

Különálló pénzügyi kimutatások



Nyilvánosan Működő Részvénytársaságról

a 2018. 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.

I. Tartalomjegyzék

I. TARTALOMJEGYZÉK	3
II. A KÜLÖNÁLLÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK SZÁMSZAKI RÉSZE	5
1 ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	5
2 MÉRLEG	6
3 SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS	7
4 CASH FLOW KIMUTATÁS	8
III. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA.....	9
1 A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK AZ ALAPJA ÉS A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA	9
2 A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGÉNEK RÖVID BEMUTATÁSA	10
3 A TÁRSASÁGGAL ÉS TULAJDONOSAIVAL KAPCSOLATOS ALAPVETŐ ADATOK	10
4 A LEÁNYVÁLLALATOK TEVÉKENYSÉGE:.....	11
5 VÁLTOZÁS A CSOPORT SZERKEZETÉBEN, ÚJ LEÁNYVÁLLALATOK BEVONÁSA	11
6 A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK PREZENTÁLÁSÁNAK PÉNZNEME, PONTOSSÁGA	11
7 A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK PREZENTÁLÁSÁNAK GYÖKERES VÁLTOZÁSA	12
IV. A SZÁMVITELI POLITIKA MEGHATÁROZÓ ELEMEI, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSÉNEK ALAPJA 13	
1 A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK RÉSZEI	13
2 AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELI POLITIKÁK	13
3 A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ SZÁMVITELI POLITIKÁK, AZ ESZKÖZÖK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK MEGJELENÍTÉSE ÉS ÉRTÉKELÉSE.....	16
4 EGYÉB SZÁMVITELI POLITIKAI ELEMEK	26
V. SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAI, A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK NAPJÁN MÉG HATÁLYBA NEM LÉPETT IFRS-EK ÉS IFRIC-EK VÁRHATÓ HATÁSA, KORÁBBI ALKALMAZÁSOK	29
VI. AZ ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ ÉS MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEK 31	
1 ÁRBEVÉTEL	31
2 ANYAGKÖLTSÉG ÉS IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK.....	31
3 SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	32
4 EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK	32
5 PÉNZÜGYI BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK	32
6 ADÓRÁFORDÍTÁSOK.....	33
7 INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK; IMMATERIÁLIS ESZKÖZÖK	35
8 BEFEKTETÉSEK ADÓSSÁGINSTRUMENTUMOKBA ÉS TŐKEINSTRUMENTUMOKBA	36
9 BEFEKTETÉSEK LEÁNYVÁLLALATOKBA.....	36
10 EGYÉB KÖVETELÉSEK	37
11 PÉNZESZKÖZÖK ÉS EGYENÉRTÉKESEIK	37
12 RÖVID LEJÁRATÚ KÖLCSÖNÖK	37

13	SZÁLLÍTÓTARTOZÁSOK ÉS EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK	37
14	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	37
15	HALASZTOTT ADÓ.....	38
16	JEGYZETT TŐKE	39
17	TARTALÉKOK	40
VII.	EGYÉB KÖZZÉTÉTELEK	40
1	VALÓS ÉRTÉK HIERARCHIA	40
2	KOCKÁZATI KÖZZÉTÉTELEK.....	44
3	KAPCSOLT FELEKKEL KAPCSOLATOS KÖZZÉTÉTELEK.....	45
4	VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐK ÉS JAVADALMAZÁSUK	46
5	ÁTTÉRÉS AZ IFRS 9-RE	46
6	A PREZENTÁLÁS MEGVÁLTOZTATÁSÁVAL KAPCSOLATOS KÖZZÉTÉTELEK	46
VIII.	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELKÉSZÍTÉSEKOR ALKALMAZOTT LÉNYEGES BECSLÉSEK ÉS A BIZONYTALANSÁGOK EGYÉB FORRÁSAI	48
IX.	MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK	48
X.	A MAGYAR SZÁMVITELI TÖRVÉNY KÖVETELMÉNYEI SZERINTI KÖZZÉTÉTELEK	48
1	A KÖNYVVITELI SZOLGÁLTATÁS KÖRÉBE TARTOZÓ FELADATOK IRÁNYÍTÁSÁÉRT ÉS AZ IFRS SZERINTI BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSÉÉRT FELELŐS SZEMÉLY	48
2	A TÁRSASÁG KÖNYVVIZSGÁLÓJA.....	49
3	SAJÁT TŐKE MEGFELELTETÉS.....	49
4	OSZTALÉK.....	51
5	A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖZZÉTÉTELRE VALÓ ENGEDÉLYEZÉSE	51

II. A különálló pénzügyi kimutatások számszaki része

1 Átfogó eredménykimutatás

Megnevezés		2018.12.31-én végződő 365 nap	2017.12.31-én végződő 365 nap*
Árbevétel	(1)	-	-
Anyagköltség	(2)	(89)	(9)
Igénybevett szolgáltatások	(2)	(49 492)	(18 406)
Személyi jellegű ráfordítások	(3)	(8 311)	(4 180)
Értékcsökkenési leírás		(194)	(440)
Működési eredmény		(58 086)	(23 036)
Egyéb bevételek	(4)	1	417
Egyéb ráfordítások	(4)	119	(466)
Egyéb bevételek és ráfordítások		120	(49)
Működési eredmény		(57 966)	(23 085)
Kamatbevételek	(5)	12 879	(130)
Kamatráfordítások	(5)	(72)	(2 872)
Árfolyamkülönbözetből származó eredmény, nettó	(5)	145	(7 292)
Pénzügyi egyéb eredmény, nettó	(5)	-	2 945
Értékesített értékpapírok árfolyamnyeresége, árfolyamvesztesége	(5)	-	(23 148)
Pénzügyi instrumentumok várható értékvesztése	(5)	5	276
Pénzügyi bevételek és ráfordítások		12 957	(30 221)
Adózás előtti eredmény		(45 008)	(53 306)
Adórátfordítás	(6)	-	(5 634)
Nettó eredmény		(45 008)	(58 940)
Egyéb átfogó eredmény		-	-
Teljes átfogó eredmény		(45 008)	(58 940)

*A Társaság szerkezetének gyökeres változása miatt a pénzügyi kimutatások számszaki részének szerkezete megváltozott az előző üzleti évhez képest. Az összehasonlító adatkat az új szerkezethez igazítottuk!

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

2 Mérleg

Megnevezés		2018.12.31	2017.12.31*
Eszközök			
Befektetett eszközök			
Ingtatlanok, gépek, berendezések	(7)	574	223
Immateriális eszközök	(7)	66	154
Befektetések leányvállalatokba	(9)	15 725 000	-
Befektetett eszközök összesen		15 725 640	377
Forgóeszközök			
Nyereségadó követelés		967	-
Egyéb követelések	(12)	12 534	1 586
Befektetések tőkeinstrumentumokba	(8)	-	-
Befektetések adósságinstrumentumokba	(8)	540 557	545 451
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	(11)	58 511	15 092
Forgóeszközök összesen		612 569	562 129
Eszközök összesen		16 338 208	562 506
Tőke és kötelezettségek			
Jegyzett tőke (névérték: 12,5 Ft [2017-ben: 100 Ft])	(16)	3 383 268	344 344
Tőketartalék	(17)	13 157 884	386 808
Eredménytartalék	(17)	(222 365)	(174 901)
Saját tőke összesen		16 318 786	556 250
Hosszú lejáratú kötelezettségek			
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen		-	-
Rövid lejáratú kötelezettségek			
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	(12)	7 000	-
Szállítótartozások	(13)	2 935	229
Nyereségadó kötelezettség		-	2 709
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(14)	9 487	3 319
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen		19 422	6 256
Kötelezettségek összesen		19 422	6 256
Saját tőke és kötelezettségek összesen		16 338 208	562 506

*A Társaság szerkezetének gyökeres változása miatt a pénzügyi kimutatások számszaki részének szerkezete megváltozott az előző üzleti évhez képest. Az összehasonlítható adatokat az új szerkezethez igazítottuk!

