

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Konszolidált pénzügyi kimutatások

PLOTINUS HOLDING
Nyilvánosan Működő
Részvénytársaságról
és konszolidálásba bevont
leányvállalatairól

a 2016. december 31-én végződő üzleti évre
az Európai Unió által befogadott Nemzetközi
Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS)
szerint

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai

Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Általános információk

Igazgatótanács tagjai

Zsiday Viktor (igazgatótanács elnöke)

Szabó Zoltán Sándor (igazgatótanács alelnöke)

Zánkai Katalin

Csongrádi Renáta

Tari Gusztáv

Audit Bizottság tagjai

Szabó Zoltán (elnök)

Csongrádi Renáta

Zánkai Katalin

Társaság elérhetőségei

3324 Felsőtárkány, Tölgy u. 1.

Web: www.plotinus.hu

Email: info@plotinus.hu

Könyvvizsgáló adatai:

UNIKONTO Számvitelkutató Kft.

Kamarai regisztrációs száma: 001724

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai

Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Tartalomjegyzék

I. A pénzügyi kimutatások számszaki részei	6
II. A számviteli politika meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja	13
III. A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai	23
IV. A számviteli politika változásai, a pénzügyi kimutatások napján még hatályba nem lépett IFRS-ek és IFRIC-ek várható hatása, korábbi alkalmazások	25
V. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések	28
VI. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések	30
VII. Egyéb közzétételek	40

A konszolidált pénzügyi kimutatások 45 oldalból állnak.

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai

Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata:

IAS	Nemzetközi Számviteli Standardok
IFRS	Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
IFRIC/SIC	Értelmezések a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokhoz
AFS	Értékesíthető (pénzügyi instrumentum)
FVTPL	A nyereséggel/veszteséggel szemben valós értéken értékelt
CDO	Vezető működési döntéshozó
EPS	Egy részvényre jutó eredmény
CGU	Pénztermelő egység
ARO	Eszköz eltávolítási kötelezettség
IG	Igazgatóság
FB	Felügyelőbizottság
EBITDA	a pénzügyi tételektől, adófizetéstől, értékcsökkenéstől és nem szisztematikus csökkenéstől (jellemzően: értékvesztés) tisztított eredménykategória

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre
 Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Konszolidált átfogó eredménykimutatás a 2016. december 31-én végződött üzleti évről

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	Kiegészítő megjegyzések	2016.01.01- 2016.12.31	2015.01.10- 2015.12.31
Árbevétel	(1)	1 340 185	1 085 042
Közvetlen ráfordítások	(1)	-97 907	-72 962
Bruttó eredmény		1 242 278	1 012 080
Adminisztratív ráfordítások	(2)	-62 145	-64 242
Értékesítési ráfordítások	(3)	-89	0
Negatív goodwill		0	342
Egyéb ráfordítások, nettó	(4)	126 083	1 939
Pénzügyi ráfordítások, nettó	(5)	-88 303	-8 304
Részesedés közös vállalkozásból	(6)	-9 337	0
Adózás előtti eredmény		1 208 487	941 815
Jövedelemadó ráfordítás		-88 869	-167 791
Nettó eredmény		1 119 618	774 024
Az anyavállalat tulajdonosaira jutó rész		1 117 163	772 928
Nem kontrolláló részesedésekre jutó rész		2 455	1 096
Egyéb átfogó eredmény (nyereságadó hatása után)		0	0
Teljes átfogó eredmény		1 119 618	774 024
Az anyavállalat tulajdonosaira jutó rész		1 117 163	772 928
Nem kontrolláló részesedésekre jutó rész		2 455	1 096
Egy részvényre jutó eredmény HUF-ban	(26)	1 126	781
Hígitott egy részvényre jutó eredmény HUF-ban	(26)	979	716

*A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.
 A zárójeles hivatkozások a pénzügyi kimutatások V-VII. fejezeteire utalnak.*

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre
 Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Konszolidált mérleg 2016. december 31. napjára

MÉRLEG - ESZKÖZÖK	Kiegészítő megjegyzések	2016.01.01- 2016.12.31	2015.01.10- 2015.12.31
Befektetett eszközök		781 013	310 680
Immateriális javak	(7)	1 696	2 161
Ingatlanok	(8)	353 810	296 942
Egyéb gépek, felszerelések, berendezések	(8)	61 565	0
Goodwill	(9)	9 667	9 667
Tartós befektetések		59 024	0
Tartósan befektetések leányvállalatban, társult és közös vezetésű vállalkozásban		220 451	0
Tartósan adott kölcsönök	(10)	73 200	0
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	(11)	1 600	1 600
Halasztott adó eszközök	(12)	0	310
Forgóeszközök		4 922 863	5 980 733
Készletek	(13)	620	226 463
Vevőkövetelések	(14)	3 389	6 572
Követelések leányvállalattal, társult és közös vezetésű vállalkozással szemben		708 784	0
Pénzügyi lízingből eredő követelések	(15)	14 947	70 092
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	(16)	315 846	1 967 625
Forgatási célú befektetések	(17)	3 118 416	1 684 506
ebből FVTPL befektetések		3 118 416	1 684 506
Pénzeszköz és egyenértékeseik	(18)	760 764	340 969
Pénzpiaci alapok és hasonló értékpapírok	(19)	96	0
Eszközök összesen		5 703 875	6 291 413

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai

Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

MÉRLEG - SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK	Kiegészítő megjegyzések	2016.01.01- 2016.12.31	2015.01.10- 2015.12.31
Saját tőke		4 756 634	3 734 780
Engedélyezett jegyzett tőke (részvények névértéke 250 Ft/db)	(20)	238 906	213 906
Árszió	(21)	2 288 369	1 763 369
Eredménytartalék		2 878 894	1 955 158
Saját részvény miatti tulajdonosi tranzakció	(22)	-790 715	-346 289
Átváltoztatható kötvény tőke komponense		137 185	144 455
Átértékelési tartalék		0	0
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke		4 752 639	3 730 599
Nem kontrolláló érdekeltség	(23)	3 995	4 181
Hosszú lejáratú kötelezettségek		903 684	762 607
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök		288 785	0
Tartozások kötvénykibocsátásból	(24)	547 636	490 766
Halasztott adó kötelezettségek	(12)	67 263	14 738
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek		0	257 103
Rövid lejáratú kötelezettségek		43 558	109 520
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök		1 916	0
Szállítói tartozások	(25)	4 226	8 686
Egyéb pénzügyi kötelezettségek		118	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások		35 207	34 008
Nyereségadó kötelezettségek		2 091	66 826
Saját tőke és kötelezettségek		5 703 875	4 606 907

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.

A zárójeles hivatkozások a pénzügyi kimutatások V-VII. fejezeteire utalnak.

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre
 Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

**Konszolidált cash flow-kimutatás
 a 2016. december 31-én végződő üzleti évről**

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Adózás előtti eredmény	1 227 388	941 816
Valós értéken értékelt pénzügyi eszközök nem realizált árfolyam eltérése	-679 840	0
Tárgyi eszköz értékesítésének nyeresége	-166 075	0
Értékesítésre tartott eszközök változása	0	0
Részesedések értékesítésének eredménye	0	0
Értékcsökkenés	18 553	0
Vevő értékvesztés	0	0
Goodwill értékvesztés	0	0
Goodwill	0	0
Társult vállalkozások eredménye	0	0
Részesedés bevonás	0	0
Kamatbevételek	0	0
Kötvény kamat ráfordítás	0	0
Követelések és egyéb forgóeszközök változása	1 869 374	0
Aktív időbeli elhatárolások változása	0	0
Készletek változása	-620	0
Kötelezettségek és elhatárolások változása	66 260	1
Egyéb pénzügyi kötelezettség változása	118	0
Valós értéken értékelt pénzügyi eszközök változása	-704 209	0
Fizetett kamat	0	0
Fizetett nyereségadó	-88 869	0
Üzleti tevékenységből származó nettó cash-flow	1 542 079	941 817
Betétek, befektetések és kamatai, árfolyamkülönbözete	0	0
Üzletrészek vásárlása, akvirált nettó készpénzállomány	0	0
Közös vezetésű vállalkozások beszerzése	0	0
Részesedések megszerzése	-930 488	0
Részesedések értékesítésének eredménye	0	0
Tárgyi eszköz beszerzések	-415 206	0
Tárgyi eszköz értékesítésének bevétele	400 000	0
Tartósan adott kölcsön - folyósítás	185	0
Lízingügylethez kapcsolódó nettó pénzáramlás	3 880	0
Kapott kamat	2 844	0
Kapott osztalék	15 700	0
Befektetési tevékenységből származó nettó cash-flow	-923 085	0
Hitelfelvétel	56 350	0
Kötvénykibocsátás	-73 200	0
Kötvény visszavásárlás	0	941 816

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai

Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Kölcsön nyújtás	0	0
Részvénykibocsátásból származó bevétel	550 000	0
Tőke emelés	0	0
Saját részvény értékesítés	105 578	0
Saját részvény visszavásárlás	-550 000	0
Fizetett osztalék	-200 697	0
Kapott kamat	0	0
Fizetett kamat	0	0
Véglegesen átadott pénzeszköz	-34 650	0
Véglegesen kapott pénzeszköz	49	0
Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash-flow	-146 570	941 816
Pénzeszközök változása	472 424	0
Pénzeszközök az év elején	288 340	941 816
Pénzeszközök az év végén	760 764	941 816

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.

A zárójeles hivatkozások a pénzügyi kimutatások V-VII. fejezeteire utalnak.

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai

Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Konszolidált saját tőke változás kimutatás a 2016. december 31-én végződő időszakra

Megnevezés	Jegyzett tőke	Részvény árszió	Átváltható kötvény tőke komponense	Eredménytartalék	Visszavásárolt saját részvények	Anyavállalati tulajdonosokra jutó saját tőke	Nem kontrolláló érdekelttség	Összesen
2014.12.31	163 906	1 073 369	5 580	1 115 411	-372 028	1 986 238	2387	1 988 625
Tárgyévi átfogó eredmény				772 928		772 928	1096	774 024
Tárgyévi átfogó eredmény korrekció	0	0	0		0	0		0
Tőkeemelés 2015.03.03	25 000	275 000	0	0	0	300 000		300 000
Tőkeemelés 2015.10.29	25 000	415 000	0	0	0	440 000		440 000
Leányvállalat alapítása	0	0	0	0	0	0	1470	1 470
Saját részvények értékesítésnek eredménye	0	0	0	155 217	0	155 217		155 217
Saját részvény vásárlás	0	0	0	0	-670 806	-670 806		-670 806
Saját részvény értékesítés	0	0	0	0	696 545	696 545		696 545
Kötvénykibocsátás tőkeelemének változása	0	0	144 455	0	0	144 455		144 455
Kötvénybevonás miatti korrekció	0	0	-5 580	5 580	0	0		0
NCI-nek fizetett osztalék						0	-771	-771
Fizetett osztalék	0	0	0	-93 978	0	-771	-94 749	-94 749

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai

Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

2015.12.31	213 906	1 763 369	144 455	1 955 158	-346 289	3 730 599	4182	3 734 781
Tárgyévi átfogó eredmény				1 117 163		1 117 163	778	1 117 941
Átváltoztatható kötvény miatt korrekció			-7 270	7 270				0
Tőkeemelés 2016.04.19	25 000	525 000				550 000		550 000
Saját részvény tranzakciók					-444 427	-444 427		-444 427
Kiosztás a nem kontrolláló érdekeltségnek						0	-965	-965
Fizetett osztalék				-200 697		-200 697	0	-200 697
2016.12.31	238 906	2 288 369	137 185	2 878 894	-790 715	4 752 639	3 995	4 756 634

Megjegyzések a tőkében bekövetkezett változásokhoz

A Társaság 2016. áprilisi tőkeemeléséből származó részvények 2016. június 6-án a Budapesti Értéktőzsdére bevezetésre kerültek. Ennek következtében a Társaság törzsrészvényeinek darabszáma 828 684 darabról 928 684 darabra, a teljes részvénytársaság pedig 855 623 darabról 955 623 darabra nőtt. A jegyzett tőke ezzel párhuzamosan 213 905 750 forintról 238 905 750 forintra növekedett.

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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

1. A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása

Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről

A menedzsment kijelenti, hogy a konszolidált 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 a PLOTINUS Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, mint anyavállalat és a konszolidálásba bevont vállalkozásainak (együttesen: Csoport) pénzügyi pozícióját, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. A Csoport pénzügyi kimutatásait az Anyavállalat menedzsmentje készíti el és hagyja jóvá.

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 Csoport, ahogyan azokat az Európai Unió befogadta. Az Anyavállalat menedzsmentje megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül, vagyis semmiféle olyan jel nincsen, amely arra utalna, hogy a Csoport a működését belátható időn belül – legalább egy éven belül – megszünteti vagy lényegesen csökkenti.

A Csoport 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 kereskedési célú pénzügyi instrumentumokat kellett valós értéken értékelni.

2. A Csoport bemutatása

A Csoport tevékenységének rövid bemutatása

A Plotinus Holding Nyrt. holdingtársaság, azaz olyan több társaságban részesedéssel rendelkező gazdasági társaság, amelynek gazdasági célja a holding és a leányvállalatok közötti hatékony együttműködés révén a hosszútávú értéknövekedés elérése. A Plotinus Holding Nyrt. saját vagyonát fekteti be, nem végez külső vagyonkezelést, és alapvető célja a leányvállalatokban (és természetesen az anyavállalatban) elért vagyongyarapodás, értéknövekedés.

A Csoport célja, hogy különböző – reálgazdasági és tőkepiaci – befektetései révén a saját tőke és az egy részvényre jutó saját tőke értéke a következő években dinamikusan növekedjen, a részvényárfolyam pedig kövesse ezt az emelkedést. Az anyavállalat tulajdonosainak és menedzsmentjének célja, hogy olyan vállalatcsoportot hozzon létre, amely átláthatóan működik és hosszútávon jelentős értéknövekedést hoz minden tulajdonosának.

A konszolidáció alapja

A konszolidált pénzügyi kimutatások a Csoport és a Csoport által kontrollált gazdálkodók (a Csoport leányvállalatai) pénzügyi kimutatásait (értékeit) tartalmazzák. A 2014. január 1-jétől kezdődő üzleti évtől a kontroll fogalmát az IFRS 10 standard fogalmazza meg. E standard szerint, a befektető akkor rendelkezik kontrollal a befektetést élvező cég felett, amennyiben jogosult ez utóbbi által megtermelt, változó természetű pozitív hozamra, illetve viseli a negatív hozam következményeit és képes döntéseivel (hatalmával) a működést irányítani, így e hozamokat befolyásolni. Az irányítási képesség, így a kontroll is jogokból fakad.

A kontrollt elsősorban tulajdonosi részesedés, más tulajdonosokkal kötött megállapodás, vagy egyedi piaci helyzet (pl. monopolhelyzet) folytán lehet elérni. E pénzügyi kimutatásban szereplő vállalkozások felett az anyavállalat a kontrollt – kivétel nélkül – tulajdonosi részesedése folytán érte el.

