingkötelezettségek	1 207 913	5 846 255	1 690 408	8 744 576
Szállítótartozások	11 556 055			11 556 055
Különféle egyéb kötelezettségek	14 579 268	3 425 662		18 004 930
Tényleges adókötelezettség	59 438			59 438
<b>Összesen</b>	<b>33 668 351</b>	<b>13 673 157</b>	<b>1 690 408</b>	<b>49 031 916</b>

<b>2020. január 1-jén</b>	<b>1 és 12 hónap között esedékes</b>	<b>1-5 év között esedékes</b>	<b>5 éven túl esedékes</b>	<b>Összesen</b>
Hitelek, kölcsönök, kötvénytartozás	7 058 855	309 593		7 368 448
Lízingkötelezettségek	1 739 836	2 482 348	1 517 613	5 739 797
Szállítótartozások	4 250 598			4 250 598
Különféle egyéb kötelezettségek	9 443 928	58 615		9 502 543
Tényleges adókötelezettség	20 216			20 216
<b>Összesen</b>	<b>22 513 433</b>	<b>2 850 556</b>	<b>1 517 613</b>	<b>26 881 602</b>

## X. Egyéb közzétételek

### 1. Szegmensek szerinti jelentés

A Csoport szegmensek szerinti jelentését a menedzsment teljesítménymérésének logikája alapján határozta meg. Az egyes szegmensek az üzleti területre épülnek, a szegmensek egymástól elkülöníthetők, egymásnak értékesítéseket is végeznek, azonban ezen értékesítések a konszolidáció során kiszűrésre kerülnek. A csoportszerkezet jelentős növekedése miatt – tekintettel a menedzsment belső monitoring tevékenységének fókuszváltására is – a Csoport új szegmenseket állapított meg, amelyek:

- nagykereskedelmi szegmens;
- kiskereskedelmi szegmens.

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

A Csoport a szegmensekre vonatkozó információkat úgy mutatja be, ahogy azokat az AutoWallis Nyrt. legfőbb működési döntéshozói (a továbbiakban „CODM”) rendszeresen vizsgálják. A Csoport CODM-ként a vezérigazgatót és az Igazgatóságot azonosította, mivel különböző tényezők mentén felosztva (pl. összeghatár) ők voltak a felelősök az erőforrások működési szegmensek közötti elosztásáért, és a működési, illetve pénzügyi teljesítmények értékeléséért. A beszámolóban bemutatott szegmensek bevételei és ráfordításai az adott üzletághoz tartozó konszolidált leányvállalatok számait tartalmazzák, így tartalmaznak külső ügyfelektől származó és szegmensek közötti bevételeket és ráfordításokat is. Ez utóbbiakat a Társaság a konszolidált levezetésben a kiszűrések részben külön bemutatja.

A fentiek alapján a Csoport 2021-ben a következő bemutatandó működési szegmenseket azonosította: i) nagykereskedelem, ii) kiskereskedelem és szolgáltatások. A jelen kiegészítő megjegyzésben bemutatott információk azokat az információkat tartalmazzák, amelyek a CODM számára rendszeresen rendelkezésre állnak. Ennek megfelelően a Csoport eszközökre és kötelezettségekre nem mutat be szegmensenkénti részletes megbontást, mivel a CODM azokat nem követi nyomon rendszeresen szegmensek szintjén.



AutoWallis Nyrt.

IFRS Konszolidált Pénzügyi Kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok ezer Ft-ban

A Csoport szegmens eredménye 2021. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan:

	Nagykereskedelem szegmens	Kiskereskedelem szegmens	Szegmensek összesen	Módosítások és kiszűrések	Konszolidált
<b>Árbevétel</b>					
Külső vevők	110 864 087	84 092 348	194 956 435	-	194 956 435
Szegmensek közötti, és szegmensen belüli	13 147 256	6 896 816	20 044 072	20 044 072	-
<b>Árbevétel összesen</b>	<b>124 011 343</b>	<b>90 989 164</b>	<b>215 000 507</b>	<b>20 044 072</b>	<b>194 956 435</b>
<b>Bevételek/(ráfordítások)</b>					
Anyagköltség	- 103 729	- 4 074 004	- 4 177 734	- 418 627	- 3 759 106
Igénybevett szolgáltatások	- 7 937 752	- 3 983 982	- 11 921 734	- 2 424 098	- 9 497 636
Eladott áruk beszerzési értéke	- 108 879 007	- 75 857 843	- 184 736 850	- 17 250 219	- 167 486 631
Személyi jellegű ráfordítások	- 2 319 108	- 4 623 992	- 6 943 100	- 42 330	- 6 985 429
Értékcsökkenés és amortizáció	- 1 222 745	- 1 438 220	- 2 660 965	- 51 726	- 2 712 690
Goodwill értékvesztés	-	-	-	-	-
Részesedés társult vállalkozás nyereségéből	-	-	-	-	-
Kamatbevételek	224 180	198 021	422 201	265 700	156 501
Kamatráfordítások	- 391 320	- 564 813	- 956 133	- 264 499	- 691 634
<b>Szegmens adózás előtti eredmény</b>	<b>3 212 369</b>	<b>1 641 309</b>	<b>4 853 678</b>	<b>688 388</b>	<b>4 165 290</b>
<b>Szegmens EBITDA</b>	<b>4 534 718</b>	<b>3 594 059</b>	<b>8 128 777</b>	<b>307 935</b>	<b>7 820 842</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>64 645 281</b>	<b>61 303 352</b>	<b>125 948 634</b>	<b>36 972 095</b>	<b>88 976 539</b>
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>41 701 252</b>	<b>40 365 083</b>	<b>82 066 336</b>	<b>17 361 467</b>	<b>64 704 869</b>
<b>Egyéb közzétételek</b>					
Befektetések társult vállalkozásba	-	-	-	-	-

AutoWallis Nyrt.

IFRS Konszolidált Pénzügyi Kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok ezer Ft-ban

2020. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan:

	Nagykereskedelem szegmens	Kiskereskedelem szegmens	Szegmensek összesen	Módosítások és kiszűrések	Konszolidált
<b>Árbevétel</b>					
Külső vevők	38 527 340	49 885 386	88 412 726	-	88 412 726
Szegmensek közötti, és szegmensben belüli	7 157 883	2 629 997	9 787 880	9 787 880	-
<b>Árbevétel összesen</b>	<b>45 685 223</b>	<b>52 515 383</b>	<b>98 200 606</b>	<b>9 787 880</b>	<b>88 412 726</b>
<b>Bevételek/(ráfordítások)</b>					
Anyagköltség	- 45 576	- 2 832 757	- 2 878 333	197 443	- 2 680 890
Igénybevett szolgáltatások	- 2 348 932	- 2 425 310	- 4 774 241	542 789	- 4 231 452
Eladott áruk beszerzési értéke	- 41 962 670	- 44 109 419	- 86 072 089	8 835 811	- 77 236 279
Személyi jellegű ráfordítások	- 729 661	- 1 952 386	- 2 682 047	177 314	- 2 859 361
Értékcsökkenés és amortizáció	- 114 226	- 1 370 234	- 1 484 460	245	- 1 484 216
Goodwill értékvesztés	-	-	-	-	-
Részesedés társult vállalkozás nyereségéből	-	-	-	-	-
Kamatbevételek	51 981	56 827	108 808	103 361	5 447
Kamatráfordítások	- 186 108	- 169 801	- 355 910	30 074	- 385 984
<b>Szegmens adózás előtti eredmény</b>	<b>474 904</b>	<b>208 109</b>	<b>683 012</b>	<b>1 271 690</b>	<b>588 678</b>
<b>Szegmens EBITDA</b>	<b>754 780</b>	<b>1 408 284</b>	<b>2 163 064</b>	<b>110 374</b>	<b>2 273 438</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>35 251 141</b>	<b>48 601 436</b>	<b>83 852 577</b>	<b>26 089 587</b>	<b>57 762 990</b>
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>23 614 443</b>	<b>32 535 507</b>	<b>56 149 950</b>	<b>7 118 033</b>	<b>49 031 916</b>

#### Egyéb közzétételek

Befektetések társult vállalkozásba	0	0	0	0	0
------------------------------------	---	---	---	---	---

#### Információ jelentős vevőkről

A Csoportnak nincs olyan külső vevője, amellyel kapcsolatban a konszolidált árbevétel 10%-a feletti árbevételt realizál.

## 2. Pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos közzétételek

## Pénzügyi instrumentumok besorolása

2021. december 31-én	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök, pénzügyi kötelezettségek	Könyv szerinti érték	Valós érték
<b>Pénzügyi eszközök</b>					
Befektetések adósságinstrumentumokba					
Befektetések tőkeinstrumentumokba		2 200		2 200	2 200
Kölcsönkövetelések					
Vevőkövetelések			5 179 198	5 179 198	5 179 198
Egyéb követelések*			3 769 158	3 769 158	3 769 158
Egyéb pénzügyi eszközök			70 264	70 264	70 264
Pénz és pénzeszköz egyenértékesek			24 698 967	24 698 967	24 698 967
<b>Összesen</b>	<b>-</b>	<b>2 200</b>	<b>33 717 587</b>	<b>33 719 787</b>	<b>33 719 787</b>
<b>Pénzügyi kötelezettségek</b>					
Kötvénytartozások			9 546 913	9 546 913	9 546 913
Hitelek és kölcsönök			4 603 363	4 603 363	4 603 363
Lízingtartozások			6 581 910	6 581 910	6 581 910
Szállítótartozások			15 253 308	15 253 308	15 253 308
Fordított faktoringból származó kötelezettségek			8 847 301	8 847 301	8 847 301
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*			7 381 296	7 381 296	7 381 296
<b>Összesen</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>52 214 091</b>	<b>52 214 091</b>	<b>52 214 091</b>

\* Csak az pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

2020. december 31-én	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök, pénzügyi kötelezettségek	Könyv szerinti érték	Valós érték
<b>Pénzügyi eszközök</b>					
Befektetések adósságinstrumentumokba					
Befektetések tőkeinstrumentumokba		2 200		2 200	2 200
Kölcsönkövetelések			35	35	35
Vevőkövetelések			4 477 784	4 477 784	4 477 784
Egyéb követelések*			471 228	471 228	471 228
Egyéb pénzügyi eszközök			72 885	72 885	72 885
Pénz és pénzeszköz egyenértékesek			5 076 070	5 076 070	5 076 070
<b>Összesen</b>	<b>-</b>	<b>2 200</b>	<b>10 098 002</b>	<b>10 100 202</b>	<b>10 100 202</b>
<b>Pénzügyi kötelezettségek</b>					
Kötvénytartozások			3 041 552	3 041 552	3 041 552
Hitelek és kölcsönök			7 625 366	7 625 366	7 625 366
Lízingtartozások			8 744 576	8 744 576	8 744 576
Szállítótartozások			11 556 055	11 556 055	11 556 055
Fordított faktoringból származó kötelezettségek			8 481 688	8 481 688	8 481 688
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*			634 861	634 861	634 861
<b>Összesen</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>40 084 097</b>	<b>40 084 097</b>	<b>40 084 097</b>

\* Csak az pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

2020. január 1-jén	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök, pénzügyi kötelezettségek	Könyv szerinti érték	Valós érték
<b>Pénzügyi eszközök</b>					
Befektetések adósságinstrumentumokba			865	865	865
Befektetések tőkeinstrumentumokba					
Kölcsönkövetelések					
Vevőkövetelések			3 812 609	3 812 609	3 812 609
Egyéb követelések*			1 016 284	1 016 284	1 016 284
Egyéb pénzügyi eszközök	3 655			3 655	3 655
Pénz és pénzeszköz egyenértékesek			1 890 714	1 890 714	1 890 714
<b>Összesen</b>	<b>3 655</b>	<b>-</b>	<b>6 720 472</b>	<b>6 724 127</b>	<b>6 724 127</b>
<b>Pénzügyi kötelezettségek</b>					
Kötvénytartozások			-	-	-
Hitelek és kölcsönök			7 368 448	7 368 448	7 368 448
Lízingtartozások			5 739 797	5 739 797	5 739 797
Szállítótartozások			4 250 598	4 250 598	4 250 598
Fordított faktoringból származó kötelezettségek			6 920 021	6 920 021	6 920 021
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*			163 209	163 209	163 209
<b>Összesen</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24 442 073</b>	<b>24 442 073</b>	<b>24 442 073</b>

\* Csak az pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

**Valós érték hierarchia**

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

<b>2021. december 31-én</b>	<b>1. szint</b>	<b>2. szint</b>	<b>3. szint</b>
<b>Pénzügyi eszközök</b>			
Befektetések adósságinstrumentumokba			
Befektetések tőkeinstrumentumokba			2 200
Kölcsönkövetelések			
Vevőkövetelések			5 179 198
Egyéb követelések*			3 769 158
Egyéb pénzügyi eszközök			70 264
Pénz és pénzeszköz egyenértékesek	24 698 967		
<b>Összesen</b>	<b>24 698 967</b>	<b>-</b>	<b>9 020 820</b>
<b>Pénzügyi kötelezettségek</b>			
Kötvénytartozások			9 546 913
Hitelek és kölcsönök			2 612 486
Lízingtartozások			6 581 909
Szállítótartozások			15 253 308
Fordított faktoringból származó kötelezettségek			8 847 300
Egyéb rövid- és hosszú lejáratú kötelezettségek*			7 381 296
<b>Összesen</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50 223 212</b>

\* Csak az pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

<b>2020. december 31-én</b>	<b>1. szint</b>	<b>2. szint</b>	<b>3. szint</b>
<b>Pénzügyi eszközök</b>			
Befektetések adósságinstrumentumokba			
Befektetések tőkeinstrumentumokba			2 200
Kölcsönkövetelések			35
Vevőkövetelések			4 477 765
Egyéb követelések*			471 228
Egyéb pénzügyi eszközök			72 885
Pénz és pénzeszköz egyenértékesek	5 076 070		
<b>Összesen</b>	<b>5 076 070</b>	<b>-</b>	<b>5 024 112</b>
<b>Pénzügyi kötelezettségek</b>			
Kötvénytartozások			3 041 552
Hitelek és kölcsönök			1 518 006
Lízingtartozások			8 744 576
Szállítótartozások			11 556 055
Fordított faktoringból származó kötelezettségek			8 481 688
Egyéb rövid- és hosszú lejáratú kötelezettségek*			634 861
<b>Összesen</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33 976 737</b>

\* Csak az pénzügyi instrumentumnak minősülő egyenlegek

A derivatív ügyletek esetében a pénzintézet által megadott határidős árfolyamok alapján határozta meg a Csoport a valós értéket, a tőkeinstrumentumok esetében pedig a befektetést élvező cég saját tőkéjéből indult ki. A Csoport a követelés és kötelezettség jellegű tételeknél a könyv szerinti értéket tekintette a valós értéknek, mivel nem voltak olyan szerződéses feltételek, amelyek a valós értéket a könyv szerinti értéktől eltérítenék. A valós értékek meghatározása során a Csoport nem szembesült komolyabb technikai nehézségekkel.

