

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az AutoWallis Nyrt. részvényeseinek

Az egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük az AutoWallis Nyrt. (a „Társaság”) mellékelt 529900QO6EHRM3EZL070-2021-12-31-hu.xhtml¹ digitális fájlban lévő 2021. évi egyedi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely a 2021. december 31-i fordulónapra elkészített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege 43 199 488 E Ft – valamint az ugyanezen időponttal végződő évre vonatkozó átfogó eredménykimutatásból – melyben a teljes átfogó eredmény összesen 287 604 E Ft veszteség –, saját tőke változás kimutatásából, cash flow kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását és magyarázó információkat is tartalmazó megjegyzésekből áll.

Véleményünk szerint az egyedi pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Társaság 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és cash flow-járól az Európai Unió („EU”) által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban („IFRS”) foglaltakkal összhangban, valamint az minden lényeges vonatkozásban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (a továbbiakban: „számviteli törvény”) az EU által befogadott IFRS-ek szerint összeállított éves beszámolóra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készült.

Véleményünk összhangban van az auditbizottságnak címzett 2022. április 4-i kiegészítő jelentésünkkel.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi Etikai Kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a Nemzetközi Függetlenségi Standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az „IESBA Kódex”-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

A Társaságnak a 2021. január 1-jétől 2021. december 31-ig tartó üzleti évben általunk nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások az egyedi pénzügyi kimutatások megjegyzéseinek XII. fejezetében kerültek bemutatásra.

Legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint kijelentjük, hogy az általunk nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások összhangban vannak a Magyarországon alkalmazandó jogszabályokkal és előírásokkal és nem nyújtottunk az Európai Parlament és a Tanács 537/2014-es rendeletének 5. cikke, és a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről és a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 67/A (1) és (2) bekezdése szerinti tiltott szolgáltatásokat.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

¹ fent hivatkozott 529900QO6EHRM3EZL070-2021-12-31-hu.xhtml file digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal: CD875084CFE15E87A1099545CDF9988633D6E5BE88A0A666FF0DA30898731838



Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

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

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A könyvvizsgálat során a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vonatkozásában elvégzett eljárások

Az újramegállapítások vizsgálata

A 2021. december 31-i egyedi pénzügyi kimutatásokban a Társaság több területen is visszamenőleges újramegállapítást hajtott végre, amelyek a következők:

- Részvény alapú juttatási programmal kapcsolatos újramegállapítás, melynek oka, hogy a Társaság a 2019-ben indított MRP 1 elnevezésű program pénzügyi hatását nem számolta el a 2019. és 2020. évi egyedi pénzügyi kimutatásokban.
- Az INICIÁL AUTÓHÁZ Kft. és ICL AUTÓ Kft. akvizícióval kapcsolatos újramegállapítás. A tranzakció részeként opciós megállapodásokat is kötöttek a felek, azonban a Társaság a 2020. üzleti évről szóló pénzügyi kimutatásaiban kötelezettséget azzal összefüggésben nem mutatott ki.
- Kötvényekhez kapcsolódó kamatokat a Társaság a 2021. évi a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásának összehasonlító időszakában átsorolta a *Passzív időbeli elhatárolások* közül a *Kötvénytartozások* közé 62 M Ft összegben. Továbbá, az összehasonlító időszakban a Társaság átsorolta a kötvények rövid lejáratú részét a *Kötvénytartozások* közül a *Kötvénytartozások rövid lejáratú része* sorra, melynek összege 90 M Ft.

Könyvvizsgálati eljárásaink többek között a következőket tartalmazták:

- Megértést szereztünk a Társaság üzleti és pénzügyi tranzakcióiról és folyamatairól, amelynek eredményeképpen felmértük, hogy a Társaság gyakorlata és az alkalmazott számviteli politikája megfelel-e a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak és ennek eredményeképpen beazonosítottuk azokat az elszámolásokat, amelyek az előző évekre vonatkozóan újramegállapítást igényelnek.
- Az újramegállapítások esetében megvizsgáltuk a kapcsolódó szerződéseket, analitikus nyilvántartásokat, egyeztetéseket, számításokat, számviteli elszámolásokat és megvizsgáltuk, hogy az újramegállapítás során korrigált előző évi adatok megfelelnek-e a vonatkozó standardoknak.
- Ellenőriztük, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások megjegyzéseiben minden szükséges információ az újramegállapításokkal kapcsolatban közzétételre került az IAS 8 - *Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák* standarddal összhangban.

Mivel több újramegállapítás került beazonosításra, illetve ezen megállapítások összege jelentős, így a könyvvizsgálat során kulcsfontosságú kérdéseknek tekintettük őket.

Az újramegállapításokat az egyedi pénzügyi kimutatások megjegyzéseinek IV. fejezete tartalmazza.



Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az egyedi pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyedi pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

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

Nyilatkozunk az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfelelünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek, és kommunikáljuk feljük mindazon kapcsolatokat és egyéb kérdéseket, amelyekről észszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják a függetlenségünket, valamint adott esetben a kapcsolódó veszélyek kiküszöbölése érdekében tett lépéseket és az alkalmazott biztosítékokat.

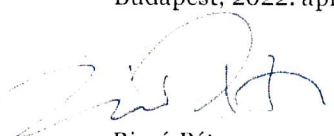
Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat a kérdéseket, amelyek a tárgyidőszaki egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennél fogva a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések voltak. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás kizárja az adott kérdés nyilvános közzétételét, vagy ha – rendkívül ritka körülmények között – azt állapítjuk meg, hogy egy adott kérdést a könyvvizsgálói jelentésben nem lehet kommunikálnunk, mert észszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A Társaság első alkalommal 2021. április 7-én a közgyűlési hatáskörben eljáró Igazgatósági ülésen választott minket könyvvizsgálójává.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező megbízásért felelős partner Biczó Péter.

Budapest, 2022. április 4.



Biczó Péter
Üzletárs
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági sz.: 004957
PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.
Nyilvántartásba vételi sz.: 001464