3 Saját tőke változás kimutatás

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Saját részvények	Eredménytartalék	Összesen
<i>2017. január 1.</i>	344 344	386 808	(144 359)	(258 115)	328 678
2017. évi teljes átfogó eredmény				(58 940)	(58 940)
Saját részvény értékesítés			144 359	142 153	286 512
<i>2017. december 31.</i>	344 344	386 808	-	(174 902)	556 250
IFRS 9-re áttérés hatása				(2 457)	(2 457)
2018. évi teljes átfogó eredmény				(45 008)	(45 008)
Tőkeemelés "C" sorozat	3 038 924	12 771 077			15 810 000
<i>2018. december 31.</i>	3 383 268	13 157 884	-	(222 365)	16 318 786

4 Cash flow kimutatás

Megnevezés	2018.12.31-én végződő 365 nap	2017.12.31-én végződő 365 nap*
Adózás előtti eredmény	(45 008)	(53 306)
Kamatráfordítások	72	3 583
<i>Pénzmozgással nem járó tételek:</i>		
Értékcsökkenési leírás	194	440
Értékvesztés/visszairás miatt elszámolt ráfordítás/hozam	(5)	(77 926)
<i>Az eredmény korrekciói:</i>		
Hozamként elszámolt kamatok	(12 879)	-
Hozamként elszámolt osztalékok	-	(4 164)
Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-	(97)
Halasztott adó miatti korrekció	-	2 144
<i>Nettó forgótőke állományváltozása:</i>		
Követelések állományának csökkenése	1 569	(182 993)
Szállítók állományának növekedése	2 706	(956)
Egyéb kötelezettségek állománynövekedése	6 169	(10 000)
	(47 182)	(323 275)
Kifizetett kamatok	(72)	(3 583)
Kifizetett adó	(3 676)	(5 634)
Pénzfelhasználás működési tevékenységből	(50 930)	(332 492)
Pótbefizetés visszafizetése	85 000	-
Tárgyi eszközök és immateriális eszközök vásárlása	(457)	(11)
Tárgyi eszközök értékesítéséből befolyó összegek	-	254
Pénzügyileg rendezett kapott kamatok	359	-
Pénzügyileg rendezett osztalékok	-	4 164
Adott kölcsön visszafizetése	545 451	(167 921)
Adott kölcsön folyósítása	(543 012)	-
Pénzképződés befektetési tevékenységből	87 341	(163 514)
Saját részvény tranzakció hatása	-	286 512
Likviditási kölcsön felvétele	7 000	49 939
Pénzképződés finanszírozási tevékenységből	7 000	336 451
Pénzképződés az üzleti év során	43 411	(159 555)
Nyitó pénzkészlet	15 092	174 647
Pénzkészletre elszámolt várható értékvesztés	8	
Záró pénzkészlet	58 511	15 092

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

III. A Társaság bemutatása, a pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja

1 A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása

Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről

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

A pénzügyi kimutatások tartalma

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

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

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

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

A Társaság általában a múltbeli bekerülési érték alapján értékeli eszközeit, kivéve azokat a helyzeteket, amelynél az IFRS-ek alapján az adott elemet valós értéken kell értékelni. A pénzügyi kimutatásokban a nem amortizált bekerülési értéken szereplő pénzügyi eszközöket kell valós értéken értékelni (ezek a tőkeinstrumentumok és a származékos ügyletekből származó pénzügyi instrumentumok). A Társaság nem döntött úgy egyetlen vagyoni elem kapcsán sem, hogy valós értéken értékelje, ha arra csak lehetőséget adnak az IFRS-ek.

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

2 A Társaság tevékenységének rövid bemutatása

A Társaság elnevezése AutoWallis Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (ezt megelőzően 2018.12.17-ig ALTERA Nyrt., a továbbiakban a Társaság) Magyarországon a Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság által bejegyzett nyilvánosan működő részvénytársaság.

A Társaság tulajdonosi szerkezetében 2018-ban jelentős változás következett be. A korábbi tulajdonosok kivonulásával egyidejűleg új meghatározó tulajdonos került a Társaság élére, amely tőkét emelt a Társaságban és így IFRS-ek szerint definiált fordított akvizíció keretében hozott létre egy új vállalatcsoportot, amelynek jogi anyavállalata a Társaság.

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

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

3 A Társasággal és tulajdonosaival kapcsolatos alapvető adatok

A Társaság magyar jog szerint alapított vállalkozás (irányadó jog). A Társaság székhelye és egyben működésének központja: 1055 Budapest, Honvéd utca 20. (korábban, 2018. december 17-ig: 1124 Budapest, Lejtő utca 17/A., 2018. január 8-ig: 1121 Budapest, Normafa út 7., ezelőtt 1068 Budapest, Benczúr utca 43.).

A Társaság többségi tulajdonosa a Wallis Asset Management Zártkörűen Működő Részvénytársaság (1055 Budapest, Honvéd utca 20). A Társaság végső anyavállalata 2018. december 31-én a WALLIS PORTFOLIÓ Korlátolt Felelősségű Társaság (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	
	2018	2017
Wallis Asset Management Zrt.	83,05%	0%
Saját részvény	0%	0%
Andrew John Prest	6%	
Lehn Consulting AG		22,20%
Nagy Imre		9,22%
Közkézhányad	10,99%	68,58%
	100,00%	100,00%

A Wallis Asset Management Zrt. szavazati aránya a 2018. december 31-én: 83,05% (2017-ben a Wallis Asset Management Zrt. nem volt tulajdonos a cégben).

A Társaság leányvállalatai:

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

	Bevonás napja	Jogcím
WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	2018.09.09	apport
WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	2018.09.09	apport
WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	2018.09.09	apport
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	2018.09.09	apport
Wallis Adria d.o.o	2018.09.09	apport
Polar Import Polska Sp. Zo.o.	2018.09.09	apport
POLAR PROPERTY Korlátolt Felelősségű Társaság	2018.09.09	apport

4 A leányvállalatok tevékenysége:

Cég neve	Fő tevékenység
WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	autókereskedelem
WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	autókereskedelem
WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	autókereskedelem
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	autókölcsonzés
Wallis Adria d.o.o	autóimportőr nem végez
Polar Import Polska Sp. Zo.o.	tevékenységet nem végez
POLAR PROPERTY Korlátolt Felelősségű Társaság	tevékenységet

5 Változás a Csoport szerkezetében, új leányvállalatok bevonása

A Társaság – fordított akvizíció keretében – megszerzett közvetve vagy közvetlenül 7 darab leányvállalatot 2018. szeptember 9-i hatállyal. A megszerzett társaságok mindegyike az autóiparon belül tevékenykedik. A Társaság ezeket az entitásokat, mint befektetés jeleníti meg a különálló pénzügyi kimutatásaiban. A konszolidált pénzügyi kimutatások, mivel a bekerült társaságok korábbi tulajdonosa többségi részesedést szerzett a Társaságban, fordított akvizíció módszerével tükrözik a tranzakciót. (A részleteket lásd a konszolidált pénzügyi kimutatásokban.) A fordított akvizíció tényének a különálló pénzügyi kimutatások számszaki adataira nincs hatása.

6 A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága

A Társaság funkcionális pénzneme a magyar forint. A pénzügyi kimutatások forintban készültek (prezentálás pénzneme) és ha más jelölés nem szerepel, az adatok ezer forintban (eFt) szerepelnek.

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

	2018.12.31	2017.12.31	2018. évi átlag	2017. évi átlag
<i>EUR/HUF</i>	321,51	310,14	318,87	309,21
<i>HRK/HUF</i>	43,38	41,59	42,99	41,43

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

A pénzügyi kimutatások egy összehasonlító adatot tartalmaznak, kivéve, ha egy időszakot újra meg kell állapítani vagy számviteli politikát kellett változtatni. Ebben a helyzetben bemutatjuk az összehasonlító időszak nyitó mérlegértékeit is. Erre 2018-ban nem került sor.

Abban a helyzetben, ha a prezentálás érdekében szükségessé válik az, hogy egy tételt átsoroljanak egy másik kategóriába (például új pénzügyi kimutatás sor miatt), akkor az előző évi adatokat úgy korigálja a Társaság, hogy az összehasonlíthatóság megvalósuljon. A Társaság – tekintettel a Csoport tevékenységének gyökeres változására – megváltoztatta a korábbi években használt mérleg és átfogó eredménykimutatás struktúráját. A struktúrájának megfelelő besorolást a 2017. üzleti évre is elvégezte, azért, hogy az adatok összehasonlíthatósága lehetővé váljon.

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

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

7 A pénzügyi kimutatások prezentálásának gyökeres változása

A Csoport szerkezete – amelyben a Társaság jogi anyavállalat – gyökeresen megváltozott. A szerkezetváltozás mellett a Csoport tevékenysége is megváltozik és Csoport szinten elsősorban autókereskedelmi és autóipari szolgáltatói tevékenységet végez azzal, hogy a Társaság holdig vállalatként funkcionál.