### 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 vezető tisztségviselőknek juttatott összegek, javadalmazás:

	2021	2020
Tiszteletdíjak összege	8 040	6 130
Munkabérek összege	112 113	100 113
Járulékok	19 540	16 949
Részvényalapú kifizetés	119 505	148 095
<b>Összesen</b>	<b>259 198</b>	<b>271 287</b>

A táblázatban szereplő összegek a beszámolási időszakban a kulcsfontosságú vezetőkhez kapcsolódó ráfordításként elszámolt összegek.

A II.2 megjegyzés részletezi a Csoport struktúrát, beleértve a leányvállalatok adataival.

A következő táblázat tartalmazza a kapcsolt felek között létrejött tranzakciókat a 2021-es üzleti évben:

	Kapcsolt felekkel történt tranzakciók			
	Értékesítés	Beszerezés	Követelések*	Kötelezettségek*
Kapcsolt vállalkozások	1 004 521	432 331	12 992	4 073

\*A kapcsolt felekkel fennálló követelések és kötelezettségek a Vevőkövetelések és Szállítótartozások soron kerül bemutatásra.

A kapcsolt felekkel folytatott ügyletek közül a legjelentősebb a Wallis Autómegosztó Kft.-nek történő gépjármű értékesítések. Kapcsolt felekkel szembeni adott-kapott hitelek és kölcsönök nincsenek 2021. év végével. A 2020-as üzleti évben nem volt jelentős mértékű kapcsolt felekkel folytatott ügylet. A többségi tulajdonostól, a Wallis Asset Management Zrt-től irodát bérel az Csoport (Éves bérleti díj 3,6 millió HUF).

#### 4. Független kötelezettségek, mérlegen kívüli tételek

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

<i>Kinek az érdekében?</i>	<i>Téma</i>
WAE CEE Kft.	Opel tranzakció halasztott vételárra vonatkozó készfizető kezesség

- 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.

#### 5. Mérlegfordulónap utáni események

A jelentősebb mérlegfordulónap utáni események a következők:

- A Társaság 2022. január 5-én bejelentette, hogy a szlovén versenyhivatal a 2021. december 24-i határozatában jóváhagyta a Társaság és az Avto Aktiv Intermercatus d.o.o. közötti tervezett tranzakciót, amelynek keretében a Társaság tulajdonába kerülhet Szlovénia ezen jelentős autókereskedőjének a tevékenysége és a kapcsolódó ingatlanjai, eszközei. 2022. április 4-én a Társaság és az Avto Aktiv Intermercatus d.o.o. között az Avto Aktiv tevékenységének, ingatlanjainak és egyéb eszközeinek megvásárlására 2021.



szeptember 9-én kötött üzlet és eszközvásárlási szerződés várhatóan teljesülésbe megy át, a tranzakció zárásra kerül. Ennek során az AutoWallis Csoport két leányvállalatához, az Avto Aktiv SLO d.o.o.-hoz és az AAI Properties d.o.o.-hoz a következő eszközök kerülnek az akvizíció időpontjára vonatkozó várható előzetes értékekkel.

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

Az AAI Properties d.o.o. által végrehajtott tranzakció eszközvásárlás, az Avto Aktiv SLO d.o.o. tranzakciója üzleti kombináció lesz.

A teljes fizetett vételár várhatóan 10,8 millió euró lesz, mely teljes egészében készpénzben kerül kiegyenlítésre.

	Előzetes valós/bekerülési érték az akvizíció időpontjában
Ingatlanok	4,750,000 EUR
Gépek és berendezések	1,013,672 EUR
Készletek	4,929,422 EUR
Egyéb	108,498 EUR
<b>Azonosítható nettó eszközök értéke</b>	<b>10,801,592 EUR</b>

A Társaság felhívja a figyelmet, hogy az itt közölt értékek (mind vételár, mind eszközértékek tekintetében) a végső zárási leltár alapján változhatnak, akár jelentős mértékben is.

- A 2022 márciusában kirobbant orosz-ukrán háborúnak a Csoport üzletmenetére gyakorolt hatását a menedzsment megvizsgálta, és befektetőit a 2022. március 3-i közzétételében arról tájékoztatta. Ennek alapján a Társaság úgy ítéli meg, hogy rövid távon közvetlen emiatti kitétsége, 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.

## 6. Az IFRS konszolidált beszámoló összeállításáért felelős személy

Az IFRS-ek szerinti konszolidált pénzügyi kimutatások összeállítását a számviteli törvény szerint csak minősítéssel rendelkező számviteli szolgáltató végezheti.

Az IFRS minősítéssel rendelkező természetes személy a következő:

Megbízott	Kontaktív Kft.
A megbízott nevében eljáró természetes személy neve	Dr. László Norbert
Regisztrációs szám:	175360 regisztrált mérlegképes könyvelő IFRS minősítéssel

## 7. A Csoport könyvvizsgálója

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

Megbízott	PriceWaterhouse Coopers Könyvvizsgáló Kft (001464)
A megbízott nevében eljáró természetes személy neve	Biczó Péter
Regisztrációs szám:	004957 Könyvvizsgáló IFRS minősítéssel

A Csoport könyvvizsgálója által felszámított díjakat z alábbi táblázat tartalmazza:

<b>Adatok ezer Ft-ban</b>	<b>2021.12.31</b>
1) Beszámolók könyvvizsgálata	41 225
2) Egyéb könyvvizsgálattal kapcsolatos díjak	33 475
3) Egyéb nem könyvvizsgálattal kapcsolatos díjak	4 648
<b>Fizetendő díjak összesen</b>	<b>79 348</b>

- 1) A Beszámolók könyvvizsgálati díjából az AutoWallis Nyrt. egyedi és konszolidált beszámolójának könyvvizsgálati díja 14 000 e Ft, leányvállalatok éves beszámolójának könyvvizsgálati díja 27 225 e Ft

- 2) Az egyéb könyvvizsgálattal kapcsolatos díjak között a Csoport negyedéves átvilágítási költségei jelennek meg, valamint a kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó könyvvizsgáló által felszámított díjak
- 3) Az egyéb nem könyvvizsgálattal kapcsolatos díjak között számviteli tanácsadás díja jelenik meg.

## 8. Javasolt osztalék

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

## 9. A pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése

A konszolidált pénzügyi kimutatásokat a Csoport igazgatósága 2022. április 4. napján közzétételre engedélyezte.

Budapest, 2022. április 4.

Ormosy Gábor  
igazgatóság tagja

Székely Gábor  
igazgatóság tagja

## NYILATKOZATOK

A jelen konszolidált pénzügyi kimutatásokat, kiegészítő megjegyzéseket és vezetőségi (üzleti) jelentést (összefoglalóan Beszámoló) a Társaság Igazgatósága 2022. április 4-én megtárgyalta és a Közgyűlés elé terjesztésre engedélyezte. A Közgyűlés a Beszámolót 2022. április 29-én jóváhagyta és közzétételre engedélyezte.

A Társaság kijelenti, hogy a 2021. évre vonatkozó Összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásai az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban, a Társaság legjobb tudása szerint készült, valós és megbízható képet adnak a Társaság és a konszolidációba bevont vállalkozások eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről.

Továbbá a Társaság kijelenti, hogy a 2021. évre vonatkozó vezetőségi (üzleti) jelentése megbízható képet ad a Társaság és a konszolidációba bevont vállalkozások helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, valamint ismerteti a valószínűsíthető főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

A Társaság kijelenti és felhívja a figyelmet, hogy a jelen összevont pénzügyi kimutatásokat független könyvvizsgáló auditálta.

Budapest, 2022. április 29.

Ormosy Gábor  
vezérigazgató, igazgatóság tagja

Székely Gábor  
igazgatóság tagja

AutoWallis Nyrt.

A jelen összevont (konszolidált) éves jelentés a Társaság véleményére és várakozásaira vonatkozó, előrettekintő állításokat, jövőre vonatkozó kijelentéseket is tartalmaz, melyeket a Társaság jóhiszeműen és megalapozottan ad át. Ezen kijelentések a jelenlegi terveken, várakozásokon és előrejelzéseken alapulnak, és azokat befolyásolhatják ismert és ismeretlen kockázatok, bizonytalanságok és egyéb tényezők, melyek a Társaság, vagy az iparág konkrét eredményei, pénzügyi helyzete, teljesítménye vagy elért céljai tekintetében jelentős különbséget eredményezhetnek az előrettekintő állításokban kifejezetten vagy ráutalással leírt eredményekhez, pénzügyi helyzethez, teljesítményhez vagy kitűzött célokhoz képest.

A Társaság nem vállal kötelezettséget arra vonatkozóan, hogy a kijelentések bármelyikét új információk vagy jövőbeli események alapján frissítse, módosítsa, és e változtatásokat közzétegye.

E kockázatok, bizonytalanságok és egyéb tényezők tudatában figyelmeztetjük a befektetőket, hogy ne támaszkodjanak befektetési döntéseik meghozatalakor önmagában csak ezekre az előrettekintő állításokra.

## Egyedi pénzügyi kimutatások



Nyilvánosan Működő Részvénytársaságról

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

A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata:

IFRS/IAS	Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
IFRIC/SIC	Értelmezések a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokhoz
FVTPL	A nyereséggel/veszteséggel szemben valós értéken értékelt
FVTOCI	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt
AC	Amortizált bekerülési értéken értékelt instrumentum
EPS	Egy részvényre jutó eredmény
CGU	Pénztermelő egység
IG	Igazgatóság
FB	Felügyelőbizottság
AB	Auditbizottság
BÉT	Budapesti Értéktőzsde
PO	Teljesítési kötelelem
ROU	Használatijog-eszköz
HUF	Magyar forint
EUR	Euró
HRK	Horvát kuna
WAM Zrt.	Wallis Asset Management Zrt.

*A pénzügyi kimutatásokban a zárójelbe tett szám negatív összeget jelöl!*

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

## I. Tartalomjegyzék

### Tartalom

<b>I. TARTALOMJEGYZÉK</b>	<b>170</b>
<b>II. AZ EGYEDI PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK SZÁMSZAKI RÉSZE</b>	<b>174</b>
Átfogó eredménykimutatás	174
Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás (mérleg)	175
Saját tőke változás kimutatás	176
Cash flow kimutatás	177
<b>III. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA</b>	<b>178</b>
A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása	178
A Társaság tevékenységének rövid bemutatása	179
A Társasággal és tulajdonosaival kapcsolatos alapvető adatok	179
A társaság leányvállalatai és azok tevékenysége	180
A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága	181
<b>IV. A SZÁMVITELI POLITIKA MEGHATÁROZÓ ELEMEI, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK ALAPJA</b>	<b>182</b>
A pénzügyi kimutatások részei	182
Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák	182
Árbevételek	182
Személyi jellegű ráfordítások	183
Értékcsökkenés és amortizáció	183
Egyéb bevételek	183
Pénzügyi bevételek és ráfordítások	183
Nyeréségadók	185
Nettósítás	185
A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák	185
Befektetések leányvállalatokban	185
Ingatlanok, gépek és berendezések	185
Immateriális eszközök	186
Lízingek	187

Pénzügyi instrumentumokon kívüli eszközök értékvesztésének elszámolása, CGU-k azonosítása	187
Pénzeszközök és pénzegyenértékesek	188
Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek	188
Besorolás	188
Megjelenítés	188
Kivezetés	188
Értékelés	188
Amortizált bekerülési érték mérése	189
Pénzügyi eszközök értékvesztése (várható értékvesztés)	189
Fedezeti számvitel	190
Érdekeltségek más gazdálkodóban	190
Céltartalékok	190
Munkavállalói juttatások	191
Részvényalapú kifizetés	192
Saját tőke	193
Egyéb számviteli politikai elemek	193
EPS - Egy részvényre jutó eredmény	193
Szegmensek szerinti jelentés	194
A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák	194
Az idegen pénznemben kifejezett tranzakciók	194
Lényegesség, hibák és hibahatások	195
<b>V. SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAI, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK NAPJÁN MÉG HATÁLYBA NEM LÉPETT IFRS-EK ÉS IFRIC-EK VÁRHATÓ HATÁSA, KORÁBBI ALKALMAZÁSOK</b>	<b>195</b>
<b>VI. ÚJFRAMEGÁLLAPÍTÁSOK</b>	<b>198</b>
<b>VII. AZ ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ ÉS MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK</b>	<b>202</b>
1 Árbevétel	202
2 Anyagköltség	202
3 Igénybevett szolgáltatások	202
4 Személyi jellegű ráfordítások	203
5 Értékcsökkenési leírás	204
6 Egyéb bevételek és ráfordítások	204
	<b>171</b>



7	Pénzügyi bevételek és ráfordítások	204
8	Adóráfordítások	205
9	Ingatlanok, gépek és berendezések; immateriális eszközök	205
10	Leányvállalatoknak adott hosszú lejáratú kölcsön	206
11	Befektetések leányvállalatokba	209
12	Vevőkövetelések, nyereségadó követelések, egyéb követelések, aktív időbeli elhatárolások	210
13	Körön belüli kölcsönkövetelések	210
14	Pénzeszközök és egyenértékeseik	210
15	Kötvénytartozás	212
16	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	214
17	Szállítótartozások, jövedelemadó kötelezettség, kamatterhet nem viselő kötelezettségek, egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	214
18	Céltartalékok	214
19	Opciók kötelezettség	214
20	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	214
21	Halasztott adó	214
22	Jegyzett tőke	215
23	Tőketartalék és eredménytartalék	217
24	Részvény alapú kifizetések tartaléka	217
25	Saját részvények bekerülési értéke és tárgyidőszaki változása	219
<b>VIII.</b>	<b>EGYÉB KÖZZÉTÉTELEK</b>	<b>219</b>
	Valós érték hierarchia	219
	Kockázati közzétételek	221
	Jelentős mérlegen kívüli kötelezettségek	223
	Kapcsolt felekkel kapcsolatos közzétételek	223
	Vezető tisztségviselők és javadalmazásuk	224
	A Társaság kontrolláló vállalkozása által indított MRP program	226
<b>IX.</b>	<b>A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSEKOR ALKALMAZOTT LÉNYEGES BECSLÉSEK ÉS A BIZONYTALANSÁGOK EGYÉB FORRÁSAI</b>	<b>226</b>
<b>X.</b>	<b>MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK</b>	<b>226</b>
<b>XI.</b>	<b>COVID 19 KAPCSOLATOS KÖZZÉTÉTEL</b>	<b>226</b>
<b>XII.</b>	<b>A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY KÖVETELMÉNYEI SZERINTI KÖZZÉTÉTELEK</b>	<b>227</b>

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért és az IFRS szerinti beszámoló elkészítéséért felelős személy	227
A Társaság könyvvizsgálója	228
Saját tőke megfeleltetés	228
Osztalék	231
A pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése	231

