

Konszolidált pénzügyi kimutatások

PLOTINUS HOLDING

Nyilvánosan Működő
Részvénytársaságról

és konszolidálásba bevont
leányvállalatairól

a 2017. 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 2017. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Általános információk

Igazgatótanács tagjai

Szabó Zoltán Sándor (igazgatótanács elnöke)

Csongrádi Renáta

Korcsok Csaba

Csongrádi Krisztina

Szabó László

Audit Bizottság tagjai

Szabó Zoltán Sándor (elnök)

Csongrádi Renáta

Korcsok Csaba

Társaság elérhetőségei

1021 Budapest Versec sor 9.

Web: www.plotinus.hu

Email: info@plotinus.hu

Könyvvizsgáló adatai

UNIKONTO Számvitelkutatási Kft.

Kamarai regisztrációs száma: 001724

Tartalomjegyzék

Általános információk	2
Tartalomjegyzék	3
A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata	5
I. Konszolidált pénzügyi kimutatások	6
Konszolidált átfogó eredménykimutatás	6
Konszolidált mérleg	7
Konszolidált cash flow-kimutatás	8
Konszolidált saját tőke változás kimutatás	9
II. A számviteli politika meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja	10
1. A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása	10
Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről	10
A pénzügyi kimutatások tartalma	10
A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja; az alkalmazott szabályrendszer és a mögöttes feltételezések, értékelési filozófia	10
2. A Csoport bemutatása, a konszolidációhoz kapcsolódó számviteli politikák	10
A konszolidáció alapja	10
A nem kontrolláló érdekeltség	11
A konszolidáció szabályai	11
A Csoport tevékenységének rövid bemutatása (működés központja, jogi forma, tulajdonosi szerkezet, alkalmazandó jog)	12
Közös szerveződés	15
Változások a Csoport szerkezetében	16
A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága	16
3. A számviteli politikák lényeges elemei	16
A pénzügyi kimutatások prezentálása	16
A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések	16
Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák	17
A mérleghez kapcsolódó számviteli politikák, az eszközök és kötelezettségek megjelenítése és értékelése	18
A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák	23
III. A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai	24
Valós értéken történő értékelés	24
Követelések (ideértve a lízingsköveteléseket is) becsült értékvesztése, megtérülése	24
Nagyobb értékű eszközök megtérülése	24
IV. 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	29
1. Árbevétel	29
2. Közvetlen, működéshez kapcsolódó ráfordítások	29
3. Általános és adminisztratív ráfordítások	30
4. Egyéb bevételek és ráfordítások	30
5. Pénzügyi bevételek és ráfordítások	31

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

6. Részesedés közös vezetésű vállalkozásból (közös szerveződés)	31
7. Jövedelemadó ráfordítás	31
8. Egyéb átfogó eredmény.....	32
VI. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések.....	33
9. Immateriális eszközök	33
10. Ingatlanok	33
11. Gépek, berendezések, felszerelések.....	34
12. Goodwill.....	34
13. Nettó befektetés a lízingbe (pénzügyi lízing miatti követelés) hosszú lejáratú rész.....	35
14. Befektetés közös vállalkozásokban	35
15. Tartósan adott kölcsönök.....	36
16. Halasztott adó eszközök és kötelezettségek	36
17. Készletek	37
18. Vevőkövetelések.....	37
19. Nyereségadó követelések	37
21. Forgatási célú FVTPL befektetések.....	38
22. Pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós érték hierarchiája.....	39
23. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek.....	40
24. Jegyzett tőke	41
25. Árszió.....	42
26. Visszavásárolt saját részvények.....	42
27. Nem kontrolláló érdekelttség	43
28. Banki hitelek miatti kötelezettségek	43
29. Tartós kötelezettségek kötvénykibocsátásból.....	43
30. Szállítói tartozások.....	45
31. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások.....	45
33. Egy részvényre jutó eredmény (EPS).....	45
VII. Egyéb közzétételek	48
34. Működési szegmensek	48
35. Közös vállalkozás	49
36. Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók	49
37. Vezető tisztségviselők díjazása	50
38. Fizetett osztalék.....	50
39. A kockázatok leírása és érzékenységvizsgálat.....	50
40. Más gazdálkodó egységben lévő érdekeltségek miatti közzétételek.....	51
41. Beszámolási időszakot követő lényeges események, javasolt osztalék.....	52
43. A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése.....	52

A konszolidált pénzügyi kimutatások 52 oldalból állnak.

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
FB	Felügyelőbizottság

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2017. december 31-én végződő üzleti évre
 Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

I. Konszolidált pénzügyi kimutatások

Konszolidált átfogó eredménykimutatás a 2017. december 31-én végződő 365 napra

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	Megjegyzések	2017.01.01 - 2017.12.31	2016.01.01 - 2016.12.31
Árbevétel	(1)	523 680	1 340 185
Közvetlen ráfordítások	(2)	-160 373	-97 907
Bruttó eredmény		363 307	1 242 278
Adminisztratív és értékesítési ráfordítások	(3)	-79 157	-62 234
Negatív goodwill		0	0
Egyéb ráfordítások, nettó	(4)	1 991	160 733
Pénzügyi ráfordítások, nettó	(5)	-57 048	-88 303
Részesedés közös vállalkozás eredményéből	(6)	568 375	-9 337
Adózás előtti eredmény		797 468	1 243 137
Jövedelemadó ráfordítás	(7)	-28 364	-123 519
Nettó eredmény		769 104	1 119 618
Az anyavállalat tulajdonosaira jutó rész		752 908	1 117 163
Nem kontrolláló érdekeltségre jutó rész		16 197	2 455
Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)	(8)	0	0
Teljes átfogó eredmény		769 104	1 119 618
Az anyavállalat tulajdonosaira jutó rész		752 908	1 117 163
Nem kontrolláló érdekeltségre jutó rész		16 197	2 455
Egy részvényre jutó eredmény HUF-ban	(33)	1 410	1 123
Hígitott egy részvényre jutó eredmény HUF-ban	(33)	1 143	977

*Az átfogó eredménykimutatás a tételeket előjelhelyesen tartalmazza!
 A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.
 A zárójeles hivatkozások a pénzügyi kimutatások V-VII. fejezeteire utalnak.*

Budapest, 2018. április 9.

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2017. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Konszolidált mérleg 2017. december 31. napjára

	Megjegyzések	2017.12.31	2016.12.31
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök		2 600 412	781 013
Immateriális eszközök	(9)	2 033	1 696
Ingatlanok	(10)	775 216	353 810
Gépek, felszerelések, berendezések	(11)	82 052	61 565
Goodwill	(12)	9 667	9 667
Nettó befektetés a lízingbe (hosszú lejáratú rész)	(13)	51 159	59 024
Befektetés közös vállalkozásban	(14)	788 827	220 451
Tartósan adott kölcsönök	(15)	891 446	74 800
Halasztott adó eszközök	(16)	11	0
Forgóeszközök		1 583 133	4 922 863
Készletek	(17)	493	621
Vevőkövetelések	(18)	1 898	3 389
Követelések közös vállalkozással szemben		0	708 784
Pénzügyi lízingből eredő követelések (rövid lejáratú rész)	(13)	33 586	14 947
Nyereségadó követelés	(19)	23 211	44 895
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	(20)	148 504	270 951
Forgatási célú FVTPL befektetések	(21)	189 631	3 118 416
Pénzeszköz és egyenértékeseik	(23)	1 185 811	760 860
Eszközök összesen		4 183 545	5 703 876
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK			
Saját tőke		3 136 568	4 756 634
Jegyzett tőke (részvények névértéke 250 Ft/db)	(24)	130 294	238 906
Árszámítást	(25)	2 288 369	2 288 369
Eredménytartalék		1 141 537	2 878 894
Visszavásárolt saját részvények	(26)	-551 144	-790 715
Átváltoztatható kötvény tőke komponense	(29)	107 320	137 185
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke		3 116 376	4 752 639
Nem kontrolláló érdekeltség	(27)	20 192	3 995
Hosszú lejáratú kötelezettségek		979 096	903 684
Hosszú lejáratú banki hitelek	(28)	479 983	288 785
Tartozások kötvénykibocsátásból	(29)	456 944	547 636
Halasztott adó kötelezettségek	(16)	42 169	67 263
Rövid lejáratú kötelezettségek		67 881	43 558
Szállítói tartozások	(30)	791	4 226
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	(31)	62 832	37 241
Nyereségadó kötelezettségek	(32)	4 258	2 091
Saját tőke és kötelezettségek		4 183 545	5 703 876

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

Budapest, 2018. április 9.

