

## Rendkívüli tájékoztatás

Az AutoWallis Nyrt. (székhely: 1055 Budapest, Honvéd utca 20., a továbbiakban: Társaság) a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény 55-56. §-ai alapján és a 24/2008. (VIII.15.) PM rendeletben előírt közzétételi kötelezettségének eleget téve az alábbiakról tájékoztatja a piaci szereplőket.

A Társaság növekedési terveivel összhangban és azt támogatandó a 2020-as évet lezáró éves rendes közgyűlésén a nagy tapasztalatokkal rendelkező, és kiterjedt nemzetközi háttérű PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaságot (PwC) választotta új könyvvizsgálójának.

Az AutoWallis Csoport 2021. I. féléves időszakára vonatkozó féléves jelentésének (a továbbiakban: Féléves Jelentés) összeállítása során a Társaság az alábbi számviteli újramegállapításokat, átsorolásokat, illetve újra prezentálásokat tette, amelyek a Társaság könyvvizsgálójával egyeztetve kerültek bevezetésre.

### I. Részvény alapú juttatási programmal kapcsolatos újramegállapítás

2019-ben elindításra került az AutoWallis Munkavállalói Résztulajdonosi Program (a továbbiakban: MRP), melynek keretén belül a Társaság többségi tulajdonosa, a WALLIS ASSET MANAGEMENT Zrt. 2019-ben AutoWallis Nyrt. részvényeket bocsátott az AutoWallis MRP Szervezet rendelkezésére (a továbbiakban: MRP1). A Társaság ezen részvények alábbiakban meghatározott részének számviteli elszámolásának megváltoztatása mellett döntött, ugyanis azok hatását nem számolta el a 2019. és 2020. évi, valamint a 2020. I. féléves pénzügyi kimutatásaiban tekintettel arra, hogy az MRP1 külső finanszírozása miatt nem merült és a jövőben sem merül fel készpénz kiadás vagy egyéb vagyoni elem átadása az AutoWallis Csoport tagjai által. Ennek következtében ez a számvitelileg kimutatott költség az EBITDA-t nem, az Adózás Előtti Eredményt pedig csak technikailag érinti, amely az alábbi táblázatban bemutatott módon a Társaság Saját Tőkéjére és vagyoni helyzetére nincs és nem is lesz hatással. Az elszámolás, a rendelkezésre bocsátás időpontjáig visszamenőlegesen, retrospektív módon kerül javításra, és ezzel a Társaság biztosítja a már saját forrásból, 2021-ben elindított MRP belüli új programmal (MRP2) való összehasonlíthatóságot is.

A részvények azon része, amely az AutoWallis Csoport munkavállalóihoz kapcsolódik az alábbi módon került a Féléves Jelentésben elszámolásra (adatok eFt-ban):

<i>Eredménykimutatás:</i>	2020. 12. 31-én végződő üzleti év	2021. 06. 30-án végződő időszak	
<i>Személyi jellegű ráfordítások</i>	(178 181)	(89 090)	
<i>Mérleg (halmozott hatás):</i>	2020.01.01	2020.12.31	2021.06.30
<i>Részvény alapú kifizetések tartaléka</i>	74 242	252 423	341 513
<i>Eredménytartalék</i>	(74 242)	(252 423)	(341 513)

### II. Az INICIÁL AUTÓHÁZ Kft. és az ICL Kft. tranzakcióval kapcsolatos újramegállapítás

A Társaság az INICIÁL AUTÓHÁZ Kft.-ben és az ICL Kft.-ben tavaly történt többségi részesedések megszerzése során tőkeemelésből származó AutoWallis részvényeket adott át a vételár részeként. E részvényekre opciós megállapodásokat is kötöttek a felek, amelyek eredményeképpen előállhat az a helyzet, hogy a Társaság az átadott részvényeket saját döntése szerint visszaveszi vagy azt vissza kell vennie. Az opciók lehívásának lehetősége 2022.05.31.-én nyílik meg és 2026.05.31.-ig tart.

E kötelmet a Társaság a 2020. üzleti évről szóló pénzügyi kimutatásaiban közzétette, azonban kötelezettséget azzal összefüggésben a mérlegben nem mutatott ki. A Féléves Jelentésben a visszavásárlási kötelemből származó kötelezettség, immár a vonatkozó opciós joggal együttesen szintetikus forward ügyletként értékelve a kifizetés maximális elméleti értékén – mellőzve a bekövetkezés valószínűségével való súlyozást – került felvételre, vagyis a fenti társaságok többségi részesedése megszerzéséért átadott saját részvényeket – az opcióval terhelt rész erejéig – nem tőkeemelésként, hanem mint kötelezettség mutatja ki. A módosítást visszamenőlegesen az összehasonlító időszakra is elvégezte a Társaság.