A kontroll fogalmát korábban máshogyan definiálták az IFRS-ek (lásd korábbi IAS 27). A menedzsment – ahogy az IFRS 10 standard hatályosulása előtti vizsgálatai is mutatták – arra a következtetésre jutott, hogy a szabályozás megváltozása nem változott a csoportszerkezet átalakulásához, mivel a kontrollt keletkeztető jogok megléte és a szavazati jogok többsége egybeesik, így továbbra is a szavazati jog az irányadó indikátor.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Az év folyamán megszerzett illetve eladott leányvállalatok bevételeit illetve ráfordításait a konszolidált átfogó eredménykimutatás tartalmazza a megszerzés tényleges dátumától az eladás tényleges dátumáig. A leányvállalatok teljes átfogó eredménye a Csoport és a nem kontrolláló részesedések tulajdonosait illetik meg. Az átfogó eredmény összegét akkor is hozzáák kell rendelni a nem kontrolláló érdekeltséghez, ha az negatív lesz.

Szükség esetén a leányvállalatok pénzügyi kimutatásai módosításra kerülnek, annak érdekében, hogy számviteli politikáik megfeleljenek a Csoport többi tagja által alkalmazott számviteli politikáknak.

A konszolidáció időpontjában teljes körűen kiszűrésre kerülnek a csoporton belüli tranzakciók, egyenlegek, bevételek és ráfordítások, akkor is, ha a létrejövő eredmény egy eszköz értékében jelenik meg.

A Csoport anyavállalatának bemutatása (működés központja, jogi forma, tulajdonosi szerkezet, alkalmazandó jog)

A Plotinus Holding Nyrt. Magyarország törvényei szerint alapított nyilvános részvénytársaság. A Társaság székhelye: 3324 Felsőtárkány, Tölgy u. 1. A Társaság a Csoport anyavállalata.

A Társaság jogelődjét 2006. augusztus 7-én jegyezte be a Cégbíróság Plotinus Vagyonkezelő Kft. néven. A Kft. később Plotinus Zrt. névvel társasági forma váltással jött létre 2008. július 3-án. A Társaság 2010. november 10-én nyilvánosan működő részvénytársasággá alakult. 2011. február 15-én a Plotinus törzsrészesvényeket bevezették a Budapesti Értéktőzsdére. A Társaság jegyzett tőkéje 238.906 ezer HUF, amely 955.623 darab egyenként 250 HUF névértékű részvényből áll.

A tulajdonosi összetétel a Társaság nyilvántartásai szerint a következő:

Név	2016. december 31.		2015. december 31.	
	Üzletrész névértéke eHUF	Részesedés %	Üzletrész névértéke eHUF	Részesedés %
Saját részvény	38 677	16,19%	19 676	9,20%
Zala Péter*	29 354	12,29%	29 354	13,72%
Tündérszikla Zrt.	25 000	10,46%	0	0,00%
Keletfa Kft.	15 000	6,28%	15 000	7,01%
Zsiday Viktor**	10 785	4,51%	18 208	8,51%
Szabó Zoltán***	10 760	4,50%	10 760	5,03%
Promix Zrt.****	11 603	4,86%	11 603	5,42%
További 5% alatti részesedéssel rendelkező részvényesek	97 728	40,91%	109 306	51,10%
Összesen	238 906	100%	213 906	100%

* Zala Péter, Zala Jenő, Zalané Schvarcz Marianna közeli hozzátartozók, valamint tulajdonukban áll a For-Profit Kft. (mely magán- és jogi személyek mindegyike rendelkezik Plotinus részvényekkel), így a Tpt. 65/A. § (1) szerint befolyásukat összesített módon kell számítani. Tulajdonukban 117 415 darab törzsrészvény van, amelyek 12,29%-os tulajdoni arányt biztosítanak.

**Zsiday Viktor, az Igazgatótanács elnöke 23 939 db Plotinus szavazatsóbségi részvénnyel rendelkezik. A közvetlen, 100%-os tulajdonában álló Tündérszikla Zrt. 5 542 db Plotinus törzs-, 150 db Plotinus osztaléksóbségi-, 2 800 db Plotinus szavazatsóbségi részvényt birtokol. Emellett közvetlenül és közvetetten 3 038 db Plotinus 2019/A kötvényt is birtokolt az időszak végén, amelyek összesen 60 760 db Plotinus törzsrészvényre válthatóak át.

***Szabó Zoltán, az Igazgatótanács alelnöke 38 101 db törzsrészvényt tulajdonol. A Szabó Zoltán 100%-os tulajdonában álló Várhegy Holding Zrt. 4 889 db törzsrészvényt birtokol és 50 db osztaléksóbségi részvénnyel rendelkezik.

****A Promix Zrt. 26 510 db, kapcsoló vállalkozása a Promix Property Kft. 19 900 db törzsrészvénnyel rendelkezik.

A Csoport leányvállalatai

A Csoport az anyavállalatból és leányvállalatokból áll. A Társaság jelenlegi leányvállalatai a David Gerincklinika Zrt., a Plotinus Autó Kft., a Plotinus Property Kft., a Gönczy 2 Kft. és a Gönczy Hostel Management Kft.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A Csoport tagjai, illetve azok főtevékenysége 2016. december 31-én és 2015. december 31-én a következők:

Társaság	Cím	Fő tevékenység	Jegyzett tőke 2016. december 31-én	Részesedés mértéke %	Jegyzett tőke 2015. december 31-én	Részesedés mértéke %
Plotinus Holding Nyrt.	3324 Felsőtárkány, Tölgy u. 1.	Vagyonkezelés	238 906	-	213 906	-
David Gerincklinika Egészségügyi Zrt.	1124 Budapest, Apor Vilmos tér 8.	Egészségügyi szolgáltatás	35 000	96,1%	35 000	96,1%
Apor Gyógytorna Egészségügyi Kft.	1145 Budapest, Thököly út 156.	Egészségügyi szolgáltatás	3 000	100%	3 000	100%
Plotinus Autó Gépjármű Üzemeltető Kft.	3324 Felsőtárkány, Tölgy u. 1.	Gépjármű bérbeadás	50 000	100%	50 000	100%
Plotinus Ingatlan Kft.*	3324 Felsőtárkány, Tölgy u. 1.	Ingatlanbérbeadás és fejlesztés	216 000	100%	216 000	100%
Gönczy 2 Kft.**	1093 Budapest, Gönczy Pál utca 2. 2. em.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	30 000	100%	30 000	100%
Gönczy Hostel Management Kft.***	1093 Budapest, Gönczy Pál utca 2. 2. em.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	3 000	51%	3 000	51%
Plotinus Property Kft.****	3324 Felsőtárkány, Tölgy utca 1.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	180 000	100%	0	0%

* A Társaság 2016. június 6-tól végelszámolás alatt állt, mely 2017. január 18-án befejeződött.

**A Társaságot a 2015. üzleti év során vásárolta a Plotinus Holding Nyrt.

***A Társaságot a 2015. üzleti év során alapította a Plotinus Holding Nyrt.

**** A Társaságot 2015. szeptember 08-án alapította a Plotinus Holding Nyrt. 2016.05.09-én jegyezték be.

A Csoport egyes tagjainak tevékenysége a következő:

DAVID Gerincklinika Zrt.

A Gerincklinika a német- finn DAVID gerinc módszertan alapján kezeli a panaszosokat, amely egy nemzetközileg is elismert preventív és rehabilitációs gyógytorna. A majdnem három évtizede tökéletesített módszertan lényege, hogy az ízületek megterhelése nélkül, célzottan végzi a gerincoszlop tartóizmainak fejlesztését.

Apor Gyógytorna Egészségügyi Kft.

A Társaságot 2012.02.24-én alapította a Dávid Gerincklinika Zrt., melyben 100% tulajdonos.

Plotinus Autó Kft.

A Plotinus Autó Plotinus részvény vagy kötvény, illetve magyar állampapír fedezete mellett nyújt kedvező tartós bérleti konstrukciót Magyarországon forgalomba helyezett gépjárművekre. Így a bérlő kedvező ár/érték arányú bérleti szerződése mellett az állampapír piaci átlaghozam feletti megtérülést érhet el befektetésén.

Plotinus Ingatlan Kft.

E holdintársaság célja reálgazdasági jelenlét növelése ingatlanbefektetéseken/ingatlanberuházásokon keresztül. E társaságnak az ingatlanbefektetések és beruházások kezelése a feladata. A Plotinus Ingatlan Kft. 2016. június 6-tól végelszámolás alatt áll, melynek záródátuma a tulajdonosok által elfogadott határozat szerint 2017. január 18-a.

Plotinus Property Kft.

A Társaságot 2015. szeptember 08-án alapítottuk és 2016.05.09-én jegyezték be. Főtevékenysége saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése.

Gönczy 2 Kft.

A Társaságot a 2015.09.17-én megvásárolt - Budapest, IX. ker, Gönczy Pál utca 2., 2. emelet (hrs: 37029/0/A/5) alatt található – ingatlanhoz kapcsolódó beruházási feladatok elvégzése céljából vásároltuk.

Gönczy Hostel Management Kft.

A Társaságot a 2015.09.17-én megvásárolt - Budapest, IX. ker, Gönczy Pál utca 2., 2. emelet (hrs: 37029/0/A/5) alatt található – ingatlan hasznosítása céljából alapította a Csoport. A hostel fix bérleti díjat fizet a Plotinus Holding Nyrt. számára, illetve ezen felül az üzemeltetésből származó eredmény egy része realizálódik az Anyavállalat tulajdonosai számára. Az üzemeltetéssel

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

foglalkozó tulajdonosársak (HostelProfessionals Kft.) az üzemeltetésből származó – a tagok között rögzített megállapodásnak megfelelő – eredmény másik részét kapják.

A leányvállalatok attól az időponttól kerülnek konszolidálásra, amikor az irányítást a Csoport megszerzi, az irányítás megszűnésével pedig kikerülnek a konszolidálási körből. Egy leányvállalat megvásárlásakor az akvizíciós számviteli eljárás szerint történik a kezelés. A fizettség az átadott eszközöknek, az újonnan kibocsátott saját részvényeknek és vállalt kötelezettségeknek az akvizíció időpontjában fennálló valós értékét tartalmazza. A leányvállalat nettó eszközértékének és függő kötelezettségeinek valós értéken túli többletérték goodwillként kerül elszámolásra. Ha az akvizíció költsége alacsonyabb a felvásárolt leányvállalat nettó eszközállományának valós értékénél, a különbséget az éves eredményben számoljuk el.

Közös vállalkozás

A közös vállalkozás olyan közös szerveződés, amelyben a felek a közös szerveződés nettó eszközértéke felett rendelkeznek, azaz az eszközök a közös vállalkozás birtokában, kezelésében vannak, a kötelezettségek a közös szerveződést terhelik. A felek részesedését a közös vállalkozás által elért nyereség vagy veszteség tekintetében a fent említett szerződéses megállapodás rögzíti.

A V188 Iroda Kft.-ben a Csoport 32%-os részesedéssel rendelkezik, melyet 2016.11.30-án szerzett meg. Ez a vállalkozás közös vállalkozásnak minősül. A V188 Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot – székhelye: 1011 Budapest, Ponty utca 6.; cégjegyzékszám: 01-09-733822; adószáma: 13410564-2-41 – 2004.09.27-én alapította az ORCO Property Group S.A. ORCO Development Kft. néven. Az alapító üzletrészt 2016.12.01-én értékesítette. Fő tevékenysége: Saját tulajdonú ingatlan adásvétele. A fordulónapon a vállalkozás tulajdonosi szerkezete a következőképpen alakult:

Társaság	Cím	Jegyzett tőke 2016. december 31.	Részesedés aránya 2016. december 31.
Transzit-Food Baromfifeldolgozó és Élelmiszeripari Kft.	4028 Debrecen, Simonyi út 23.	1 880	47%
Plotinus Holding Nyrt.	3324 Felsőtárkány, Tölgy utca 1.	1 280	32%
Tündérszékla Vagyonkezelő Zrt.	1121 Budapest, Janka út 8. Fsz.2.	600	15%
GRW Invest Kft.	1011 Budapest, Ponty utca 6.	240	6%
Összesen		4 000	100%

A közös vállalatok konszolidálása az equity vagy tőke módszerrel történik, melyet az IAS28R szabályoz. Ezek a vállalatok nem képezik részét a Csoportnak, azok nettó eszközeinek bevonására nem kerül sor. A bevonás az úgynevezett tőke módszerrel történik a Csoport pénzügyi kimutatásaiba, azaz a befektetést élvező vállalat eszközei és kötelezettségei nem kerülnek kimutatásra soronként, hanem a befektetés (részesedés) értékét kell módosítani a közös vállalkozás átfogó eredményének a Csoportra eső részével. Az átfogó eredménykimutatás sem soronként tartalmazza a Csoportra eső részt, hanem az arányos nettó eredményt egy soron és egy másik soron az arányos egyéb átfogó eredményt. A mérlegben a Csoport és a közös vállalkozás közötti egyenleget nem, azonban az eredmény arányos részét ki kell szűrni.

A közös vállalkozásban megszerzett részesedés kezdetben bekerülési értéken, a Csoport által fizetett ellenértéken kerül kimutatásra. Amennyiben a fizetett ellenérték magasabb, mint a nettó eszközök valós értéke, vagyis goodwill keletkezik, az nem külön soron kerül feltüntetésre, a részesedés értéke tartalmazza ezt a többletet. Amennyiben negatív goodwill keletkezik, az azonnal, bevételként kerül elszámolásra, a befektetés bekerülési értéke ekkor a nettó eszközök valós értéke lesz.

A követő értékelés során a részesedés értékét növeli vagy csökkenti az akvizíció utáni időszakban realizált, a befektető vállalkozásra a befektetése arányában eső eredmény és egyéb átfogó eredmény, mely az eredménykimutatásban külön soron szerepeltetendő. A közös vállalkozás által fizetett/megállapított osztalék a befektetőnél nem bevételként, hanem a részesedés értékét csökkentő tételként kerül elszámolásra.

Változások a Csoport szerkezetében

A Plotinus Ingatlan Kft. 2016. június 6-tól végelszámolás alatt áll, melynek záródátuma a tulajdonosok által elfogadott határozat szerint 2017. január 18-a.

A Plotinus Property Kft-t 2015. szeptember 08-án alapították és 2016. május 09-én jegyezték be. Főtevékenysége saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése.

Az anyavállalat 2016.11.30-án 32%-os részesedést szerzett a V188 Iroda Kft-ben. Ez a vállalkozás közös vállalkozásnak minősül.

A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága

Az anyavállalat 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 Csoport szempontjából lényeges idegen pénznem az euró és a román lej. A két deviza árfolyama a beszámolási időszakban a következő volt (egy pénzegység/forint, MNB árfolyamok):

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Pénznem	2016. december 31.	2015. december 31.
Euro (EUR)	311,02	313,12
Román lej (RON)	68,53	69,22

4. A számviteli politikák lényeges elemei

A pénzügyi kimutatások prezentálása

A Csoport az ellenőrzése alatt álló vállalkozásokról és az anyavállalatról együttesen konszolidált pénzügyi kimutatásokat tesz közzé (továbbiakban: pénzügyi kimutatások). A Csoport pénzügyi kimutatásai a következőket foglalja magában (részek):

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

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

A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések

A Csoport az IFRS szerinti konszolidált pénzügyi kimutatását legutóbbi alkalommal a 2015-ös üzleti évre készítette el, a 2014-es összehasonlító adatokkal. A pénzügyi kimutatásokat a tőzsdei jelenlét által megkövetelt transzparencia és összehasonlíthatóság jegyében készítette el a Csoport.