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Konszolidált cash flow-kimutatás a 2017. december 31-én végződő 365 napra

Megnevezés	2017.01.01 - 2017.12.31.	2016.01.01 - 2016.12.31
Adózás előtti eredmény	769 104	1 243 137
Valós értéken értékelt pénzügyi eszközök nem realizált árfolyam eltérése	-101 337	-679 564
Tárgyi eszköz értékesítésének nyeresége	-24	-166 075
Értékcsökkenés	25 682	18 256
Közös szerveződés eredménye	-568 375	9 337
Osztalékból származó eredmény	-26 990	0
Értékpapírok értékesítése és vásárlása, nettó	2 855 806	-767 966
Kamatráfordítás, nettó	-24 504	69 595
Követelések és egyéb forgóeszközök változása	123 938	1 699 857
Készletek változása	128	225 843
Kötelezettségek és elhatárolások változása	22 155	21 529
Fizetett kamat	-68 708	-62 816
Fizetett nyereségadó	29 618	-123 519
Üzleti tevékenységből származó nettó cash-flow	3 036 493	1 487 614
Részesedések megszerzése, közös szerveződésnek folyósított kölcsönök	-148 091	-929 235
Tárgyi eszköz beszerzések	-71 611	-415 206
Tárgyi eszköz értékesítésének bevétele	24	400 000
Tartósan adott kölcsön - folyósítás	-816 646	185
Lízingügylethez kapcsolódó nettó pénzáramlás	21 589	3 880
Kapott kamat	145 651	2 844
Kapott osztalék	26 990	15 700
Befektetési tevékenységből származó nettó cash-flow	-842 094	-921 832
Hitelfelvétel	230 017	46 923
Kötvénykibocsátás	0	0
Kötvény visszavásárlás	-158 105	0
Hitel visszafizetés	-38 819	-24 543
Részvénykibocsátásból származó bevétel	0	550 000
Saját részvény értékesítés	0	105 578
Saját részvény visszavásárlás	-2 165 738	-550 000
Tartósan adott kölcsönök	816 646	-73 200
Fizetett osztalék	-223 433	-200 697
Véglegesen kapott pénzeszköz	0	49
Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash-flow	-1 769 448	-145 890
Pénzeszközök változása	424 950	419 891
Pénzeszközök az év elején	760 860	340 969
Pénzeszközök az év végén	1 185 811	760 860

A cash flow-kimutatás a tételeket előjelhelyesen tartalmazza!

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.

Budapest, 2018. április 9.

**Konzolidált saját tőke változás kimutatás
a 2017. december 31-én végződő 365 napra**

Megnevezés	Jegyzett tőke	Részvény ázsio	Átváltható kötvény tőke komponense	Eredménytartalék	Visszavásárolt saját részvények	Anyavállalati tulajdonosokra jutó saját tőke	Nem kontrolláló érdekeltség	Összesen
2014. december 31.	163 906	1 073 369	5 580	1 115 411	-372 028	1 986 238	2 387	1 988 625
Tárgyévi átfogó eredmény				772 928		772 928	1 096	774 024
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	1 470	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 (2015.04.30)	0	0	0	-93 978	0	-93 978		-93 978
2015. december 31.	213 906	1 763 369	144 455	1 955 158	-346 289	3 730 599	4 182	3 734 781
Tárgyévi átfogó eredmény				1 117 163		1 117 163	2 455	1 119 618
Átváltoztatható kötvény miatt korrekció			-7 270	7 270		0		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, tranzakciók a nem kontrolláló érdekeltséggel						0	-2 642	-2 642
Fizetett osztalék (2016.05.04)				-200 697		-200 697	0	-200 697
2016. december 31.	238 906	2 288 369	137 185	2 878 894	-790 715	4 752 639	3 995	4 756 634
Tárgyévi átfogó eredmény				752 908		752 908	16 197	769 104
Átváltoztatható kötvény miatt korrekció			-29 865	29 865		0		0
Tőkeemelés						0		0
Saját részvény tranzakciók	-108 612			-2 296 697	239 571	-2 165 738		-2 165 738
Kiosztás a nem kontrolláló érdekeltségnek, tranzakciók a nem kontrolláló érdekeltséggel						0	0	0
Fizetett osztalék				-223 433		-223 433	0	-223 433
2017. december 31.	130 294	2 288 369	107 320	1 141 537	-551 144	3 116 376	20 192	3 136 568

*A saját tőke változás kimutatás a tételeket előjelhelyesen tartalmazza!
A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.*

Budapest, 2018. április 9.

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 befogadott 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) vagyonát, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. A Csoport pénzügyi kimutatásait az Anyavállalat menedzsmentje készíti el és hagyja jóvá és gondoskodik annak közzétételéről.

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-ek Az IFRS-eket úgy alkalmazta a Csoport, ahogyan azokat az Európai Unió befogadta.

Az IFRS-ek magukban foglalják az IFRS-eket, az IAS-okat, az Értelmezési Bizottság által megalkotott IFRIC-eket és SIC-eket. 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 – mely egy éven túlmutat – 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 konszolidációhoz kapcsolódó számviteli politikák

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 hatályba kerülése előtti vizsgálata 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.

Minden adat ezer Ft-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 hozzá kell rendeli 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 nem kontrolláló érdekeltség

A konszolidált pénzügyi kimutatásokban ezen leányvállalat 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 évek végén.

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 nem kontrolláló érdekeltség egyes tagjai rendelkeznek olyan részvényekkel (is), amelyek a tárgyévi eredményből kedvezőbb módon jogosítanak osztalékra, a Gönczy Hostel Management Kft. esetében az osztalék el van térítve a tulajdonrészről. Ezért a tárgyévi eredmény a nem kontrolláló érdekeltség és az anyavállalat tulajdonosai között a társasági szerződés e szabályainak figyelembevételével kerül megosztásra azzal, hogy bármilyen későbbi osztalék eltérítés, változtatás (arányok megváltoztatása, vagyonfelosztás során alkalmazott kivétel), mint tőketranzakció kerül megjelenítésre anélkül, hogy az az eredménykimutatásban megjelenjen.

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);

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

- 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 becsült értékétől a ténylegesen átadott (visszakapott) érték eltér, akkor ezt a különbséget az eredmény terhére vagy javára számolja el a Csoport abban az időszakban, amikor a különbség értéke számíthatóvá vált.

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 kötelezettségként az egyedi pénzügyi kimutatásokban.

Goodwill

A megszerzett leányvállalatért adott ellenérték (ellenőrzés költsége) és a megszerzett nettó eszközök különbsége goodwillként, kerül megjelenítésre, amely nem amortizálható immateriális eszköz. 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 visszaírni nem szabad. A CGU megtérülő értéke a használati értéke és az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke közül a nagyobbik. Amennyiben a képződő különbség negatív összegű, akkor ezt a különbséget egy összegben az eredmény javára kell elszámolni, mint a Csoport szempontjából „előnyös akvizíció” elért eredményt; ez az eredmény a felvásárló társaság tulajdonosait illeti.