Ennek következtében a Társaság megváltoztatta a pénzügyi kimutatásának szerkezetét, hogy valósabb bemutatást tegyen lehetővé. Emiatt a korábbi időszakról eltérő szerkezetben prezentálja a vagyonát és az eredményét. A jelenlegi adatok már az új struktúra szerint tartalmazzák az összehasonlító adatokat is. A pénzügyi kimutatások VII.6. számú megjegyzésében az összehasonlító adatok nyitó mérlegértékeit is megjeleníti a Társaság az összehasonlíthatóság érdekében.

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

1 A pénzügyi kimutatások részei

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

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

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

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

2 Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

(a) Árbevételek

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

Az IFRS 15 olyan bevételekre hozott létre egy egységes modellt, amelyek szerződésekből fakadnak. A standard egységes, öt lépéses modell segítségével határozza meg azt, hogy mikor és mekkora összegben kell a bevételeket megjeleníteni. Ez a standard explicit elvárásokat fogalmaz meg arra a

helyzetre, ha több elemet egyszerre ruháznak át a vevőre. Az IFRS 15 a bevétel elszámolásának időzítésére két módszert ismer: az adott időpontban és az adott idő alatt elszámolt bevételt. Az IFRS 15 standard azzal kapcsolatosan is elvi szabályokat hoz létre, hogy mi történjen a szerződés megszerzésével és – máshol ki nem mutatott – nyújtásával kapcsolatos költségekkel. A vevői szerződések kapcsán a Társaság alkalmazza a sztenderd szerinti 5 lépcsős modellt. Az érvényes szerződések többségénél a teljesítés időpontja a kiszámlázás periódusától nem válik el, ezért a bevételek realizálása a tényleges kiszámlázástól nem válik el. A standard nem tartalmaz bevétel elszámolási szabályokat a pénzügyi instrumentumokra, azokat az IFRS 9 rendezi. A leányvállalatokkal kapcsolatos tételek kezelése az IAS 27R szabályai szerint történik.

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

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

(b) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek között jeleníti meg a Társaság az árbevételként nem besorolható értékesítések ellenértékét és minden olyan bevételt, amelyet nem lehet pénzügyi bevételnek vagy az egyéb átfogó eredményt növelő témának tekinteni, vagy nem sorolt egyéb kiemelhető elembe. Az egyéb ráfordítások azok a ráfordítások, amelyek a működéshez közvetve kapcsolódnak és nem minősülnek pénzügyi ráfordításnak vagy nem az egyéb átfogó eredményt csökkentik. Az egyéb bevételeket és az egyéb ráfordításokat nettó módon jeleníti meg a Társaság az eredménykimutatásában.

(c) Pénzügyi bevételek és ráfordítások

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

Az IFRS 9 újra gondolta a pénzügyi instrumentumok értékvesztését is, bevezetve a várható értékvesztés modellt. Az objektív alapokra helyezkedő, felmerült (már megtörtént) értékvesztéssel szemben a várható értékvesztés a meghatározás alapja. A várható értékvesztés modell az értékvesztések elszámolásának (bekövetkezésének) idejét időben közelebb hozza. Három lépcsős megközelítést alkalmaz, amelynek alapját a pénzügyi eszközök hitelminőségének az első bekerülés után bekövetkezett változásai alkotják. Az új szabályok a gyakorlatban azt jelentik, hogy a gazdálkodó egység

köteles 12 havi ECL-nek megfelelő azonnali veszteséget szerepeltetni az egyéb értékvesztéssel nem érintett pénzügyi eszközök kezdeti megjelenítésekor (vevőkövetelés esetében pedig teljes ECL-t kell bemutatnia). Amennyiben a hitelkockázat számottevően emelkedett, az értékvesztés meghatározása a teljes ECL, nem pedig a 12 hónapos ECL használatával történik. Az elfogadott modellben szerepel az egyszerűsített módszer, amely egyes pénzügyi eszközök (pl. vevőkövetelések, illetve ehhez hasonló instrumentumok) kapcsán megengedi, hogy a komplex szabályok helyett mást alkalmazzon a gazdálkodó. Ez a megoldás nagyon közel áll ahhoz a módszerhez, amelyet a Társaság a vevő és hasonló követelések kapcsán a korábbiakban is alkalmazott.

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

A kamatbevételeket pénzügyi bevételként kell kimutatni. A kamatbevételeket időarányosan kell elszámolni. A kamatráfordításokat az effektív kamatláb módszer segítségével kell kiszámítani és a pénzügyi ráfordítások kategóriába sorolni. A Társaság a devizás tételek árfolyamkülönbözését (ha az IAS 21 Átváltási árfolyamok hatásai standard alapján nem az egyéb átfogó eredmény része) a pénzügyi eredményben jeleníti meg. A pénzügyi eredményt az eredménykimutatásba nettósítva állítja be a Társaság.

(d) Nyereségadó

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

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

(e) Nettósítás

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

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

(a) Ingatlanok, gépek és berendezések

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

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

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

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

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

Az értékcsökkenthető összeg a kezdeti bekerülési érték, csökkentve a maradványértékkel. A maradványértéket akkor kell meghatározni, ha annak összege jelentős. A maradványérték az eszköz használatból való kivonása után realizálható bevétellel egyezik meg, csökkentve az értékesítési költségekkel.

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

Eszköz csoport	Értékcsökkenés mértéke
Földterület	nem értékcsökkenthető
Épületek	1 - 5%
Irodai berendezések	14 – 33%

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

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

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

(b) Immateriális eszközök

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

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

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

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

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

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

(c) Lízingek

A lízingek olyan szerződéses megállapodások, amelyben az eszköz tulajdonosa a fizetések sorozatáért átengedi az adott eszköz használati jogát. A lízingeket be kell sorolni operatív vagy pénzügyi lízing kategóriákba.

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

- az eszköz tulajdonjoga a futamidő végén átszáll;

- a lízing időtartama eléri vagy meghaladja az eszköz gazdasági élettartamának nagy részét (alaphelyzetben: 75%-át);
- a lízingdíj fizetések effektív kamatlábbal diszkontált jelenértéke lényegében eléri az eszköz valós értékét (alaphelyzetben: legfeljebb 10%-kal tér el);
- az eszköz speciális jellegű és azt csak a Társaság tudja hasznosítani.

A Társaságnak nincsen pénzügyi lízing keretében finanszírozott eszköze.

(d) A hitelfelvételi költségekkel kapcsolatos politika

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

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

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

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

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

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

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

(e) Pénzügyi instrumentumokon kívüli eszközök értékvesztésének elszámolása, CGU-k azonosítása

A Társaság eszközeit értékvesztés szempontjából minden évben teszteli. A tesztelés két lépésből áll. Első lépésként megvizsgálja, hogy vannak-e olyan jelek, amelyek arra utalnak, hogy az adott eszközök értékvesztettek. A következő jelek utalhatnak arra, hogy egy adott eszköz értékvesztett:

- sérülés;
- bevételek visszaesése;
- piaci viszonyok kedvezőtlen változása, a kereslet visszaesése;
- piaci kamatlábak emelkedése.

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

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

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

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

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

(f) Pénzeszközök és pénzegenértékesek

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

(g) Pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek

(i) Besorolás

A kereskedési célú, nyereségszerzés érdekében tartott pénzügyi eszközök és kötelezettségek, ill. a derivatív instrumentumok az eredménnyel szemben valós értéken értékelt (FVTPL) pénzügyi instrumentumok közé tartoznak. A Társaság a tárgyidőszak végén nem rendelkezett aktív kereskedési céllal tartott, FVTPL kategóriába sorolható pénzügyi eszközzel.

Azok az adósságinstrumentumok, amelyek megfelelnek az SPPI tesztnek (vagyis a belőlük származó cash flow kizárólag kamat és tőketörlesztés), illetve a tartásuk célja a szerződéses cash flowk beszedése

(üzleti modell teszt) az amortizált bekerülési érték kategóriába kerülnek (AC kategória). Ez a kategória tartalmazza a vevő- és egyéb követeléseket, a bankközi kihelyezéseket és a pénzkészleteket.

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

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

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

(ii) Megjelenítés

A pénzügyi eszközök és kötelezettségek a kereskedés napján kerülnek a Társaság könyveibe. A pénzügyi eszközök vagy pénzügyi kötelezettségek kezdeti értékelése valós értéken történik, hozzászámítva (olyan tétel esetében, amelyet később nem értékelnek valós értéken, eredménnyel szemben) az olyan tranzakciós költségeket, amelyek közvetlenül annak megszerzéséhez vagy kibocsátásához kapcsolódnak.