**II. Az egyedi pénzügyi kimutatások számszaki része**

## Átfogó eredménykimutatás

Megnevezés		2021. év	2020. év (újramegállapított)
Árbevétel	(1)	141 111	76 953
Anyagköltség	(2)	(2 723)	(1 665)
Igénybevett szolgáltatások	(3)	(366 747)	(237 609)
Eladott áruk beszerzési értéke	(1)	(1 802)	-
Személyi jellegű ráfordítások	(4)	(388 193)	(222 236)
Értécsökkenési leírás	(5)	(2 524)	(699)
<b>Működési eredmény</b>		<b>(620 878)</b>	<b>(385 256)</b>
Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó	(6)	(26 659)	(34 452)
<b>Működési eredmény</b>		<b>(647 537)</b>	<b>(419 708)</b>
Kamatbevételek	(7)	180 336	52 545
Kamatráfordítások	(7)	(183 593)	(64 073)
Árfolyamkülönbözetből származó eredmény, nettó	(7)	16 224	17 695
Pénzügyi instrumentumok várható értékvesztése	(7)	(1 576)	(5 606)
Pénzügyi egyéb eredmény, nettó	(7)	352 000	1 180 000
<b>Pénzügyi bevételek és ráfordítások</b>		<b>363 391</b>	<b>1 180 561</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>(284 146)</b>	<b>760 853</b>
Adórátfordítás	(8)	(3 458)	(1 506)
<b>Nettó eredmény</b>		<b>(287 604)</b>	<b>759 347</b>
Egyéb átfogó eredmény		-	-
<b>Teljes átfogó eredmény</b>		<b>(287 604)</b>	<b>759 347</b>

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

## Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás (mérleg)

Megnevezés		2021.12.31	2020.12.31 (újramegállapított)	2020.01.01 (újramegállapított)
<b>Eszközök</b>				
<b>Befektetett eszközök</b>				
Ingatlanok, gépek, berendezések	(9)	7 355	1 890	824
Leányvállalatoknak adott hosszú lejáratú kölcsönök	(10), (VI)	7 426 658	2 411 407	-
Befektetések leányvállalatokba	(11)	21 985 081	19 686 705	16 045 354
<b>Befektetett eszközök összesen</b>		<b>29 419 094</b>	<b>22 100 002</b>	<b>16 046 178</b>
<b>Forgóeszközök</b>				
Vevőkövetelések	(12)	94 679	59 807	34 420
Nyeréségadó követelés	(12)	1 854	2 711	2 711
Egyéb követelések és pénzügyi eszközök		1 351	1 122	7 334
Aktív időbeli elhatárolások	(12)	30 513	12 612	27
Körön belüli kölcsönkövetelések (rövid része)	(13)	1 536 666	851 550	-
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	(14)	12 115 331	1 246 455	397 353
<b>Forgóeszközök összesen</b>		<b>13 780 394</b>	<b>2 174 257</b>	<b>441 845</b>
<b>Eszközök összesen</b>		<b>43 199 488</b>	<b>24 274 259</b>	<b>16 488 023</b>
<b>Tőke és kötelezettségek</b>				
Jegyzett tőke	(22)	5 314 797	4 053 921	3 383 268
Tőketartalék	(23), VI.b	26 697 796	16 521 644	13 157 884
Részvény alapú kifizetések tartaléka	(24), VI.a	207 539	214 176	62 993
Saját részvények	(25)	(64 976)	(798 700)	-
Eredménytartalék	(23), VI.a	468 257	618 630	(140 717)
<b>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</b>		<b>32 623 413</b>	<b>20 609 671</b>	<b>16 463 428</b>
Nem kontrolláló érdekeltség részesedés		-	-	-
<b>Saját tőke összesen</b>		<b>32 623 413</b>	<b>20 609 671</b>	<b>16 463 428</b>
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>				
Kötvénytartozások	(15), VI.c	9 546 913	3 013 297	-
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	(16)	-	42 615	-
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen</b>		<b>9 546 913</b>	<b>3 055 912</b>	<b>-</b>
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>				
Kötvénytartozások rövid lejáratú része	(15), VI.c	288 000	90 000	-
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	(20)	33 210	-	-
Szállítótartozások	(17)	150 418	18 456	11 074
Jövedelemadó kötelezettség	(17)	1 951	1 506	598
Opciók kötelezettség	(19), VI.b	451 571	450 579	1 471
Céltartalékok	(18)	-	18 000	-
Passzív időbeli elhatárolások	(17)	55 683	16 444	11 452
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(17)	48 329	13 691	-
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>		<b>1 029 162</b>	<b>608 676</b>	<b>24 595</b>
<b>Kötelezettségek összesen</b>		<b>10 576 075</b>	<b>3 664 588</b>	<b>24 595</b>
<b>Saját tőke és kötelezettségek összesen</b>		<b>43 199 488</b>	<b>24 274 259</b>	<b>16 488 023</b>

A feltüntetett hivatkozások a kiegészítő megjegyzések VII. fejezetében találhatóak.

## AUTOWALLIS NYRT.

Egyedi pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

## Saját tőke változás kimutatás

Tranzakció	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Részvényalapú kifizetések tartalék	Saját részvények	Eredménytartalék	Összesen
<i>Kiegészítő megjegyzés</i>	(22)	(23), VI.b	(24), VI.a	(25)	(23), VI.a	
<b>2020. január 1. (ahogy közzétéve)</b>	<b>3 383 268</b>	<b>13 157 884</b>	-	-	<b>(77 724)</b>	<b>16 463 428</b>
Újramegállapítás			62 993		(62 993)	-
<b>2020. január 1. (újramegállapítva)</b>	<b>3 383 268</b>	<b>13 157 884</b>	<b>62 993</b>	-	<b>(140 717)</b>	<b>16 463 428</b>
2020. évi teljes átfogó eredmény (újramegállapítva)					759 347	759 347
Részvény alapú kifizetések hatása (újramegállapítva)			151 183			151 183
Saját részvény visszavásárlás				(798 700)		(798 700)
Tőkeemelések (újramegállapítva)	670 653	3 363 760				4 034 413
<b>2020. december 31. (újramegállapítva)</b>	<b>4 053 921</b>	<b>16 521 644</b>	<b>214 176</b>	<b>(798 700)</b>	<b>618 630</b>	<b>20 609 671</b>
2021. év teljes átfogó eredménye					(287 604)	(287 604)
Részvény alapú kifizetések hatása			130 594			130 594
Részvény alapú kifizetések megszolgáltatása			(137 231)		137 231	-
Saját részvény elidegenítése				733 724		733 724
Tőkeemelés - üzletrész apporttal	192 500	1 409 100				1 601 600
Tőkeemelés - pénzeszközzel	1 068 376	8 756 327				9 824 703
Saját részvény visszavásárlási opció értékváltozása		10 725				10 725
<b>2021. december 31.</b>	<b>5 314 797</b>	<b>26 697 796</b>	<b>207 539</b>	<b>(64 976)</b>	<b>468 257</b>	<b>32 623 413</b>

Kiegészítő információk:

- Az egyes időszakok átfogó eredményéből az eredménytartalék terhére/javára elszámolt összeg nettó eredményből származik.
- A saját tőke változás kimutatásban elszámolt további tételek a tulajdonosokkal – e minőségükben – végrehajtott tranzakciókból fakadnak, ideértve a részvényalapú kifizetések kapcsán megjelenő tételeket is.

## Cash flow kimutatás

Megnevezés		2021.év	2020.év (újrámegállapított)
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>(284 146)</b>	<b>760 853</b>
Kamatráfordítások	(7)	183 593	64 073
<i>Pénzmozgással nem járó tételek:</i>			
Értécsökkenési leírás	(5)	2 524	699
Céltartalék képzése	(18)	(18 000)	18 000
Elszámolt várható hitelezési veszteség (nettó forgótőkén kívüli)	(13); (14)	6 714	6 084
Részvény alapú kifizetések eredményhatása	(24), VI.d	130 594	151 183
Egyéb pénzmozgással nem járó hozamok	(7), VI.d	(9 852)	(5 524)
<i>Az eredmény korrekciói:</i>			
Hozamként elszámolt kamatok, hosszú lejáratú kölcsönre		-	(46 914)
Hozamként elszámolt osztalékok	(7)	(352 000)	(1 180 000)
Követelések állományának csökkenése	(12), VI.d	(58 112)	(20 137)
Körön belüli finanszírozás miatti követelés állományváltozása, nettó	VI.d	-	0
Szállítók állományának növekedése	(17)	131 962	7 382
Egyéb kötelezettségek állománynövekedése	(17)	81 693	61 241
		<b>(185 031)</b>	<b>(183 060)</b>
Kifizetett kamatok	(7)	(102 926)	-
Kifizetett adó	(8)	(2 156)	(598)
<b>Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow</b>		<b>(290 113)</b>	<b>(183 658)</b>
Tőkeemelés leányvállalatokban	(11)	(541 528)	(200 000)
Leányvállalatok megszerzésért fizetett összegek	(11)	(155 248)	(329 723)
Leányvállalatok megszerzése miatt visszavásárolt saját részvények		-	(798 700)
Ingatlanok, gépek, berendezések és immateriális eszközök vásárlása	(25)	(8 324)	(1 764)
Leányvállalatnak folyósított kölcsönök	VI.d	(5 729 438)	(3 414 070)
Leányvállalatok által visszafizetett kölcsönök	VI.d	42 615	186 404
Pénzügyileg rendezett osztalékok	(7)	352 000	1 180 000
Átvállalt kötelezettség kifizetése (leányvállalat)	(16)	(42 615)	-
<b>Befektetési tevékenységre felhasznált cash flow</b>		<b>(6 082 538)</b>	<b>(3 377 853)</b>
Saját részvény értékesítés készpénzért	(25)	733 724	-
Készpénzes tőkeemelés	(22); (23)	9 824 703	1 369 624
Kötvénykibocsátás	(15)	6 654 850	3 041 552
Kötvénytörlesztés	(15)	-	-
Leányvállalatoktól felvett kölcsönök		33 143	-
<b>Pénzügyi tevékenységből/(felhasznált) cash flow</b>		<b>17 246 420</b>	<b>4 411 176</b>
<b>Pénz és pénzeszköz egyenértékesek (csökkenése) / növekedése</b>	<b>(14)</b>	<b>10 873 768</b>	<b>849 665</b>
Nyitó pénzkészlet		1 246 455	397 353
Pénzkészletre elszámolt várható értékvesztés		(4 893)	(563)
<b>Pénz- és pénzeszköz egyenértékesek záróállomány</b>	<b>(14)</b>	<b>12 115 331</b>	<b>1 246 455</b>

**Az eredményképző és cash flowt érintő tételek a pénzügyi kimutatásokban előjelhelyesen szerepelnek**

!

### **III. A Társaság bemutatása, a pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja**

#### **A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása**

#### **Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről**

A menedzsment kijelenti, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban készültek.

Az AutoWallis Nyrt., mint anyavállalat összevont (konszolidált) éves beszámolót és összevont (konszolidált) üzleti jelentést készít. A számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény 10. § (2) bekezdése értelmében a Társaság a konszolidálási kötelezettségének a nemzetközi számviteli standardok (IFRS-ek) szerint összeállított beszámoló és igazgatósági jelentés közzétételével tesz eleget.

#### **A pénzügyi kimutatások tartalma**

E pénzügyi kimutatások az AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság vagyoni helyzetét, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. A Társaság pénzügyi kimutatásait a menedzsment készíti el és hagyja jóvá. Ez a pénzügyi kimutatás egyedi pénzügyi kimutatás, tehát kizárólag az előbb említett jogi egység vagyonát és realizált eredményét mutatja be.

A Társaság a pénzügyi kimutatásait és egyéb közzétételeit a [www.autowallis.hu](http://www.autowallis.hu) honlapon, illetve a székhelyén – 1055 Budapest, Honvéd utca 20. – is megjeleníti.

A Társaság egyedi pénzügyi kimutatásainak aláírására jogosultak:

Ormosy Gábor (Budapest)

Székely Gábor (Budapest)

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

A Társaság először 2017-ben tett közzé az IFRS-ek alapján készülő egyedi pénzügyi kimutatásokat. A pénzügyi kimutatások kapcsán számviteli politika megváltoztatására nem került sor, e tekintetben az adatok egymással összehasonlíthatóak.

### A Társaság tevékenységének rövid bemutatása

A Társaság elnevezése AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (ezt megelőzően 2018.12.17-ig ALTERA Nyrt., a továbbiakban a Társaság) Magyarországon a Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság által bejegyzett nyilvánosan működő részvénytársaság.

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

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

### 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 2021.12.31	Tulajdonosi részarány 2020.12.31
Wallis Asset Management Zrt.	57,55%	66,28%
AutoWallis MRP Szervezet*		6,45%
Kárpát-medencei Vállalkozásfejlesztési Kockázati Tőkealap	7,05%	0%
Közkézhányad	35,40%	27,27%
	100,00%	100,00%

\* 2021.12.31-ével az AutoWallis MRP Szervezet tulajdonosi részaránya 5%-alatti.

### A társaság leányvállalatai és azok tevékenysége

A Társaság, mint jogi anyavállalat a következő kontrollált társaságokkal rendelkezik. A leányvállalatok bevonásának napját és a bekerülés jogcímét az alábbi táblázat tartalmazza.

Társaság neve	Tulajdonszerzés jogcíme	Tulajdonosi részesedés 2021	Tulajdonosi részesedés 2020	Fő tevékenység	Bejegyzés országa	Funkcionális pénznem
AutoWallis Nyrt.	-	-	-	Vagyonkezelés	HU	HUF
WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WAE CEE Kft.	Alapítás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kölcsönzése	HU	HUF
WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
Wallis British Motors Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
Wallis Kerepesi Kft.	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WallisMotor Ljubljana d.o.o.	Alapítás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	SLO	EUR
ICL Autók Kft.	Alapítás	60%	60%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
Iniciál Autóház Kft.	Apport	60%	60%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF

## Egyedi pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

## Adatok eFt-ban

AVTO AKTIV SLO d.o.o.	Alapítás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	SLO	EUR
VCT 78 Kft.	Vásárlás	100%	100%	Ingatlanhasznosítás	HU	HUF
K85 Kft.	Apport	100%	100%	Ingatlanhasznosítás	HU	HUF
AW Csoport Szolgáltató Kft.	Alapítás	100%	100%	Finanszírozás	HU	HUF
DALP Kft.	Apport	100%	-	Ingatlanhasznosítás	HU	HUF
AW Property Kft.	Alapítás	100%	-	Ingatlanhasznosítás	HU	HUF
AAI Properties D.o.o	Alapítás	100%	100%	Ingatlanhasznosítás	SLO	EUR
Wallis Adria d.o.o	Apport	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HR	HRK
WAE HUN Kft.	Vásárlás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HU	HUF
WAE C. d.o.o.	Vásárlás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	HR	HRK
WAE S. d.o.o.	Vásárlás	100%	100%	Személygépjármű kereskedelem	SLO	EUR

## A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága

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

A Társaság szempontjából lényeges idegen pénznem az euró, a cseh zloty és a horvát 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
CZK/HUF	14,84	13,87	13,98	13,28
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, kivéve, ha egy időszakot újra meg kell állapítani vagy számviteli politikát kellett változtatni. Ebben a helyzetben be kell mutatni az összehasonlító időszak nyitó mérlegértékeit is. Erre 2021-ben sor került (Lásd VI. pont).