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

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 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. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2017. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A Csoport tagjai, illetve azok főtevékenysége 2017. december 31-én és 2016. december 31-én a következők:

Társaság	Cím	Fő tevékenység	Jegyzett tőke 2017. december 31-én	Részesedés mértéke % 2017. december 31-én	Jegyzett tőke 2016. december 31-én	Részesedés mértéke % 2016. december 31-én	Minősítés
Plotinus Holding Nyrt.	1021 Budapest, Versec sor 9.	Vagyonkezelés	130 294	-	238 906	-	anya
David Gerincklinika Egészségügyi Zrt.	1124 Budapest, Apor Vilmos tér 8.	Egészségügyi szolgáltatás	35 000	96,1%	35 000	96,1%	leány
Apor Gyógytorna Egészségügyi Kft.	1145 Budapest, Thököly út 156.	Egészségügyi szolgáltatás	3 000	100%	3 000	100%	leány
Plotinus Autó Gépjármű Üzemeltető Kft.	3324 Felsőtárkány, Tölgy u. 1.	Gépjármű bérbeadás	50 000	100%	50 000	100%	leány
Gönczy 2 Kft.	1093 Budapest, Gönczy Pál utca 2. 2. em.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	30 000	100%	30 000	100%	leány
Gönczy Hostel Management Kft.	1093 Budapest, Gönczy Pál utca 2. 2. em.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	3 000	51%	3 000	51%	leány
Plotinus Property Kft.	3324 Felsőtárkány, Tölgy utca 1.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	180 000	100%	180 000	100%	leány
Plotinus Ingatlan Kft. Végelszámolt 2017.01.18-án					216 000	100%	leány

A Csoport anyavállalata a Plotinus Holding Nyrt. A Plotinus Holding Nyrt. Magyarország törvényei szerint alapított nyilvános részvénytársaság. A Társaság székhelye: 3324 Felsőtárkány, Tölgy u. 1. címről 1021 Budapest, Versec sor 9. címre változott a 2017. november 9-i közgyűlés határozata alapján. A társaság által 2017. április 19-i közgyűlési határozattal fióktelepet létesít 1093 Budapest, Gönczy Pál utca 2. 3. emelet 7. szám alatt.

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 törzsrészvényeket bevezették a Budapesti Értéktőzsdére. A Társaság jegyzett tőkéje 130.294 ezer HUF, amely 494.236 darab egyenként 250 HUF (2016: 238 906 ezer Ft, 2015: 213 906 ezer Ft) névértékű részvényből áll.

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2017. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A tulajdonosi összetétel a Társaság nyilvántartásai szerint a következő:

Név	2017. december 31.		2016. december 31.	
	Üzletrész névértéke eHUF	Részesedés %	Üzletrész névértéke eHUF	Részesedés %
Saját részvény	25 065	19,24%	38 677	16,19%
Zala Péter	24 839	19,06%	29 354	12,29%
Keletfa Kft.	15 000	11,51%	15 000	6,28%
Zsiday Viktor	15 828	12,15%	35 785	14,98%
Szabó Zoltán	10 873	8,34%	10 760	4,50%
Promix Zrt.	0	0,00%	11603	4,86%
Régely Károly	7 500	5,76%	7 500	3,14%
További 5% alatti részesedéssel rendelkező részvényesek	31 189	23,94%	90 227	37,77%
Összesen	130 294	100%	238 906	100%

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. Így az Nyrt. közvetetett anyavállalat 96,1%-os részesedéssel.

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 bérelő kedvező ár/érték arányú bérleti szerződése mellett az állampapír piaci átlaghozam feletti megtérülést érhet el befektetésén.

Plotinus Ingatlan Kft. „végelszámolt”

E holdingtársaság 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 volt. Mivel a társaság tényleges tevékenységét nem kezdte meg, a végelszámolás okán nem adódott megszűnt tevékenység. Emellett nem volt olyan befektetett eszköz, amelyet az IFRS 5 szerint értékesítési céllal tartott befektetett eszköznek kellett volna minősíteni.

Plotinus Property Kft. „végelszámolás alatt”

A Társaságot 2015. szeptember 08-án alapította az Anyavállalat és 2016.05.09-én jegyezték be. Főtevékenysége saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése. A Társaság 2017.12.31 napjával befejezte gazdasági tevékenységét és megkezdte a végelszámolást.

Gönczy 2 Kft.

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

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Gönczy Hostel Management Kft.

A Társaságot a 2015.09.17-én megvásárolt - Budapest, IX. kerület, Gönczy Pál utca 2., 2. emelet (hrsz: 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 foglalkozó tulajdonostársak (HostelProfessionals Kft.) az üzemeltetésből származó – a tagok között rögzített megállapodásnak megfelelő – eredmény másik részét kapják.

Közös szerveződés

A Csoport 2016-ban megszerzett egy közös vállalkozásnak minősülő közös szerveződést. 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 vállalkozást terhelik, a tagoknak a szerveződés egyes eszközeiben és kötelezettségeiben külön-külön nincs érdekeltsége, illetve azokat közvetlenül külön-külön nem szerzik meg. A felek részesedését a közös vállalkozás által elért nyereség vagy veszteség tekintetében a 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 (Csoporttól független személy) üzletrészét 2016.12.01-én értékesítette. Fő tevékenysége: Saját tulajdonú ingatlan adás-vétele. A fordulónapon a vállalkozás tulajdonosi szerkezete a következőképpen alakult:

Társaság	Cím	Jegyzett tőke 2017. december 31.	Részesedés aránya 2017. december 31.	Jegyzett tőke 2016. december 31.	Részesedés aránya 2016. december 31.
Tranzit-Food Baromfifeldolgozó és Élelmiszeripari Kft.	4028 Debrecen, Simonyi út 23.	1 880	47%	1 880	47%
Plotinus Holding Nyrt.	1021 Budapest, Versec sor 9.	1 280	32%	1 280	32%
Tündérszikla Vagyon kezelő Zrt.	1121 Budapest, Janka út 8. Fsz.2.	600	15%	600	15%
GRW Invest Kft.	1011 Budapest, Ponty utca 6.	240	6%	240	6%
Összesen		4 000	100%	4 000	100%

A közös vállalkozások konszolidálása az úgynevezett equity-módszerrel (tőkemódszerrel) történik, melyet az IAS28R szabályoz. Ezek a vállalatok nem képezik részét a Csoportnak, azok nettó eszközeinek soronként bevonására nem kerül sor, hanem 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.

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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 volt. A Csoport a végelszámolás alatt álló Kft-t folyamatosan kontrollálta.

A Plotinus Property Kft-t 2015. szeptember 08-án alapították és 2016. május 09-én jegyezték be. Főtevékenysége saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése. Végelszámolásáról 2018. január 1-én döntés született.

Az anyavállalat 2016.11.30-án 32%-os részesedést szerzett a V188 Iroda Kft-ben (lásd fent).

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):

Pénznem	2017		2016	
	Záró	Átlag	Záró	Átlag
Euro (EUR)	310,14	309,21	311,02	311,46
Román lej (RON)	66,57	67,69	68,53	69,36

3. 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 prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések

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.

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A Csoport az IFRS szerinti konszolidált pénzügyi kimutatását legutóbbi alkalommal a 2016-os üzleti évre készítette el, a 2015-ös 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 félévente 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 tartalmazzák, kivéve, ha egy időszakot újra meg kell állapítani vagy számviteli politikát kellett változtatni. Ebben a helyzetben bemutatjuk az összehasonlító időszak nyitó mérlegértékeit is.

Abban a helyzetben, ha a prezentálás érdekében szükségessé válik az, hogy egy tételt átsoroljanak egy másik kategóriába (például új pénzügyi kimutatás sor miatt), akkor az előző évi adatokat úgy korrigálja a Csoport, hogy az összehasonlíthatóság megvalósuljon. 2016. üzleti évre vonatkozóan a Csoport korábbi gyakorlatát felülvizsgálta és a következő döntéseket hozta. A mérleget a továbbiakban nem likviditási sorrendben (likvidtól illikvid felé), hanem a gyakorlatban inkább alkalmazott befektetett-forgó eszköz bontás szerint prezentálja. Ugyanígy az átfogó eredménykimutatásban a hozamok és ráfordítások csoportosítása a forgalmi eljárás logikára építve kerül bemutatásra. Az összehasonlító adatokat a korábbi prezentálási formáról a jelenleg alkalmazottra a Csoport átdolgozta. A formátum váltással kapcsolatos lépéseket (az egyeztetést) a 34. kiegészítő megjegyzés tartalmazza.