A korrekció hatása a konszolidált pénzügyi kimutatásokra a következő (adatok eFt-ban):

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

\*Az egyéb kamatterhet viselő kötelezettségek között prezentálva

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

### III. Fordított faktoringgal kapcsolatos újra prezentálás, átsorolás

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

E fordított faktoring megállapodások prezentálását a Társaság a következő módon korigálja. Mivel az AutoWallis Csoport jelentős nagyságrendben bocsátkozik ilyen ügyletekbe, a hatását a mérlegben kiemeli és a Fordított faktoring miatti kötelezettségek soron mutatja be. Korábban ezeket az egyenlegeket a Szállítótartozások és a Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök mérlegsorok tartalmazták. Az elkülönítést a Társaság elvégzi az összehasonlító időszakra és az összehasonlító időszak nyitó napjára is (adatok eFt-ban):

	2020.12.31	2020.01.01
Szállítótartozásokból átsorolva	4 598 313	6 980 021
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönökből átsorolva	9 487 855	6 926 952
Egyéb kamatterhet nem viselő kötelezettségek közül át	502 881	-
<b>Fordított faktoring miatti kötelezettségek</b>	<b>14 589 049</b>	<b>13 906 973</b>
- ebből kamatozó állomány	13 413 044	11 691 462
- ebből nem kamatozó állomány	1 176 006	2 215 511
	<b>14 589 049</b>	<b>13 906 973</b>

A fenti egyenlegről 1 176 006 eFt értékű állomány (az összehasonlító időszakban: 2 215 511 eFt) még nem viselt kamatterhet, mert a finanszírozás belül maradt a kamatmentes időszakon.

Az átsorolással érintett tételekhez kapcsolódó költségek prezentálását a Társaság korigálja és ezeket egységesen a pénzügyi ráfordítások között jeleníti meg, mint kamatráfordítás, amely módosítás EBITDA növelő (adatok eFt-ban):

	Egyéb bevételek és ráfordítások	Kamatráfordítások	Összesített hatás
2020. 06. 30-án végződő időszak, ahogy prezentáltuk	(79 484)	(82 775)	
Átsorolás	68 280	(68 280)	-
<b>2020. 06. 30-án végződő időszak, újramegállapítva</b>	<b>(11 204)</b>	<b>(151 055)</b>	

A Társaság a konszolidált cash flow kimutatásban is korigálja e tételek prezentálását a fent ismertetett számviteli politikával összhangban. Ennek alapján csak azon fizetési megoldások, megállapodások cash flow hatását mutatja ki a jövőben operatív cash flowként, amelyeknél a fordított faktoringból származó kötelezettséghez kapcsolódó kondíciók lényegében megegyeznek azokkal a kondíciókkal, amelyeket a beszállító kötne ki (futamidő, biztosítékok, díjak stb.). Ha ez a feltétel nem teljesül, akkor a készletbeszerzést mint nem pénzmozgásos tétel jeleníti meg a Társaság a cash flow kimutatásban, majd a fordított faktoringból származó kötelezettség miatti pénzkiramlást mint finanszírozási cash flow jeleníti meg. Az újra prezentálást a Társaság elvégzi az összehasonlító időszakra is (adatok eFt-ban):

	Működési cash flow	Finanszírozási cash flow	Összesített hatás
2020. 06. 30-án végződő időszak, ahogy prezentáltuk	2 654 364	1 176 300	
Átsorolás	28 588 539	(28 588 539)	-
<b>2020. 06. 30-án végződő időszak, újramegállapítva</b>	<b>31 242 903</b>	<b>(27 412 240)</b>	

#### IV. Kötelezettségek csoportosításának és prezentálásának megváltoztatása

A Társaság 2021-től – tekintettel az AutoWallis Csoport méretbeli és finanszírozási szerkezetének jelentős változására – megváltoztatja a kötelezettségeinek prezentálását, mivel álláspontja szerint ezzel a pénzügyi kimutatások minősége és értelmezhetősége jelentősen javul. Az új prezentálás egyértelműen elkülöníti a kamatterhet viselő és a kamatterhet nem viselő kötelezettségeket, ami alapján a finanszírozáshoz kapcsolódó további várható terhek létezése is azonosítható lesz. Emellett külön soron kiemeli az időbeli elhatárolásokat mind az eszközök, mind a kötelezettségek közül. Az elkülönítések mellett a

Társaság úgy határozott, hogy a mérlegben elhelyez további összegző sorokat, amely alapján a kamatterhet viselő és nem viselő kötelezettségek összegét bemutatja, mivel ez értelmezési szempontból – a Társaság tapasztalata szerint – lényeges információ.