Abban a helyzetben, ha a prezentálás érdekében szükségessé válik az, hogy egy tételt átsoroljanak egy másik kategóriába (például új pénzügyi kimutatás sor miatt), akkor az előző évi adatokat úgy korrigálja a Társaság, hogy az összehasonlíthatóság megvalósuljon.

A Társaság az egyedi pénzügyi kimutatásaiban nem tesz közzé szegmensek szerinti jelentést az IFRS 8.4 szakasza alapján. A Társaságnál egyébként – mint holding társaságnál – nem azonosíthatóak működési szegmensek. A Csoportra vonatkozó szegmensek szerinti jelentést a konszolidált pénzügyi kimutatások X.1 pontja tartalmazza. Az EPS mutatót is csak a konszolidált pénzügyi kimutatás adatai alapján számítja a Társaság és csak ott teszi közzé (IAS 33.4).

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

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

##### **A pénzügyi kimutatások részei**

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

- átfogó eredménykimutatás;
- pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás (mérleg);
- saját tőke változás kimutatás;
- cash-flow kimutatás;
- kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz.

A Társaság úgy döntött, hogy az átfogó eredménykimutatást egy önálló kimutatásban szerepelteti, úgy, hogy az egyéb átfogó eredményhez kapcsolódó tételeket azonos kimutatásban, az időszak nettó eredménye után jogcímenként jeleníti meg.

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

##### **Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák**

###### **Árbevételek**

A Társaság árbevételeként – mint holding társaság – a vagyonkezeléssel és holding tevékenységgel kapcsolatos óradíj elszámoláson alapuló, időszakosan elszámolt, üzletviteli tanácsadási szolgáltatáshoz kötődő tételeket jeleníti meg.

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

### Személyi jellegű ráfordítások

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

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

### Értékcsökkenés és amortizáció

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

### 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.

### Pénzügyi bevételek és ráfordítások

#### Kamatbevételek és kamatráfordítások

A kamatbevételek a pénzügyi bevételek között jelennek meg, és időarányosan kerülnek elszámolásra. A Társaság ide sorolja az adott kölcsönök és hitelek után járó kamatbevételt.

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

#### Osztalékbevétel

A Társaság a pénzügyi bevételek között jeleníti meg az osztalékbevételeket, akkor amikor az osztalékot folyósító társaság az osztalékról döntött és a részvényes jogosulttá válik a kifizetésre.

#### Árfolyamkülönbözetből származó eredmény

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

- követelések, kötelezettségek kiegyenlítésekor elszámolt árfolyamnyereség /vesztesség;
- a mérleg fordulónapi átértékelés árfolyamváltozásból adódó nyereség/vesztesség:
  - devizában nyújtott kölcsönök és hitelek átértékelése;

- vevő- és szállítóállomány átértékelése;
- deviza- és valutakészlet átértékelése;

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

#### Pénzügyi instrumentumok várható hitelezési vesztesége

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

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

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

A Társaság él azzal az egyszerűsített módszerrel, amely az egyes pénzügyi eszközök (pl. vevőkövetelések, illetve ehhez hasonló instrumentumok) kapcsán megengedi, hogy a Társaság élettartam alatti hitelezési veszteséget számoljon el. Ebben az esetben nincs szükség a hitelkockázat változásának nyomonkövetésére.

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

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

A Társaság nem alkalmazza a fedezeti számvitelt.

#### 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

#### 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).

### A pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

#### Befektetések leányvállalatokban

A Társaság a leányvállalati befektetéseit a költségmodell szerint értékeli. A leányvállalatoktól kapott osztalékot bevételként számolja el. A leányvállalatokat minden beszámolási időszak végén vizsgálja, hogy van-e arra utaló jel, hogy az adott leányvállalati befektetés értékvesztett lenne. Ilyen jel esetén a megtérülő értéket,

- vagy az adott leányvállalat jövedelemtermelő képességéből határozza meg
- vagy az adott leányvállalat vagyoni pozíciójából kiindulva határozza meg.

Az értékvesztést a pénzügyi ráfordítások között számolja el a Társaság, külön eredménykimutatás soron.

#### Ingatlanok, gépek és berendezések

Az ingatlanok, gépek és berendezések közé a Társaság csak olyan eszközöket sorol, amelyek termelési célt vagy adminisztratív célt látnak el és használatba vételüket követően legalább egy évig hasznosítják az eszközt.

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

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

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

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

Eszközcsoport	Értékcsökkenés mértéke
Földterület	nem értékcsökkenthető
Épületek	1 - 5%
Irodai berendezések	14 – 33%

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

Az ingatlanok, gépek és berendezések bekerülési értékét növelik azok a nagyobb (érdemi kiadást jelentő) javítási munkálatok, amelyek ugyan rendszeresen, de nem évente merülnek fel. A Társaság ezeket a munkákat az adott eszköz egy komponensének tekinti, és a hasznos élettartamuk igazodik a beruházások következő (várható) felmerüléséhez.

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

#### Immateriális eszközök

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

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

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

A Társaság a szoftvereknél és hasonló immateriális eszközöknél az amortizációt lineáris módszerrel számolja el. Az alkalmazott amortizációs kulcsok 20-33%. Az immateriális eszközök a bekerülést követően

bekerülési értéken vannak nyilvántartva. A Társaság az immateriális eszközök maradványértékét – ellenkező bizonyításáig – nullának tekinti.

### Lízingek

Egy szerződés lízingszerződésnek minősül, vagy lízinget tartalmaz, ha egy időszak tekintetében ellenérték fejében a lízingbeadó átadja a jogot egy azonosított eszköz használatának ellenőrzése felett a lízingbevevőnek. A használati periódus alatt a lízingbevevő jogosult az eszköz használatából eredő hasznot beszedni és irányítja az azonosítható eszköz használatát. Továbbá, a Társaság nem minősíti lízingnek azt a helyzetet, amikor ugyan bérleti megállapodást köt egy eszközre, de nem a Társaság érdekében kontrollálják a mögöttes eszközt (pl. személyes használatra átadott cégautó, ezeket a személyi jellegű ráfordítások között mutatja ki, mint munkavállalóknak adott egyéb juttatás).

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

- Megnézi, hogy a szerződés tartalmaz egy azonosított eszközt;
- A vevő rendelkezik az eszköz használatából eredő gazdasági hasznok lényegében teljes mértékű megszerzésének jogával a használati időszak alatt;
- A vevő határozza meg az eszköz használati időszak alatti hasznosításának módját és célját;
- A vevőnek joga van az eszköz használati időszak alatti üzemeltetésére.

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

### 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 nagyobb. Az értékesítési költségeket – pontosabb becslések hiányában – 10%-ban kell megállapítani.

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



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

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

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

### Pénzeszközök és pénzegyenértékesek

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

### Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek

#### *Besorolás*

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

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

#### *Megjelenítés*

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

#### *Kivezetés*

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

#### *Értékelés*

Az adósságinstrumentumok várható értékvesztéssel csökkentett értéken vannak kimutatva. A várható értékvesztés tárgyévi része az eredmény terhére vagy javára kerül elszámolásra.

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

### *Amortizált bekerülési érték mérése*

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

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

### *Pénzügyi eszközök értékvesztése (várható értékvesztés)*

Az AC 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 élettartami értékvesztésre kell tartalékot képezni, szintén a nettó eredménnyel szemben, az eszköz értékének közvetlen csökkentése nélkül.

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

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

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

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

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

- piaci adatok,
- gazdasági környezet változása,
- külső minősítési adatok,
- összehasonlító adatok,

- kockázatkezelők megállapításai,
- haladék nyújtása adósnak,
- fizetési hajlandóság.

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

Az egyszerűsített módszer esetén a következő ECL arányt alkalmazza a Társaság:

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

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

Az egyszerűsített módszerrel meghatározott értékeket a Társaság folyamatosan felülvizsgálja és a veszteségarányt a releváns makrogazdasági adatok (különösen GDP alakulása, infláció) és a piaci információk szerint frissíti. A felülvizsgálatra évente, az év második felében kerül sor, hacsak nem azonosítható olyan folyamat, amely azonnali beavatkozást igényel. A veszteségarány módosítást számviteli becslés változásaként kell elszámolni.

#### *Fedezeti számvitel*

A Társaság a fedezeti számvitelt nem alkalmazza.

#### *Érdekeltségek más gazdálkodóban*

A Társaságnak számos olyan befektetése van más gazdálkodókban, amelyeket leányvállalatnak, illetve társult vállalkozásként kell kezelni. Az egyedi 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.

#### *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

kötelem). Ezt a mérlegben megjeleníteni nem szabad, hanem a kiegészítő megjegyzésekben kell bemutatni az alakulását.

A céltartalékokat a kötelezettségek között kell szerepeltetni és fel kell osztani hosszú és rövid távú kötelezettségekre. Ha a pénz időértéke egy céltartalék kapcsán jelentősnek minősül (mert azt sokára kell megfizetni), akkor a várható cash-flowkat diszkontálni kell.

A céltartalékok között jellemzően a következő esetek szerepelnek:

- peres ügyek kapcsán fizetendő kártérítések;
- hatóságok által kiszabott büntetések;
- kártalanítás, kompenzáció megállapodás alapján;
- végkielégítések, átszervezések miatti költségek.

Ha egy konkrét kötelem kapcsán kell döntést hozni, akkor a céltartalék értéke az egyedileg legvalószínűbb eset lesz azzal, hogy a többi kimenet hatását is ésszerű keretek között figyelembe kell venni.

Átszervezésre (pl. végkielégítés) akkor szabad céltartalékot képezni, ha az átszervezésről formális terv készült, amelyet jóváhagytak és azt az érintettek körével 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.

### 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 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.

### Részvényalapú kifizetés

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

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

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

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

Első esetben a tőkeemelésként kell a felhalmozott egyenleget figyelembe venni, a második esetben pedig a tartalékot az eredménytartalékkal szemben kell megszüntetni.

A részvényalapú juttatásokat MRP szervezeten keresztül juttatja a Társaság. A Társaság az úgynevezett kiterjesztett módszert alkalmazza az MRP szervezet megjelenítésére, vagyis úgy mutatja, mintha közvetlenül birtokolná az MRP által az MRP 2 programhoz kapcsolódóan tartott részvényeket, és ezért saját részvényként számolja el azokat a saját tőkében.

A Társaság számviteli politika választási lehetősége van:

- Kiterjesztett módszer (extension method): Ezen módszer esetén az anyavállalat (AutoWallis Nyrt.) lényegében ugyanabban a helyzetben van, mintha közvetlenül birtokolta volna a részvényeket, és ezért saját részvényként számolja el azokat a saját tőkében. Az anyavállalat konszolidált pénzügyi kimutatása és az egyedi pénzügyi kimutatásai között a kapcsolódó részvényalapú kifizetési megállapodás tekintetében, nincs ez esetben különbség.
- Különálló módszer (separate entity method): ezen módszert esetén csak csoportszinten kerülnek összevonásra. Ebben a tekintetben az MRP szervezet a munkavállalói juttatási alapba történő befektetést eszközként számolja el az egyedi pénzügyi kimutatásaiban.

A Társaság az ún. kiterjesztett módszert alkalmazza.

## Saját tőke

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

Tőkeelem megnevezése	Tőkeelem tartalma
Jegyzett tőke	A kibocsátott részvények száma szorozva a névértékkel. A tőkeelemből levonásra kerül a visszavásárolt saját részvények névértéke.
Tőketartalék	A kibocsátott részvényekért a névértékükön felüli befizetések összessége.
Eredménytartalék	A felhalmozott, de osztalékként ki nem fizetett eredmény (azaz a halmozott eredmény) összege.
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.

## Egyéb számviteli politikai elemek

## EPS - Egy részvényre jutó eredmény

Az egy részvényre jutó eredmény számítását a Társaság a konszolidált beszámolóban mutatja be a Csoportra vonatkoztatott nettó eredmény alapján. Az IAS 33 sztenderd előírásai szerint az egyedi IFRS

kimutatás nem tartalmaz EPS adatot. A konszolidált pénzügyi kimutatások átfogó eredménykimutatása és annak VII.1.18. pontja tartalmazza az EPS adatokat a konszolidált adatok alapján.

#### Szegmensek szerinti jelentés

Mivel a Társaság – mint jogi anyavállalat – közzétesz egyidejűleg konszolidált pénzügyi kimutatásokat is, így a szegmensek szerinti jelentést csak a konszolidált pénzügyi kimutatásokban mutatja be [IFRS 8.4]. Függetlenül e szabálytól a Társaság megállapította, hogy tekintettel speciális tevékenységére működési szegmenseket nem tudott azonosítani különálló szinten. A Csoportra vonatkozó szegmensek szerinti jelentést a konszolidált pénzügyi kimutatások X.1 pontja tartalmazza.

#### 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 bizonyításáig.

A Társaság egyik saját részvény visszavásárlási tranzakciójára közvetlenül egy leányvállalati akvizíció kapcsán került sor. E saját részvény visszavásárlást finanszírozási cash flowként jelentette meg a Társaság.

#### 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.

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

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

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

#### Lényegesség, hibák és hibahatások

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

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

A korábbi időszaki hibát visszamenőleges újramegállapítással kell kijavítani, kivéve, ha kivitelezhetetlen meghatározni a hiba egyes időszakokra vonatkozó hatásait vagy halmozott hatását. Kivitelezhetetlenség akkor áll fenn, ha a Társaság akkor sem tudja egy hiba kijavítását megtenni vagy egy új szabályt visszamenőlegesen alkalmazni, miután minden tőle észszerűen elvárható megteheti 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 2020-ról 2021-re. Ez alól kivételt képeznek az új standardok bevezetésével és a korábban nem létező tevékenységekkel kapcsolatos számviteli politikák alkalmazása.

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

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

A módosítások a 2022 január 1-je és azt követő beszámolási időszak kezdetétől lépnek hatályba, a korábbi alkalmazás megengedett. Az IASB az IFRS standardok szűkkörű módosításait a következőképpen bocsátotta ki:

- **Az IFRS 3 Üzleti kombinációk (Módosítások)** egy hivatkozást frissít az IFRS 3-ban Pénzügyi Beszámolási Fogalmi keretelveire anélkül, hogy megváltoztatná az üzleti kombinációkhoz tartozó számviteli követelményeket.