A Csoport a pénzügyi kimutatásokat kiegészítő megjegyzésekben a működési szegmensekkel kapcsolatos információkat is közzé kell tessen. A Csoport tevékenysége egyetlen földrajzi egységre korlátozódik, azonban a többféle tevékenység miatt a konszolidált pénzügyi kimutatásokban az eredményt képző tételek szegmensenként kerülnek megbontásra.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

Árbevételek

Azokat a hozamokat, amelyek a Csoport fő bevételszerző tevékenységének a részét képezik az árbevételek között mutatja be a Csoport.

Ide sorolja a Csoport az értékpapírokon elért értéknövekedést és az azok értékesítéséből származó nyereséget/veszteséget, az osztalékbevételeket (mint reálfelbefektetésekből származó hozamot), illetve azt a kamatbevételt, amely a normál a befektetési tevékenységből származott. Emellett árbevételként mutatja ki a Csoport az egyes leányvállalatok főtevékenységéből származó hozadékot (egészségügyi szolgáltatások, hostel bérbeadás).

Nem kerül az árbevételek közé be az a tétel, amelyet az egyéb átfogó eredménnyel szemben kell megjeleníteni.

Működéshez kapcsolódó ráfordítások

A Csoport jelenlegi tevékenységéből fakadóan a ráfordításokat a következők szerint bontja meg:

- közvetlen ráfordítások: azok a ráfordítások, amelyek az árbevétellel közvetlen kapcsolatban állnak, azzal, hogy ha egy tételt nettó módon kell elszámolni (pl. értékpapír értékesítés nyeresége), akkor az nem a ráfordításokat érinti, hanem a bevételt fogja csökkenteni.
- általános és adminisztratív ráfordítások: ide tartoznak azok a tételek, amelyek a társaság működését hivatottak biztosítani, de közvetlen összefüggésbe az árbevétellel nem hozhatóak (pl. bérköltség, számviteli szolgáltatási díjak, biztosítás stb.)
- értékesítési ráfordítások: azok a ráfordítások, amelyek a megjelenés, reklám és PR tevékenységgel kapcsolatosak.

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Egyéb bevételek és ráfordítások

Az egyéb bevételek között jeleníti meg a Csoport az árbevételként 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 eredménykimutatás főlapján, de a kiegészítő megjegyzésekben részletezi az összetevőit.

Pénzügyi bevételek és ráfordítások

A Csoport elsősorban a kamatráfordításokat (mint saját finanszírozásának egyik terhét) mutatja be a pénzügyi eredmény pozícióban. A főtevékenységhez kapcsolódó pénzügyi folyamatok eredményhatását (értékpapír-értékesítés miatti nyereség/veszteség, átértékelési különbözete, kapott osztalék, kamat stb.) nem itt, hanem az árbevételek között szerepelteti.

Jövedelemadó ráfordítás

A jövedelemadó ráfordítást a tényleges és a halasztott jövedelemadó összege alkotja. Ide sorolja a Csoport a látványcsapatsport támogatásból származó ráfordításait is, ha azok az adó terhére kerültek kifizetésre.

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 időszaki eredmény részeként, de a Csoport széles körben értelmezett hozamaihoz vagy ráfordításaihoz hozzátartoznak.

A Csoport a hasonló tranzakciókból származó nyereségeket és veszteségeket nettósítva jeleníti 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 Csoport 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 számítja ki a Csoport.

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

Ingatlanok

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. A Csoport egyik ingatlanja (hostel) az egyedi pénzügyi kimutatások szempontjából ilyennek minősül, azonban a Csoport egy másik entitása végzi az üzemeltetést, így konszolidált szinten nincs ilyen ingatlan. Ennek következtében ezekre az eszközökre nem fejlesztett ki számviteli politikát a Csoport (Az ingatlant tulajdonló entitás nem készít az IFRS-ek alapján egyedi pénzügyi kimutatásokat.)

- 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. Ilyen ingatlan sincs jelenleg a Csoporton belül.

Gépek, felszerelések, berendezések

A gépek, felszerelések, bekerülési értékük halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett értékén tartja nyilván a Csoport.

A bekerülési érték tartalmazza az engedményekkel csökkentett beszerzési árat, beleértve a vámot és egyéb vissza nem igényelhető adókat, illetve minden olyan költséget, ami az eszköz adott helyen és módon való működéséhez szükséges

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.

Amennyiben az eszköz jelentős értékű, úgy vizsgálni kell, hogy az adott eszköz komponensekre bontható-e. A komponenseket külön kell az értékcsökkenés szempontjából megítélni. Jelenleg nincs olyan eszköz a Csoportban, amelyeket komponensekre kellene bontani.

Használatban lévő eszközökkel kapcsolatban felmerült költségeket akkor jelenítjük meg eszközként, ha az eszközként való aktiválás vagy a ráaktiválás feltételeit teljesítik. A karbantartási és javítási költségek felmerülésükkor költségként kerülnek elszámolásra. Az esetleges nagyobb átvizsgálási költségeket is eszközként jeleníti meg a Csoport, külön komponensként.

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

Eszközök jellemző hasznos élettartalma:

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

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 nettó eredményben (egyéb tételek között) 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.

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2017. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Goodwill

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. Ezek az összegek várhatóan egy éven belül (vagy a szokásos működési cikluson belül, ha az hosszabb) befolyanak, így a forgóeszközök közé kerülnek besorolásra. A vevőkövetelések számlázott értéken kerülnek megjelenítésre, mely kezdetben valós értékükkel lényegében megegyezik.

Egyéb követelések és időbeli elhatárolások

Ezek a követelések a többi követelés közé nem tartozó fizetési igényeket tartalmazza. Az értékelésük a vevőkövetelésekével egyezik meg. Ezen a mérlegpozíción jelennek meg az aktív időbeli elhatárolások is. Jelentős tétel lehet e mérlegpozíción belül a brókerekkel szembeni követelések.

A 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 is ezen a pozíción mutatja ki.

Követelések értékvesztése

A követelésekre akkor számolunk el értékvesztést, amikor valószínűvé válik, hogy a Csoport nem fogja tudni beszédni 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 flow-knak (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).

Pénzeszközök és egyenértékesek

A pénzeszközök közé tartozik a pénztár, a bankbetétek és egyéb olyan, likvid betét és értékpapír, amelynek 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.). A brókereknél lévő pénzeszámlák egyenlegét is pénzeszköz egyenértékesnek kell tekinteni.

Amennyiben egy pénzeszköz esetében értékvesztés következne be, úgy azt a nettó eredmény terhére kell elszámolni.

Pénzügyi eszközök (a már részletezetteken kívül)

Az IAS 39 hatókörébe 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 kezdeti értékelése valós értéken történik. Az adott eszköz megjelenítésére a kereskedés napjával kerül sor.

Nyereséggel 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 sorolandóak 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 tartja nyilván a Csoport, kivéve azok, amelyek lejáratát a mérlegfordulónaptól számítva meghaladja a 12 hónapot. Utóbbiakat az Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök között mutatja ki a Csoport.

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. Ezt a kategóriát nem használja jelenleg a Csoport.

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 nettó eredményben kerülnek elszámolásra.

Az értékesíthető pénzügyi eszközök (AFS) is valós értéken értékelendők, azzal, hogy az átértékelés miatti nyereség vagy veszteség (hacsak utóbbi nem végleges 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.

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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 visszafizetésre 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 (nyereséget) is át kell sorolni az eredménykimutatásba.

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 lejáró pénzügyi kötelezettségek könyv szerinti értékénél az a vélelem, hogy azok valós értéke várhatóan megjelezzik 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.

Osztalékok

A Csoport az anyavállalat részvényeseinek fizetendő osztalékot a pénzügyi beszámolóban az eredménytartalék csökkentésével egyidejűleg kötelezettségként mutatja ki abban az időszakban, amelyben a tulajdonosok az osztalékot jóváhagyták. A nem kontrolláló (kisebbségi) tulajdonosokra jutó osztalékot hasonló módon kell elszámolni, de az anyavállalat tulajdonosira jutó osztaléktól elkülönítve kell megjeleníteni.

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Saját részvények

Ha az Anyavállalat vagy a Csoport egy leányvállalata megvásárolja az Anyavállalat részvényeit, a kifizetett ellenérték és a járulékos költségek Saját részvényként kerülnek kimutatásra, saját tőke csökkentő tételként, önálló soron negatív előjellel, 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 kell könyvelni.