A konszolidált pénzügyi kimutatásokat magyar forintban teszi közzé a Csoport. Ez a prezentálás pénzneme. A konszolidált pénzügyi kimutatások egy naptári évet fognak át. A konszolidált pénzügyi kimutatások fordulónapja minden évben a naptári év utolsó napja, december 31. A Csoport a tőzsdei előírásoknak megfelelően negyedévente készít évközi pénzügyi kimutatásokat. Az évközi pénzügyi kimutatásokra az IAS 34 szabályait kell alkalmazni, azok nem tartalmazzák minden IAS 1 által megkövetelt közzétételt, illetve az adatokat tömörített formában tartalmazzák.

A konszolidált 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 2016-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 Csoport, hogy az összehasonlíthatóság megvalósuljon.

A Csoport a pénzügyi kimutatásokat kiegészítő megjegyzésekben a működési szegmensekkel kapcsolatos információkat is közzé kell tennie. A Csoport egyetlen földrajzi egységet képez azonban a többféle tevékenység miatt a konszolidált pénzügyi kimutatásokban az árbevételek és a kapcsolódó közvetlen költségek szegmensenként kerülnek megbontásra.

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

A konszolidáció szabályai

Az üzleti kombinációk kezelése

Üzleti kombinációnak minősül az a helyzet, amikor a Csoport egy új társaság fölött kontrollt szerez és az akvizíció célja a felvásárolt üzleti tevékenységének a megszerzése volt és nem csak a felvásárolt gazdálkodó eszközeinek megszerzésére irányult a tranzakció. A kontroll megszerzését attól a naptól kell megállapítani, amely nappal a leányvállalattá minősítéshez szükséges bármely helyzet teljesült.

Az üzleti kombináció napjára meg kell határozni a goodwill/negatív goodwill értékét. Ez a részesedésért átadott eszközök valós értékének (ellenérték) és a megszerzett nettó eszközök valós értékének különbözete (arányosan). Az ellenérték meghatározása során a korábbi részesedés értékét figyelembe kell venni.

Az ellenértékbe bele kell számítani:

- a megfizetett vagy járó pénzt;
- a kombináció kapcsán a felvásárló által kibocsátott részvények valós értékét (a valós érték a kibocsátás napján érvényes részvényárból származtatandó);
- az átadott egyéb eszközök valós értékét (csökkentve az esetleg átadott kötelezettségekkel);
- a függő ellenértékek valós értékét, vagyis az ellenértéknek azt a részét, amelyet bizonyos jövőbeli események bekövetkezésekor (be nem következésekor) kell átadni vagy jár vissza.

Amennyiben a függő ellenérték becsléstől a ténylegesen átadott (visszakapott) érték eltér, akkor ezt a különbözetet az eredmény terhére vagy javára számolja el a Csoport abban az időszakban, amikor a különbözet értéke számíthatóvá vált.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Megszerzett nettó eszközök meghatározása

Az üzleti kombináció keretében megszerzett eszközöket és kötelezettségeket az üzleti kombináció napján érvényes valós értéken kell értékelni. Az értékelés során fel kell venni a mérlegbe azokat az eszközöket és kötelezettségeket is, amelyek nem szerepelnek a felvásárolt gazdálkodó egyedi pénzügyi kimutatásaiban, de a megjelenítésüket a standardok előírják.

Különösen ide tartoznak a felvásárolt gazdálkodónál meglévő belső előállítású immateriális eszközök, illetve a kötelezettségek között meg kell jeleníteni – valós értéken – azokat a függő kötelezettségeket, amelyek a felvásároltat terhelték az üzleti kombináció napján, függetlenül attól, hogy az IAS 37 szerint ezek nem jeleníthetők meg kötelezettséggént az egyedi pénzügyi kimutatásokban.

Goodwill

A megszerzett leányvállalatért adott ellenérték (ellenőrzés költsége) és a megszerzett nettó eszközt goodwillként, nem amortizálható immateriális eszközként jeleníti meg a Csoport, amennyiben ez a különbözet pozitív. Ezt a goodwillt pénztermelő egységhez (CGU) rendeli a Csoport és minden évben teszteli, hogy megállapítsa, nem értékvesztett-e a goodwill. A goodwill értékvesztési tesztje során a CGU megtérülő értékét kell a CGU könyv szerinti értékéhez viszonyítani. Ha a megtérülő érték kisebb, mint a CGU könyv szerinti értéke, akkor – hacsak nincs egyértelműen sérült eszköz – elsőként a goodwillt kell leírni. A goodwillt később visszairni nem szabad. A CGU megtérülő értéke a használati értéke és az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke közül a nagyobbik.

Amennyiben a goodwill negatív összegű, akkor ezt a különbözetet egy összegben az eredmény javára kell elszámolni, mint a Csoport szempontjából „előnyös akvizíció” elért eredményt; ez az eredmény a felvásárló társaság tulajdonosait illeti.

Nem kontrolláló érdekeltség (NCI)

A Dávid Gerinckilnika Egészségügyi Zrt, az Apór Gyógytorna Egészségügyi Kft. és a Gönczy Hostel Management Kft. a konszolidálás szempontjából olyan vállalatok, amelyeket az anyavállalat kontrollál, de 100%-ban nem tulajdonol.

A konszolidált pénzügyi kimutatásokban ezen leányvállalatok nettó eszközeit (eszközeit és kötelezettségeit) az anyavállalat teljes egészében megjeleníti. A konszolidált saját tőkének azonban csak a megszerzés utáni és csoportra jutó részét jeleníti meg anyavállalatra jutó saját tőkeként a Csoport.

A leányvállalati nettó eszközök nem kontrolláló részesedésre jutó értékét (ideértve az akvizíciókor meglévő, az akvizíció után keletkező és az akvizíciós valós érték módosítások hatásait is) elkülönítve egyetlen soron jeleníti meg a Csoport nem kontrolláló érdekeltség néven. A nem kontrolláló érdekeltség a saját tőke – nem anyavállalat tulajdonosaira jutó – része.

A nem kontrolláló érdekeltséget a Csoport a nettó eszközök arányában jeleníti meg (könyv szerinti értéken) az egyes fordulónapokon, azt nem értékeli valós értékre az egyes üzleti periódusok végén.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

Árbevételek

A szolgáltatásokból és termékértékesítésből származó bevételeket (egészségügyi szolgáltatás bevétele) általános forgalmi adóval és kedvezményekkel csökkentett értéken mutatjuk be (a Csoporton belüli forgalom kiszűrése után), amennyiben a bevétel nagysága megbízhatóan meghatározható.

Működéshez kapcsolódó ráfordítások

A nem pénzügyi jellegű ráfordításokat a következő kategóriákba kell besorolni:

- közvetlen ráfordítások: A Csoport a közvetlen ráfordítások közé az árbevételekhez közvetlenül kapcsolódó ráfordításokat sorolja.
- közvetett ráfordítások: A Csoport itt mutatja ki a fenti kategóriába nem sorolható, egyéb bevételekhez nem kapcsolódó tételek, amelyeket fel kell osztani
 - o adminisztratív és
 - o értékesítési ráfordítások (reklám, marketing, eladásösztönzés és hasonló tételek) kategóriákra.

Egyéb bevételek és ráfordítások

Az egyéb bevételek között jeleníti meg a Csoport az árbevételeként nem besorolható értékesítések ellenértékét és minden olyan bevételt, amelyet nem lehet pénzügyi bevételnek vagy az egyéb átfogó eredményt növelő témának tekinteni. 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 Csoport az eredménykimutatásában.

Pénzügyi bevételek és ráfordítások

A Csoport a Pénzügyi ráfordítások, nettó soron mutatja ki az értékesítésre tartott pénzügyi eszközök és kötelezettségek előző évi értékhez képest (illetve az első évben a bekerülési értékhez képest) bekövetkezett értékváltozást. A nyereséggel vagy veszteséggel szemben valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumok értékesítésével kapcsolatosan a FIFO elvet követve kell kivezetni a homogén pénzügyi instrumentumokat.

A származékos ügyletek átértékelésekor is a fenti szabályok szerint járunk el.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A konszolidálás során ki nem szűrt osztalékbevételeket és kamatbevételeket pénzügyi bevételként kell kimutatni. A kamatbevételeket időarányosan kell elszámolni, az osztalékbevételeket pedig akkor szabad kimutatni, ha az osztalékról az azt folyósító társaság érvényesen döntött. A kamatráfordításokat az effektív kamatláb módszer segítségével kell kiszámítani és a pénzügyi ráfordítások kategóriába sorolni. A Csoport a devizás tételek árfolyamkülönbözetét (ha az IAS 21 Átváltási árfolyamok hatásai standard alapján nem az egyéb átfogó eredmény része) a pénzügyi eredményben jeleníti meg. A pénzügyi eredményt az eredménykimutatásba nettósítva állítja be a Csoport.

Jövedelemadó ráfordítás

A jövedelemadó ráfordítást a tényleges és a halasztott jövedelemadó összege alkotja.

Egyéb átfogó eredmény

Az egyéb átfogó eredmény olyan tételeket foglal magában (ideértve az átsorolás miatti módosításokat is), amelyek nem kerülnek megjelenítésre az eredménykimutatásban az adott időszak eredmény részeként, de a Csoport széles körben tekintett hozamaihoz vagy ráfordításaihoz hozzátartoznak.

A Csoport a hasonló tranzakciókból származó nyereségeket és veszteségeket nettósítva jeleníteni meg. Ez alapján a Csoport az árfolyamnyereségeket és –veszteségeket, illetve az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumokon elért nyereségeket vagy veszteségeket nettó módon mutatja ki. Amennyiben ezeket a nyereségeket és veszteségeket lényegesnek minősítik, azokat elkülönítve kell megjeleníteni.

Egy részvényre jutó eredmény

A részvényenkénti hozam értéke úgy kerül kiszámításra, hogy a Társaság részvényeseire jutó éves eredményt elosztjuk az adott évben forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott átlagos számával. A hígított részvényenkénti hozamot a törzsrészvények mellett a hígulást okozó részvényopciók súlyozott átlagos számának figyelembevételével számítjuk ki.

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

Ingtatlanok

A Csoport az ingatlanokat bekerülési értékük halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett értékén tartja nyilván. A Csoport tulajdonában lévő ingatlanok bekerüléskor besorolásra kerülnek befektetési célú ingatlanok és fejlesztési célú ingatlanok közé az alábbiak szerint:

- Befektetési célú ingatlanok közé azokat soroljuk melyeket a Csoport jellemzően abból a célból vásárolt, hogy az ingatlan bérbeadásából és értéknövekedéséből profitáljon, anélkül, hogy azt saját maga hasznosítaná, az üzleti kockázatot viselné. Ezeket az ingatlanokat (jellemzően irodaházak, raktárak és gyárépületek) hosszabb távon saját célokra nem használja és nem tervezi értékesítésüket a közeljövőben. Ilyen ingatlanja jelenleg a Csoportnak nincsen, ezért jelenleg ezekre nem fejlesztett ki számviteli politikát.
- Fejlesztés alatt álló saját üzemeltetésű ingatlanok közé sorolja a Csoport azokat az ingatlanokat, melyeken a közeljövőben beruházni és fejleszteni majd kíván és azt saját maga fogja üzemeltetni. Ezeket az ingatlanok az IAS 16 standardban szereplő költség modell alapján értékeli a Csoport amíg építés, fejlesztés alatt állnak. Mivel olyan elkészült ingatlanja nincs, amely ebbe a kategóriába esne, a Csoport nem fejlesztett ki az elkészült ingatlanokra számviteli politikát.
- Azokat az ingatlanokat, amelyek a Csoport más számára épít megrendelés alapján vagy eladási céllal fejleszt a beruházási szerződések vagy a készletek standard szabályai alapján kell elszámolni, azok nem minősülnek számviteli értelemben ingatlanoknak.

Egyéb gépek, felszerelések, berendezések

Az egyéb gépek, felszerelése, berendezések bekerülési értékük halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett értékén tartjuk nyilván. A bekerülési érték tartalmazza az engedményekkel csökkentett beszerzési árat, beleértve a vámot és egyéb vissza nem igényelhető adókat és a működési helyre történő szállítási felmerült közvetlen költségeket.

Az eszköz leszerelésének, eltávolításának, valamint a helyszín helyreállításának becsült költségei is a bekerülési érték részét képezik, amennyiben a kötelezettségre az IAS 37 (Céltartalékok, függő kötelezettségek és követelések) rendelkezései szerint céltartalékot kell képezni.

Használatban lévő eszközökkel kapcsolatban felmerült költségeket akkor aktiválunk, ha az eszközöként való aktiválás vagy a ráaktiválás feltételeit teljesítik, a karbantartási és javítási költségek felmerülésükkor költségként kerülnek elszámolásra.

Az eszközök értékcsökkenése lineáris módszer szerint kerül elszámolásra. Az eszközök beszerzési értékét a használatbavétel időpontjától kezdődően, az eszközök hasznos élettartama alatt írjuk le.

Eszközök jellemző hasznos élettartalma:

Gépek és berendezések	3-7 év
Irodai berendezések, felszerelések	5 év
Járművek	7 év

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Az eszközök selejtezésekor a bekerülési érték és a halmozott értékcsökkenés kivezetésre kerül. Az eszköz eladásakor a bekerülési érték és a halmozott értékcsökkenés kivezetésre kerül, az esetleges nyereség vagy veszteség a teljes átfogó jövedelemkimutatásban kerül elszámolásra.

Azon eszközök esetében, amelyekre értékcsökkenést számolunk el, minden olyan esetben, amikor valamilyen esemény vagy a körülmény megváltozása arra utal, hogy könyv szerinti értékük nem térülne meg, megvizsgáljuk, hogy bekövetkezett-e értékvesztés.

Az értékvesztés mértéke az eszköz könyv szerinti értéke és megtérülő értéke közötti különbsége. A megtérülő érték az eszköz értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke és használati értéke közül a magasabb.

Immateriális eszközök

Az immateriális eszközöket a bekerülési értékük halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett értékén tartjuk nyilván.

A várható élettartam során értékcsökkenést számolunk el a lineáris leírási módszer szerint.

Goodwill

Goodwillként számoljuk el a cégvásárlás azon többletköltségét, amely a Csoport részesedése alapján a felvásárolt leányvállalat vagy üzletág nettó eszközeinek és függő kötelezettségeinek valós értékén felül a vásárlás időpontjában keletkezik, feltéve, hogy üzleti kombináció történt. A goodwillre szisztematikus amortizációt nem szabad elszámolni. A goodwill a halmozott értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken szerepel a könyvekben. A goodwill tekintetében évente végzünk vizsgálatot, hogy bekövetkezett-e értékvesztés.