- **Az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések (Módosítások)** megtiltja a vállalatok számára, hogy levonják a rendeltetésszerű használatra való előkészítés során előállított eszköz értékesítési költségeinek összegét az ingatlanok, gépek és berendezések költségeinek összegéből. Ehelyett a vállalat ezen értékesítési bevételeket és a hozzájuk tartozó költségeket az eredményben számolja el.
  - **IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő eszközök (Módosítások)** pontosítja, hogy mely költségeket tartalmazhatja a szerződés teljesítési költségeinek összege, annak értékelése céljából, hogy egy szerződés hátrányos-e.
  - **A 2018-2020-as Éves Fejlesztések** kisebb módosításokat tesznek az IFRS 1 Nemzetközi Számviteli Standardok első alkalmazása, IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok, IAS 41 Mezőgazdaság és az Illusztratív példák az IFRS 16 Lízingek standardhoz kapcsolódóan.
- **IFRS 16 Lízingek – Covidhoz kapcsolódó bérleti engedmények 2021. június 30-at követően: (Módosítás)**

A módosítás 2021 április 1-jén vagy az azt követő beszámolási időszakokra vonatkozik, amelyek korábbi alkalmazása engedélyezett, beleértve a módosítás kibocsátásának időpontjában még nem engedélyezett pénzügyi kimutatások esetében is.

2021 márciusában a Tanács módosította a gyakorlati feltételeket az IFRS 16-ban mely könnyítéseket nyújtott a lízingbevevőknek az IFRS 16 lízingmódosítások ajánlásának alkalmazása alól a bérleti engedmények kapcsán, melyek a Covid-19 világjárvány közvetlen következményeként merültek fel. A módosítást követően, a gyakorlati megoldás olyan bérleti engedményekre vonatkozik, amelyekben a lízingdíjak csökkentése csak 2022 június 30-án vagy azt megelőzően időszakban esedékes feltéve, ha az egyéb feltételek a gyakorlati alkalmazással kapcsolatban teljesülnek.

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

- **Módosítás az IFRS 10 Konzolidált pénzügyi kimutatások és az IAS 28 Befektetések társult és közös vállalkozásokban standardban: Befektető és annak társult vagy közös vállalkozása közti eszközök értékesítése vagy hozzájárulása**

A módosítások orvosolják az IFRS 10 és az IAS 28 követelményei közötti elismert ellentmondást a befektető és társult vagy közös vállalkozása közötti eszközök értékesítése, vagy hozzájárulása tekintetében. A módosítások fő következménye, hogy a teljes nyereséget vagy veszteséget akkor kell elszámolni, ha egy ügylet üzleti tevékenységet érint (függetlenül attól, hogy leányvállalatban található-e vagy sem) Részleges nyereség vagy veszteséget számolnak el, ha egy tranzakció olyan eszközöket foglal magában, amelyek nem képeznek üzletet még akkor is, ha ezek az eszközök egy leányvállalatban találhatóak. 2015 decemberében az IASB határozatlan időre elhalasztotta ennek a módosításnak a hatálybalépését a tőkeszámtási módszerrel kapcsolatos kutatási projektjének eredményéig. A módosításokat az EU még nem fogadta be.

- **IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása: Hosszú vagy rövid lejáratú kötelezettségek besorolása miatti módosítás**

A módosítások eredetileg 2022 január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra vonatkoznak, a korábbi alkalmazás megengedett. A Covid-19 világjárványra reagálva azonban a Tanács egy évvel 2023. január 1-jére elhalasztotta a hatályba lépést, hogy a társaságoknak több időt biztosítson a módosításokból eredő besorolási változtatások végrehajtására.

A módosítások célja, hogy segítsék a követelmények alkalmazásának következetességét azáltal, hogy segítik a cégek döntését annak meghatározásában, hogy a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban a bizonytalan teljesítési időponttal rendelkező adósságok és egyéb kötelezettségeket rövid vagy hosszú lejáratúként szükséges besorolni. A módosítások hatással vannak a kötelezettségek megjelenítésére a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban és nem változtatnak meg létező követelményeket eszközök és kötelezettségek, bevételek vagy ráfordítások mérésére vagy azonosítására, sem azon információkat, amelyeket a társaságok közléseknek ezekről a tételekről. Továbbá a módosítások tisztázzák az adósság besorolási követelményeket, melyeket a saját tőkeinstrumentumot kibocsátó társaság rendez.

2021 novemberben a Tanács kiadott egy kitétségi tervezetet, mely tisztázza, hogyan kell kezelni azokat a kötelezettségeket, amelyek olyan kovenánsoktól függenek, melyeket be kell tartani a jelentéstételi időszakot követő időpontban. A Tanács főleg szűk hatókörben javasol módosításokat az IAS 1-ben, amelyek gyakorlatilag visszafordítják a 2020-as módosításokat, melyek előírják a gazdálkodó egységeknek, hogy rövid lejáratúként soroljanak be, olyan kötelezettségeket, amelyek kovenánsokhoz köthetőek és a beszámolási időszakot követő 12 hónapon belül teljesítendőek, amennyiben ezek a megállapodások a beszámolási időszak végén nem teljesülnek.

Ehelyett a javaslatok előírnák az alanyok számára, hogy külön jelenítsenek meg minden olyan kovenánsokhoz tartozó, hosszú lejáratú kötelezettséget, melyet a beszámolási időszak végét követő 12 hónapon belül kell teljesíteni. Továbbá, ha az alanyok nem tesznek eleget ezen jövőbeli kovenánsoknak a beszámolási időszak végén, további közzétételekre van szükség. A javaslatok a 2024 január 1-jén, illetve az azt követő beszámolási időszakban lépnek hatályba és visszamenőlegesen is alkalmazni kell az IAS 8-nak megfelelően, míg a korai alkalmazás megengedett. A Tanács halasztást javasolt a 2020. évi módosítások hatályba lépésének időpontjára, így az alanyoknak nem kötelező megváltoztatni a jelenlegi gyakorlatot mielőtt a módosítások hatályba lépnének. Ezeket a módosításokat, ideértve az ED javaslatokat még nem fogadta be az EU.

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

A módosítások a 2023. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra érvényesek, a korábbi alkalmazás megengedett. A módosítások iránymutatást adnak a lényegességi megítélésnek a számviteli politika közzétételeire vonatkozó alkalmazásához. Az IAS 1 módosításai különösen a „jelentős” (significant) számviteli politikák közzétételeire vonatkozó követelményt váltják fel a „lényeges” (material) számviteli politika közzétételeire vonatkozó kötelezettséggel. Ezenkívül útmutatást és szemléltető példákat ad az

Alkalmazási útmutatóban, hogy segítsék a lényegesség fogalmának alkalmazását a számviteli politika közzétételével kapcsolatos döntések meghozatalakor. A módosításokat az EU még nem fogadta be.

- **IAS 8 Számviteli politikák, Számviteli becslések és hibák változásai: Számviteli becslések meghatározása**  
A módosítások 2023. január 1-jén és az azt követő periódusokra vonatkozóan lépnek hatályba az előzetes alkalmazás megengedett és alkalmazható a számviteli politikák és számviteli becslések változtatására, melyek az adott időszak kezdetén vagy azt követően következtek be. A módosítások bevezetik egy új számviteli becslés fogalmát, meghatározott pénzügyi mérési bizonytalanságoknak való kitettségével kapcsolatban a pénzügyi kimutatásban. A módosítások azt is tisztázzák, hogy mik a változások a számviteli becslésekben, valamint ezek, hogyan térnek el a számviteli politikai változásoktól és a hibák kijavításától. A módosításokat az EU még nem fogadta be.

- **IAS 12 Jövedelemadó: Az egyetlen ügyletből eredő eszközökhöz és kötelezettségekhez kapcsolódó halasztott adó (Módosítások)**

A módosítások 2023. január 1-jén vagy illetve az azt követő időszakokra vonatkozóan lépnek hatályba, az előzetes alkalmazás megengedett. 2021 májusban a Tanács módosításokat adott ki az IAS 12 Jövedelemadóhoz, melyek leszűkítik a hatályát a kezdeti megjelenítésnek az IAS 12-hez kapcsolódóan, valamint megadják, hogy a cégeknek, hogyan kellene elszámolniuk a halasztott adót a lízingek és a leszerelési kötelezettségekhez kapcsolódóan. A módosítások értelmében a kezdeti megjelenítés kivétele nem vonatkozik azokra az ügyletekre, melyek kezdeti megjelenítéskor növelik az adóköteles és levonható átmeneti különbségeket. Ez csak abban az esetben alkalmazandó, ha a lízing eszköz és kötelezettség megjelenítése (vagy leszerelési kötelezettség és leszerelési eszközkomponens) növelik az adóköteles és levonható átmeneti különbözetreket, melyek nem azonosak. A módosításokat az EU még nem fogadta be.

A 2021. január 1-től hatályos és a még nem hatályos, de már közzétett új standardok, illetve módosítások nincsenek jelentős hatással a Társaság eredményére, pénzügyi helyzetére és közzétételi kötelezettségeire.

## **VI. Újramegállapítások**

### **a) Részvény alapú juttatási programmal kapcsolatos újramegállapítás**

Az Anyavállalat a javadalmazási struktúra átalakítása részeként 2019-ben részvény alapú juttatási program bevezetéséről döntött. Az új javadalmazási elem MRP Szervezeten keresztül kerül kifizetésre. Az MRP program keretében a Csoport egyes munkavállalói és a Csoporthoz nem tartozó személyek részesülnek részvényjuttatásban a meghatározott célok elérése esetén.

Az MRP szervezet alapítója az Anyavállalat.

Az MRP szervezetén keresztül jelenleg több juttatási program valósul meg. A 2019-ben indított MRP 1 elnevezésű programmal kapcsolatos számviteli elszámolást a Társaság jelen egyedi pénzügyi kimutatásában újra közzéteszi, mert annak hatását nem számolta el a korábbi év végi és időszaki pénzügyi kimutatásokban. Az újramegállapítás kizárólag a 2019-ben elhatározott, első programot érinti. Az elszámolás, a nyújtás időpontjáig visszamenőlegesen, retrospektív módon kerül javításra.

A program keretében az Anyavállalat részvényei kerülnek kiosztásra, amelyeket a Wallis Asset Management Zrt. bocsátott az MRP szervezet részére. A juttatási program a Csoport nettó eszközeinek összértékére soha nem gyakorol majd hatást és pénzkiáramlást sem okoz vagy okozott a múltban.

E program főbb adatai a következők:

Program elnevezése	MRP 1
A program keretében nyújtott részvények összesen	19 864 829 db
Ebből Társaság munkavállalóknak nyújtott részvények	3 784 615 db
Egy részvény valós értéke nyújtás napján	111,50 forint/darab
A Társaságra eső juttatás teljes értéke a nyújtás napján	384 933 eFt
A nyújtás időpontja (grant date)	2019. augusztus 7.
A megszolgálatás időtartama – I. kör [1 230 769 db]	2 év
A megszolgálatás időtartama – II. kör [2 947 946 db]	3 év
Megszolgálatási feltételek	munkaviszony (jogviszony) fenntartása, kitűzött eredmény célok elérése, saját tőke megcélzott szint felett tartása
A program típusa	részvényben teljesített

A juttatási program azon része, amely a Társaság munkavállalóihoz kapcsolódik az alábbi módon került jelen pénzügyi kimutatásban elszámolásra. Az átadott részvényeknek a nyújtás időpontjára vonatkozóan megállapított valós értéke a megszolgálatási időszakra időarányosan került szétosztásra. Az így felmerült költség, mint személyi jellegű ráfordítás jelenik meg az eredményben, a saját tőke elkülönített elemével szemben (Részvényalapú kifizetések tartaléka). A javítást az összehasonlító időszakra is elvégezte a Társaság. Az összehasonlító időszak első napjáig felmerült költséget az eredménytartalék és a saját tőke elkülönített elemében vette figyelembe.

2021. IV. negyedévében sikeresen elért MRP célhoz kapcsolódóan az érintett munkavállaló(knak) átadott részvényállomány értéke csökkentette a Részvény alapú kifizetések tartalék összegét.

Az MRP 1 program hatása a konszolidált pénzügyi kimutatásokra a következő:

AUTOWALLIS NYRT.

Egyedi pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

Eredménykimutatás:		2020.12.31-én végződő üzleti év		2021.12.31-én végződő üzleti év	
Személyi jellegű ráfordítások		-	151 183	-	122 593
Mérleg (halmozott hatás):	2020.01.01		2020.12.31		2021.12.31
Részvény alapú kifizetések tartaléka	62 993		214 176		199 538
Eredménytartalék	- 62 993	-	214 176	-	199 538

A cash-flow kimutatásra az MRP program miatti újramegállapításnak a hatása a következő:

	2020. 12. 31-én végződő üzleti év (ahogy közzétettük)	Korrekción	2020. 12. 31-én végződő üzleti év (újramegállapítva)
Adózás előtti eredmény	912 036	(151 183)	760 853
Részvény alapú kifizetések eredményhatása	-	151 183	151 183

A korrekció nem vezetett cash flow kategóriák közötti mozgáshoz.

A tárgyidőszakban meghirdetett MRP 2 programnak visszamenőleges hatása nem volt, ezzel kapcsolatosan a korábbi időszakokra vonatkozó újramegállapításra nem volt szükség.

#### **b) Az Iniciál Autóház Kft. és ICL Kft. akvizícióval kapcsolatos újramegállapítás**

A Társaság az Iniciál Autóház Kft.-ben és az ICL Kft.-ben történt többségi részesedések megszerzése során tőkeemelésből származó Társasági részvényeket adott át a vételár részeként. E részvényekre opciós megállapodásokat is kötöttek a felek, amelyek eredményeképpen előállhat az a helyzet, hogy az AutoWallis Nyrt. az átadott részvényeket saját döntése szerint visszaveszi vagy azt vissza kell vennie. Az opciók -2026.05.31.-én járnak le.

E kötelemét a Társaság a 2020. üzleti évről szóló pénzügyi kimutatásaiban közzétette, azonban kötelezettséget azzal összefüggésben a mérlegben nem mutatott ki, holott azt meg kellett volna jelenítenie. Jelen konszolidált pénzügyi kimutatásokban a visszavásárlási kötelemből származó kötelezettség felvételre került; vagyis a fenti társaságok többségi részesedése megszerzéséért átadott saját részvényeket – az opcióval terhelt rész erejéig – nem tőkeemelésként, hanem mint kötelezettség mutatja ki. A javítást visszamenőlegesen az összehasonlítható időszakokra is elvégezte a Társaság.

A korrekció hatása a pénzügyi kimutatásokra a következő:

	2020. 12. 31. (ahogy közzétettük)	Korrektció	2020. 12. 31. (újramegállapítva)
Tőketartalék	16 968 482	(446 838)	16 521 644
Részvény visszavásárlás miatti kötelezettség*	-	446 838	446 838

A korrekció a 2020. augusztus 6-i és a 2020. február 3-i üzletrész átruházáshoz kapcsolódik. A korábbi időszakokra nincsen hatása az ügyletnek.

A Társaság megítélése szerint továbbra is nagyon alacsony annak a valószínűsége, hogy az opciót lehívják. Amennyiben az opció lejár és azt a jövőben sem hívják le, a kötelezettséget ki kell majd vezetni a tőkével szemben.