Szállítói tartozások, egyéb kötelezettségek és időbeli elhatárolások

A szállítókat és egyéb kötelezettségeket valamint az elhatárolásokat bekerüléskor valós értéken vesszük nyilvántartásba, mely általában a nominális értékkel egyezik meg. A későbbi időszakokban az effektív kamatláb módszerével meghatározott amortizált bekerülési értéken szerepelnek.

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 ázsió 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 lejáratára 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 amortizálандóak az effektív kamatláb módszerével.

A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák

A Csoport a cash flow kimutatását a működési cash flowig az indirekt módszerre építi. A befektetési és a finanszírozási cash flow direkt módszerrel készül. A csoport a kifizetett kamatot a működési cash-flow részén belül, míg a kifizetett osztalékot a finanszírozási cash-flow részeként prezentálja.

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 nyilvánvalóak.

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 megjelenített összegekre.

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 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, illetve akkor is, ha ugyan jegyzett árak, de az adott piac meglehetősen kis forgalommal bír.

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

Követelések (ideértve a lízingköveteléseket is) becsült értékvesztése, megtérülése

A kétes követelések értékvesztését a vevők fizetéseképtelenségéből adódó becsült veszteség mértéke alapján határozza meg a Csoport. A legnagyobb ügyfelek esetében az értékvesztés 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. A Csoportnak vannak fajlagosan nagy összegű követelései. Ezek kockázatkoncentrációt jelentenek, mert egy esetleges veszteséget okozó esemény következtében nagy összegű követelés válhat bizonytalanná.

Nagyobb értékű eszközök megtérülése

A Csoportnak vannak olyan eszközei is (a követeléseken kívül), amelyek önmagukban nagy értéket képviselnek (pl. ingatlanok). Ezek értéke bizonyos helyzetekben kedvezőtlenül változhat. Ez egyrészt adódhat piaci folyamatokból (pl. ingatlanárak csökkenése), de adódhat abból is, hogy egy kapcsolódó iparágban a körülménynek megváltoznak (pl. hostelnél az idegenforgalmi mutatók alakulnak másként).

Minden adat ezer Ft-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

Az alábbiakban részletezzük a fordulónapot követően hatályba lépő IFRS-ek és IFRIC-ek változásainak hatását a Társaság pénzügyi kimutatásaira. A fordulónapon ismert folyamatban levő IFRS-ek és IFRIC-ek változásainak várható hatását részleteiben nem elemizzük, mivel azok nincsenek jelentős hatással a pénzügyi kimutatásokra és azok elhagyása nincs hatással a beszámolót felhasználók döntéseire.

A következő standardokat és értelmezéseket (ideértve azok módosításait is) hatályosulnak 2017. üzleti év során

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

A következő változások hatályosak 2017-től kezdődően.

IAS 7 (Módosítás) „Cash-flow kimutatások” – A módosítás azt célozza, hogy a cash-flow kimutatásban a gazdálkodó külön közzétegye külön a finanszírozási jellegű kötelezettségeihez kapcsolódó változásait akként, hogy abból mennyi a pénzmozgással járó és a pénzmozgással nem járó tétel. A módosítás 2017. január 1-jétől hatályos, azzal, hogy az összehasonlító adatokat nem kell kiszámítani. A Csoport a módosítás hatását az EU befogadás után fogja számviteli politikájában alkalmazni.

IAS 12 (Módosítás) „Nyereségadó” – Nem realizált veszteségekre vonatkozó halasztott adó eszközök elszámolása (hatályba lép a 2017. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban). A standard a bizonyos tovább vitt elhatárolt negatív adóalapok felhasználásának a szabályait pontosítja. Még nem fogadta be az EU a módosítást, de az IFRS-ek szerint az már hatályos.

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

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

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

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

Az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard fogja felváltani a jelenlegi IAS 39-es standardot. Ezt a standardot – a 2014. évi módosítások szerint – 2018. január 1-jével kell először kötelezően alkalmazni. Tekintettel arra, hogy a Csoport jelenlegi vizsgálatait szerint olyan pénzügyi instrumentumokkal nem rendelkezik, amelyek besorolása vagy értékelése megváltozik jelentős tennivaló, illetve lényeges hatás a besorolással és az értékeléssel összefüggésben nem várható a pénzügyi kimutatásokra.

Az IFRS 9 újragondolta a pénzügyi instrumentumok értékvesztését is, bevezetve a várható értékvesztés modellt. Az objektív alapokra helyezkedő, felmerült (már megtörtént) értékvesztéssel szemben a várható értékvesztés lesz a meghatározás alapja. A várható értékvesztés modell az értékvesztések elszámolásának (bekövetkezésének) idejét időben közelebb hozza. Az elfogadott modellben szerepel az egyszerűsített módszer, amely egyes pénzügyi eszközök (pl. vevőkövetelések, illetve ehhez hasonló instrumentumok) kapcsán megengedi, hogy a komplex szabályokat helyett mást alkalmazzon a

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

gazdálkodó. Ez a megoldás várhatóan nagyon közel áll majd ahhoz a módszerhez, amelyet a gazdálkodó ezen instrumentumai kapcsán most is alkalmaz. Mivel a gazdálkodó pénzügyi instrumentumai között messze a legnagyobb súlyt ezek az instrumentumok képezik, nem várható, hogy lényeges számszaki hatása lesz majd az áttérésnek, azonban annak kiszámítása még folyamatban van.

Az IFRS 9 újraszabályozta a fedezeti számvitelt is, mely szerint jóval több kapcsolat (közgazdasági jelenség) fog megfelelni a fedezeti számvitel alkalmazási feltételeinek, illetve a korábbi megfelelési feltételeken lazít (hatékonyság mértéke, hatékonyság létezésének a bizonyítása). A Csoport nem alkalmazza a fedezeti számviteli szabályokat, így e változtatás nem lehet hatással a pénzügyi kimutatásokra.

IFRS 15 "Vevőkkel kötött szerződésekből származó árbevétel" (hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),

A standard koncepcionális változásokat fogalmaz meg a bevétel elszámolásának a módszertanáról. A standard kötelező alkalmazása 2018. január 1. Egy sor standard és értelmezés hatályon kívül kerül a módosítás okán:

- IAS 18 Bevételek
- IAS 11 Beruházási szerződések
- IFRIC 13 Vásárlói hűségprogramok
- IFRIC 15 Ingatlan létrehozására vonatkozó szerződések
- IFRIC 18 Eszközök átvétele az ügyfelektől
- SIC 31 Reklámszolgáltatást is magában foglaló barterek.

Az IFRS 15 olyan bevételekre hozott létre egy egységes modellt, amelyek szerződésekből fakadnak. A standard egységes, öt lépéses modell segítségével határozza meg azt, hogy mikor és mekkora összegben kell a bevételeket megjeleníteni. Ez a standard explicit elvárásokat fogalmaz arra a helyzetre, ha több elemet egyszerre ruháznak át a vevőre. Az IFRS 15 a bevétel elszámolásának időzítésére két módszert ismer: az adott időpontban és az adott idő alatt elszámolt bevételt. Az IFRS 15 standard azzal kapcsolatosan is elvi szabályokat hoz létre, hogy mi történjen a szerződés megszerzésével és – máshol ki nem mutatott – nyújtásával kapcsolatos költségekkel.

A standard nem fog bevétel elszámolási szabályokat tartalmazni a pénzügyi instrumentumokra, azokat az IFRS 9 rendezi majd.

Az IFRS 15 bevezetése során az áttérést segítő szakértői csoport (Transition Resource Group) ajánlásokat fogalmazott meg, amely mentén az IFRS 15 módosítására került sor a következő témákban:

- az ígért teljesítménykötelmek (PO) különállóságával kapcsolatos döntési pontokat tisztázták;
- a megbízó-ügynök kérdéskör kapcsán módosítást hajtottak végre, bizonyos jelek mellőzésre kerültek;
- a szellemi termékek átengedéséből származó bevétel elszámolásához kapcsolódóan tisztáztak számos kérdést, illetve azt, hogy miként kell a bevételt elszámolni (egy pontban, arányosan).