(iii) Kivezetés

A pénzügyi eszközök akkor kerülnek kivezetésre, amikor lejárnak a pénzügyi eszközökből eredő cash-flow megszerzésére irányuló jogok, vagy a Társaság jelentős mértékben átruházza a pénzügyi eszköz tulajdonjogával kapcsolatos összes kockázatot és hasznot (bármilyen jelentős jog megtartása nélkül).

(iv) Értékelés

A kezdeti megjelenítést követően az eredménnyel szemben valós értéken értékelt összes pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség, valamint az összes egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt eszköz értékelése valós értéken történik. Amennyiben nem áll rendelkezésre jegyzett piaci ár valamely aktív piacról és a valós értéket nem lehet megbízhatóan meghatározni, a Társaság értékelési technikákat alkalmaz a valós érték megállapítása érdekében.

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

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

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

(v) Valós értéken történő értékelés

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

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

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

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

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

(vi) Amortizált bekerülési érték mérése

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

Az effektív kamatláb az a ráta, amely pontosan diszkontálja a becsült jövőbeni készpénz-kifizetéseket vagy -bevételeket a pénzügyi instrumentum várható élettartama során, vagy – adott esetben – egy

rövidebb időtartamra a pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség nettó könyv szerinti értékére. Az effektív kamatláb számításakor a Társaság a pénzügyi eszköz összes szerződéses feltételének figyelembevételével becsüli a cash-flow-t, de nem veszi figyelembe a jövőbeni hitelezési veszteségeket.

(vii) Pénzügyi eszközök értékvesztése (várható értékvesztés)

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

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

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

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

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

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

Egy eszközt a Társaság nem teljesítőnek tekint, ha a szerződéses cash flowk legalább 90 napot késtek, azonban piaci információk felhasználásával egyedi mérlegelés alapján korábban is megállapítható az, hogy az eszköz nem teljesítő.

A Társaság vélelmezi a hitelminőség romlást, ha a szerződéses cash flow több mint 30 napot késik.

- A hitelminőség romlásra, illetve az értékvesztésre a következő jelek utalhatnak:
- piaci adatok,
- gazdasági környezet változása,
- külső minősítési adatok,
- összehasonlító adatok,
- kockázatkezelők megállapításai,
- haladék nyújtása adósnak,
- fizetési hajlandóság.

Bizonyos kisebb követelés egyenlegek esetén az ECL kollektív alapon kerül meghatározásra. A vevőkövetelésekre az egyszerűsített ECL modellt kell alkalmazni, ami azt jelenti, hogy rögvest az élettartalmi értékvesztést kell elszámolni és nem kell követni a hitelminőség állapotát folyamatosan.

Az egyszerűsített módszer esetén a következő ECL arányt alkalmazza a Társaság:

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

Amennyiben az ECL nagysága csökken, a csökkenést az eredmény javára kell elszámolni, a megfelelő ráfordítás csökkentésével.

(viii) Fedezeti számvitel

A társaság a fedezeti számvitelt nem alkalmazza.

(h) Érdekeltségek más gazdálkodóban

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

(i) Céltartalékok

Céltartalékként csak olyan meglévő kötelezettséget szabad megjeleníteni, amely múltbéli eseményen alapszik, csak összege és ütemezése bizonytalan. Nem lehet olyan kötelezettségre céltartalékot elszámolni, amely nem jelenben fennálló jogi vagy vélelmezett kötelemmel 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 kötelem). 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 föl kell osztani hosszú és rövid távú kötelezettségekre. Ha a pénz időértéke egy céltartalék kapcsán jelentősnek minősül (mert azt sokára kell megfizetni), akkor a várható cash-flowkat diszkontálni kell. A pénz időértékét akkor kell jelentősnek tekinteni, ha 3 év múlva vagy annál később is jelentkeznek cash-flowk.

A céltartalékok között jellemzően a következő esetek szerepelnek:

- peres ügyek kapcsán fizetendő kártérítések;
- kártalanítás, kompenzáció megállapodás alapján;
- garanciális kötelezettségek;

- eszköz leszerelési kötelezettségek;
- végkielégítések, átszervezések miatti költségek.

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

Ha egy olyan szerződést kötött a Társaság, amelyből származó költségek meghaladják az abból származó bevételeket, akkor a szerződés nem teljesítésének jogkövetkezményének és a szerződés teljesítéséből származó veszteségek közül a kisebbre céltartalékot kell képezni (terhes szerződések). Átszervezésre (pl. végkielégítés) akkor szabad céltartalékot képezni, ha az átszervezésről formális terv készült, amelyet jóváhagytak és azt az érintettek körével közölték. Csak a megszüntetett tevékenységekkel összefüggő költségekre képezhető céltartalék. A folytatandó tevékenységekkel kapcsolatos tételekre nem (pl.: átképzés, áthelyezés költségei).

Nem szabad céltartalékot képezni:

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

(j) Munkavállalói juttatások

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

A munkavállalói jutalmakat, bónuszokat és egyéb, hasonló természetű tételeket akkor kell a mérlegben megjeleníteni, ha kötelezettséghez vezetnek, vagyis

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

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

A Társaság olyan jogi környezetben dolgozik, ahol a munkavállalókat fizetett szabadság illeti meg. Ha a Társaságnál van olyan jogi lehetőség vagy munkavállalói– munkáltatói megállapodás, hogy a ki nem vett szabadságot tovább lehet vinni a következő évekre, akkor az év végén felhalmozódott, ki nem vett szabadságra kötelezettséget kell képezni, a munkavállalói juttatások egyidejű terhelésével.

(k) Saját tőke

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

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

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

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

A Társaság elkészíti a számviteli törvény által a 114/B. § részeként előírt Saját tőke megfeleltetési táblát. A saját tőke megfeleltetési tábla tartalmazza az IFRS-ek szerinti saját tőke egyes elemeinek nyitó és záró adatait, valamint ezekből levezetve az alábbi saját tőke elemek nyitó és záró adatait:

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

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

4 Egyéb számviteli politikai elemek

(a) Állami támogatások elszámolása

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

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

A támogatásokat akkor szabad elszámolni,

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

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

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

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

(b) Értékesítési céllal tartott eszközök és megszűnő tevékenységek

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

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

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

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

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

(c) EPS - Egy részvényre jutó eredmény

Az egy részvényre jutó eredmény számítását a Társaság a konszolidált beszámolóban mutatja be a Csoportra vonatkoztatott nettó eredmény alapján. Az IAS 33 sztenderd előírásai szerint az egyedi IFRS kimutatás nem tartalmaz EPS adatot.

(d) Szegmensek szerinti jelentés

Mivel a Társaság – mint jogi anyavállalat – közzétesz egyidejűleg konszolidált pénzügyi kimutatásokat is, így a szegmensek szerinti jelentést csak a konszolidált pénzügyi kimutatásokban mutatja be

[IFRS 8.4]. Függetlenül e szabálytól a Társaság megállapította, hogy tekintettel speciális tevékenységére működési szegmenseket nem tudott azonosítani különálló szinten.

(e) A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák

A Társaság a cash flow kimutatását az operatív cash-flowig az indirekt módszerre építi. A befektetési és a finanszírozási cash flow direkt módszerrel készül. A folyószámlahiteleket pénzeszköz egyenértékesnek kell tekinteni, ellenkező bizonyításáig.

(f) Az idegen pénznemben kifejezett tranzakciók

A Társaság megállapította, hogy mi a funkcionális pénzneme. A funkcionális pénznem az a pénznem, amely az adott cég működését leginkább jellemzi. A Társaság funkcionális pénzneme a magyar forint (HUF).

A döntési pontok a következők:

- melyik az a deviza, amelyben az adott cég a bevételeit döntően szerzi;
- mi az a pénznem, amiben az adott gazdálkodó költségei felmerülnek;
- mi a finanszírozás fő devizaneme.

Ezek a szempontok fontossági sorrendben szerepelnek.

Egy adott gazdálkodó egységnek csak idegen pénznemen keletkezhet átváltási árfolyamkülönbözete. A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek a teljesítés napján érvényes, az MNB által meghirdetett devizaárfolyam alkalmazásával kerülnek forintosításra. Ez alól kivételt képeznek azok a bejövő szállítói és kimenő vevői számlák, ahol az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény szerinti az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásainak megfelelő árfolyam számítás az irányadó.