#### c) Átsorolás

A Társaság a mérlegében a rövid lejáratú tételek közül is kiemelte kötvények miatti kötelezettséget, illetve a kötvény időarányos, de még nem járó kamatát is. A kötvénytartozások megfelelő pozícióján jeleníti meg. Ezt az átsorolást a Társaság az összehasonlító időszakra is végrehajtotta. Tárgyidőszaki átsorolás összege 198 000 eFt, előző időszaki átsorolás összege 90 000 eFt. Továbbá a korábban az időbeli elhatárolások között szerepeltetett kötvénykamatot a kötvényérték részévé tette (oda átsorolta). Ezen átsorolás értéke 2020. évben 61 745 eFt.

#### d) Csoporton belüli kölcsönök cash-flow-ban történő prezentálásával kapcsolatos újramegállapítás

A Társaság javította a cash-flowban a csoporton belüli kölcsönöknek a prezentálását és a jövőben ezt befektetési cash-flow részeként jeleníti meg: ha a Társaság Csoporton belüli kölcsönt folyósít vagy abból törlesztést kap, illetve finanszírozási cash-flowként jeleníti meg, ha Csoporton belüli kölcsönt vesz fel vagy törleszt. Ezt a változtatást retrospektív módon hajtja végre, az előző üzleti év adatainak újramegállapításával.

A korrekció hatása a pénzügyi kimutatásokra a következő:

	2020. üzleti év, ahogy közzétettük	Módosítás	2020. üzleti év, újramegállapítva
<b>Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow-n belül módosított sorok</b>			
Egyéb pénzmozgással nem járó hozamok	-	(5 524)	(5 524)
Követelések állományának csökkenése	15 154	(35 291)	(20 137)
Körön belüli finanszírozás miatti követelés állományváltozása, nettó	(3 268 480)	3 268 480	-
<b>Befektetési tevékenységre felhasznált cash flow-n belül módosított sorok</b>			
Leányvállalatnak folyósított kölcsönök	-	(3 414 070)	(3 414 070)
Leányvállalatok által visszafizetett kölcsönök	-	186 404	186 404
<b>Cash flow kimutatás fő sorainak változásai</b>			
Üzleti tevékenységből származó nettó cash flow	(3 411 323)	3 227 666	(183 658)
Befektetési tevékenységre felhasznált cash flow	(150 187)	(3 227 666)	(3 377 853)

## VII. Az átfogó eredménykimutatáshoz és mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

### 1 Árbevétel

A Társaság 2021-ben és 2020-ban realizált árbevétele mind üzletviteli tanácsadásból származik.

### 2 Anyagköltség

Az anyagköltség tartalma a következő.

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Üzemanyagköltség	2 674	1 565
Irodaszer, egyéb anyag	49	100
	<b><u>2 723</u></b>	<b><u>1 665</u></b>

A Társaság anyagköltsége elsősorban üzemanyagköltséget tartalmaz, illetve irodaszer és éven belül elhasználódó eszköz beszerzéshez kapcsolódik.

### 3 Igénybevett szolgáltatások

Az igénybevett szolgáltatások a következő tételeket tartalmazzák:

	<b>2021. üzleti év</b>	<b>2020. üzleti év</b>
Számviteli, jogi, tőkepiaci szolgáltatások	258 046	175 189
Bérleti díjak	3 680	14 634
PR, kommunikáció	70 891	12 496
Adminisztratív szolgáltatások	13 261	8 014
Különbéle egyéb szolgáltatások	13 447	9 604
Telekommunikációs szolgáltatások	752	430
Fuvardíjak	130	0
Marketing szolgáltatások	2 600	0
Bankköltség, biztosítási díj	3 940	17 242
	<b><u>366 747</u></b>	<b><u>237 609</u></b>

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

A 2020.évi bankköltségek között bankgarancia díj található, mely 2021-ben már nem merült fel.

#### 4 Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások között tiszteletdíjak, bérek, azok járulékai és a részvény alapú kifizetések ráfordításai szerepelnek.

A Társaság nem minősíti lízingnek azt a személyes használatra átadott cégautó bérleti eseményeket. Ezeket a személyi jellegű egyéb kifizetések között mutatja ki, mint munkavállalóknak adott egyéb juttatás).

A részvény alapú kifizetések pozícióján az MRP 1 és az MRP 2 programok ráfordítás hatása szerepel (az előző időszakra vonatkozóan újramegállapítva).

	<b>2021. üzleti év</b>	<b>2020. üzleti év</b>
Bérek	205 984	58 123
Bérbiztosítás	33 861	10 793
Részvény alapú kifizetések ráfordítása	130 594	151 183
Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 754	2 137
	<b><u>388 193</u></b>	<b><u>222 236</u></b>

A Csoport növekedése az Anyavállalat munkavállalói létszámának emelkedését is eredményezte.



## 5 Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás jellemzően irodai bútorok és egyéb eszközök értékcsökkenését tartalmazza mindkettő 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

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Káresemény bevétele	4 642	318
Elengedett kötelezettség	-	1 500
Céltartalék feloldás	18 000	-
<i>Egyéb bevételek</i>	22 642	1 818
Bírságok, káresemények	(175)	(18 219)
Le nem vonható áfa	(48 671)	(18 051)
Egyéb	(455)	-
<i>Egyéb ráfordítások</i>	(49 301)	(36 270)
<b>Egyéb tételek, nettó</b>	<b>(26 659)</b>	<b>(34 452)</b>

Az egyéb bevételek és ráfordítások tartalmazzák a más kategóriába nem sorolható hozamokat és ráfordításokat. Ezek közül jelentős tétel a ráfordításként elszámolt le nem vonható áfa, illetve az egyéb bevételek között kimutatott korábbi időszakban képzett céltartalék feloldásából származó bevétel (18 millió Ft).

## 7 Pénzügyi bevételek és ráfordítások

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Osztalékbevétel	352 000	1 180 000
Kölcsönök után kapott kamat	180 336	52 545
Devizás árfolyamnyereség	17 162	17 694
	549 498	1 250 239
Kötvénykamat	(166 749)	(61 745)
Egyéb kamatráfordítás	(15 363)	
Várható értékvesztés miatti ráfordítás	(1 576)	(5 605)
Kölcsönök után fizetett kamat	(1 481)	(2 328)
Devizás árfolyamvesztés	(938)	
	(186 107)	(69 678)
	<b>363 391</b>	<b>1 180 561</b>

A pénzügyi bevételek között a tárgyévben egyfelől 352 000 eFt összegű leányvállalattól (Iniciál Autóház Kft-től) kapott osztalék 252 000 eFt; Wallis Kerepesi Kft-től kapott osztalék 100 000 eFt) kapott osztalék került állományba vételre, emellett jelentős tétel a körön belüli kölcsönök után kapott (járó) kamat.

A pénzügyi ráfordítások között a fizetendő kötvénykamat a jelentős tétel. Az egyéb kamatráfordítás az Inicial Autóház Kft. és ICL Kft akvizícióval kapcsolatosan kötött opciós megállapodás kapcsán felvételre került kötelezettségnek a diszkont lebontásához kapcsolódó kamatráfordítást tartalmazza.

## 8 Adóráfordítások

Az adóráfordítások között kizárólag iparűzési adó és innovációs járulék (3 458 eFt) szerepel mindkét időszakban. A Társaságnak nem keletkezett társasági adófizetési ráfordítása, mert az adóalapja mindkét évben negatív volt (effektív társasági adókulcs: 0%).

## 9 Ingatlanok, gépek és berendezések; immateriális eszközök

A tárgyi eszközök között berendezések, az immateriális eszközök között pedig IT licenzek szerepelnek, egyik sem képvisel önállóan jelentős értéket. Eszközbeszerzésre jelentős elkötelezettség nincs a Társaságnál.

A tárgyi eszközök és immateriális eszközök mozgásait a következő tábla szemlélteti:

<b>Bruttó érték 2021. 12. 31.</b>	<i>Ingatlanok</i>	Berendezések	<b>Összesen</b>
Nyitó	0	3 499	3 499
Vásárlás	5 147	3 178	8 325
Eladás	0	-499	-499
<b>Záró érték</b>	<b>5 147</b>	<b>6 178</b>	<b>11 325</b>

<b>Halmazott értékcsökkenés 2021. 12. 31.</b>	<i>Ingatlanok</i>	Berendezések	<b>Összesen</b>
Nyitó	0	1 609	1 609
Terv szerinti écs.	221	2 304	2 525
Eladás	0	-164	-164
<b>Záró érték</b>	<b>221 </b>	<b>3 749</b>	<b>3 970</b>

<b>Nyitó</b>	<b>0</b>	<b>1 890</b>	<b>1 890</b>
<b>Záró</b>	<b>4 926</b>	<b>2 428</b>	<b>7 355</b>

Az összehasonlító időszak adatai:

<b>Bruttó érték 2020. 12. 31.</b>	<i>Ingatlanok</i>	Berendezések	Összesen
Nyitó	0	1 735	1 735
Vásárlás	0	1 764	1 764
Eladás	0	0	0
<b>Záró érték</b>	<b>0</b>	<b>3 499</b>	<b>3 499</b>

<b>Halmazott értékcsökkenés 2020. 12. 31.</b>	<i>Ingatlanok</i>	Berendezések	Összesen
Nyitó	0	910	910
Terv szerinti écs.	0	699	699
Eladás	0	0	0
<b>Záró érték</b>	<b>0</b>	<b>1 609</b>	<b>1 609</b>

<b>Nyitó</b>	<b>0</b>	<b>824</b>	<b>824</b>
<b>Záró</b>	<b>0</b>	<b>1 890</b>	<b>1 890</b>

### 10 Leányvállalatoknak adott hosszú lejáratú kölcsön

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

	<b>2021. üzleti év</b>	<b>2020. üzleti év</b>
Nyitó egyenleg	2 416 930	-
Folyósítás	5 010 000	2 603 334
Visszafizetés	-	(186 404)
Devizás átértékelés	2 516	
<b>Záró egyenleg</b>	<b>7 429 446</b>	<b>2 416 930</b>
Várható hitelezési veszteség	(2 787)	(5 523)
<b>Záró egyenleg</b>	<b>7 426 658</b>	<b>2 411 407</b>

Az egyes kölcsönökhöz kapcsolódó lényeges feltételek:

Tulajdonság	Feltétel
Adós neve:	AW Csoport Szolgáltató Kft.
A kölcsön keretösszege:	3 000 000 000 Ft
A kölcsön kamata:	3,5% éves fix kamat
A kölcsön lejáratára:	2030. április 5.
Törlesztési feltételek:	Lejáratkor egy összegben, bármikor előtörleszthető

Tulajdonság	Feltétel
Adós neve:	AW Csoport Szolgáltató Kft.
A kölcsön keretösszege:	5 000 000 000 Ft
A kölcsön kamata:	3,5% éves fix kamat
A kölcsön lejáratára:	2026. november 30.
Törlesztési feltételek:	Lejáratkor egy összegben, bármikor előtörleszthető

Tulajdonság	Feltétel
Adós neve:	AW Property Kft.
A kölcsön keretösszege:	910 000 000 Ft
A kölcsön kamata:	3,55% éves fix kamat
A kölcsön lejáratára:	2022. december 31.
Törlesztési feltételek:	Lejáratkor egy összegben, bármikor előtörleszthető

Tulajdonság	Feltétel
Adós neve:	ICL Autó Kft

AUTOWALLIS NYRT.

Egyedi pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

---

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

Tulajdonság	Feltétel
Adós neve:	AW Ljubljana
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

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

### 11 Befektetések leányvállalatokba

	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Kft.	10 900 000	10 900 000
WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Kft.	1 060 000	960 000
WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Kft.	2 020 354	2 020 354
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	2 165 000	2 165 000
ICL Autó Kft.	30 000	30 000
Wallis British Motors Kft.	256 086	256 086
AW Csoport Szolgáltató	50 000	50 000
WALLISMOTOR Ljubljana	485 166	43 638
Wallis Kerepesi úti Autó Kft.	588 565	588 565
K 85 Ingatlanhasznosító Kft.	495 075	495 075
Iniciál Autóház Kft.	2 027 987	2 027 987
VCT78 Kft.	100 000	100 000
WAE CEE Kft.	50 000	50 000
AW Property Kft.	150 000	-
Avto Aktiv d.o.o	2 624	-
AAI Properties d.o.o	2 624	-
DALP Kft.	1 601 600	-
	<b><u>21 985 081</u></b>	<b><u>19 686 705</u></b>

Tárgyévben a Társaság a 2020. év végén birtokolt társaságokba eszközölt befektetéseivel közül a Wallis Motor Duna Kft-ben és a WallisMotor Ljubljana d.o.o-ban emelt tőkét.

2021-ben alapított társaságok:

- AW Property Kft.
- Avto Aktiv d.o.o;
- AAI Properties d.o.o.

2021-ben akvizíció útján bekerült társaság:

- DALP Kft. (apport útján)

A 2021. üzleti év végén nem volt arra utaló jel, hogy bármely leányvállalat értékvesztett lenne, nem kellett a leányvállalati befektetésekre értékvesztést elszámolni.

## 12 Vevőkövetelések, nyereségadó követelések, egyéb követelések, aktív időbeli elhatárolások

A vevőkövetelésekben a Társaság a leányvállalatainak teljesített üzletviteli tanácsadási szolgáltatások még nem teljesített ellenértéke szerepel.

A nyereségadó egyenleg teljes egésze ennek megfelelő adókövetelést testesít meg.

Az egyéb követelések adóegyenlegeket tartalmaznak, illetve az aktív időbeli elhatárolásokat, utóbbiból jelentős összeg a 30 513 eFt értékű csoporton belüli kölcsönökre felszámított kamat elhatárolása (tavaly e tétel értéke 12 612 eFt volt). A fenti tételek valós értéke és könyv szerinti értéke 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:

	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Wallis British Motors Kft.	-	42 615
VCT78 Kft.	799 914	80 476
WAE CEE Kft.	738 000	730 260
Egyéb rövid távú kölcsönök	-	413
Kapcsolt követelésre elszámolt ECL	(1 248)	(2 214)
	<b>1 536 666</b>	<b>851 550</b>

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

## 14 Pénzeszközök és egyenértékeseik

A pénzeszközök a következő egyenlegekből fakadnak.

AUTOWALLIS NYRT.

Egyedi pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

---

	<u>2021.12.31</u>	<u>2020.12.31</u>
Készpénz forintban	92	118
Bankszámlák forintban	11 772 517	1 241 452
Bankszámlák devizában	348 176	5 446
Várható értékvesztés (1. szakasz)	-5 454	-561
	<b><u>12 115 331</u></b>	<b><u>1 246 455</u></b>

A fenti tételek valós értéke és könyv szerinti értéke azonos.



## 15 Kötvénytartozás

A Társaság két kötvénykibocsátást hajtott végre. Az egyiket az elmúlt időszakban, a másikat pedig a tárgyidőszakban. Mindkét kötvény a Növekedési Kötvény Program keretében került kibocsátásra.