A Csoport előzetes számításai szerint az IFRS 15 által előírt módosítások (beleértve az időszak során végrehajtott kiigazításokat is) lényeges hatással nem fognak járni a Csoport pénzügyi kimutatásaira, mert a jelenlegi termékeinek és szolgáltatásainak a bevételelszámolását a standardban foglalt elvek szerint jelenítette meg eddig is.

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2017. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A standardot az EU befogadta. A Társaság nem tervezi, hogy a standardot a kötelező alkalmazás előtt használná, melynek dátuma 2018. január 1. Az áttérés során vélhetően a módosított retrospektív megoldást választja majd a Csoport, vagyis az előző időszak értékeit nem fogja újramegállapítani.

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

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

A Társaság jelenleg vizsgálja milyen változásokat okozhat a standard a pénzügyi kimutatásiban, de a standard szabályai alapján, a hatálybalépés napján nem kell vizsgálni, hogy a már folyamatban lévő szerződések lízingek-e, azokat a korábbi besorolás alapján kell minősíteni. Ennek következtében jelentősebb egyszeri változás nem jelezhető előre. A standardot az EU még nem fogadta be, de az előrejelzés szerint 2019-ig megtörténik).

IFRS 10 (Módosítás) "Konszolidált pénzügyi kimutatások" és IAS 28 (Módosítás) "Pénzügyi befektetések társult vállalatokban" – Eszközök eladása, illetve átadása a Befektető és annak társult vagy közös vezetésű vállalata között (hatályba léptetése az EU-ban egyelőre nem történt meg).

A pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek portfóliójára vonatkozó fedezeti elszámolás még nem került szabályozásra, mivel az EU által sincs még elfogadva a rendelet.

IFRS 2 (Módosítás) „Részvény alapú kifizetések” – A standard változtatása tisztázza, hogy a tőkében és pénzben rendezett részvényopciók értékelésére konzisztens szabályokat kell alkalmazni. A módosítás egyben leszögezi, hogy azokban a helyzetekben, amikor egy tőkében rendezett részvény alapú kifizetés kapcsán a nyújtó köteles bizonyos adókielvezéseket pénzben teljesíteni, a besorolás nem változik meg, tehát tőkében teljesített kötelezettségről van szó. A módosítás egyben tisztázza a számviteli elszámolását azoknak a helyzeteknek, ha egy pénzben rendezett részvény alapú kifizetés tőkében rendezetté válik. Ekkor a kötelezettséget ki kell vezetni, az addig teljesített szolgálat ellenértékét – a változás napján kiszámított értékek alapján – a tőkében meg kell jeleníteni, a keletkező különbözet pedig az eredményt módosítja (azonnal).

IAS 28 (Módosítás) „Befektetések Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban” – A módosítás értelmében a kivételes helyzetük miatt valós értéken értékelt ilyen befektetések esetén egyesével lehet arról dönteni, hogy a társaság valós értéken kívánja-e az adott vagyoni elemet értékelné vagy nem. Ez a módosítás 2018. január 1-jével lép hatályba (az EU még nem fogadta be).

IFRS 12 (Módosítás) – A módosítás tisztázza, hogy az értékesítési céllal tartott (vagy egy elidegenítési csoport részeként nyilvántartott) eszközökre is általában véve vonatkozik az IFRS 12, azzal, hogy némely előírása alól a standard külön felmentést ad.

IAS 40 (Módosítás) „Befektetési célú ingatlanok” – A módosítás szerint a befektetési célú ingatlan egyik kategóriából másikba való átsorolása nem történhet meg pusztán azért, mert a menedzsment célja az adott ingatlannal kapcsolatosan megváltozik. Az átsoroláshoz azzal a nappal történik meg, amikor az adott ingatlan már nem felel meg (vagy már megfelel) a befektetési célú ingatlan definíciójának.

IFRIC 22 (Új értelmezés) „Előlegekkel kapcsolatos devizás tételek kezelése” Az értelmezés alapján egyértelműsítésre került, hogy abban a helyzetben, ha egy nem monetáris eszközre (pl. gép) devizában előrefizetés történik, akkor az ügylet rendezésekor az előleg kivezetésével egyidejűleg a megszerzett

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2017. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

nem monetáris eszköz bekerülési értékét nem a rendezés napján érvényes devizaárfolyamon kell értékelni átértékelni, hanem az az előleg árfolyamán marad. Amennyiben többször is történt előlegfizetés, akkor az egyes előlegfizetések napján érvényes árfolyamot kell figyelembe venni az eszköz bekerülési értékének meghatározásakor. Az értelmezés 2018. január 1-től alkalmazandó.

Ezek a módosítások, új standardok és értelmezések implementációja nem befolyásolná számottevően a Társaság egyedi pénzügyi kimutatásait. Kivételt képez ez alól az IFRS 9, IFRS 15 és IFRS 16 alkalmazása, amely jelentős hatást gyakorol a Társaság egyedi pénzügyi kimutatásaira. Ezen tételek elemzése 2017-ben megtörtént a Társaság felkészült a változások alkalmazására.

V. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

1. Árbevétel

Az árbevétel a következő elemekből tevődik össze:

Megnevezés	2017. december 31-én végződő üzleti évre	2016. december 31-én végződő üzleti évre
Értékpapírok értékesítésének nyeresége/vesztesége	119 729	412 085
Osztalékbevétel befektetésekből	6 490	11 757
Valós értéken történő értékelés miatti különbözet	35 049	679 564
Egészségügyi szolgáltatásokból származó árbevétel	230 130	160 965
Közösségi szálláshely szolgáltatásból származó árbevétel	105 771	6 263
Lízingből származó kamatok	0	7 654
Egyéb kamatok	0	59 825
Egyéb árbevételek	26 511	2 072
Összesen	523 680	1 340 185

2017. évi januári döntése értelmében a Csoport a tőkepiaci ügyleteit az év első felében folyamatosan zárta, újakat már nem indított. A meglévő értékpapír befektetések felszámolásából adódóan a 2016. évi állományhoz képest jelentősen csökkent a mérlegfordulónapi értékpapír állomány. Emiatt a valós értéken történő értékelés miatti különbözet, valamint az ügyleteken elért nyereség az előző évhez képest jelentősen csökkent.

2. Közvetlen, működéshez kapcsolódó ráfordítások

A közvetlen ráfordítások azok a ráfordítások, amelyek felmerülésükkor kétséget kizárólag hozzárendelhetők az árbevétel képző elemhez. A közvetlen ráfordítások tartalma a következő:

Megnevezés	2017. december 31-én végződő üzleti évre	2016. december 31-én végződő üzleti évre
Rezsi költség	729	4 840
Bérleti díjak	17 900	17 875
Béreköltségek	44 038	22 368
Bérráulékok	9 530	5 518
Értékcsökkenés	25 683	15 380
Egyéb közvetlen ráfordítások	48 307	5 874
Értékesített áruk beszerzési értéke	4 475	2 183
Egészségügyi szolgáltatásokhoz kapcsolódó közvetített szolgáltatások	9 711	23 869
Összesen	160 373	97 907

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

3. Általános és adminisztratív ráfordítások

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

Megnevezés	2017. december 31-én végződő üzleti évre	2016. december 31-én végződő üzleti évre
Tanácsadás	10 912	19 248
Adminisztráció	11 236	3 795
Forgalombatartási díjak, értékpapír közvetítőknek fizetett díjak	3 496	2 034
Könyvvizsgálati díj	8 994	5 434
Pénzügyi szolgáltatási díjak	10 477	2 327
Ügyvédi, jogi költség	1 984	2 834
Irodaszer, anyagköltség	1 865	4
Üzemeltetési és üzletviteli költségek	3 283	101
Hatósági díjak, illetékek	1 055	544
ÉCS leírás	94	2 804
Bér jellegű költségek és továbbképzések	680	4 073
Licenc díj	0	168
Kommunikációs költségek	0	405
Biztosítási díj	625	452
Egyéb költségek	24 456	17 897
Equilor díj	0	25
Összesen	79 157	62 145

4. Egyéb bevételek és ráfordítások

Az egyéb bevételek és ráfordítások olyan tételek, amely a fő tevékenységhez nem kapcsolhatóak, de az eredményt befolyásolják.