Készletek

A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabb értéken kell nyilvántartani. A készletek költségei FIFO eljárás alapján határozhatóak meg. A nettó realizálható érték a készletek összes befejezéshez szükséges és értékesítési költséggel csökkentett becsült eladási árát jelenti.

Vevőkövetelések

A vevőkövetelések közé a vevőktől a szokásos üzletmenet során eladott árukért vagy nyújtott szolgáltatásokért járó, forgalmi adóval növelt ki nem egyenlített ellenérték. Ha az összegek várhatóan egy éven belül (vagy a szokásos működési cikluson belül, ha az hosszabb) befolyanak, akkor a forgóeszközök közé kerülnek besorolásra. A vevőkövetelések kezdetben valós értéken kerülnek megjelenítésre.

Brókerekkel szembeni követelések és kötelezettségek

Brókerekkel szembeni kötelezettségnek minősülnek azon értékpapír vásárlásból származó kötelezettségek, melyekkel kapcsolatosan a Csoport a szerződést már megkötötte, de a mérlegfordulónapon még a vételárat nem utalta át. Ezen kötelezettségek a számviteli politikában, a pénzügyi kötelezettségekkel kapcsolatosan ismertetettek szerint kerülnek elszámolásra.

Brókerekkel szembeni követelések magukba foglalják azon követeléseket, melyekkel kapcsolatosan a Csoport az értékpapír értékesítésre vonatkozó szerződést már megkötötte, azonban a mérlegfordulónapon az értékesítési árat még nem kapta meg. Ezen követelések a számviteli politikában, a kölcsönökkel és követelésekkel kapcsolatosan ismertetettek szerint kerülnek elszámolásra.

A Csoport az értékpapír kereskedőknél vezetett, az értékpapír és határidős ügyletekhez kapcsolódó letéti számláinak egyenlegeit az Egyéb követelések és időbeli elhatárolások között mutatja ki.

Követelések értékvesztése

A követelésekre akkor számolunk el értékvesztést, amikor valószínűvé válik, hogy a Csoport nem fogja tudni beszedni összes kintlévőségét (vevőnek pénzügyi nehézségei vannak, csőd- vagy felszámolási eljárás indult ellene). A jelentős pénzügyi eszközökre egyedileg, a nem jelentős pénzügyi eszközök csoportjára összevontan számoljuk el a szükséges értékvesztést. Amennyiben objektív bizonyíték van arra, hogy az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönökön és követeléseken értékvesztés miatti veszteség keletkezett, a veszteség összegét az eszköz könyv szerinti értéke, valamint a becsült jövőbeni cash-flowknak (figyelembe nem véve a jövőbeni hitelezési veszteségeket, amelyek még nem merültek fel) a pénzügyi eszköz eredeti effektív kamatlábjával (azaz a bekerüléskor kiszámított effektív kamatlájjal) diszkontált jelenértéke közötti különbözetként kell meghatározni. Amennyiben nincs objektív bizonyíték valamely pénzügyi eszköz értékvesztésére, egy hasonló hitelkockázati jellemzőkkel rendelkező csoportban együttesen vizsgáljuk meg az értékvesztés szükségességét. A csoportos értékvesztési vizsgálat esetében a korosítás alapján történik a kalkuláció elkészítése. Behajthatatlanság esetében az eredménykimutatással szemben vezetjük ki a követelés értékét, a közvetlenül kapcsolódó értékvesztést pedig a ráfordításokkal szemben. A Csoport nem diszkontálja azokat a követeléseit, amelyek egy éven belül esedékesek (ezeknél vélelmezi, hogy a pénz időértéke nem jelentős).

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Pénzeszközök és egyenértékesek

A pénzeszközök közé tartozik a pénztár, a bankbetétek és egyéb olyan, likvid betét és értékpapír, amelyek eredeti lejáratát nem haladja meg a három hónapot és értékváltozásának a kockázata elhanyagolható (nem tartozik ide a folyószámlahitel, de a cash-flow kimutatásban a folyószámlahitelt a pénzeszköz egyenértékesekkel egy tekintet alatt kell kezelni.). Ha egy pénzeszköz esetében értékvesztés következne be, úgy azt a nettó eredmény terhére kell elszámolni.

Pénzügyi eszközök

Az IAS 39 hatáskörébe tartozó pénzügyi eszközök az alábbi négy csoportba sorolhatóak:

- nyereséggel vagy veszteséggel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök
- kölcsönök és követelések
- lejáratig tartandó befektetések
- értékesíthető pénzügyi eszközök

A vezetés a megszerzés időpontjában határozza meg a pénzügyi eszközök besorolását. A pénzügyi eszközök megjelenítésekor azok kezdeti értékelése valós értéken történik.

Nyeréssel vagy veszteséggel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök (FVTPL): ezek egyfelől a kereskedési céllal megszerzett pénzügyi eszközök, amelyek a közeljövőben továbbértékesítésre kerülnek. Ebbe a kategóriába sorolandók a részvények, kötvények és egyéb kamattal bíró befektetések. Az FVTPL kategóriába tartoznak a származékos termékek. Ezek az eszközök elsődlegesen abból a célból kerültek beszerzésre, hogy az árfolyamváltozásból eredően nyereséget termeljenek.

Kölcsönök és követelések (LR): olyan fix vagy meghatározható kifizetéssel rendelkező, nem származékos pénzügyi eszközök, amelyeket nem jegyeznek az aktív piacon. A kölcsönöket és követeléseket a forgóeszközök között tarjuk nyilván, kivéve azok, amelyek lejáratát a mérlegfordulónaptól számítva meghaladja a 12 hónapot. Utóbbiakat az Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök között mutatjuk ki.

Lejáratig tartandó befektetések (HTM): olyan fix vagy meghatározott kifizetésekkel és fix lejáratú bíró nem származékos pénzügyi eszközök, amelyeket a Csoport határozottan szándékozik és képes a lejáratig megtartani.

Értékesíthető pénzügyi eszközök (AFS): olyan nem származékos pénzügyi eszközök, amelyeket értékesíthetőnek jelöltek meg vagy amelyeket nem minősítettek (a) kölcsönöknek és követeléseknek; (b) lejáratig tartandó befektetésnek; (c) az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközöknek.

A kezdeti megjelenést követően azon pénzügyi eszközök, melyek FVTPL kategóriába tartoznak valós értéken kerülnek értékelésre. A valós értékben bekövetkezett későbbi változások a Nyereséggel vagy veszteséggel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközökön elért nettó nyereség/veszteség soron kerülnek kimutatásra.

Az értékesíthető pénzügyi eszközök (AFS) is valós értéken értékelendők, azzal, hogy az átértékelés miatti nyereség vagy veszteség (hacsak utóbbi nem értékvesztés) az egyéb átfogó eredményt érinti. Ez az egyéb átfogó eredmény az adott instrumentum kivezetésekor átsorolásra kerül a nettó eredménybe.

A tőzsdei forgalomban résztvevő befektetések esetén a valós érték, az a piaci érték, amely a mérlegfordulónapon jegyzett hivatalos árfolyam alapján kerül meghatározásra. Tőzsdén nem jegyzett, illetve nem forgalmazott értékpapírok esetén, a piaci érték a hasonló/helyettesítő pénzügyi befektetés piaci értéke, amennyiben ez a módszer nem alkalmazható, akkor a piaci érték a befektetéshez kapcsolódó eszköz becsült jövőbeli pénzáramlása alapján kerül meghatározásra.

A kölcsönök és követelések, valamint a lejáratig tartott pénzügyi instrumentumok valós értéken kerülnek be a könyvekbe, a későbbiekben pedig az értékvesztéssel csökkentett amortizált bekerülési értéken kerülnek értékelésre az effektív kamatláb módszer használatával.

A tranzakciós költségeket az eszköz értékéhez hozzá kell számítani, kivéve az FVTPL eszközöket, amelyek esetében a tranzakciós költség a nettó eredményt terheli.

A Csoport minden fordulónapon megvizsgálja, hogy a pénzügyi eszközökre, vagy az eszközök egy csoportjára értékvesztést szükséges-e elszámolni. Amennyiben az amortizált bekerülési értéken kimutatott eszközöknél felmerül olyan körülmény, hogy értékvesztés elszámolása szükséges, annak mértéke az eszköz nyilvántartási értéke és az eszköz jövőbeni pénzáramainak eredeti effektív kamatlábbal diszkontált összegének különbsége. Az értékvesztés a nettó eredményben jelenik meg. Amennyiben a későbbiekben az elszámolt értékvesztés indoka megszűnik, az visszairásra kerül, azonban csak olyan mértékben, hogy az eszköz nyilvántartási értéke ne haladja meg a fordulónapi amortizált bekerülési értéket úgy, mintha arra értékvesztést korábban nem számoltak volna el.

Az FVTPL kategóriába sorolt pénzügyi instrumentumok kapcsán értékvesztés elszámolására nincs szükség, hiszen azok értékét minden időszak végén valós értékre kell igazítani.

Amennyiben egy AFS pénzügyi instrumentumra értékvesztést kell megjeleníteni, akkor azt az egyéb átfogó eredménnyel szemben kell elszámolni, kivéve, ha az értékvesztés hosszú időn keresztül fennáll vagy jelentős. Ekkor az értékvesztés a nettó eredményt érinti azzal, hogy a korábban az egyéb átfogó eredményben megjelenített veszteséget is át kell sorolni az eredménykimutatásba.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Pénzügyi kötelezettségek

A Csoport minden pénzügyi kötelezettséget kezdeti megjelenésekor valós értéken értékeli. A kivezetés akkor történik meg, ha a pénzügyi kötelezettség rendezésre került (kiegyenlítettük, elengedték, vagy nem érvényesíthető).

Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek olyan pénzügyi kötelezettségek, melyeket a Csoport kereskedési céllal szerzett, vagy amelyeket azok kezdeti megjelenítésekor az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek minősített. A kereskedési célú pénzügyi kötelezettségek közé azok a kötelezettségek tartoznak, amelyeket elsősorban a rövid távú árfolyammozgásokból várható nyereség miatt vállalt a Csoport. Ebbe a kategóriába tartoznak azon határidős ügyletek is, melyek nem minősülnek hatékony fedezeti instrumentumnak.

Hosszú lejáratú, fix kamatozású pénzügyi kötelezettségek (bankkal és kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek és átváltható kötvények) valós értékét a diszkontált cash-flow értékelési technikával határozza meg a Csoport. A kötelezettségek pénzáramait a Csoport által hasonló pénzügyi instrumentumoknál elfogadhatónak tartott kamatlábbal diszkontálja. A változó kamatozású, illetve az egy éven belül lejáratú pénzügyi kötelezettségek könyv szerinti értékénél az a vélelem, hogy azok valós értéke várhatóan megközelíti a könyv szerinti értékkel.

A hiteleket és kölcsönöket a tranzakciós költségekkel csökkentett valós értéken veszi a Csoport nyilvántartásba. A későbbi időszakokban az effektív kamatláb módszerrel meghatározott amortizált bekerülési értéken szerepelnek. Az effektív kamatot a kölcsön futamideje alatt a nettó eredmény terhére számolja el a Csoport.

Osztalék kifizetések

A Társaság részvényeseinek és a leányvállalatok kisebbségi részvényeseinek fizetendő osztalékot a Csoport pénzügyi beszámolójában a tőkével szemben elszámolt kötelezettségként mutatjuk ki abban az időszakban, amelyben a tulajdonosok az osztalékot jóváhagyták. A nem kontrolláló (kisebbségi) tulajdonosokra jutó osztalékot az anyavállalat tulajdonosira jutó osztaléktól elkülönítve kell megjeleníteni.

Saját részvények

Ha Társaság vagy egy leányvállalata megvásárolja a Társaság részvényeit, a kifizetett ellenérték és a járulékos költségek Saját részvényként kerülnek kimutatásra, saját tőke csökkentő tételként, amíg a részvények bevonásra vagy újra eladásra nem kerülnek. Amikor ezeket a részvényeket a későbbiekben a Csoport eladja, az a saját tőke értékét növeli úgy, hogy az ezen keletkező nyereség vagy veszteség közvetlenül a saját tőkét érinti. A saját részvényekkel kapcsolatos tranzakciókat a tranzakció napján könyveljük.

Szállítói tartozások, egyéb kötelezettségek és időbeli elhatárolások

A szállítókat és egyéb kötelezettségeket valamint az elhatárolásokat bekerüléskor valós értéken vesszük nyilvántartásba. A későbbi időszakokban az effektív kamatláb módszerével meghatározott amortizált bekerülési értéken szerepelnek. A szállítók és egyéb kötelezettségek könyv szerinti értéke azok rövid lejáratá miatt megközelíti, és így jól reprezentálja valós értéküket.

Átváltoztatható kötvények

A Csoport finanszírozásában átváltoztatható kötvények szerepet kapnak. Az átváltoztatható kötvények konverziós opciót tartalmaznak. Az átváltoztatható kötvényeket két részre kell bontani számviteli prezentálás céljából.

A konverziós opció, amely egy meghatározott összegű készpénz vagy más pénzügyi eszköznek a Csoport (anyavállalat) saját tőkeinstrumentumainak fix darabszámú cseréjével rendeződik, tőkeinstrumentumnak tekintendő.

A kibocsátás időpontjában a kötelezettség komponens valós értéke a hasonló nem átváltható instrumentumok aktuális piaci kamatlába segítségével kerül meghatározásra. Ez az összeg a kötelezettségek között kerül kimutatásra, az effektív kamatláb módszerével amortizált bekerülési értéken, a konverziós opció miatti megszüntetésig vagy az instrumentum lejáratáig.

A tőkeként besorolt konverziós opció értéke az egész összetett instrumentum valós értékéből a kötelezettség komponens valós értékének levonása alapján határozható meg. Ez az összeg a tőkében, annak részeként kerül kimutatásra, a jövedelemadó hatásától megtisztítva, a későbbiekben pedig nem újra értékelendő. Továbbá, a tőkeként elszámolt konverziós opció a lehívásának időpontjáig a tőkében marad, amikor a tőkében elszámolt egyenleg a részvény ársíj közé kerül átsorolásra. Abban az esetben, amikor a konverziós opció nem kerül lehívásra a lejárat dátumakor, a tőkében elszámolt egyenleg az eredménytartalék közé kerül átsorolásra. A konverziós opció érvényesítése vagy lejáratá nem keletkeztet eredményben elszámolt nyereséget vagy veszteséget.

A konverziós kötvény kibocsátásához kapcsolódó tranzakciós költségek kötelezettség és tőke komponensek közötti megosztása a kapott ellenérték megosztásának arányában történik. A tőkekomponenshez tartozó tranzakciós költségek közvetlenül a tőkében kerülnek elszámolásra. A kötelezettség komponenshez tartozó tranzakciós költségek a kötelezettség könyv szerinti értékébe foglalhatók, és a konverziós kötvény élettartama alatt amortizálandóak az effektív kamatláb módszerével.