Év közben a realizált 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 közzé tett árfolyamát alkalmazza az átváltáskor.

(g) Lényegesség, hibák és hibahatások

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

A hibák tartalmukban lehetnek kihagyások vagy téves bemutatások a gazdálkodó egység egy vagy több korábbi időszakra vonatkozó pénzügyi kimutatásaiban, amelyek megbízható információk fel nem használásából, vagy helytelen felhasználásából származtak. Ilyen hibák lehetnek a matematikai hibák, a számviteli politika alkalmazásában elkövetett hibák, tények figyelmen kívül hagyása vagy helytelen értelmezése, valamint a csalás hatásai.

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

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

Ezen pénzügyi kimutatások jóváhagyásának időpontjában a következő, az IASB által kibocsátott és az EU által elfogadott standardok, valamint meglévő standardok és értelmezések módosításai kerültek közzétételre hatályba lépés nélkül.

IFRS 16 "Lízingek" (hatályba lép a 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

A Lízingek standard gyökeresen megváltoztatja a lízingek számviteli kezelését, főszabály szerint minden lízingelt elem megjelenik eszközként a lízingbevevőnél a mérlegben, a hozzá kapcsolódó lízingdíj fizetési kötelezettséggel együtt. Az operatív lízing kategória lényegében eltűnik. A lízingbeadó számviteli elszámolásai tartalmukban nem változnak, de a lízingek besorolása igen. Az új standard – a gyökeres változtatáson túlmenően – az értékelés szabályait is módosítja, és szélesebb körben engedélyezi változó elemek beleszámítást a lízingdíjakba. Változik emellett a lízing definíciója is és bizonyos korábbi kapacitás lekötésre vonatkozó szerződések nem lesznek lízingek.

A Társaság elemezte milyen változásokat okozhat a standard a pénzügyi kimutatásiban. A lízingbeadói oldal számviteli elszámolása nem változik, így azok a tételek a Társaság kimutatásaiban is változatlanok maradnak.

IFRS 9 "Pénzügyi instrumentumok" standard módosításai – Előtörlesztés jellemzők negatív kompenzációval – az EU által elfogadva 2018. március 22-én (hatályba lép a 2019 január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

IFRIC 23 “Nyereségadó kezelésével kapcsolatos bizonytalanság” – az EU által elfogadva 2018. október 23-án (hatályba lép a 2019 január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban). Ezek a módosítások, új standardok és értelmezések implementációja nem befolyásolná számottevően a Társaság egyedi pénzügyi kimutatásait. Kivételt képez ez alól az IFRS 16 alkalmazása, amely jelentős hatást gyakorol a Társaság egyedi pénzügyi kimutatásaira. Ezen tételek elemzése 2018-ben megtörtént a Társaság felkészült a változások alkalmazására.

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

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

IFRS 14 “Szabályozói elhatárolások” standard (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban) – az Európai Bizottság döntést hozott, mely értelmében a jóváhagyás folyamatot a jelenlegi köztes standardra nem fogja alkalmazni, és megvárja a végső standardot.

IFRS 17 “Biztosítási szerződések” standard (hatályba lép a 2021. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban). Ez a standard nem releváns a Társaság szempontjából.

IFRS 3 “Üzleti kombinációk” standard módosításai – Üzleti tevékenység definíciója (hatályos azon üzleti kombinációkra vonatkozóan, amelyeknél az akvizíció dátuma a 2020. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokba esik, valamint az adott időszak kezdetén vagy azt követően bekövetkező eszközbeszerzésekre).

IFRS 10 “Konszolidált pénzügyi kimutatások” és IAS 28 “Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések” standardok módosításai – Eszközök eladása, illetve átadása a befektető és annak társult vagy közös vezetésű vállalkozása között (a hatálybalépés időpontját bizonytalan időre elhalasztották, amíg a kutatási projekt konklúzióra jut a tőke módszerrel kapcsolatban).

IAS 1 “Pénzügyi kimutatások prezentálása” és IAS 8 “Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák” standardok módosításai – Lényegesség definíciója (hatályba lép a 2020. január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

IAS 19 “Munkavállalói juttatások” standard módosításai – Terv módosítása, korlátozás vagy elszámolás (hatályba lép a 2019. január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

IAS 28 “Társult vállalkozásokban lévő befektetések” standard módosításai – Társult vállalkozásokban lévő hosszú-távú érdekeltségek (hatályba lép a 2019 január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

Egyes standardok módosításai -“IFRS-ek továbbfejlesztése (2015-2017 években)” – Az IFRS Fejlesztési Projekt eredményeképpen az egyes standardokat érintően (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 és IAS 23) történt módosítás, elsődlegesen az inkonzisztenciák megszüntetése és a magyarázatok tisztázása érdekében (hatályba lép a 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

A IASB kibocsátotta a Keretelvek új verzióját, amely néhány alapvető fogalom tisztázását tűzte ki célként, illetve a jelentő gazdálkodó egység fogalmát kísérli meg rendszerbe foglalni. Emellett számos egyéb – kisebb súlyú – változtatás is történt. A Keretelvek új verzióját a gazdálkodó egységnek 2020-tól kell majd alkalmazni.

VI. Az átfogó eredménykimutatáshoz és mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

1 Árbevétel

A Társaság - tekintettel a közelmúltbeli szerkezetváltásra – 2018-ban és 2017-ben nem realizált árbevételt.

2 Anyagköltség és igénybevett szolgáltatások

A társaság anyagköltsége irodaszer és éven belül elhasználódó eszköz beszerzéshez kapcsolódik. Az igénybevett szolgáltatások a következő tételeket tartalmazzák:

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Bérleti díjak	140	789
Különféle egyéb szolgáltatások	561	441
Adminisztratív szolgáltatások	699	149
Számviteli, jogi, tőkepiaci szolgáltatások	17 510	6 356
Könyvvizsgálat költsége	13 673	2 235
PR, kommunikáció	11 394	1 331
Hatósági díjak	4 984	3 629
Bankköltség, biztosítási díj	532	3 476
	49 492	18 406

3 Személyi jellegű ráfordítások

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

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Béreköltség	3 749	2 263
Tiszteletdíj	3 090	610
Bérbírálat	1 447	820
Személyi jellegű egyéb kifizetések	25	487
	8 311	4 180

4 Egyéb bevételek és ráfordítások

Az egyéb bevételek és ráfordítások tartalmazzák a más kategóriába nem sorolható hozamokat és ráfordításokat a következő bontásban.

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Befektetett eszköz értékesítésének nyeresége	-	96
Elengedett kötelezettségek	-	319
Különféle egyéb nyereségek	1	1
<i>Nyereségek</i>	1	417
(Adók)/adók megtérülése	119	(443)
Elengedett követelések	-	-
Nem vállalkozás érdekében felmerült költség	-	(23)
Különféle egyéb nyereségek	-	-
<i>Veszteségek</i>	119	(466)
	120	(49)

5 Pénzügyi bevételek és ráfordítások

A kamatok a következő módon alakultak.

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Kölcsönök kapott kamata	12 877	581
Értékpapírok után kapott kamatok	2	(711)
Egyéb kapott kamatok	-	-
<i>Kamatbevételek</i>	12 879	(130)
Hitelek után fizetett kamatok	(72)	(1 362)
Egyéb fizetett kamatok	-	(1 509)
<i>Kamatráfordítások</i>	(72)	(2 872)
<i>Kamatkülönbözet, nettó</i>	12 807	(3 001)

Az értékpapír ügyleteken realizált eredmény bontása a következő:

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Tőkeinstrumentumokon realizált árfolyamnyereség	-	93 423
Tőkeinstrumentumokon realizált árfolyamvesztés	-	(116 572)
	-	(23 148)

A devizás tételeken realizált eredmény 2018-ban a következő volt.

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Devizás árfolyamnyereség	282	4 294
Devizás árfolyamvesztés	(137)	(11 586)
	145	(7 292)

A pénzügyi eredmény egyéb összetevői a következők:

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Opciós díjbevétel	-	38 017
Fizetett opciós díjak	-	(24 817)
Származékos ügyletek nyeresége, vesztesége	-	(14 419)
Osztalék rövid távú befektetésből	-	4 164
	-	2 945

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Tőkeinstrumentumokon realizált árfolyamnyereség	-	93 423
Tőkeinstrumentumokon realizált árfolyamvesztés	-	(116 572)
	-	(23 148)

Az elszámolt értékvesztése a következő módon alakultak az elmúlt időszakokban. Ez tartalmazza a várható értékvesztés miatt elszámolt veszteségeket is a 2018. évben.