A tételek tartalma a következő (előjelhelyesen):

Megnevezés	2017. december 31-én végződő üzleti évre	2016. december 31-én végződő üzleti évre
Kapott támogatások	1 419	1 419
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	24	399 095
Különféle egyéb, fajlagosan kisösszegű tételek	18	3 267
Adott támogatások	-1 900	0
Értékesített tárgyi eszközök kivezetése	0	233 738
Bírság, kötbér	-30	720
Építményadó, telekadó	-940	1 042
Le nem vonható áfa	-36	348
Különféle egyéb, fajlagosan kisösszegű tételek	3 436	7 201
Összesen (előjelhelyes)	1 991	160 733

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

5. Pénzügyi bevételek és ráfordítások

A Csoport elsősorban a kamatráfordításokat mutatja be a pénzügyi eredmény pozíción, mely a következő tételeket tartalmazza:

Megnevezés	2017. december 31-én végződő üzleti évre	2016. december 31-én végződő üzleti évre
Egyéb kapott kamatok	-15 418	172
Kibocsátott kötvények kamata	-34 354	-12 816
Egyéb fizetendő kamatok	6 317	-57 779
Nem realizált veszteség pénzügyi eszközökön	-1 288	-310
Egyéb pénzügyi ráfordítás	-32 808	-18 570
Egyéb pénzügyi bevétel	3	0
Osztalékkorrekción	20 500	0
Összesen (előjelhelyes)	-57 048	-88 303

6. Részesedés közös vezetésű vállalkozásból (közös szerveződés)

A Csoport 2016 év során részesedést szerzett egy közös szerveződésben, melyet közös vállalkozásnak minősített, ugyanis az adott vállalkozás önállóan működik és a tagok a változó hozadékban részesülnek, illetve a releváns döntések meghozatala kizárólag a tagok egyetértésével lehetséges.

A részesedésből a Csoportra jutó eredménye 568 375 eFt volt ebben az üzleti évben. A Csoportra jutó eredményrész meghatározására a nettó eredmény arányában került sor (egyéb átfogó eredménye nem volt a közös szerveződésnek).

7. Jövedelemadó ráfordítás

Ez a ráfordítás pozíció a következő adótételeket tartalmazza:

Megnevezés	2017. december 31-én végződő üzleti évre	2016. december 31-én végződő üzleti évre
Társasági adó	-20 003	-32 052
Halasztott adó ráfordítás/bevétel	-611	-52 835
Helyi iparűzési adó	-7 750	-3 982
Látványcsapatsport és előadóművészeti támogatás	0	-34 650
Összesen (előjelhelyes)	-28 364	-123 519

A jövedelemadó ráfordítások között prezentálja a csoport a társasági adót és az iparűzési adót, illetve ide sorolja a Csoport a látványcsapatsport támogatásból származó ráfordításait is.

A Csoport tagjai mind magyar adóalanyok. Ennek következtében a társasági adó mértéke az év során 9%, az előző évben a társasági adó mértéke 10%, illetve 19% volt. Utóbbi kulcsot a Csoportnak nem kellett alkalmaznia. Az iparűzési adó mérték legfőjebb 2% volt.

A halasztott adó meghatározása során az adókulcs változással kalkulálva már az előző évben is 9%-kal számolt a Csoport.

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2017. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A Csoport tagjait az adóhatóságok rendszeresen ellenőrzik. Mivel az egyes tranzakciókra vonatkozó adószabályok értelmezésében vita lehet, a pénzügyi kimutatásokban szereplő adóegyenlegeket a későbbiekben az adóhatóság eljárásában megváltoztathatja.

8. Egyéb átfogó eredmény

A Csoportnál 2017. évben és az összehasonlító időszakban nem volt egyéb átfogó eredményt keletkeztető esemény.

VI. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

9. Immateriális eszközök

A Csoportnak csak vagyoni értékű jogai vannak immateriális eszközei között. Egyik eszköz sem jelentős önmagában.

A mozgásokat a következő táblázat tartalmazza:

Bruttó érték	Immateriális eszközök
Egyenleg 2016.12.31-én	4 093
Vásárlás	883
Egyenleg 2017.12.31-én	4 976

Értékcsökkenés	Immateriális eszközök
Egyenleg 2016.12.31-én	-2 397
Elszámolt értékcsökkenési leírás	-546
Egyenleg 2017.12.31-én	-2 943

Nettó érték	Immateriális eszközök
Egyenleg 2016.12.31-én	1 696
Egyenleg 2017.12.31-én	2 033

10. Ingatlanok

A Csoport ingatlanjaira vonatkozó adatai 2017. december 31-én a következők:

Bruttó érték	Ingatlanok	Fejlesztési célú ingatlanok	Összesen
Egyenleg 2016.12.31-én	121 281	241 988	363 269
Vásárlás	368 635	60 986	429 621
Egyenleg 2017.12.31-én	489 916	302 974	792 890

Értékcsökkenés	Ingatlanok	Fejlesztési célú ingatlanok	Összesen
Egyenleg 2016.12.31-én	-3 559	-5 901	-9 460
Elszámolt értékcsökkenési leírás	-3 037	-5 177	-8 214
Egyenleg 2017.12.31-én	-6 596	-11 078	-17 674

Nettó érték	Ingatlanok	Fejlesztési célú ingatlanok	Összesen
Egyenleg 2016.12.31-én	117 722	236 088	353 810
Egyenleg 2017.12.31-én	483 320	291 896	775 216

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A Csoport tulajdonában lévő ingatlanok az IAS 16 Standard alapján saját használatúnak minősülnek és a bekerülési érték modell alapján értékelték.

Az ingatlanok értékcsökkenési leírására a számviteli politika összefoglalásában ismertetett módon került sor.

11. Gépek, berendezések, felszerelések

A Gépek, berendezések, felszerelések mozgásokat a következő táblázat tartalmazza:

Bruttó érték	Gépek, berendezések, felszerelések	Beruházások	Összesen
Egyenleg 2016.12.31-én	116 994	5 557	122 551
Vásárlás	40 669	2 298	42 967
Csökkenés	-63	-5 557	-5 620
Egyenleg 2017.12.31-én	157 600	2 298	159 898

Értékcsökkenés	Gépek, berendezések, felszerelések	Beruházások	Összesen
Egyenleg 2016.12.31-én	-60 987	0	-60 987
Elszámolt értékcsökkenési leírás	-16 922	0	-16 922
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	63	0	63
Egyenleg 2017.12.31-én	-77 846	0	-77 846

Nettó érték	Gépek, berendezések, felszerelések	Beruházások	Összesen
Egyenleg 2016.12.31-én	56 008	5 557	61 565
Egyenleg 2017.12.31-én	79 754	2 298	82 052

Az egyes eszközök értékcsökkenési leírására a számviteli politika összefoglalásában ismertetett módon került sor.

12. Goodwill

A Csoport a David Gerincklinika Egészségügyi Zrt-ben 2010-ben megszerzett 66%-os részesedés után 9 667 eFt goodwill-t számolt el. A goodwill a Dávid Gerincklinka Zrt-hez, mint pénztermelő egységhez rendelhető. A Csoport vizsgálta a kimutatott goodwill megtérülését és arra a döntésre jutott a vezetés, hogy nem szükséges értékvesztést elszámolni, mivel a megtérülő érték jóval meghaladta a könyv szerinti értéket (beleértve magát a goodwillt is).

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Goodwill	9 667	9 667
Összesen	9 667	9 667

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2017. december 31-én végződő üzleti évre
 Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

13. Nettó befektetés a lízingbe (pénzügyi lízing miatti követelés)

A Csoport lízingkövetelései az Plotinus Autó Kft. főtevékenységével kapcsolatos szerződésekből adódnak. A táblázat a lízingkövetelések éven belüli és éven túli követeléseit tartalmazza:

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Éven belül esedékes pénzügyi lízing követelés	33 586	14 947
Éven túl esedékes pénzügyi lízing követelés	51 159	59 024
Összesen	84 745	73 971

A lízingkövetelések bekerülési értéke effektív kamatláb módszerrel került meghatározásra.