A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák

A Csoport a cash flow kimutatását a működési cash-flowig az indirekt módszerrel építi. A befektetési és a finanszírozási cash flow direkt módszerrel készül.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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

A Csoport számviteli politikáinak alkalmazása során a vezetésnek döntéseket, becsléseket és feltételezéseket kell tennie azon eszközök és kötelezettségek nyilvántartási értéke tekintetében, amelyek más forrásokból nem nyilvánvalók.

A becslések és a kapcsolódó feltételezések múltbeli tapasztalatokon és más, relevánsnak minősített tényezőkön alapulnak. A tényleges eredmények eltérhetnek ezen becslésektől. A becsléseket és az ezeket megalapozó feltételezéseket folyamatosan felül kell vizsgálni.

A számviteli becslések módosításait a módosítás időszakában kell elszámolni, amennyiben a módosítás kizárólag ezt az időszakot érinti, vagy a módosítás időszakában és az azt követő időszakokban, amennyiben a módosítás a tárgyidőszakot és a jövőbeli időszakokat is érinti.

Az alábbiakban ismertetésre kerülnek azok a kritikus döntések – a becsléseket tartalmazók kivételével, amelyeket a Csoport meghozott a számviteli politikáinak az alkalmazása során, és amelyek a legjelentősebb hatással voltak a pénzügyi kimutatásokban megjelölt összegekre.

Tárgyi eszközök és immateriális javak hasznos élettartama

A Csoport minden éves beszámolási időszak végén felülvizsgálja az tárgyi eszközök és immateriális javak hasznos élettartamát. A tárgyév során a Csoport megállapította, hogy nem szükséges a tárgyi eszközök és az immateriális javak hasznos élettartamát és maradványértékét változtatni.

Tárgyi eszközök és immateriális javak értékvesztése

A tárgyi eszközök és immateriális javak értékvesztés becslése a jövedelemtermelő egységek realizálható értéke, tehát azok értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke vagy használati értéke alapján történik (kettő közül a magasabb). A használati érték meghatározása a diszkontált várható pénzáramok alapján történik. Ezen pénzáramok minden egyes befektetett eszköz vagy befektetés esetében a vezetőség jövőre vonatkozó becsléseit tükrözik.

A tárgyi eszközök és immateriális javak vonatkozásában értékvesztés teszt keretében megvizsgáltuk azt, hogy a gazdálkodó egység eszközei megtérülnek-e. Ez alapján értékvesztettségre utaló jelet nem észlelt a Csoport.

Követelések becsült értékvesztése

A kétes követelések értékvesztését a vevőink fizetéképzettségéből adódó becsült veszteség mértéke alapján határozza meg a Csoport. A legnagyobb ügyfelek esetében az értékvesztést egyedileg megállapításra kerül. Amennyiben az ügyfelek pénzügyi helyzete romlik, a tényleges követelés leírás a vártnál nagyobb mértékű lehet, és az addig elszámolt értékvesztés mértékét is meghaladhatja.

Valós értéken történő értékelés

Abban az esetben amikor a pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós értéke nem állapítható meg piaci érték alapján, a Csoport a valós értéket a különböző beértékelési eljárások alapján határozza meg. Az beértékeléshez szükséges adatok egy megfigyelhető piacról származnak, melynek hiányában becslés alapján történik a valós érték meghatározása. A becslés során figyelembevételre kerül az adott pénzügyi eszközhöz és kötelezettséghez kapcsolódó hitelezési kockázat, az árfolyamok volatilitása valamint a várható megtérülő érték. A Társaság érzékenységi vizsgálatot végez az egyes befolyásoló tényezők valós érték megállapítására vonatkozó hatásaival kapcsolatosan.

Üzleti kombináció során a Csoport meghatározza a felvásárolt Társaság(ok) eszközeinek és kötelezettségeinek a valós értékét. A felvásárló által a felvásárolt feletti ellenőrzés megszerzéséért cserében átadott eszközöket, valamint a felmerült vagy átvállalt kötelezettségeket az adásvétel időpontjában érvényes valós értékükön kell értékelni. Az akvizícióhoz kapcsolódó költségek az eredménykimutatásban kerülnek kimutatásra.

A Csoport a pénzügyi eszközök besorolását a vásárlás időpontjában határozza meg. A pénzügyi eszközök megjelenítésekor azok kezdeti értékelése valós értéken történik. A valós érték a mérlegfordulónapon a tőzsdén jegyzett értékpapírok esetén a mérlegfordulónapi tőzsdei árfolyam, míg OTC pénzügyi eszközök esetében az értékpapír kezelő által rendelkezésre bocsátott mérlegfordulónapi árfolyam. Ezek az árfolyamok szükségképpen bizonytalanságokat hordoznak abban a helyzetben, ha azok nem aktív piacon jegyzett árak.

A Csoport – stratégiájából eredően – sokszor bocsátkozik olyan ügyletekbe, amelyek jelentős immanens kockázatot hordoznak (spekulatív ügyletek, többszörözött hatású ügyletek sb.). Az értékelés az standardok által megállapított időpontban történik meg, azonban ezen ügyletek értéke – természetükből fakadóan – igen gyorsan változhat.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konsolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Megfelelő mértékű adóalapot képező nyereség realizálása, amellyel szemben a halasztott adó eszköz érvényesíthető

Halasztott adó követelés csak akkor vehető fel, ha valószínűsíthető, hogy a Csoport a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képező nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adó eszköz érvényesíthető. Jelentős feltételezések szükségesek a menedzsment részéről a felvehető halasztott adó eszközök vonatkozásában, a jövőben – az adótervezési stratégia fényében – felmerülő adóalapot képező nyereség időpontjáról és összegéről.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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

A Csoport önkéntesen nem változtatta meg a 2015-ben alkalmazott számviteli politikáit 2016-ra.

A fordulónapot követően hatályba lépő IFRS-ek és IFRIC-ek változásainak hatását a Csoport pénzügyi kimutatásaira az alábbiakban mutatjuk be. A fordulónapon ismert folyamatban levő IFRS-ek és IFRIC-ek változásainak várható hatását részleteiben nem elemezzük, mivel megítésünk szerint azok nincsenek jelentős hatással a pénzügyi kimutatásokra és azok elhagyása nem befolyásolja a beszámolót felhasználók döntéseit.

A következő standardok és értelmezések (ideértve azok módosításait is) hatályosulnak a 2016. üzleti év során

A jelen beszámolási időszaktól hatályba lépő, az IASB által közzétett és az EU által elfogadott új és módosított standardok és értelmezések:

IFRS 10 "Konszolidált pénzügyi kimutatások", IFRS 12 "Más gazdálkodó egységekben lévő érdekeltségek közzététele" és IAS 28 "Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések" standardok módosításai – Befektetési társaságok: a konszolidációs kivétel alkalmazása (EU által elfogadva 2016. szeptember 22-én, hatályba lépett a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

A Nemzetközi Számviteli Standard Testület 2014. december 18-án közzétette az IFRS 10 Konszolidált pénzügyi kimutatások, IFRS 12 Egyéb gazdálkodókban lévő érdekeltségek közzététele és IAS 28 Társult és közös vezetésű vállalkozásokban lévő befektetések nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok módosításait. A bevezetett módosítások pontosítják a befektetési alapok elszámolására vonatkozó követelményeket.

IFRS 11 "Közös megállapodások" standard módosításai – Közös tevékenységben való részesedés szerzés elszámolása - az EU által elfogadva 2015. november 24-én (hatályba lépett 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

A módosítás új útmutatást ad arra vonatkozóan, hogy hogyan számolják el a gazdálkodó egységek a közös tevékenységekben lévő érdekeltségek megszerzését. A módosítások meghatározzák az ilyen felvásárlások helyes számviteli kezelését.

IAS 1 "Pénzügyi kimutatások prezentálása" standard módosításai – Közzététel kezdeményezése - az EU által elfogadva 2015. december 18-án (hatályba lépett a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

A módosítás tisztázza az IAS 1 lényegességre vonatkozó iránymutatását, és ösztönzi a gazdálkodó egységeket, hogy szakmai megítélésüket is alkalmazzák annak meghatározásában, hogy milyen információkat szükséges nyilvánosságra hozni a pénzügyi kimutatásaikban.

IAS 16 "Ingtatlanok, gépek és berendezések" és IAS 38 "Immateriális javak" standardok módosításai - Az értékvesztés és amortizáció elfogadható módszereinek tisztázása - az EU által elfogadva 2015. december 2-án (hatályba lépett a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

Az IASB tisztázta, hogy egy eszköz értékcsökkenésének kiszámolására nem megfelelőek a bevételeken alapuló módszerek, ugyanis egy tevékenység, ami magában foglalja az eszköz használatát, által generált bevételek általában más tényezőket tükröznek, mint az eszközben megtestesült jövőbeni gazdasági hasznok felhasználását. Az IASB azt is megállapította, hogy a bevételek általában nem megfelelőek az immateriális javakban megtestesült gazdasági hasznok felhasználásának mérésére. Ez a feltételezés ugyanakkor bizonyos korlátozott körülmények között megcáfolható.

IAS 19 "Munkavállalói juttatások" standard módosításai – Meghatározott juttatási programok: a munkavállalók által fizetett hozzájárulások – az EU által elfogadva 2014. december 17-én (hatályba lép a 2015. február 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban.)

A módosítások célja a munkavállaló vagy harmadik felek meghatározott juttatási programok kapcsolatos hozzájárulásai elszámolásának egyszerűsítése és tisztázása.

Egyes standardok módosítása "IFRS-ek továbbfejlesztése (2010-2012 években)" – Az Éves IFRS Fejlesztési Projekt eredményeképpen az egyes standardokat érintően (IFRS 2, IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 és IAS 38) történt módosítás, elsődlegesen az inkonzisztenciák megszüntetése és a magyarázatok tisztázása érdekében – az EU által elfogadva 2015. december 17-én (hatályba lép a 2015. február 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

Egyes standardok módosítása "IFRS-ek továbbfejlesztése (2012-2014 években)" – Az IFRS Fejlesztési Projekt eredményeképpen az egyes standardokat érintően (IFRS 5, IFRS 7, IAS 19 és IAS 34) történt módosítás, elsődlegesen az inkonzisztenciák megszüntetése és a magyarázatok tisztázása érdekében – az EU által elfogadva 2015. december 15-én (hatályba lépett a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

A meglévő standardok fenti módosításai nem vezettek a Csoport számviteli politikáinak módosításához, illetve nincsenek jelentős hatással a Csoportra.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Az IASB által kiadott és az EU által elfogadott standardok módosításai, amelyek még nem léptek hatályba

Jelen pénzügyi kimutatások elfogadásának időpontjában a következő EU által elfogadott standardok, módosítások és értelmezések nem léptek még hatályba:

IFRS 9 “Pénzügyi instrumentumok” standard (hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

A Nemzetközi Számvetési Standard Testület 2014. július 24-én közzétette az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok nemzetközi pénzügyi beszámolási sztenderdet, amely kiváltja az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés sztenderdet. A sztenderd a pénzügyi instrumentumok megjelenítésére és értékelésére, értékvesztésére, kivezetésére, valamint általános fedezeti számvitelre vonatkozó iránymutatásokat tartalmaz.

Az IFRS 9 2014-ben kiadott verziója hatályon kívül helyezi az összes korábbi verziót. Az IFRS 9 nem helyettesíti a kamatkockázatra vonatkozó portfólió alapú valós érték fedezeti számvitel előírásait (gyakran nevezik „makro fedezeti számvitel” követelményeknek), mivel a makro fedezeti projektet hosszabb távú jellege miatt elkülönítették a projektnek ebben a szakaszában az IFRS 9-től.

IFRS 15 “Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek” standard és további módosításai (hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

Az IFRS 15 meghatározza a bevételek elszámolásának követelményeit, amelyek valamennyi ügyféllel kötött szerződésre vonatkoznak (kivéve azokat a szerződéseket, amelyek a lízing standard hatálya alá tartoznak, valamint a biztosítási szerződéseket és a pénzügyi instrumentumokat).

Az IFRS 15 a korábbi bevétel standardok helyébe lép, melyek az IAS 18 Bevételek, az IAS 11 Beruházási szerződések, valamint a bevételek elszámolására vonatkozó értelmezések.

Az IASB által kiadott és az EU által még nem jóváhagyott standardok és módosítások

A jelenleg az EU által is elfogadott IFRS-ek jelentősen nem különböznek az IASB által elfogadott szabályoktól, kivéve az alábbi standardokat, illetve meglévő standardok módosításait értelmezések módosításait, amelyek a pénzügyi kimutatások közzétételének időpontjában az EU által még nem kerültek elfogadásra (a lentiekben megadott dátumok az adott IFRS teljes körű alkalmazásának időpontjai).

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

A Nemzetközi Számvetési Standard Testület (továbbiakban IASB) 2016. januárban bocsátotta ki az IFRS 16 – Lízingek standardot, amely lefekteti a lízingszerződések megjelenítésének, értékelésének, bemutatásának és közzétételének alapelveit, mind a “lízingbevevő”, mind pedig a “lízingbeadó” vonatkozásában.

Az IASB 2015 októberi döntése szerint 2019 január 1-je után, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban a gazdasági egységek számára kötelezővé válik a IFRS 16 Lízingek standard alkalmazása. A korai alkalmazás megengedett, amennyiben a gazdálkodó egység - jelen Standard első alkalmazásának időpontjában vagy azt megelőzően - már alkalmazza az IFRS 15 – Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek elszámolása standardot.

A bevezetésre kerülő standard célja a lízingszerződésekből származó eszközök és kötelezettségek teljeskörű bemutatásának biztosítása.

Az IFRS 16 – Lízingek standard a bevezetése után hatályon kívül helyezi az IAS 17 – Lízingek standardot és a kapcsolódó értelmezéseket (IFRIC 4).

IFRS 2 “Részvény-alapú kifizetések” standard módosításai – Részvényalapú kifizetési ügyletek besorolása és értékelése (közzététel 2016. június 20., hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

A módosítások a következők számviteli kezelésére vonatkozó előírásokat határozza meg:

- (a) a megszolgálati és nem-megszolgálati feltételek pénzeszközben kiegyenlített részvényalapú kifizetésekre való hatása;
- (b) részvényalapú kifizetési ügyletek forrásadó kötelezettséggel kapcsolatos nettó rendezésének kezelése;
- (c) a pénzeszközben kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletek tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletté való módosításának számviteli kezelése.

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 (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

A projektet határozatlan időre elhalasztották. A módosítás felold egy fennálló ellentmondást az IFRS 10 és az IAS 28 (2011) követelmények között, a befektető és társult vagy közös vezetésű vállalata közötti eszköz eladással vagy átadással kapcsolatban. A módosítások fő következménye, hogy a teljes nyereséget vagy veszteséget el kell számolni, amennyiben az átadott eszközök megfelelnek az üzleti kombináció definíciójának. Részleges nyereséget vagy veszteséget kell elszámolni, amikor üzleti kombinációnak nem minősülő eszközök kerülnek átadásra.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

IFRS 15 "Vevői szerződésekből eredő árbevétel" standard tisztázása – TRG egyeztetés

során felmerült problémák. (közzététel 2016. április 12., hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

A projekt célja az IFRS 15 standard iránymutatás TRG (Transition Resource Group) bevétel elszámolással kapcsolatos egyes kérdések tisztázása. Az egyeztetés során az érdekelt felek egyes IFRS 15 kérdésekre vonatkozó változatos potenciális értelmezésére derült fény. Az adott kérdések az IASB felé továbbításra kerültek, amely azok tisztázására módosítást bocsátott ki az IFRS 15 előírásokkal és levadásokkal kapcsolatban.