A tavaly kibocsátott kötvény a következő kiemelt jellemzőkkel bír:

Kibocsátott kötvény elnevezése	AutoWallis NKP Kötvény 2030/l.
ISIN kód	HU0000359476
Kibocsátott kötvények darabszáma	60
Kibocsátott kötvények névértéke	50 000 000
<b>Összes névérték (Ft)</b>	<b>3 000 000 000</b>
<b>Bevont forrás összege (Ft)</b>	<b>3 044 657 300</b>
Kamatozás módja	fix
Kamatfizetés gyakorisága	éves
Tőketörlesztés	futamidő végén, egyösszegben
Kötvény lejárat	10 év
Névleges kamatláb	3,00%
EIR	2,8374%
Bevont forrás összege (Ft)	3 044 657 300
Bevont forrás csökkentve a közvetlen költségekkel (Ft)	3 041 551 573

A kötvény könyv szerinti értékének alakulása:

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Nyitó egyenleg	3 103 297	-
Kibocsátás során kapott összeg		3 044 657
Tranzakciós költségek		(3 106)
Kamat elszámolás korrekció	(3 900)	
Kalkulált kamat	88 053	61 745
Törlesztés	(90 000)	-
<b>Záró egyenleg</b>	<b>3 097 450</b>	<b>3 103 297</b>

A tárgyidőszakban kibocsátott kötvény adatai:

Kibocsátott kötvény elnevezése	AutoWallis NKP Kötvény 2031/I.
ISIN kód	HU0000360664
Kibocsátott kötvények darabszáma	132
Kibocsátott kötvények névértéke	50 000 000
<b>Összes névérték (Ft)</b>	<b>6 600 000 000</b>
<b>Bevont forrás összege (Ft)</b>	<b>6 655 543 800</b>
Kamatozás módja	fix
Kamatfizetés gyakorisága	éves
Tőketörlesztés	5. évtől évi 5 000 000 HUF, futamidő végén 25 000 000 HUF egy összegben
Kötvény lejárat	10 év
Névleges kamatláb	3,00%
EIR	2,8861%

Bevont forrás összege (Ft)	6 655 543 800
Bevont forrás csökkentve a közvetlen költségekkel (Ft)	6 654 849 500

	2021. üzleti év	2020. üzleti év
Nyitó egyenleg	-	-
Kibocsátás során kapott összeg	6 655 544	-
Tranzakciós költségek	(694)	-
Kalkulált kamat	82 614	-
Törlesztés	-	-
<b>Záró egyenleg</b>	<b>6 737 464</b>	<b>-</b>

A kötvénytartozások rövid lejáratú részét a Társaság elkülönítve mutatja be.

	2021.12.31	2020.12.31
<b>Kötvények</b>	<b>9 834 913</b>	<b>3 103 297</b>
<i>Ebből hosszú lejáratú</i>	9 546 913	2 951 552
<i>Ebből rövid lejáratú</i>	288 000	90 000
<i>Elhatárolt kamat</i>		61 745
	<b>9 834 913</b>	<b>3 103 297</b>

### 16 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között egy megvásárolt követelés (42 615 eFt) ellenértéke szerepel, amelynek hátralévő fizetési határideje miatt hosszú lejáratúnak kellett minősíteni. Ezt a tárgyidőszakban a Társaság előtörlesztette.

### 17 Szállítótartozások, jövedelemadó kötelezettség, kamatterhet nem viselő kötelezettségek, egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások

A szállítói kötelezettségek között az általános működéssel összefüggő szállítói tartozások szerepelnek. A szállítói tartozás valós értéke nem tér el könyv szerinti értékétől. A jövedelemadó tartozások között iparűzési adó és innovációs járulék tartozás szerepel. A passzív időbeli elhatárolások időben átmenő passzívák. Az egyéb ki nem emelt kötelezettségek bértartozást és adótartozást tartalmaznak. A tételek között egyedileg nagyértékű nincsen.

### 18 Céltartalékok

A céltartalék pozíción egy hatósági eljárás miatti becsült bírság összege szerepelt az elmúlt időszakban, mely a tárgyidőszakban rendeződött, akként, hogy végül a bírságot nem szabta ki a hatóság. Ezért a céltartalékot a Társaság feloldotta az eredmény javára.

### 19 Opciós kötelezettség

A Társaság a saját részvény visszavásárlási kötelezettségének év végi – bekövetkezés valószínűségét figyelmen kívül hagyó – valós értékét jeleníti meg ezen a mérleg pozíción. Az opciós kötelezettség az Iniciál Autóház Kft akvizícióhoz kapcsolódik. (Lásd VI.b pont)

### 20 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök

A rövid lejáratú hitelek, kölcsönök soron az AW Csoportszolgáltatótól 90 ezer EUR összegű likviditási kölcsön szerepel. A kölcsön lejárat: 2021. december 31., kamata: éves szinten 3,55%.

### 21 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 a jövőbeni pénzügyi tervei alapján, úgy ítéli meg, hogy a jövőben nem várható adóköteles nyeresége, mellyel szemben érvényesíteni tudná az elhatárolt veszteségét. Mindezek alapján az azonosított különbözetet, nem jeleníti meg a halasztott adó eszközt, egyik időszakban sem.

AUTOWALLIS NYRT.

Egyedi pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

---

## 22 Jegyzett tőke

A Társaság jegyzett tőkéje a tőke mozgástáblában bemutatott módon változott az időszak során. A jegyzett tőke a következőképpen alakult:

## AUTOWALLIS NYRT.

Egyedi pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

A részvények darabszáma:

Sorozat <i>Fajta</i>	A sorozat <i>szavazat-elsőbbbségi</i>	B sorozat <i>osztalék-elsőbbbségi</i>	C sorozat <i>törzs</i>
<b>2019.12.31</b>	<b>200 000</b>	<b>200 000</b>	<b>270 261 400</b>
Sorozat módosítás; 2020. 06. 02.	-200 000	-200 000	400 000
Apport miatti kibocsátás (Wallis Kerepesi - 06.26.)			13 511 723
Apport miatti kibocsátás (Iniciál Autóház - 06.30)			13 589 503
Apport miatti kibocsátás (Iniciál Autóház-11.19.)			10 049 568
Tőkeemelés (Intézményi; 12.18.)			16 501 486
<b>2020.12.31</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>324 313 680</b>
DALP apport 2021. 04. 06.			15 400 000
Tőkeemelés 2021. 11.15.			85 470 085
<b>2021.12.31</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>425 183 765</b>

A jegyzett tőke értékében bekövetkező változások:

Sorozat <i>Fajta</i>	A sorozat <i>szavazat-elsőbbbségi</i>	B sorozat <i>osztalék-elsőbbbségi</i>	C sorozat <i>törzs</i>
2017.01.01	250	250	339 344
2017.11.16 kibocsátás	2 250	2 250	-
<b>2017.12.31</b>	<b>2 500</b>	<b>2 500</b>	<b>339 344</b>
2018. 10. 11 kibocsátás	-	-	3 038 924
<b>2018.12.31</b>	<b>2 500</b>	<b>2 500</b>	<b>3 378 268</b>
Sorozat módosítás	-2 500	-2 500	5 000
Wallis Kerepesi apport	-	-	168 897
Iniciál Autóház apport I.	-	-	169 869
Iniciál Autóház apport II.	-	-	125 620
Tőkeemelés	-	-	206 269
<b>2020.12.31</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 053 921</b>
DALP apport			192 500
Tőkeemelés 11.15.			1 068 376
<b>2021.12.31</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 314 797</b>

A részvények névértéke darabonként 100 forint a részvénytörzsig – amely időpontja 2018. december 17. –, majd azt követően 12,5 forint darabonként. A szavazat és osztalékelsőbbbségi részvényekhez fűződő speciális jogok a legutóbbi osztalékfizetéssel „kiürültek”, azonban jogilag nem minősültek törzsrészvénynek. Az elmúlt időszak során az elsőbbségi részvényeket törzsrészvénné alakították.

2021. október 25-én indult el a Társaság nyilvános részvénykibocsátása, amelynek keretén belül, a 2021. október 14-én közzétett tájékoztató alapján 2021. október 25. napján indult a lakossági értékesítés.

2021. november 11-én a Társaság az új részvények értékesítési árát 117,- Ft / darab értékben határozta meg. Ebből következően:

(i) az Intézményi Értékesítés eredményeképpen összesen 64.102.564 db részvény került az intézményi befektetők részére kiosztásra, összesen 7.499.999.988, - Ft kibocsátási összértékben 117 Ft-os áron; és

(ii) a Lakossági Értékesítés eredményeképpen összesen 21.367.521 db részvény került lakossági befektetők részére kiosztásra, összesen 2.499.999.957, - Ft kibocsátási összértékben 117 Ft-os áron.

Az új részvényeknek a befektetők értékpapírszámláján történő jóváírására 2021. november 24-i értéknapal került sor, illetve ezzel egyidejűleg kerültek a részvények bevezetésre a Budapesti Értéktőzsdére.

A részvénykibocsátás eredményeként a Társaság jegyzett tőkéje 1 068 376 eFt-tal nőtt.

### 23 Tőketartalék és eredménytartalék

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

A tárgyévben történt részvénykibocsátás (Lásd előző pont) eredményeként a Társaság tőketartaléka 8 756 327 eFt-tal nőtt.

A felhalmozott eredmény kizárólag a nettó eredményt halmozza, az eredménytartalékot az eldöntött osztalék csökkenti közvetlenül. A Társaságnál nem jelentkezett olyan tétel, amely az egyéb átfogó eredményt érintené.

### 24 Részvény alapú kifizetések tartaléka

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

Az MRP 1 program keretében az Anyavállalat részvényei kerülnek kiosztásra, amelyeket a Wallis Asset Management Zrt. bocsátott az MRP szervezet részére. A juttatási program a Csoport nettó eszközeinek összértékére soha nem gyakorol majd hatást és pénzáramlást sem okoz vagy okozott a múltban.

Program elnevezése	MRP 1 program
--------------------	---------------

A program keretében nyújtott részvények összesen	19 864 829db
Ebből AutoWallis munkavállalóknak nyújtott részvények	3 784 615 db
Egy részvény valós értéke nyújtás napján	111,5 forint/darab
A juttatás Társaságra eső teljes értéke a nyújtás napján	384 933 eFt
A nyújtás időpontja (grant date)	2019. augusztus 7.
A megszolgálatás időtartama – I. kör [16 584 585 db]	2 év
A megszolgálatás időtartama – II. kör [3 280 244 db]	3 év
Megszolgálatási feltételek	kitűzött eredmény célok elérése, saját tőke megcélzott szint felett tartása
A program típusa	részvényben teljesített

A MRP 2 program főbb jellemzői:

Program elnevezése	MRP 2 program
A program keretében nyújtott részvények összesen	700 000 db
Ebből AutoWallis munkavállalóknak nyújtott részvények	238 500 db
Egy részvény valós értéke nyújtás napján	100,6 forint/darab
A juttatás Társaságra eső teljes értéke a nyújtás napján	24 003 eFt
A nyújtás időpontja (grant date)	2021. április 26.
A megszolgálatás időtartama – I. kör [700 000 db]	3 év
Megszolgálatási feltételek	kitűzött eredmény célok elérése
A program típusa	részvényben teljesített

Az MRP juttatási program azon része, amely a Társaság munkavállalóihoz kapcsolódik az alábbi módon került jelen pénzügyi kimutatásban elszámolásra. Az átadott részvényeknek a nyújtás időpontjára vonatkozóan megállapított valós értéke a megszolgálatási időszakra időarányosan került szétosztásra. Az így felmerült költség (130 594 eFt), mint személyi jellegű ráfordítás jelenik meg az eredményben, a saját tőke elkülönített elemével szemben (Részvényalapú kifizetések tartaléka).

## 25 Saját részvények bekerülési értéke és tárgyidőszaki változása

A Társaság az általa visszavásárolt saját részvényekért fizetett ellenértéket e pozíción jeleníti meg. A pozíció a teljes bekerülési értéket tartalmazza (beleértve a névértéket is). A Társaság egyik leányvállalati akvizíciója kapcsán vásárolt vissza saját részvényt: A tranzakció sorozat első lépésben a Társaság apportszerződést kötött a DC-INI Vagyonkezelő Kft-vel, az INICIÁL Autóház Kft törzstőkéjének 4%-át megtestesítő üzletrésznének megszerzésére. Majd a tranzakció sorozat második lépésében a felek adásvételi szerződést kötöttek, amely alapján a Társaság megvásárolta – az általa, az apport során kibocsátott – AutoWallis törzsrészvényt (saját részvényt).

A Társaság 2021. június 30-án 7 889 503 db saját részvényt értékesített a Budapesti Értéktőzsdén tőzsdei fix ügylet keretében, a Concorde Értékpapír Zrt., mint befektetési szolgáltató közreműködésével. A tranzakció átlagárfolyama 93 Ft volt, azaz részvényenként 93 Ft átlagáron történt az értékesítés, összesen 733 millió Ft értékben.

A Társaság az MRP szervezetet úgy mutatja ki, mintha közvetlenül birtokolná az MRP által tartott részvényeket, és ezért saját részvényként számolja el a 2021. tavaszán indított MRP-hez kapcsolódó 700 000 db részvényt a saját tőkében, összesen 64 976 eFt értékben.

## VIII. Egyéb közzétételek

### Valós érték hierarchia

A Társaság a következő pénzügyi instrumentumokat tartja nyilván az egyes fordulónapokon, amelyek mind az amortizált bekerülési érték modell alá tartoznak

	<b>2021.12.31</b>	<b>2020.12.31</b>
Befektetés adósságinstrumentumban	7 426 658	2 411 407
Vevőkövetelések	94 679	59 807
Egyéb adott kölcsönök (rövid lejáratú)	1 536 666	851 550
Pénzeszközök és egyenértékeseik	12 115 331	1 246 455
<i>Pénzügyi eszközök</i>	<i>21 173 334</i>	<i>4 569 219</i>
Kötvénytartozás	9 546 913	3 103 297
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	33 210	-
Szállítótartozások	150 418	18 456
<i>Pénzügyi kötelezettségek</i>	<i>9 730 541</i>	<i>3 121 753</i>

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



AUTOWALLIS NYRT.

Egyedi pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

2021. december 31.	1. szint	2. szint	3. szint.	Összesen
Adott kölcsönök (hosszú)			7 426 658	7 426 658
Vevőkövetelések			94 679	94 679
Egyéb adott kölcsönök (rövid lejáratú)			1 536 666	1 536 666
Pénzeszközök és egyenértékeseik	12 115 331			12 115 331
	<u>12 115 331</u>	<u>0</u>	<u>9 058 003</u>	<u>21 173 334</u>
Kötvénytartozás (3%)			9 546 913	9 546 913
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök			33 210	33 210
Szállítótartozások			150 418	150 418
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>9 730 541</u>	<u>9 730 541</u>

Összehasonlító adatok:

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)			851 550	851 550
Pénzeszközök és egyenértékeseik	1 246 455			1 246 455
	<u>1 246 455</u>	<u>0</u>	<u>3 322 764</u>	<u>4 569 219</u>
Kötvénytartozás (3%)			3 103 297	3 103 297
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök				0
Szállítótartozások			18 456	18 456
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3 121 753</u>	<u>3 121 753</u>

AUTOWALLIS NYRT.