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Várható értékvesztés elszámolása (1. szakasz)	5	-
Értékvesztett instrumentumok leírása	-	276
Visszaírt értékvesztés	-	-
	5	276

6 Adóráfordítások

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Társasági adó	-	(5 634)
Helyi iparűzési adó	-	-
	-	(5 634)

Az adóalap és az adó levezetése a társasági adónál:

Adóalap levezetése - 2018. adóév	
Adózás előtti eredmény	(44 980)
IFRS miatti korrekciók	
Korrigált adózás előtti eredmény	(44 980)
Egyéb korrekciók	(7 174)
	(52 154)
Tényleges adó	-
Adózás előtti eredmény	(58 715)
IFRS miatti korrekciók	142 153
Korrigált adózás előtti eredmény	83 438
Elhatárolt veszteség figyelembevétele	(38 768)
Egyéb korrekciók	(1 738)
Kapott osztalék	(4 164)
	38 768
Tényleges adó	3 489
Halasztott adó megszüntetése	903
Önellenőrzés hatása (nem jelentős hiba)	1 242
Tárgyévi adóráfordítás	5 633

7 Ingatlanok, gépek és berendezések; immateriális eszközök

A tárgyi eszközök között berendezések, az immateriális eszközök között pedig licenszek szerepelnek, egyik sem képvisel önállóan jelentős értéket. Eszközbeszerzésre jelentős elkötelezettség nincs a Társaságnál.

A tárgyi eszközök mozgásait a következő tábla szemlélteti:

<i>2018. 12. 31-én végződő üzleti év</i>	Berendezések	Szoftver használati jog
Bruttó nyitó	935	1 129
Vásárlás	457	
Selejtezés		
Bruttó záró	1 392	1 129
Halm. écs nyitó	712	974
Tárgyévi écs	106	88
Selejtezés		
Átsorolás	-	
Halmazott écs záró	818	1 062
Nettó nyitó	223	155
Nettó záró	574	66

<i>2017. 12. 31-én végződő üzleti év</i>	Berendezések	Szoftver használati jog
Bruttó nyitó	1 796	1 129
Vásárlás	11	
Értékesítés miatti kivezetés	(872)	
Bruttó záró	935	1 129
Halm. écs nyitó	1 150	811
Tárgyévi écs	130	163
Értékesítés miatti kivezetés	(568)	
Átsorolás	-	
Halmazott écs záró	712	974
Nettó nyitó	646	318
Nettó záró	223	154

8 Befektetések adósságinstrumentumokba és tőkeinstrumentumokba

A Társaság az üzleti év végén 0 értéken tart nyilván tőkeinstrumentumokat. Ezek a részesedések mind kereskedési célúak (voltak), teljesen leírásra kerültek (2018-ban és 2017-ben a tőkeinstrumentumok értéke: 0 könyv szerinti értékű).

Az adósságinstrumentumok esetében a Társaság vizsgálta az SPPI tesztet és az üzleti modellt és minden adósságinstrumentum esetében megállapította, hogy az az AC kategóriába tartozik.

	2018.12.31	2017.12.31
Vállalati kölcsönök	543 000	545 451
Vállalati kötvények	39 032	39 032
Adósságinstrumentumok leírása	(39 032)	(39 032)
Várható értékvesztés (1. szakasz)	(2 444)	
	540 557	545 451

A vállalati kötvények teljesen értékvesztésre kerültek, mivel nem várható, hogy azokból bármi megtérülne. A vállalati kölcsönök a következő tételeket tartalmazzák:

	2018.12.31	2017.12.31
TEXBER Ingatlanforgalmazó Kft.	543 000	-
Downhill Property Zrt.	-	340 000
KAT Zrt.	-	62 500
Lehn Consulting AG	-	142 951
Követelésre elszámolt várható értékvesztés	(2 443)	
	540 557	545 451

A tárgyidőszakban fennálló kölcsön kamata 2,4%-kal. Az előző időszakban fennálló egyenlegeket a Társaság visszafizette. A fenti tételek valós értéke és könyv szerinti értéke közel azonos.

9 Befektetések leányvállalatokba

	2018.12.31	2017.12.31
WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	10 500 000	-
WALLIS MOTOR DUNA Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	960 000	-
WALLIS MOTOR PEST Autókereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság	2 100 000	-
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	2 165 000	-
	15 725 000	-

A leányvállalati befektetések mind apport útján kerültek a Társasághoz, a fordított akvizícióhoz vezető tőkeemelés keretében.

10 Egyéb követelések

Az egyéb követelések tartalma a következő:

	2018.12.31	2017.12.31
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	12 520	580
Költségek aktív időbeli elhatárolása	14	6
Értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások	-	1 000
	<u>12 534</u>	<u>1 586</u>

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

11 Pénzeszközök és egyenértékeseik

A pénzeszközök a következő egyenlegekből fakadnak.

	2018.12.31	2017.12.31
Készpénz forintban	2	83
Bankszámlák forintban	58 516	7 267
Bankszámlák devizában	1	7 742
Várható értékvesztés (1. szakasz)	(8)	
	<u>58 511</u>	<u>15 092</u>

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

12 Rövid lejáratú kölcsönök

A rövid lejáratú kölcsönök között egyetlen tétel van, a többségi tulajdonos folyósította – likviditás biztosítása céljából – a Társaságnak. A kölcsön valós értéke lényegében megegyezik annak könyv szerinti értékével.

13 Szállítótartozások és egyéb kötelezettségek

A szállítókötelezettségek között fajlagosan kisebb értékű, az általános működéssel összefüggő szállítótartozások szerepelnek. A szállítótartozás valós értéke nem tér el könyv szerinti értékétől.

14 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tartalma a következő.

	2018.12.31	2017.12.31
Munkavállalókkal kapcsolatos kötelezettségek	727	85
Adótartozások	1 850	166
Passzív időbeli elhatárolások	6 910	3 068
	<u>9 487</u>	<u>3 319</u>

15 Halasztott adó

A Társaság a következő különbözeteket azonosította a vagyoni elemek könyv szerinti és adóértéke között az egyes időszakokban.

2018. december 31.	Könyv szerinti érték	Adóérték	Adóköteles/(adómentes) átmeneti különbözet
Ingtatlanok, gépek és berendezések	574	574	-
Immateriális eszközök	66	66	-
Leányvállalati befektetések	15 725 000	15 725 000	-
Nyereségadó követelések	967	967	-
Egyéb követelések	12 534	12 534	-
Befektetés adósságinstrumentumokba	540 557	543 001	(2 444)
Pénz és egyenértékesei	58 511	58 518	(7)
Rövid lejáratú hitelek	(7 000)	(7 000)	-
Szállítók	(2 935)	(2 935)	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(9 487)	(9 487)	-
Elhatárolt veszteség	-	305 115	(305 115)
<i>Összes eltérés</i>			<i>(307 566)</i>
Levonható átmeneti különbözet			<u>(27 681)</u>

Az összehasonlító időszakban a halasztott adó alakulása:

2017. december 31.	Könyv szerinti érték	Adóérték	Adóköteles/(adómentes) átmeneti különbözet
Ingtatlanok, gépek és berendezések	223	223	-
Immateriális eszközök	154	154	-
Leányvállalati befektetések	-	-	-
Nyereségadó követelések	-	-	-
Egyéb követelések	1 586	1 586	-
Befektetés adósságinstrumentumokba	-	-	-
Pénz és egyenértékesei	15 092	15 092	-
Rövid lejáratú hitelek	-	-	-
Szállítók	229	229	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 319	3 319	-
Elhatárolt veszteség	-	305 115	(305 115)
<i>Összes eltérés</i>			<i>(305 115)</i>
Levonható átmeneti különbözet			<u>(27 460)</u>

A Társaság úgy döntött, mivel nem rendelkezik formális adóstratégiával, nem jeleníti meg a halasztott adó eszközt egyik időszakban sem.