IAS 7 "Cash flow-k kimutatásai" standard módosításai – Kiegészítő információ bemutatásával kapcsolatos kezdeményezés (hatályba lép a 2017. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

IASB 2016. január 29-én jelentette be a Kiegészítő információ bemutatásával kapcsolatos kezdeményezést. A módosítások célja az IAS 7 pontosítása annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatások felhasználói a gazdálkodó egység pénzügyi tevékenységéről részletesebb információhoz juthassanak. A módosítások értelmében a gazdálkodó egységnek kiegészítő információkat kell közzé tennie, ami lehetővé teszi, hogy a pénzügyi kimutatások felhasználói értelmezni tudják a pénzügyi tevékenységből eredő kötelezettségek változásait, ideértve a pénzmozgással járó, valamint a pénzmozgással nem járó változásokat is.

IAS 12 "Nyerességadók" standard módosításai – Nem realizált veszteségekre vonatkozó halasztott adó eszközök elszámolása (hatályba lép a 2017. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

A Nemzetközi Számviteli Standard Testület 2016. január 19-én módosításokat bocsátott ki az IAS 12 – Nyerességadók standardhoz kapcsolódóan. Halasztott adó eszközök bemutatása nem realizált veszteségekhez kapcsolódóan címmel. Ezek a módosítások tisztázzák a halasztott adó számviteli elszámolásának módszertanát, a valós értéken értékelt adósságinstrumentumokhoz kapcsolódóan.

Az IAS 12 standard meghatározza a halasztott adó eszközök és követelések megjelenítésének és értékelésének feltételeit. A kibocsátott módosítások tisztázzák a halasztott adó eszközök megjelenítésének feltételeit a nem realizált veszteségekhez kapcsolódóan.

A gazdasági egységek számára a módosítások alkalmazása 2017. január 1-je után, illetve az ezt követően kezdődő beszámolási időszakokban kötelező. A korai alkalmazás megengedett.

A standardhoz kibocsátott módosítások az IFRIC ajánlását követik.

IAS 40 "Befektetési célú ingatlan" standard módosításai – Befektetési célú ingatlanok átsorolása (közzététel 2016. december 8., hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

Az IASB módosította a standardot, hogy megerősítse azon irányelvet, mely szerint a befektetési célú ingatlanba, vagy befektetési célú ingatlanból való átsorolás csak akkor alkalmazható, ha az ingatlan használatában változás következett be.

Egyes standardok módosítása "IFRS-ek továbbfejlesztése (2012-2014 években)" – Az IFRS Fejlesztési Projekt eredményeképpen az egyes standardokat érintően (IFRS 1, IFRS 12 és IAS 28) történt módosítás, elsődlegesen az inkonzisztenciák megszüntetése és a magyarázatok tisztázása érdekében.

IFRIC 22 értelmezés "Külföldi pénznemben folytatott ügyletek és előlegek" (közzététel 2016. december 8., hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

Az értelmezés pontosítja azon ügyletek számviteli kezelését melyekhez külföldi pénznemben történt előlegfizetés tartozik.

A Csoport megítélése szerint ezek a módosítások, új standardok és értelmezések implementációja nem befolyásolná számottevően a Csoport pénzügyi kimutatásait az első alkalmazás időszakában.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

V. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

1. Árbevétel és közvetlen ráfordítások

Az árbevétel és a közvetlen ráfordítások bemutatása a szegmens jelentés részeként jelenik meg a pénzügyi kimutatásban.

2. Adminisztratív ráfordítások

Az adminisztratív ráfordítások sor a vállalkozás irányítási és adminisztrációs tevékenységével összefüggő ráfordításokat tartalmazza.

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Kötvény kibocsátással kapcsolatos költségek	-568	-14 362
Könyvvizsgálati díj	-4 672	-6 356
Tanácsadás	-4 178	-5 802
Adminisztráció	-495	-5 313
Reklám költség	0	-2 734
Pénzügyi szolgáltatási díjak	-475	-2 674
Ügyvédi, jogi költség	-2 834	-2 619
Részvények forgalomban tartási díja	-1 466	-2 550
Irodaszer, anyagköltség	-4	-2 339
Üzemeltetési és üzletviteli költségek	-101	-1 982
Hatósági díjak, illetékek	-544	-1 431
ÉCS leírás	-2 804	-1 061
Bér jellegű költségek és továbbképzések	-4 073	-872
Közzétételi díj	0	-649
Licence díj	-168	-501
Kommunikációs költségek	0	-472
Biztosítási díj	-452	-320
Egyéb költségek	-39 286	-2 100
Equilor díj	-25	0
Általános és adminisztratív ráfordítások összesen	-62 145	-54 137

3. Értékesítési ráfordítások

Az értékesítési költségek marketing ráfordításokat és piacszervezési jutalékot tartalmaznak, a Csoport szempontjából elhanyagolható értékében.

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Értékesítési ráfordítások	-89	0
Értékesítési ráfordítások összesen	-89	0

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

4. Egyéb bevételek és ráfordítások

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Kapott támogatások	400 064	1 419
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	450	1 417
Elengedett kötelezettség	0	0
Egyéb	3 267	4 441
Egyéb bevételek	403 782	7 277
Értékesített tárgyi eszközök kivezetése	233 738	-2 295
Bírság, kötbér	720	-741
Építményadó, telekadó	1 042	-690
Le nem vonható áfa	348	0
Leírt követelések	0	0
Egyéb	54 093	-1 612
Egyéb ráfordítások	289 942	-5 338
Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó	113 840	1 939

5. Pénzügyi bevételek és ráfordítások

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Gépjármű lízing kamatai	7 654	2 611
Egyéb kapott kamatok	172	0
Valós értéken értékelt pénzügyi eszközökön elért nettó nyereség	0	0
Osztalék bevételek	0	0
Nem realizált nyereség pénzügyi eszközökön	0	0
FVTPL pénzügyi eszköz valós értékre értélelés	0	0
Kibocsátott kötvények kamata	0	-6 742
Egyéb fizetendő kamatok	-69 595	-1 635
Valós értéken értékelt pénzügyi eszközökön elért nettó veszteség	0	0
Nem realizált veszteség pénzügyi eszközökön	-310	0
Egyéb pénzügyi ráfordítás	-26 224	0
Nettó pénzügyi eredmény	-88 303	-5 766

6. Részesedés közös vállalkozásból

Részesedés közös vállalkozásban értéke	229 789
Plotinus Holding Nyrt.-re jutó eredmény	-9 337
Osztalékfizetés	0
Részesedés közös vállalkozásban záróértéke	220 451

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

VI. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

7. Immateriális eszközök

Bruttó érték	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
Egyenleg 2014.12.31-én	2 994	2 994
Növekedés	1 099	1 099
Csökkenés	0	0
Egyenleg 2015.12.31-én	4 093	4 093
Növekedés	0	0
Csökkenés	0	0
Egyenleg 2016.12.31-én	4 093	4 093

Értékcsökkenés	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
Egyenleg 2014.12.31-én	-1 473	-1 473
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	0	0
Eredmény terhére elszámolt értékvesztés	0	0
Elszámolt értékcsökkenési leírás	-459	-459
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	0	0
Egyenleg 2015.12.31-én	-1 932	-1 932
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	0	0
Eredmény terhére elszámolt értékvesztés	0	0
Elszámolt értékcsökkenési leírás	-465	-465
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	0	0
Egyenleg 2016.12.31-én	-2 397	-2 397

Nettó érték

Egyenleg 2015.12.31-én	2 161	2 161
Egyenleg 2016.12.31-én	1 696	1 696

8. Ingatlanok, egyéb gépek, felszerelések, berendezések

Bruttó érték	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Fejlesztési célú ingatlanok	Műszaki és egyéb berendezések	Beruházások	Tárgyi eszközök összesen
Egyenleg 2014.12.31-én	13 143	0	61 635	30 141	104 919
Növekedés	750	241 988	31 443	0	274 181
Csökkenés	0	0	-456	-30 141	-30 597
Egyenleg 2015.12.31-én	13 893	241 988	92 623	0	348 504
Növekedés	107 388	0	24 671	239 219	371 278
Csökkenés	0	0	-300	233 662	233 362
Egyenleg 2016.12.31-én	121 281	241 988	116 994	5 557	485 820

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Értécsökkenés	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Fejlesztési célú ingatlanok	Műszaki és egyéb berendezések	Beruházások	Tárgyi eszközök összesen
Egyenleg 2014.12.31-én	-1 932	0	-43 428	0	-44 026
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	0	0	0	0	0
Eredmény terhére elszámolt értékvesztés	0	0	0	0	0
Elszámolt értécsökkenési leírás	-793	-1 061	-8 387	0	-10 241
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	0	0	2 649	0	2 649
Egyenleg 2015.12.31-én	-2 725	-1 061	-49 166	0	-51 618
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	0	0	224	0	224
Eredmény terhére elszámolt értékvesztés	0	0	0	0	0
Elszámolt értécsökkenési leírás	-834	-4 840	-12 045	0	-17 719
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	0	0	0	0	0
Egyenleg 2016.12.31-én	-3559	-5 901	-60 987	0	-70 447
Nettó érték					
Egyenleg 2015.12.31-én	11 168	240 928	43 457	0	296 887
Egyenleg 2016.12.31-én	117 722	236 088	56 007	5 557	415 375

9. Goodwill

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Goodwill	9 667	9 667
Összesen	9 667	9 667

A Csoport a David Gerincklinika Egészségügyi Zrt-ben 2010-ben megszerzett 66%-os részesedés után 9 667 eFt goodwill-t számolt el. A Csoport vizsgálta a kimutatott goodwill megtérülését és arra a döntésre jutottak, hogy nem szükséges értékvesztést elszámolni.

10. Tartósan adott kölcsönök

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Tartósan adott kölcsönök	73 200	0
Összesen	73 200	0

11. Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Egyéb hosszú lejáratra adott kölcsön	1 600	1 600
Összesen	1 600	1 600

Az egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök között a David Gerincklinika Egészségügyi Zrt. által hosszú lejáratra nyújtott kölcsön szerepel. Az Apor Gyógytorna Egészségügyi Kft-nél tartósan adott kölcsönként kimutatott, a David Gerincklinika Egészségügyi Zrt-nél kapcsolt vállalkozással szembeni tartós kötelezettségek között nyilvántartott kaució kiszűrésre került.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

12. Halasztott adó eszközök és kötelezettségek

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Halasztott adó eszközök	0	310
Halasztott adó kötelezettségek	67 263	14 738
Halasztott adókötelezettség (konszolidált nettó pozíció)	67 263	14 428

Halasztott adó eszköz (kötelezettség)	Egyenleg 2015. december 31-én	Változás	Egyenleg 2016. december 31-én
Elhatárolt veszteség	985	-985	0
Követelésekre elszámolt értékvesztés	0	0	0
Tárgyi eszközök és immateriális javak (beleértve a fejlesztési tartalékot is)	-932	-129	-1 061
Értékpapírok valós értékeléséből adódó eltérés	-12 305	-53 897	-66 202
Egyéb	-2 176	2 176	0
Nettó halasztott adó követelés (kötelezettség)	-14 428	-52 835	-67 263

A Csoport megítélése szerint a halasztott adó eszközök megtérülése a nyereséges működés által nem biztosított, így az elhatárolt veszteség halasztott adó hatását a halasztott eszközök között nem kerül kimutatásra.

A tárgyévi halasztott adó pozíciók felvétele 9%-os adókulcs alkalmazásával történt.

13. Készletek

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Fejlesztési célú ingatlan	0	225 792
Gyógyászati eszközök	514	404
Egyéb	106	267
Összesen	620	226 463

A Plotinus Ingatlan Kft. 2014-ben vásárolt fejlesztési célú ingatlant, amely természetben 1124 Budapest, Törpe utca 1/B szám alatt található. A fejlesztési célú ingatlan 2016. évben értékesítésre került.

14. Vevőkövetelések

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Vevőkövetelések	3 389	6 572
Vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés	0	-12
Vevőkövetelések nettó értéke	3 389	6 572

Vevőkövetelések szegmensenkénti bontása

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Értékpapír ügyletek	0	2 646
Reálügyletek	3 389	3 926
Összesen	3 389	6 572

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

15. Pénzügyi lízing miatti követelés

A Csoport egyik leányvállalata a Plotinus Autó Gépjármű Üzemeltető Kft. autófinanszírozással foglalkozik. Jellemzően 4-6 éves lejáratú nyújt finanszírozást autóvásárláshoz, kizárólag HUF alapon. Ügyletek fedezete a finanszírozott gépjármű, mely tulajdonjoga a finanszírozási periódus alatt a Csoportnál marad.

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Éven belül esedékes pénzügyi lízing követelés	14 947	25 214
Éven túl esedékes pénzügyi lízing követelés	59 024	49 886
Összesen	73 971	75 100

A lízingügyletekkel kapcsolatosan a Csoportnak nincsen lejárt követelése és nem számolt el értékvesztést, minden lízingdíj törlesztés határidőben megtörtént fordulónappal és az összehasonlítható időszakban is.

Öt éven túl esedékes lízing követelés nincs.

16. Egyéb követelések és időbeli elhatárolások

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	315 846	190 875
ebből nyereségadó követelés	44 895	0

17. Forgatási célú befektetések

A forgatási célú befektetések között FVTPL instrumentumokat tart nyilván a Csoport.