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

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

A fentiek következtében az alábbi módosításokra került sor:

- 2020.12.31-én a Wallis British Motors Kft. esetében a rövid lejáratú hitelek között szerepeltek kapcsolt feles szállítók, amelyek a konszolidáció során a szállítói tartozások soron kerültek kiszűrésre. A pontosítás hatására 563 millió Ft-tal növekszik a szállítói tartozás, míg ugyanezzel az összeggel csökken rövid lejáratú kölcsönök összege. A pontosítás nem érinti a rövid lejáratú kötelezettségek összesített értékét.
- A Wallis Autókölcsönző Kft. mérlegében 924 millió Ft értékben szerepeltek az AW Csoport Szolgáltató Kft.-nek fizetendő lízing kötelezettségek. A konszolidáció során ennek értéke a rövid lejáratú lízingek mérleg sor helyett az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek soron került kiszűrésre. E kötelezettség kiszűrésének hatását az átalakított szerkezetben pontosítja a Társaság, melynek eredményeként a kamatterhet viselő lízingkötelezettség 924 millió Ft-tal csökken, míg az egyéb rövid lejáratú kötelezettség ugyanezzel az összeggel növekedik. A pontosítás nem érinti a rövid lejáratú kötelezettségek összesített értékét.
- Az év végén nem a megfelelő soron került bemutatásra az Opel operáció megszerzése kapcsán keletkezett függő vételár (3 223 146 eFt összesen a rövid és a hosszú rész együttesen), mivel annak tartalma elsősorban nem hitel, így azt a Társaság újra prezentálta, mint egyéb nem kamatterhet viselő kötelezettség.

Az újra prezentálás és korrekció hatását a következő táblázat mutatja be (adatok eFt-ban):

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

  

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

Kategória	2020.12.31	Korrekcio*	Átsorolás	2020.12.31
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	10 000 568	(354 397)	(9 487 855)	158 318
Rövid lejáratú kötelezettségek lízingekből	2 131 859	(923 947)		1 207 913
Szállítótartozások	15 625 306	529 062	(4 598 313)	11 556 052
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 649 624		(2 649 624)	-
Fordított faktoring miatti kötelezettségek			14 589 048	14 589 049
Egyéb adó- és járuléktartozás			613 870	613 871
Passzív időbeli elhatárolások			1 180 422	1 180 423
Egyéb kamatterhet nem viselő kötelezettségek			1 723 235	1 723 235
<b>Átsorolás hatása (rövid lejáratú kötelezettségek)</b>	<b>30 407 357</b>	<b>(749 282)</b>	<b>1 370 784</b>	<b>31 028 862</b>

A 2020. fordulónapi módosítások nettósított hatása 446 837 eFt kötelezettség növekedés, ami a megjelenített opcióval összefüggésben keletkezett.

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

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

Kategória	2020.01.01 (ahogy közzétéve)	Korrekcio	Átsorolás	2020.01.01 (újraprezentálva)
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	6 998 855		(6 926 952)	71 903
Fordított faktoring miatti kötelezettségek (kamatozó)			11 691 462	11 691 462
Fordított faktoring miatti kötelezettségek (nem kamatozó)			2 215 511	2 215 512
Szállítótartozások	11 230 619		(6 980 021)	4 250 595
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 176 254		(1 176 254)	-
Egyéb adó- és járuléktartozás			268 764	268 764
Passzív időbeli elhatárolások			682 607	682 607
Egyéb kamatterhet nem viselő kötelezettségek			224 884	224 885
<b>Átsorolás hatása (rövid lejáratú kötelezettségek)</b>	<b>19 405 727</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19 405 727</b>

A 2020. nyitó adatait érintő módosítások nettósított hatása nem volt.

Budapest, 2021.09.02.

AutoWallis Nyrt.