Egyedi pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

A Társaság összes pénzügyi instrumentuma amortizált bekerülési érték modell alapján értékelt minden bemutatott időszakban.

Kockázati közzétételek

A Társaság a kockázati tényezőkkel összefüggésben a lehetséges likviditási kockázatot azonosította, mint közléteendő tételt. Az egyes vagyoni elemek (ideértve a nem pénzügyi instrumentumokat is) likviditási besorolása és a likviditási többlet alakulása a következő:

2021. december 31-én	Egy éven belül elérhető/visszafizetendő elemek	Egy éven túl, de öt éven belül elérhető/visszafizetendő elemek	Öt éven túl elérhető/vissza fizetendő elemek	Bizonyos helyzetben elérhető/visszafizetendő elemek	Összesen
Tárgyi eszközök		7 355			
Adott kölcsönök			7 426 658		
Leányvállalati befektetések				21 985 081	
Követelések	1 634 550				
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	12 115 331				
Aktív időbeli elhatárolások		30 513			
	<b><u>13 749 881</u></b>	<b><u>37 868</u></b>	<b><u>7 426 658</u></b>	<b><u>21 985 081</u></b>	<b><u>43 199 488</u></b>
Hitelek, kölcsönök	321 210				
Kötvénytartozás		660 000	8 886 913		
Céltartalékok					
Szállítótartozások	150 418				
Különféle egyéb kötelezettségek	501 851				
Saját tőke				32 623 413	
Passzív időbeli elhatárolások		55 683			
	<b><u>973 479</u></b>	<b><u>715 683</u></b>	<b><u>8 886 913</u></b>	<b><u>32 623 413</u></b>	<b><u>43 199 488</u></b>
<b>Finanszírozási többlet/(hiány)</b>	<b><u>12 776 402</u></b>	<b><u>12 098 587</u></b>	<b><u>10 638 332</u></b>	<b><u>0</u></b>	

AUTOWALLIS NYRT.

Egyedi pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

Az összehasonlító időszak adatai

2020. december 31-én	Egy éven belül elérhető/visszafiz etendő elemek	Egy éven túl, de öt éven belül elérhető/visszafize tendő elemek	Öt éven túl elérhető/vissza fizetendő 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				
	<b><u>2 174 258</u></b>	<b><u>1 890</u></b>	<b><u>2 411 407</u></b>	<b><u>19 686 705</u></b>	<b><u>24 274 259</u></b>
Hitelek, kölcsönök					
Kötvénytartozás	90 000		3 013 297		
Céltartalékok	18 000				
Szállítótartozások	18 456				
Különféle egyéb kötelezettségek	482 220	42 615			
Saját tőke				20 609 671	
	<b><u>608 676</u></b>	<b><u>42 615</u></b>	<b><u>3 013 297</u></b>	<b><u>20 609 671</u></b>	<b><u>24 274 259</u></b>
Finanszírozási többlet/(hiány)	<b><u>1 565 582</u></b>	<b><u>1 524 857</u></b>	<b><u>922 967</u></b>	<b><u>1</u></b>	

A Társaság a hitelezési veszteségeket az IFRS 9 által előírt módszertannal kezeli, tehát a várható értékvesztés miatti veszteséget az egyes vagyoni elemekre elszámolja.

A pénzügyi instrumentumoknál és a leányvállalatoknál a kitétség lényegében megegyezik az adott vagyoni elem könyv szerinti értékével. Speciális – maximális veszteséget csökkentő – garancia soha nem biztosítja az eszközöket.

### Jelentős mérlegen kívüli kötelezettségek

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

<i>Kinek az érdekében?</i>	<b>Téma</b>
WAE CEE Kft.	Opel tranzakció halasztott vételárra vonatkozó készfizető kezesség

- 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 Társaság megítélése szerint, az érintett leányvállalat üzleti eredményei alapján, annak a valószínűsége, hogy ezt a készfizető kezességet érvényesítenék a Társasággal szemben csekély.

### Kapcsolt felekkel kapcsolatos közzétételek

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

- a Társaság 6 193 596 eFt követelést (kettő kölcsönhöz kapcsolódóan) mutatott ki kölcsön jogcímen az AW Csoport Szolgáltató Kft.-vel szemben;
- a Társaság 239 850 eFt követelést (egy kölcsönhöz) mutatott ki kölcsön jogcímen a Wallis Motor Ljubljana d.o.o-val szemben;
- a Társaság 86 000 eFt követelést (egy kölcsönhöz) mutatott ki kölcsön jogcímen az ICL Autó Kft.-vel szemben;
- a Társaság 738 000 eFt követelést (egy kölcsönhöz) mutatott ki kölcsön jogcímen a WAE CEE Kft.-vel szemben;
- a Társaság 799 914 eFt követelést (egy kölcsönhöz) mutatott ki kölcsön jogcímen a VCT 78 Kft.-vel szemben;
- a Társaság 94 785 eFt követelést mutatott ki üzletviteli tanácsadáshoz kapcsolódó vevőkövetelés jogcímen a leányvállalataival szemben;
- a Társaság 33 210 eFt kötelezettséget (egy kölcsönhöz) mutatott ki kölcsön jogcímen az AW Csoport Szolgáltató Kft.-vel szemben;
- a Társaság a vezető tisztségviselők részére öt autót bérelt a tárgyév (14 080 eFt értékben) során az autóbérbeadással (Wallis Autókölcsönző Kft) foglalkozó leányvállalatától;
- a Társaság a székhelyül szolgáló irodát a Wallis Asset Management Zrt.-től bérlti (3 616 eFt értékben).

## Vezető tisztségviselők és javadalmazásuk

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

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

Az előző üzleti évben a vezető tisztségviselők:

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

AUTOWALLIS NYRT.

Egyedi pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

---

Vitán Gábor	FB és AB tagja
Buday Bence	FB és AB tagja
Karvalits Ferenc	FB és AB tagja

A tisztségviselőknek juttatások a következők:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Tiszteletdíjak összege	8 040	6 130
Munkabérek összege	112 113	100 113
Járadékok	19 540	16 949
Részvényalapú kifizetés	119 505	148 095
<b>Összesen</b>	<b>259 198</b>	<b>271 287</b>

### 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 törzsrésztvényeire juthatnak bizonyos célok elérése esetén. Az MRP program terheinek egy részét a Társaság (a Társaság munkavállalóihoz kapcsolódóan) viseli, annak ráfordításai nála csapódnak le, azokat át semmilyen módon nem terhelheti, így a Társaság munkavállalóihoz kapcsolódó ráfordításokon kívül, a pénzügyi kimutatások nem tartalmazhatnak ráfordításokat azzal kapcsolatban.

### **IX. A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai**

A Társaság jelentős becslése – elsősorban nagyságrendje miatt – a leányvállalatok 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 értéknek becslése számos szakmai megítélést igényel. E becslést a várható értékvesztés (ECL) becslésében vette figyelembe. A nem helyes becslés hatása közvetlenül a nettó eredményben jelentkezik.

### **X. Mérleg fordulónap utáni események**

A jelentősebb mérlegfordulónap utáni események a következők:

1. A Társaság 2022. január 5-én bejelentette, hogy a szlovén versenyhivatal a 2021. december 24-i határozatában jóváhagyta a Társaság és az Avto Aktiv Intermercatus d.o.o. közötti tervezett tranzakciót, amelynek keretében a Társaság tulajdonába kerülhet Szlovénia ezen jelentős autókereskedőjének a tevékenysége és a kapcsolódó ingatlanjai, eszközei.
2. A 2022 márciusában kirobbant orosz-ukrán háborúnak a Társaság üzletmenetére gyakorolt hatását a menedzsment megvizsgálta, és befektetőit a 2022. március 3-i közzétételében arról tájékoztatta. Ennek alapján a Társaság úgy ítéli meg, hogy közvetlen emiatti kitettsége, valamint a háborúnak a Társaság pénzügyi helyzetére és ezáltal a pénzügyi beszámolóra vonatkozó közvetlen, azonnali kihatása nincs. Azonban a kialakult krízisnek lehetnek olyan közvetett gazdasági hatásai, amelyek a vállalati szektort és a lakosságot is érinthetik, és ezáltal közvetetten az AutoWallis működésére és gazdálkodására is kihatással lehetnek. A Társaság folyamatosan figyelemmel kíséri a helyzet alakulását.

### **XI. Covid 19 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 2021-es 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 következtében az AutoWallis bevételének csökkenése elmarad a piaci átlagtól.

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

A kockázatokra és bizonytalanságokra a 2022-es év folyamán is biztosan lehet számítani a COVID-19 vírus esetszám hullámszerűsége és az emiatt bevezetésre kerülő korlátozások miatt. Már biztos, hogy a 2022-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 készlet szint minimalizálása mellett a lejárt vevőkövetelések folyamatos követése és behajtása kiemelten kezelt területek maradnak a 2022-es évben is.

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

A Vállalat cash flow helyzete stabil, az AutoWallis Csoport a 2022-es évre elkészítette üzleti tervét, amelyben a Társaság menedzsmentje megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül.

## **XII. A magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételek**

[A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért és az IFRS szerinti beszámoló elkészítéséért felelős személy](#)

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

Megbízott: Kontaktív Kft.

Nevében eljáró természetes személy: Dr. László Norbert



Regisztrációs szám: 175360 (regisztrált mérlegképes könyvelő, IFRS minősítéssel)

### 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: PricewaterhouseCoopers Kft.

Nevében eljáró természetes személy: Biczó Péter, könyvvizsgáló

Regisztrációs szám: 004957 Könyvvizsgáló, IFRS minősítéssel

Az egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért felszámított díjat a 2021. üzleti évre vonatkozóan az alábbi táblázat mutatja be:

	Adatok ezer Ft-
	<b>2021.12.31</b>
<b>Beszámolók könyvvizsgálata</b>	<b>14 000</b>
<b>Egyéb könyvvizsgálattal kapcsolatos díjak</b>	<b>33 475</b>
<b>Egyéb nem könyvvizsgálattal kapcsolatos díjal</b>	<b>4 648</b>
<b>PwC-nek fizetendő díjak összesen</b>	<b>52 123</b>

### Saját tőke megfeleltetés

Saját tőke megfeleltetési tábla készítésének alapja

A magyar számviteli törvény 114/B §-a szerint a pénzügyi kimutatás tartalmazza a magyar Számviteli törvény szerinti és a fent részletezett elkészítési elvek szerinti saját tőke közötti eltérés levezetését.

	IFRS-ek szerinti saját tőke	32 623 413
+	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 követelésként kellett kimutatni (IFRS)	-
	<b>Saját tőke (egyeztetett)</b>	<b>32 623 413</b>

AUTOWALLIS NYRT.

Egyedi pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

---

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

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

*IFRS-ek szerinti jegyzett tőke*

Létesítő okiratban kimutatott jegyzett tőke	<b>5 314 797</b>
---	------------------

*Jegyzett, de be nem fizetett tőke*

	<b>-</b>
--	----------

*Lekötött tartalék*

Kapott pótbefizetés

Fejlesztési tartalék (adóhatással korrigálva)

	<b>-</b>
--	----------

**Lekötött tartalék (egyeztetett)***Eredménytartalék*

IFRS-ek szerinti adózott és ki nem osztott halmozott eredmény a korábbi évekből

618 630

+/- IFRS-ek szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegek

137 231

- 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)**

	<b>755 861</b>
--	----------------

*Adózott eredmény*

Adózott eredmény, Szt. 114/A.§ 9. pontja

	<b>(287 604)</b>
--	------------------

*Értékelési tartalék*

Egyéb átfogó eredményben elszámolt tételek halmozott összege

	<b>-</b>
--	----------

*Tőketartalék*

Egyeztetett saját tőke

32 623 413

- IFRS-ek szerinti jegyzett tőke

(5 314 797)

- Jegyzett, de be nem fizetett tőke

-

- Lekötött tartalék

-

- Eredménytartalék

(755 861)

- Adózott eredmény

287 604

- Értékelési tartalék

-

**Tőketartalék (egyeztetett)**

	<b>26 840 358</b>
--	-------------------

**Az egyeztetés eredményképpen létrejött saját tőke:***Egyeztetett saját tőke (Szt. 114/B § szerint)*

Jegyzett tőke	5 314 797
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
Tőketartalék	26 840 358
Eredménytartalék	755 861
Lekötött tartalék	-
Értékelési tartalék	-
Adózott eredmény	(287 604)
	<b>32 623 413</b>

Az osztalékalap meghatározása:

Eredménytartalék (egyeztetett)	755 861
Tárgyévi adózott eredmény	(287 604)
Befektetési célú ingatlanok értéknövekedése (adóhatással korigálva)	-
<b>Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék</b>	<b>468 257</b>

Az osztalékfizetésre rendelkezésre álló források így:

<b>Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék</b>	468 257
<b>Osztalékfizetésre rendelkezésre álló források</b>	<b>468 257</b>

**Osztalék**

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

**A pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése**

Ezeket a pénzügyi kimutatásokat a Társaság igazgatósága 2022. április 4. napján közzétételre engedélyezte.

Budapest, 2022. április 4.

AUTOWALLIS NYRT.

Egyedi pénzügyi kimutatások a 2021. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

---

Ormosy Gábor  
igazgatóság tagja

Székely Gábor  
igazgatóság tagja

## NYILATKOZATOK

A jelen egyedi pénzügyi kimutatásokat, kiegészítő megjegyzéseket és vezetőségi (üzleti) jelentést (összefoglalóan Beszámoló) a Társaság Igazgatósága 2022. április 4-én megtárgyalta és a Közgyűlés elé terjesztésre engedélyezte. A Közgyűlés a Beszámolót 2022. április 29-én jóváhagyta és közzétételre engedélyezte.

A Társaság kijelenti, hogy a Társaság 2021. évre vonatkozó egyedi pénzügyi kimutatásai az Európai Unió által elfogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban, a Társaság legjobb tudása szerint készült, valós és megbízható képet adnak a Társaság eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről.

Továbbá a Társaság kijelenti, hogy a 2021. évre vonatkozó vezetőségi (üzleti) jelentése megbízható képet ad a Társaság helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, valamint ismerteti a valószínűsíthető főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

A Társaság kijelenti és felhívja a figyelmet, hogy a jelen egyedi pénzügyi jelentését független könyvvizsgáló auditálta.

Budapest, 2022. április 29.

Ormosy Gábor  
igazgatóság tagja

Székely Gábor  
igazgatóság tagja

AutoWallis Nyrt.