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Részvények	620 666	578 407
Kötvények és egyéb kamatozó értékpapírok	260 223	991 676
Derivatív pénzügyi eszközök	0	14 325
Pénzpiaci alapok és hasonló értékpapírok	2 237 527	100 097
Összesen	3 118 416	1 684 506

Részvények

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Tőzsdén jegyzett részvények	620 666	578 407
OTC részvények	0	0
Összesen	620 666	578 407

Részvények devizanemenkénti megbontása

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
USD	0	73 836
HUF	562 291	446 712
RON	58 375	57 859
Összesen	620 666	578 407

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Részvények kibocsátási ország szerinti megbontása

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
USA	0	73 836
Magyarország	562 291	446 712
Románia	58 375	57 859
Összesen	620 666	578 407

Részvényekkel kapcsolatos nem realizált év végi nyereség vagy veszteség

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Bekerülési érték	395 297	464 998
Nem realizált év végi árfolyam nyereség/(veszteség)	225 369	113 409
Összesen	620 666	578 407

Kamatkozó értékpapírok

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Diszkont kincstárjegyek	0	655 661
Államkötvények	256 263	280 765
Vállalati kötvények	0	55 250
Saját kötvény	3 960	0
Összesen	260 223	991 676

Kamatkozó értékpapírok devizanemenkénti megbontása

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
HUF	260 223	991 616
EUR	0	60
Összesen	260 223	991 676

Kamatkozó értékpapírok kibocsátási ország szerinti megbontása:

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Magyarország	260 223	991 616
Görögország	0	60
Összesen	260 223	991 676

Kamatkozó értékpapírokkal kapcsolatos nem realizált év végi nyereség vagy veszteség

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Bekerülési érték	248 113	1 017 901
Nem realizált év végi árfolyam nyereség/(veszteség)	12 110	-26 225
Összesen	260 223	991 676

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Derivatív pénzügyi eszközök

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Deviza vételi határidős ügyletek	0	0
Egyéb határidős ügyletek	0	14 325
Deviza eladási határidős ügyletek	0	0
Összesen	0	14 325

Pénzpiaci alapok

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Pénzpiaci alapok	2 237 527	100 097
Összesen	2 237 527	100 097

A határidős kereskedések (illetve tőkepiaci pozíciók egy része) áthelyezésre került a Plotinus Származtatott Befektetési Alapba, amelynek árfolyama 2016-ban 36%-ot emelkedett. Ez azt jelenti, hogy 584 008 ezer forintnyi eredmény származott ebből a tevékenységből. Mivel a tőkepiaci tevékenység leépítésre kerül, így az alap jelentősége a jövőben megszűnik, a benne lévő tőke nagy része kivonásra került a 2017-es év folyamán, és a maradék is felszámolásra kerül 2017 hátralévő részében, így ilyen irányú kitétség nem fog maradni.

Pénzpiaci alapokkal kapcsolatos nem realizált év végi nyereség vagy veszteség

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Bekerülési érték	1 653 519	100 097
Nem realizált év végi árfolyam nyereség/(veszteség)	584 008	0
Összesen	2 237 527	100 097

Pénzpiaci alapok devizanemenkénti megbontása

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
HUF	2 237 527	100 097
Összesen	2 237 527	100 097

Pénzpiaci alapok kibocsátási ország szerinti megbontása

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Magyarország	2 237 527	100 097
Összesen	2 237 527	100 097

Pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós érték hierarchiája

Az IFRS 13 alapján a Csoport a valós értéken értékelt eszközei és kötelezettségei tekintetében, a következetesség és az összehasonlíthatóság növelése érdekében az alábbiak szerint mutatja be a három fokozatú értékelési szint szerinti valós érték hierarchiát:

Az eszköz vagy kötelezettség valós értékének megállapítására használt inputokat a valósérték-hierarchián belül különböző szintekre lehet besorolni. Ezekben az esetekben a valós értéken történő értékelés a valósérték-hierarchiának teljes egészében abba a szintjébe kerül besorolásra, amelyben a teljes értékelés szempontjából jelentős legalacsonyabb szintű input szerepel. Annak felméréséhez, hogy egy konkrét input mennyire jelentős a teljes értékelés szempontjából, mérlegelés szükséges, amely során figyelembe kell venni az eszközre vagy a kötelezettségre vonatkozó tényezőket.

Értékelési szint 1: olyan jegyzett, általában tőzsdei árak homogén eszközök vagy kötelezettségek aktív piacain, amelyekhez a Csoport az értékelés időpontjában hozzáférhet.

Értékelési szint 2: a jegyzett árakon kívüli, az eszköz vagy kötelezettség vonatkozásában akár közvetlenül, akár közvetve megfigyelhető inputokat is tartalmazó mérés. Ezeket az adatokat általában az alapkezelők bocsátják a Csoport rendelkezésére.

Értékelési szint 3: az eszköz vagy a kötelezettség értékét nem közvetlenül megfigyelhető inputokat is felhasználó mérés.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A valós értéken értékelt pénzügyi eszközök és kötelezettségek értékelési szinteknek megfelelő besorolása az alábbi:

Megnevezés	2016. december 31.			2015. december 31.		
	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3
Pénzügyi eszközök						
Részvények	620 666	0	0	578 407	0	0
Kamatkozó értékpapírok	0	260 223	0	0	991 676	0
Derivatív ügyletek	0	0	0	0	14 325	0
Pénzpiaci alapok	0	2 237 527	0	0	100 097	0
Összesen	620 666	2 497 750	0	578 407	1 106 099	0
Pénzügyi kötelezettségek						
Derivatív ügyletek	0	0	0	0	0	0
Összesen	0	0	0	0	0	0

A Társaság az Értékelési szint 3-nak megfelelő pénzügyi eszközökkel vagy kötelezettségekkel nem rendelkezik.

18. Pénzeszköz és egyenértékeseik

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Bankszámlák	754 205	293 064
Pénztár	6 558	13 488
Értékpapírok	0	34 417
Összesen	760 764	340 969

A Csoport számviteli politikájának megfelelően a pénzeszközök között mutatja ki az olyan értékpapírokat, amelynek eredeti lejáratát nem haladja meg a három hónapot. A pénzegyenértékesnek minősülő értékpapírok magyar diszkontkincstárjegyek, melyek beszerzésüktől fogva három hónapon belül lejárnak.

19. Pénzpiaci alapok és hasonló értékpapírok

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Pénzpiaci alapok és hasonló értékpapírok	96	0
Összesen	96	0

20. Jegyzett tőke

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Január 1-én meglévő rész	213 906	163 906
Év közben kibocsátott részvények névértéke	25 000	50 000
December 31-én	238 906	213 906

Az alaptőke felemeléséről az Igazgatótanács előterjesztése alapján a közgyűlés határoz. A közgyűlés határozatára abban az esetben nincs szükség, ha az alaptőke felemelése a közgyűlés határozatába foglalit felhatalmazás alapján Igazgatótanácsi jogkörben történik. Az alaptőke leszállításának a közgyűlés határozata alapján van helye.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Megnevezés	2016. december 31. (db)	2015. december 31. (db)
Kibocsátott 250 HUF-os névértékű törzsrészesvények	928 684	828 684
Kibocsátott 250 HUF-os névértékű szavazatelsőbbbségi jogot biztosító részvény	26 739	26 739
Kibocsátott 250 HUF-os névértékű osztalékelsőbbbségi jogot biztosító részvény	200	200
Összesen	955 623	855 623

A Társaság 2016. áprilisi tőkeemeléséből származó részesvények a Budapesti Értéktőzsdére bevezetésre kerültek. Ennek következtében a Társaság törzsrészesvényeinek darabszáma 828 684 darabról 928 684 darabra, a teljes részesvény szám pedig 855 623 darabról 955 623 darabra nőtt.

A Társaság szavazatelsőbbbségi jogot biztosító részesvényfajtába tartozó részesvényei a részesvény névértékéhez igazodó szavazati jogot biztosítják, ennek megfelelően minden 250 Ft névértékű szavazatelsőbbbségi jogot (vétőjogot) biztosító részesvényfajtába tartozó részesvénye 1 szavazatra jogosít, azzal a megkötéssel, hogy Közgyűlési határozat csak a szavazatelsőbbbséget biztosító részesvények egyszerű többségének igenlő szavazata mellett hozható meg. A szavazatelsőbbbségi jog a közgyűlés hatáskörébe tartozó valamennyi döntéshozatalra vonatkozik.

Az osztalékelsőbbbségre jogosító részesvény a részesvénytársaság közgyűlésén nem jogosítja mindenkorai tulajdonosát szavazásra.

21. Ársió

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Január 1-én	1 763 369	1 073 369
Év közben kibocsátott részesvények ársiója	525 000	690 000
December 31-én	2 288 369	1 763 369

22. Saját részesvény miatti tulajdonosi tranzakció

Megnevezés	2016. december 31. (db)	2015. december 31. (db)
Nyitó érték	78 702	124 671
Tőzsdői forgalomban értékesített saját részesvény darabszáma	-23 994	-170 370
Tőzsdői forgalomban visszavásárolt saját részesvény darabszáma	100 000	124 401
Részesvények alakulása (db)	154 708	78 702
Ebből: leányvállalat által birtokolt részesvények	0	0

Az üzleti év során a jegyzési árnak megfelelő 5 500 Ft-on a Tündérszíkla Vagyonkezelő Zrt 100 000 db lejegyzett részesvényt értékesített a Plotinus Holding Nyrt. számára, így a saját részesvények száma 154 708 db-ra nőtt, amely az összes részesvények 16,19 %-a, a szavazó részesvények 16,19 %-a, a törzsrészesvények 16,66 %-a.

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Nyitó érték	-346 289	-372 029
Tőzsdői forgalomban értékesített saját részesvény	105 574	-670 806
Tőzsdői forgalomban visszavásárolt saját részesvény	-550 000	696 545
Saját részesvény alakulása könyv szerinti értéken	-790 715	-346 289
Ebből: leányvállalat által birtokolt részesvények	0	0

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

23. Nem kontrolláló érdekeltség

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Év eleji egyenleg	4 182	2 387
Alapítás	0	1 470
Részesedés a tárgyévi átfogó eredményből	778	1 095
Kiosztás az NCI-nek	-965	-771
Év végi egyenleg	3 995	4 182

A Plotinus Holding Nyrt. 2010. október 31-én szerzett 66%-os részesedést az ekkor 10.000 eFt jegyzett tőkével rendelkező David Gerincklinika Egészségügyi Zrt.-ben. A Plotinus Holding Nyrt. 2011. március 31-én további 25%-os részesedést szerzett a Társaságban 7.500 eFt összegben, mellyel a teljes részesedését 91%-ra növelte. 2012. szeptember 30-án a részesedésből értékesítésre került 2,5%, majd ezzel egyidőben a Társaság jegyzett tőkéjét emelt a David Zrt-ben 25.000 eFt értékben. 2012. december 31-én a részesedés mértéke 96,7%. 2013-ban a Plotinus Holding Nyrt. további 0,6%-os részesedést értékesített, mellyel a részesedés mértéke 96,1%-ra csökkent.

A társaság 2015.11.09. nappal megalapította a Gönczy Hostel Management Korlátolt Felelősségű Társaságot (Gönczy Hostel Management Kft.), amely a Plotinus Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 51 %-os tulajdonában lévő leányvállalata. A Társaság jegyzett tőkéje 3 millió forint.

24. Tartós kötelezettségek kötvénykibocsátásból

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Tartós kötelezettségek kötvénykibocsátásból	547 636	490 766
Összesen	547 636	490 766

A Csoport 2015. június 18-án 6 408 db 100 000 Ft névértékű Plotinus Prémium Kötvényt bocsátott ki. A kötvények főbb tulajdonságait az alábbi tábla tartalmazza:

Program neve	Plotinus Kötvényprogram 2015-2016
Forgalmazó	Equilor Befektetési Zrt.
Kötvény névértéke darabonként	100 000 forint
Forgalomba hozatali ár	Névérték
Forgalomba hozatal napja	2015. június 22.
Lejárat napja	2019. június 22.
Kereskedés	Budapesti Értéktőzsde
Forgalomba hozva	Nyilvánosan
Kamatozás	2%, fix
Kamatfizetés	évente, június 22-én
Átváltás	1 kötvény 20 darab törzsrészvényre (összesen: 5 000 forint)
Átváltás gyakorolható	kötvény tulajdonosa, havonta megadott időszakban

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

25. Szállítói kötelezettségek

	2016. december 31.
Határidőn belüli	851
30 napon belül lejárt	1 807
30-60 nap között lejárt	0
60-180 nap között lejárt	262
180 nap - 1 év között lejárt	307
1 éven túl lejárt	1 000
Összesen	4 226

26. Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

Tulajdonosi részarányok 2016. december 31-én részvénytípusok szerint:

Megnevezés	Részvények száma	Tulajdonosi részarány	Részvényesekre jutó fix osztalék (az anyavállalati eredményből)	Részvényesekre jutó anyavállalati eredmény (a fix osztalék levonása után)
Törzsrészvény	928 684	97,18%		870 445
Szavazatsöbbségi részvény	26 739	2,80%		25 062
Osztaléksöbbségi részvény	200	0,02%	223 924	187
Összesen	955 623	100,00%		895 694

Megnevezés	2016. december 31.
A Társaság részvényeseire jutó éves eredmény	1 119 618
Osztaléksöbbségi részvényesekre jutó fix osztalék	223 924
Részvényesekre jutó anyavállalati eredmény fix osztalék levonása után	895 694
Osztalék elsőbbségi részvényekre jutó éves eredmény	187
Szavazatsöbbségi részvényekre jutó éves eredmény	25 062
Törzsrészvényekre jutó éves eredmény	870 445
Forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott számtani átlaga	773 083
Egy részvényre jutó eredmény (HUF-ban)	1 126
Hígított törzsrészvények súlyozott számtani átlaga	901 243
Hígított egy részvényre jutó eredmény (HUF-ban)	979

Az egy részvényre jutó eredmény számítása során a Csoport korigálta a Társaság részvényeseire jutó eredményt az osztalék elsőbbségi részvényeseknek járó fix osztalékkal, illetve a fennmaradó eredményt módosította az osztaléksöbbségi, illetve szavazatsöbbségi részvényesekre jutó éves eredmény összegével.

Hígító tényezőként a forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott számtani átlagának számításakor figyelembe lett véve az átváltoztatható kötvények száma maximális hígítás esetén, illetve a törzsrészvényesekre jutó eredmény korigálva lett az átváltoztatható kötvények átváltása esetén ki nem fizetett kötvénykamat adóhatással korigált értékével.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

VII. Egyéb közzétételek

27. Működési szegmensek

Konszolidált szegmensenkénti eredménykimutatás 2016-ra vonatkozóan

Megnevezés	Értékpapir ügyletek szegmens	Reál ügyletek szegmens	Összesen
Valós értéken értékelt pénzügyi eszközökön elért nettó nyereség/veszteség	412 085	0	412 085
Kamat bevételek	35 511	0	35 511
Osztalék bevételek	11 758	0	11 758
Nem realizált nyereség/veszteség pénzügyi eszközökön	5 039	0	5 039
Reál ügyletek bevétele	0	166 685	166 685
FVTPL pénzügyi eszköz valós értékre értékelése	679 564	0	679 564
IC rendezés	24 036	0	24 036
Egyéb árbevétel	5 507	0	5 507
Szegmens profit	1 173 500	166 685	1 340 185
Adminisztratív ráfordítások	-19 311	-42 834	-62 145
Értékesítési ráfordítások	0	-89	-89
Egyéb ráfordítások, nettó	-46 858	172 941	126 083
Közvetlen ráfordítás	-9 480	-88 427	-97 907
Fizetett jutalékok		0	0
Szegmens eredmény	1 097 851	208 276	1 306 127
Pénzügyi bevételek	0	-21 228	-21 228
Pénzügyi ráfordítások	0	-67 075	-67 075
Részesedés közös vállalkozásból	0	0	-9 337
Adózás előtti eredmény	1 097 851	119 973	1 208 487

Konszolidált szegmensenkénti jövedelemkimutatás 2016-ra vonatkozóan

	Értékpapir ügyletek szegmens	Reál ügyletek szegmens
Árbevétel külső felektől	1 173 500	189 718
Árbevétel csoporton belül	0	-23 033
	1 173 500	166 685
Szegmens eredmény (adózás előtti)	1 097 851	119 973

Árbevételek levezetése

2016. december 31.