16 Jegyzett tőke

A Társaság jegyzett tőkéje a tőkemozgástáblában bemutatott módon változott az időszak során. A jegyzett tőke darabszáma a következőképpen alakult:

Sorozat	A sorozat	B sorozat	C sorozat
<i>Fajta</i>	<i>szavazat- elsőbbbségi</i>	<i>osztalék- elsőbbbségi</i>	<i>törzs</i>
2017.01.01	2 500	2 500	3 393 440
2017.11.16 kibocsátás	22 500	22 500	-
2017.12.31	<u>25 000</u>	<u>25 000</u>	<u>3 393 440</u>
2018. 10. 11 kibocsátás	-	-	30 389 235
	25 000	25 000	33 782 675
8:1 arányú részvénytörlesztés	175 000	175 000	236 478 725
2018.12.31	<u>200 000</u>	<u>200 000</u>	<u>270 261 400</u>

A részvények névértéke darabonként 100 forint a részvénytörlesztésig – amely időpontja 2018. december 17. – majd azt követően 12,5 forint darabonként.

A névérték alakulása:

Sorozat	A sorozat	B sorozat	C sorozat	Összesen
<i>Fajta</i>	<i>szavazat- elsőbbségi</i>	<i>osztalék- elsőbbségi</i>	<i>törzs</i>	
2017.01.01	250	250	339 344	339 844
2017.11.16 kibocsátás	2 250	2 250	-	
2017.12.31	<u>2 500</u>	<u>2 500</u>	<u>339 344</u>	<u>344 344</u>
2018. 10. 11 kibocsátás	-	-	3 038 924	
2018.12.31	<u>2 500</u>	<u>2 500</u>	<u>3 378 268</u>	<u>3 383 268</u>

A részvénytörzs az összes névértéket nem változtatta meg.

17 Tartalékok

A Társaság a tartalékai között áziót és felhalmozott eredményt jelenít meg. Az ázió kizárólag részvény kibocsátásához kapcsolódik. A felhalmozott eredmény kizárólag a nettó eredményt halmozza, az eredménytartalékokat az eldöntött osztalék csökkenti közvetlenül. A Társaságnál nem jelentkezett olyan tétel, amely az egyéb átfogó eredményt érintené.

VII. Egyéb közzétételek

1 Valós érték hierarchia

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

	2018.12.31	2017.12.31
Befektetés tőkeinstrumentumokba	-	-
Befektetés		
adósságinstrumentumokba	540 557	545 451
Pénzeszközök és egyenértékeseik	58 511	15 092
<i>Pénzügyi eszközök</i>	<u>599 068</u>	<u>560 543</u>
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	7 000	-
Szállítótartozások	2 935	229
<i>Pénzügyi kötelezettségek</i>	<u>9 935</u>	<u>229</u>
	<u>589 133</u>	<u>560 314</u>

AUTOWALLIS NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatások a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

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

2018. december 31.	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt értékpapírok	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	Nyilvántartási érték	Valós érték
Befektetés tőkeinstrumentumokba	-				-	-
Befektetés adósságinstrumentumokba		540 557			540 557	540 557
Pénzeszközök és egyenértékeseik		58 511			58 511	58 511
	-	599 068	-	-	599 068	599 068
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök				7 000	7 000	7 000
Szállítótartozások				2 935	2 935	2 935
	-	-	-	9 935	9 935	9 935

AUTOWALLIS NYRT.

Különálló pénzügyi kimutatások a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

Adatok eFt-ban

2017. december 31.	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt értékpapírok	Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek	Nyilvántartási érték	Valós érték
Befektetés tőkeinstrumentumokba	-				-	-
Befektetés adósságinstrumentumokba		545 451			545 451	545 451
Pénzeszközök és egyenértékeseik		15 092			15 092	15 092
	-	560 543	-		560 543	560 543
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök				-	-	-
Szállítótartozások				229	229	229

A pénzügyi instrumentumok a valós érték hierarchia következő szintjein helyezkednek el.

Valós értéken értékelendő instrumentumok:

2018. december 31.	1. szint	2. szint	3. szint.	Összesen
Tőkeinstrumentumok	0			0
2017. december 31.				
Tőkeinstrumentumok	0			0

A tőkeinstrumentumokat a társaság 100%-ban értékvesztette vagy a kontrollt elveszítette fölöttük.

Nem valós értéken értékelendő pénzügyi instrumentumok:

2018. december 31.	1. szint	2. szint	3. szint.	Összesen
Befektetések				
adósságinstrumentumokba			540 557	540 557
Pénzeszközök és egyenértékeseik	58 511			58 511
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök			(7 000)	(7 000)
Szállítótartozások			(2 935)	(2 935)
	58 511	-	530 622	589 133
2017. december 31.				
Befektetések				
adósságinstrumentumokba			545 451	545 451
Pénzeszközök és egyenértékeseik	15 092			15 092
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök				-
Szállítótartozások			(229)	(229)
	15 092	-	545 222	560 314

2 Kockázati közzétételek

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

2018. december 31-én	Éven belüli	5 éven belüli, 1 éven túli	5 éven túli	Lejárat nélküli	Összesen
Ingtatlanok, gépek és berendezések				574	574
Immateriális eszközök				66	66
Befektetés adósságinstrumentumokba	540 557				540 557
Befektetés leányvállalatokba				15 725 000	15 725 000
Nyereségadó követelés	967				
Egyéb követelések	12 534				12 534
Pénzeszközök	58 511				58 511
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	612 569	0	0	15 725 640	16 338 209
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	7 000				7 000
Szállítótartozások	2 935				2 935
Nyereségadó kötelezettség					0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	9 487				9 487
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	19 422	0	0	0	19 422
LIKVIDITÁS HIÁNY (-) / TÖBBLET (+)	<u>593 147</u>	<u>593 147</u>	<u>593 147</u>	<u>16 318 787</u>	<u>16 338 209</u>

2017 december 31-én	Éven belüli	5 éven belüli, 1 éven túli	5 éven túli	Lejárat nélküli	Összesen
Ingtalanok, gépek és berendezések				223	223
Immateriális eszközök				154	154
Befektetés adósságinstrumentumokba	545 451				545 451
Egyéb követelések	1 586				1 586
Pénzeszközök	15 092				15 092
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	562 129	0	0	377	562 506
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök					0
Szállítótartozások	229				229
Nyereségadó kötelezettség	2 709				2 709
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 319				3 319
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	6 257	0	0	0	6 257
LIKVIDITÁS HIÁNY (-) / TÖBBLET (+)	<u>555 872</u>	<u>555 872</u>	<u>555 872</u>	<u>556 249</u>	<u>562 506</u>

A Társaság a hitelezési veszteségeket az IFRS 9 által előírt módszertannal kezeli, tehát a várható értékvesztés miatti veszteséget az egyes vagyoni elemekre elszámolja.

A pénzügyi instrumentumoknál és a leányvállalatoknál a kitettség lényegében megegyezik az adott vagyoni elem könyv szerinti értékével. Speciális – maximális veszteséget csökkentő – garancia soha nem biztosítja az eszközöket.

3 Kapcsolt felekkel kapcsolatos közzétételek

A Társaság a következő tranzakciókat hajtotta végre a kapcsolt feleivel.

- a Társaság 543 000 eFt követelést mutat ki kölcsön jogcímen a Texber Kft-vel szemben, erre 2,4% kamatot szed a gazdálkodó;
- a Társaság a vezető tisztségviselők részére egy autót bérel az autóbérbeadással foglalkozó leányvállalatától;
- a Társaság a tulajdonosától (WAM Zrt.) 7 000 eFt likviditási kölcsönt kapott.

4 Vezető tisztségviselők és javadalmazásuk

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

A tisztségviselőknek juttatások a következők:

	2018. üzleti év	2017. üzleti év
Tiszteletdíjak összege	3 090	610
Munkabérek összege	3 656	249
Járulékok	1 417	196
	8 162	1 054

5 Áttérés az IFRS 9-re

A számviteli politika fejezetben bemutatottaknak megfelelően a Társaság 2018. január 1-jétől alkalmazta az IFRS 9 standardot. A Társaság élt az IFRS 9 7.2.1., illetve 7.2.15 pontja alapján biztosított lehetőséggel és az összehasonlító adatok nem kerültek módosításra. Az IFRS 7 előírásai alapján az alábbiakban bemutatásra kerül a számviteli politika változásának hatása 2018. január 1-jével:

2018. január 1.	Besorolás		Könyv szerinti érték		
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	Eltérés
Befektetés tőkeinstrumentumokba (kereskedési célú)	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt instrumentumok	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt instrumentumok	-	-	-
Befektetés tőkeinstrumentumokba (nem kereskedési célú)	Értékesíthető pénzügyi instrumentumok	Egyéb átfogó eredménnyel szemben értékelt pénzügyi instrumentumok	-	-	-
Befektetés adósságinstrumentumokba	Amortizált bekerülési érték	Amortizált bekerülési érték	545 451	542 996	(2 455)
Pénzeszközök és pénz egyenértékesek	Amortizált bekerülési érték	Amortizált bekerülési érték	15 092	15 090	(2)
Pénzügyi kötelezettségek (értékpapírok, hitelek stb.)	Amortizált bekerülési érték	Amortizált bekerülési érték	229	5	(224)
Származékos ügyletek	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt instrumentumok	Eredménnyel szemben valós értéken értékelt instrumentumok	-	-	-

A módosítások kizárólag az ECL modell kezdeti alkalmazásából fakadnak.