Szegmenshez rendelt árbevételek összesen	1 363 218
Csoporton belüli árbevételek kiszűrése	- 23 033
Szegmenshez nem rendelt bevételek	1 340 185

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Eredmény levezetése	
Szegmenshez rendelt eredmény	1 217 824
Részesedés közös vállalkozásból	-9 337
Szegmenshez nem rendelt eredmény	0
Szegmensek közötti eredmény kiszűrése	0
	1 208 487

Konszolidált szegmensenkénti eredménykimutatás 2016-re vonatkozóan

Megnevezés	Értékpapír ügyletek szegmens	Reál ügyletek szegmense	Összesen
Valós értéken értékelt pénzügyi eszközökön elért nettó nyereség/veszteség	15 416	0	15 416
Kamat bevételek	-4 929	0	-4 929
Osztalék bevételek	0	147 960	147 960
Egészségügyi szolgáltatás bevétele	0	0	0
Gépjármű bérbeadás bevétele	0	3 081	3 081
Működési költség	0	0	0
Szegmens profit	10 487	151 041	161 527
Értékcsökkenési leírás és amortizáció	0	0	0
Általános és adminisztratív ráfordítások	4 032	926	4 958
Egyéb bevételek/ráfordítások	-2 944	-1	-2 945
Badwill	1 660	0	1 660
Szegmens eredmény	13 236	151 966	165 201
Kamat bevétel	0	-4 583	-4 583
Kamat ráfordítás	1	1 169	1 170
Adózás előtti eredmény	13 237	148 552	161 787
	Értékpapír ügyletek szegmens	Reál ügyletek szegmense	
Árbevétel külső felektől	146 467		1 007 227
Árbevétel csoporton belül	0		11 981
	146 467		1 019 208
Szegmens eredmény (adózás előtti)	13 235		148 552

Értékpapír ügyletek szegmens

A határidős kereskedésünket (illetve tőkepiaci pozícióink egy részét) áthelyeztük a Plotinus Származtatott Befektetési Alapba, amelynek árfolyama 2016-ban 36%-ot emelkedett, ez azt jelenti, hogy kb. 582 millió forintnyi eredmény származott ebből a tevékenységből. Mivel a tőkepiaci tevékenységet leépítjük, így az alap jelentősége a jövőben megszűnik, a benne lévő tőke nagy része kivonásra került a 2017-es év folyamán, és a maradékot is felszámoljuk 2017- hátralévő részében, így ilyen irányú kitettségünk nem fog maradni.

A hosszabb távú tőkepiaci befektetéseink egy része is a Plotinus Származtatott Alapban volt, más része pedig közvetlenül a Plotinus Holding Nyrt. számláján. A következő időszakban a még megmaradt befektetéseket is le kívánjuk építeni.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Reál ügyletek szegmens

Három fő irányvonal volt az év folyamán, amivel foglalkoztunk: egyrészt az egészségügyi szegmens (David Gerincklinika Zrt.), másrészt az új hostel elindítása, harmadrészt a spekulatív ingatlanbefektetések.

Egészségügy:

A tevékenységből származó árbevétel a 2015-ös 148,5 millióról 177,5 millióra, az adózás előtti eredmény pedig 32,5-ről 49 millióra nőtt, köszönhetően a Thököly úti telephely jelentős növekedésének, melyet 2013-ban indítottunk.

2017-ben a David Gerincklinika Zrt. vásárolt egy saját ingatlant a II. kerület Versec sor 9. szám alatt, ahol várhatóan még az idei évben megnyitjuk harmadik egységünket. Az új telephely teljes bekerülési költsége várhatóan 390 millió forint körül lesz, melyhez leányvállalatunk 230 millió forint hitelt vesz fel a Gránit Banktól, melynek éves kamata nem haladja meg a 2%-ot. A hitel lejáratát 2027. január, tőketörlesztése folyamatos.

Közösségi szálláshely:

Gönczy Pál utca 2. szám alatt található ingatlant mintegy 100 ágyas közösségi szálláshelyként hasznosítjuk, 2016. november második felében kezdte meg működését. A Plotinus Holding Nyrt. közvetlenül birtokolja a Budapest, IX, Gönczy Pál u 2. 2. emeleti ingatlant, amelynek bekerülési értéke 241 millió forint. Az ingatlan felújítása, és a kialakítás további 128 millió forint volt, melyhez 232,5 millió forint hitelt vettünk fel a Gránit Banktól, melynek éves kamata nem haladja meg a 2%-ot. A hitel lejáratát 2025. június, tőketörlesztésre is csak akkor kerül sor.

A szakmai befektetőkkel közös üzemeltető társaság a befektetés 8%-ának megfelelő inflációkövető bérleti díjat fizet. Az üzemeltetésből származó adózott eredmény 40%-a illeti meg továbbá társaságunkat.

A mérlegfordulónap után vásároltunk még egy lakást az épületben, melyet a korábbi struktúrában kívánunk hasznosítani várhatóan még idén tavasztól.

Gépjármű tartós bérbeadása:

A Társaság jegyzett tőkéje 50 millió forint, saját tőkéje 66,26 millió forint, adózott eredménye 5,67 millió forint.

Nem számítunk a tevékenység jelentős felfutására a belátható jövőben.

Ingatlanbefektetések:

Az ingatlanbefektetések területén a Törpe utcai telek nagy nyereséggel (kb. 140 millió forint) történő eladása után az egyetlen – bár a cég méretéhez képest igen nagy – kitettséget a V188 irodaházban lévő 32%-os részesedésünk jelenti. Jelenleg mintegy 15%-os az épület hasznosítása. Reméljük, hogy minőségjavító beruházások után a kihasználtság eléri az ilyen típusú irodaházak fővárosi átlagkihasználtságát, és ennek köszönhetően jelentős értéknövekedést érünk el az ingatlanon. Az ingatlan teljes területe mintegy 15 000 m², illetve a V188 Kft tulajdonában áll a Váci út 190. alatti fejlesztési telek is. A részesedés megvásárlása teljesen készpénzből, bankhitel nélkül történt.

28. Közös vállalkozás

A Csoport a V188 Kft.-ben, mint közös vállalkozásban lévő részesedésének 2016. december 31-i záró értéke a következőképpen alakult:

Megnevezés	2016. december 31.
Részesedés közös vállalkozásban bekerülési értéke	229 789
A Csoportra a közös vállalkozás által - az akvizíciót követően - elért eredményből, a befektetése arányában eső rész	-9 337
Osztalékfizetés	0
Részesedés közös vállalkozásban záró értéke	220 451
<u>A részesedés bekerülési értékének meghatározása</u>	
Vételár (árfolyam különbözettel)	935 458
Ebből követelés (tagi hitel köv. átvállalás)	-705 132
Vételár korrekció (csökkenés)	-537
Bekerülési érték	229 789

Az akvizíciót követően – 2016.12.01-2016.12.31. között – a V188 Kft. által elért eredmény: -29.179 eFt volt, melynek 32%-a, azaz -9.337 eFt csökkenti a Csoport részesedésének bekerülési értékét. Osztalékfizetésre nem került sor.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

29. Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók

A Társaság és leányvállalatai - amelyek a Társaság kapcsolt felei - közötti tranzakciók és egyenlegek a konszolidáció során kiszűrésre kerültek, és a jelen pontban nem kerülnek bemutatásra. A Csoport és más kapcsolt felek közötti tranzakciók részletei alább találhatóak.

Konszolidációs körön kívüli kapcsolt feleknek minősülnek a következő Társaságok:

Megnevezés	Kapcsolat	Kapcsolat
Várhegy Holding Zrt.	Kapcsolt vállalkozás	Osztalékfizetés
Tündérszikla Zrt.	Kapcsolt vállalkozás	Osztalékfizetés, Gépkocsi bérlet
Magyar Tanácsadó Kft.	Kapcsolt vállalkozás	Adott kölcsön
Prime Counsellor Kft.	Kapcsolt vállalkozás	Gépkocsi bérlet

A fenti kapcsolt vállalkozásokkal folytatott tranzakciók összege és fordulónapi egyenlegek a következők:

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Kapcsolt vállalkozásnak fizetett osztalék	200 697	93 978
Kapcsolt vállalkozásnak adott kölcsön	34 200	3 801
Kapcsolt vállalkozástól kapott gépjármű bérleti díj	4 893	2 469
Kapcsolt vállalkozás által átvállalt kötelezettség	0	0
Kapcsolt vállalkozás által nyújtott szolgáltatás	0	970

A kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók feltételei a piaci kondícióknak megfelelőek.

30. Vezető tisztségviselők díjazása

Az üzleti év során a vezető tisztségviselők nem részesültek külön díjazásban az elvégzett munkájukért.

31. Fizetett osztalék

2016. üzleti évben az igazgatótanácsi ülés jóváhagyására bocsátott osztalék összege

Megnevezés	Osztalék összege
David Gerincklinika Egészségügyi Zrt. által jóváhagyott osztalék	10 000
Apor Gyógytorna Egészségügyi Kft. által jóváhagyott osztalék	25 000
Plotinus Holding Nyrt. által jóváhagyott osztalék	200 697

32. A kockázatok leírása és érzékenységi vizsgálat

A Csoport tevékenységei által ki van téve a piaci és pénzügyi feltételek megváltozásából adódó kockázatoknak. Ezek a változások befolyásolhatják az eredményeket, az eszközök és a kötelezettségek értékét. A pénzügyi kockázatkezelés célja, hogy a kockázatokat az operatív és a finanszírozási tevékenységeken keresztül folyamatosan csökkentse.

Piaci kockázat

A Csoport vagyonkezelési tevékenysége folytán főként a tőzsdei árfolyamok változásához kapcsolódó pénzügyi kockázatnak, árkockázatnak van kitéve.

A Csoport külföldi devizában is folytat tevékenységet, ami magában hordozza a devizaárfolyamok változásából eredő kockázatokat. A devizás ügyletek elsősorban a vagyonkezelési tevékenységgel összefüggésben lévő valós értéken értékelt

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket érintik. A vagyonkezelési tevékenységen kívül devizás tranzakciók előfordulása nem jellemző. A Csoport kizárólag Magyarországon tevékenykedik.

A menedzsment bizonyos időközönként felülvizsgálja a devizában kötött ügyleteket és megvizsgálja a származtatott termékeken keresztül történő kockázatkezelési lehetőségeket. A legjellemzőbb tranzakciós devizák köre az EUR és RON, ezért árfolyamkitétségüket ezen devizák változásainak számszerűsítésével vizsgálja.

A kamatláb-kockázat annak a kockázata, hogy bizonyos pénzügyi eszközök és kötelezettségek jövőbeni pénzáramlásai a piaci kamatláb változásának hatására ingadoznak. A Csoport kamatkockázati kitétségét dinamikusan elemzi, különböző forgatókönyvek szimulálása alapján számítja ki a meghatározott kamatlábmozgások eredményre gyakorolt hatását. A szimuláció során az infláció 50 bázispontos elmozdulásának hatását vizsgálja.

A piaci kamatláb változásának a Társaság a 2015. június 22-én kibocsátott átváltoztatható kötvények esetében van kitéve, melyek után évente június 22-én 2% kamatot fizet.

Az infláció 50 bázispontos elmozdulása az alábbi változást eredményezné a Csoport eredményességére 2016. december 31-re vonatkozóan

Kamat mértéke	1,50%	2,00%	2,50%
Fizetendő kamat	5 100	8 304	11 508

Hitelezési kockázat

A hitelezési kockázat annak a kockázatát fejezi ki, hogy az adós nem teljesíti szerződéses kötelezettségeit, amely pedig pénzügyi veszteséget eredményez a Csoport számára. A Csoport hitelezési kockázatnak való kitétségét korosított vevőállományának elemzésével végzi.

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Nem lejárt vevőkövetelések	1 100	2 695
< 30 nap	1 419	88
30-60 nap	96	939
60-90 nap	308	702
91-180 nap	0	953
191-365	233	687
> 365 nap	233	508
Összesen	3 389	6 572

Likviditási kockázat

A likviditási kockázat annak kockázata, hogy a Csoport nem lesz képes megfelelni pénzügyi kötelezettségeinek. A likviditási kockázat kezeléséért az igazgatóság felelős. A Csoport a likviditási kockázat kezelését a tartalékok és tartalékolt hitelfelvételi lehetőségek megfelelő szinten tartásával, a tervezett és tényleges cash-flow adatok folyamatos nyomon követésével, valamint a pénzügyi eszközök és kötelezettségek lejáratának egyeztetésével végzi.

	2016. december 31.
Határidőn belüli	851
30 napon belül lejárt	1 807
30-60 nap között lejárt	0
60-180 nap között lejárt	262
180 nap - 1 év között lejárt	307
1 éven túl lejárt	1 000
Összesen	4 226

PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2016. december 31-én végződő évre

Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

33. Beszámolási időszakot követő lényeges események

A Csoport saját részvény részvényeivel folytatott tranzakcióival kapcsolatos információk – ideértve a fordulónap utáni eseményeket is – elérhetőek a Budapesti Értéktőzsde honlapján (www.bet.hu).

A Plotinus Holding Nyrt. vezetése 2017 januárjában jelentős változásokat jelentett be: a Plotinus Nyrt. befejezi a tőkepiaci műveleteket, meglévő reálgazdasági egységeire koncentrál, és az igazgatótanács javasolja, hogy a cég vonuljon ki a Budapesti Értéktőzsdéről, ez utóbbi döntés azonban a Közgyűlés jogköre.

Középtávon (12-36 hónap) a Társaság célja a meglévő értékpapír befektetések felszámolása, a V188 Kft-ben lévő részesedésének értékesítése (természetesen ennek előzetes feltétele az irodaház fejlesztése és bérlőkkel való feltöltése), majd az így befolyó összegek tulajdonosok számára történő visszajuttatása osztalék és/vagy részvény visszavásárlás formájában. Amennyiben ez lezajlott, akkor a tulajdonosoknak döntést kell hozniuk a maradék üzletágak sorsáról, ám várakozásaink szerint ez a döntés csak 2019-ben lesz esedékes.

Ennek a folyamatnak a végére az egészségügyi szolgáltatás és a közösségi szálláshely üzletágak lehetnek a meghatározóak a Csoport életében.

34. Nyilatkozatok

Az alkalmazott számviteli előírások alapján, a legjobb tudásunk szerint elkészített Konszolidált pénzügyi kimutatás valós és megbízható képet ad a Plotinus Holding Nyrt. és a konszolidációba bevont vállalkozásai eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről valamint eredményéről, a konszolidációba bevont vállalkozások helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

35. A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése

A Plotinus Holding Nyrt. 2017. március 29. megtartott igazgatótanácsi ülésén a Csoport 2016. évi, nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok (IFRS) szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatást közzétételre engedélyezte.

Budapest, 2017. március 29.

A Plotinus Holding Nyrt. képviselőiben:

.....
Zsiday Viktor
Igazgatótanács elnöke

.....
Szabó Zoltán
Igazgatótanács alelnöke