6 A prezentálás megváltoztatásával kapcsolatos közzétételek

A Társaság a már részletezett tevékenységváltozás miatt megváltoztatta a pénzügyi kimutatásainak szerkezetét. A prezentálás megváltoztatásával egyidejűleg nem voltak olyan változtatások, amely

egyres elemek megjelenítésére vagy értékelésére hatással lennének, így számviteli politikáit más tekintetben nem módosította a Társaság.

Az összehasonlító időszak kezdőnapjára a vonatkozó mérleg a következő.

Megnevezés	2016.12.31.
Eszközök	
Befektetett eszközök	
Ingatlanok, gépek, berendezések	646
Immateriális eszközök	318
Halasztott adó eszközök	2 144
Befektetett eszközök összesen	3 108
Forgóeszközök	
Egyéb követelések	4 541
Befektetések adósságinstrumentumokba	281 577
Pénzeszközök és azok egyenértékesei	174 647
Forgóeszközök összesen	460 765
Értékesítésre tartott eszközök	-
Eszközök összesen	463 873
Tőke és kötelezettségek	
Jegyzett tőke (névérték: 100 Ft)	344 344
Tőketartalék	386 808
Saját részvények bekerülési értéke	(144 359)
Eredménytartalék	(258 115)
Saját tőke összesen	328 678
Hosszú lejáratú kötelezettségek	
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	-
Rövid lejáratú kötelezettségek	
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	117 982
Szállítótartozások	1 185
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	16 028
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	135 195
Kötelezettségek összesen	135 195
Saját tőke és kötelezettségek összesen	463 873

VIII. 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 érték becslése számos szakmai megítélést igényel. E becslést a várható értékvesztés (ECL) becslésében vette figyelembe. A nem helyes becslés hatása közvetlenül a nettó eredményben jelentkezik.

IX. Mérleg fordulónap utáni események

A jelentősebb mérlegfordulónap utáni események a következők.

1. A Társaság 2019. februárjában visszafizette a WAM Zrt-től felvett kölcsönt.
2. A Társaság Igazgatósága arról döntött, hogy a leányvállalata, a WAE Autóforgalmazási és Szolgáltató Kft, mint a leányvállalat alapítójaként 480 000 eFt osztalék kifizetéséről hozzon alapítói határozatot. Az osztalékbevételt ez a pénzügyi kimutatás nem tartalmazhatja.
3. A Társaság Igazgatósága arról döntött, hogy a leányvállalata, a WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ Kft, mint a leányvállalat alapítójaként 330 000 eFt osztalék kifizetéséről hozzon alapítói határozatot. Az osztalékbevételt ez a pénzügyi kimutatás nem tartalmazhatja.
4. A Társaság a 2019. január 31-i közleményében tájékoztatta a nyilvánosságot, hogy 243 113 880 darab, 12,5,- Ft névértékű, névre szóló, dematerializált módon előállított tőzsrészcsekket bevezetését kezdeményezte a Budapesti Értéktőzsdére. A Részvények BÉT-re történő bevezetése a 2019.02.07 napon megvalósult, és a bevezetett Részvényekkel történő kereskedés is megindult ugyanezzel a nappal.

X. A magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételek

1 A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért és az IFRS szerinti beszámoló elkészítéséért felelős személy

Az IFRS-ek szerinti különálló pénzügyi kimutatások összeállítását a számviteli törvény szerint minősítéssel rendelkező számviteli szolgáltató végezheti. A minősítéssel rendelkező megbízott adatai a következők.

Megbízott:	Kontaktív Kft.
Nevében eljáró természetes személy:	Dr. Lakatos László Péter
Regisztrációs szám:	007102 (könyvvizsgáló, IFRS minősítéssel)

2 A Társaság könyvvizsgálója

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

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

A különálló és konsolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért felszámított díj a 2018. üzleti évre 6 800 eFt + áfa.

3 Saját tőke megfeleltetés

Saját tőke megfeleltetési tábla készítésének alapja

A magyar számviteli törvény 114/B §-a szerint a pénzügyi kimutatás tartalmazza a magyar Számviteli törvényszerinti és a fent részletezett elkészítési elvek szerinti saját tőke közötti eltérés levezetését.

	IFRS-ek szerinti saját tőke	16 318 786
+	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)	-
	Saját tőke (egyeztetett)	<u>16 318 786</u>

IFRS-ek szerinti jegyzett tőke

Létesítő okiratban kimutatott jegyzett tőke **3 383 268**

IFRS-ek szerinti jegyzett tőke

Létesítő okiratban kimutatott jegyzett tőke **3 383 268**

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

-

Lekötött tartalék

Kapott pótbefizetés

Fejlesztési tartalék (adóhatással korrigálva)

-

Lekötött tartalék (egyeztetett)

<i>Eredménytartalék</i>	
IFRS-ek szerinti adózott és ki nem osztott halmozott eredmény a korábbi évekből	(177 357)
+/- IFRS-ek szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegek	-
- Adott pótbefizetés eszközként kimutatott összege	-
- Fel nem használt fejlesztési tartalék kapcsolódó halasztott adóval csökkentett összege	-
+ Áttérés éve előtti záró eredménytartalék, az áttérési korrekciókkal korrigálva	-
Eredménytartalék (egyeztetett)	<u>(177 357)</u>
<i>Adózott eredmény</i>	
Adózott eredmény, Szt. 114/A.§ 9. pontja	<u>(45 008)</u>
<i>Értékelési tartalék</i>	
Egyéb átfogó eredményben elszámolt tételek halmozott összege	<u>-</u>
<i>Tőketartalék</i>	
Egyeztetett saját tőke	16 318 786
- IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	(3 383 268)
- Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
- Lekötött tartalék	-
- Eredménytartalék	177 357
- Adózott eredmény	45 008
- Értékelési tartalék	-
Tőketartalék (egyeztetett)	<u>13 157 884</u>

A jogszabály alapján kialakuló saját tőke így:

Az egyeztetés eredményképpen létrejött saját tőke:

<i>Egyeztetett saját tőke (Szt. 114/B § szerint)</i>	
Jegyzett tőke	3 383 268
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-
Tőketartalék	13 157 884
Eredménytartalék	(177 357)
Lekötött tartalék	-
Értékelési tartalék	-
Adózott eredmény	(45 008)
	<u>16 318 786</u>

Az osztalékfizetésre rendelkezésre álló forrás a következő:

Eredménytartalék (egyeztetett)	(177 357)
Tárgyévi adózott eredmény	(45 008)
Befektetési célú ingatlanok értéknövekedése (adóhatással korrigálva)	-
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék	<u>(222 365)</u>

A fenti osztalékalap nem tartalmazza azokat az osztalékbevételeket, amelyet a Társaság leányvállalatainak tulajdonosai a mérlegfordulónap után, de e kimutatások közzétételre való engedélyezése előtt elhatároztak.

Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék	(222 365)
WAE Kft. által elfogadott osztalék	480 000
WALLIS AUTÓKÖLCSÖNZŐ kft. által elfogadott osztalék	330 000
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék	<u>587 635</u>

4 Osztalék

A Társaság Igazgatósága Társaság legfeljebb 575 000 eFt osztalék elfogadását javasolja, amely az elsőbbségi részvényeseket illeti meg. Az osztalék elfogadásáról a Közgyűlés dönt.

5 A pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezése

Ezeket a pénzügyi kimutatásokat a Társaság igazgatósága 2019. április 8-án közzétételre engedélyezte.

Budapest, 2019. április 8.



Müllner Zsolt

az Igazgatóság elnöke

AutoWallis

AutoWallis Nyrt. • 1055 Budapest, Honvéd u. 20.
autowallis.hu • Adószám: 23846085-2-41



Székely Gábor

az Igazgatóság tagja