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Nyitó	73 971	70 092
Effektív kamat	7 839	7 654
Tőketörlesztés	24 797	25 938
Lízing követelés növekedés (új autó)	33 331	
Lízing követelés csökkenés (autó eladás)	7 740	
Meg nem szolgáltat kamat	9 979	23 948
Záró	84 745	73 971
Éven belüli esedékes lízingdíjak	33 586	14 947
2-5 év közötti lízingdíjak	51 159	59 024
5 éven túli lízingdíjak	0	0

14. Befektetés közös vállalkozásokban

A Csoport egyik befektetése egy közös szerveződés. A közös szerveződés kapcsán a releváns döntéseket csak konszenzussal lehet meghozni. E közös szerveződés – mivel a tagok a befektetés nettó eszközeiben és változó hozadékában érdekeltek – közös vállalkozás.

A közös vállalkozás mérlegértéke a következő módon alakult:

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Közös szerveződés (vállalkozás) vételára	229 789	229 789
Megszerzés utáni nyereség/veszteség	559 038	-9 337
Kapott osztalék	0	0
Részesedés közös vállalkozásban záróértéke	788 827	220 452

A részesedés bekerülési értékének meghatározása a következő:

A részesedés bekerülési értékének meghatározása	
Vételár (árfolyam különbözettel)	935 458
Ebből követelés (tagi hitel köv. átvállalás)	-705 132
Vételár korrekció (csökkenés)	-537
Bekerülési érték	229 789

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

15. Tartósan adott kölcsönök

A tartósan adott kölcsönök között tulajdoni viszonyban nem álló gazdasági társaság részére nyújtott kölcsön szerepel. Emellett a Csoport a V188 Iroda Kft. részére adott kölcsön szerepel, amely értékéből 2017. év során rövid lejáratú besorolásból került a tartósan adott kölcsön sorra 758 287 e Ft értékben.

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Tartósan adott kölcsönök	891 446	74 800
Összesen	891 446	74 800

16. Halasztott adó eszközök és kötelezettségek

A tárgyidőszakban a következő halasztott adó egyenlegek keletkeztek:

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Halasztott adó eszközök	11	0
Halasztott adó kötelezettségek	42 169	67 263
Halasztott adókötelezettség (konszolidált nettó pozíció)	42 158	67 263

A tárgyévi és az előző évi halasztott adó pozíciók felvétele is 9%-os adókulcs alkalmazásával történt.

A halasztott adó levezetése és forrása a következő:

2017. december 31.	Könyv szerinti érték	Adóérték	Különbözet
Immateriális eszközök	2 033	2 033	0
Ingatlanok	783 272	764 574	18 698
Gépek, berendezések, felszerelések	82 052	82 171	-119
Goodwill	9 667	9 667	0
Nettó befektetés a lízingbe (hosszú lejáratú rész)	51 159	51 159	0
Befektetés közös vállalkozásokban	788 827	788 827	0
Tartósan adott kölcsönök	891 446	891 446	0
Halasztott adó eszközök	11	11	0
Készletek	493	493	0
Vevőkövetelések	1 898	1 898	0
Pénzügyi lízingből eredő követelések (rövid lejáratú rész)	33 586	33 586	0
Nyereségadó követelések	23 211	23 211	0
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	148 504	148 504	0
Forgatási célú FVTPL befektetések	189 631	189 631	0
Pénzeszközök és pénzeszközegyenértékesek	1 185 811	1 185 811	0
Hosszú lejáratú banki hitelek	479 983	479 983	0
Tartozások kötvénykibocsátásból	456 944	456 944	0

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2017. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Halasztott adó kötelezettségek	42 169	42 169	0
Szállítói tartozások	791	791	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	62 832	62 832	0
Nyereségadó kötelezettségek	4 258	4 258	0
	5 238 578	5 219 999	18 579
Levonható különbözet összesen			-119
Adóköteles különbözet összesen			18 698
Halasztott adó követelés összesen			11
Halasztott adó kötelezettség összesen			42 169

17. Készletek

A Csoport készletállományára vonatkozó információk a következők:

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Gyógyászati eszközök	493	514
Egyéb	0	107
Összesen	493	621

18. Vevőkövetelések

A Csoport a vevőkövetelések között a vevőktől a szokásos üzletmenet során eladott árukért vagy nyújtott szolgáltatásokért járó, forgalmi adóval növelt ki nem egyenlített ellenértéket tartja nyilván.

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Vevőkövetelések	1 898	3 389
Összesen	1 898	3 389

A Csoport nem tart nyilván vevőkre értékvesztést.

19. Nyereségadó követelések

A nyereségadó követelés soron a Csoport a társasági adónemen keletkezett túlfizetését tartja nyilván, valamint iparüzési adófizetési kötelezettségét.

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Nyereségadó követelés	23 211	44 895
Összesen	23 211	44 895

20. Egyéb követelések és időbeli elhatárolások

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A Csoport a következő fordulónapon a következő egyéb követelésekkel és időbeli elhatárolásokkal rendelkezett:

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Egyéb nem nyereségadó követelések	4 212	4 212
Letétek, óvadékok	74 712	167 207
Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	53 614	
Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása	2 925	
Egyéb tételek	13 041	99 532
Összesen	148 504	270 951

Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása soron jeleníti meg a vállalkozás az olyan 2017. évben keletkezett olyan eredményt terhelő költségeket, ráfordításokat, melyek részben a mérlegfordulónapot követő évet terhelik.

A letétek és óvadékok sor kettő darab óvadéki számlát tartalmaz. Az egyik óvadéki számlákra a kapcsolt vállalkozásoktól származó bérleti díj kerül átvezetésre és a hivatkozott hitelszerződésben szereplő feltételek esetén válik hozzáférhetővé.

21. Forgatási célú FVTPL befektetések

A Csoport eredménnyel szemben valós értéken értékelt (FVTPL) pénzügyi instrumentumainak megbontását a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Részvények	189 631	620 666
Kötvények és egyéb kamatozó értékpapírok	0	260 223
Pénzpiaci alapok és hasonló értékpapírok	0	2 237 527
Összesen	189 631	3 118 416

2017. évi januári döntése értelmében a Csoport a tőkepiaci ügyleteit az év első felében folyamatosan zárta, újakat már nem indított. A meglévő értékpapír befektetések felszámolásából adódóan a 2016.évi állományhoz képest jelentősen csökkent a mérlegfordulónapi értékpapír állomány.

Az FVTPL pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatosan a következő információk relevánsak.

Az értékpapírok mozgása a következő volt az időszak során:

Nyitó érték	3 118 416	1 684 506
Vásárlás	0	1 634 340
Értékesítés	-2 963 834	-937 090
Átértékelés	35 049	679 564
Záró érték	189 631	3 118 416

A részedések a következő devizában jegyzettek és az alábbi országban bocsátották ki azokat:

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
------------	--------------------	--------------------

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2017. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

HUF	189 631	562 291
RON	0	58 375
Összesen	189 631	620 666

Részvények kibocsátási ország szerinti megbontása:

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Magyarország	189 631	562 291
Románia	0	58 375
Összesen	189 631	620 666

A részvényekkel kapcsolatosan realizált halmozott átértékelési nyereség/veszteség a következő:

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Bekerülési érték	154 582	395 297
Nem realizált év végi árfolyam nyereség/(veszteség)	35 049	225 369
Összesen	189 631	620 666

A kamatozó papírok fajta szerinti bontása a következő:

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Államkötvények	0	256 263
Saját kötvények	0	3 960
Összesen	0	260 223

A pénzügyi alapok alakulása a következő:

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Pénzügyi alapok	0	2 237 527
Összesen	0	2 237 527

22. 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.

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Értékelési szint 2: a jegyzett árakon kívüli, az eszköz vagy kötelezettség vonatkozásában akár közvetlenül, akár közvetve megfigyelhető inputokat is tartalmazó mérés.

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

A valós érték hierarchiában a következő módon helyezkednek el az egyes instrumentumok:

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Tartósan adott kölcsönök	891 446	74 800
Vevőkövetelések	1 898	3 389
Követelések közös vállalkozással szemben	0	708 784
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	148 504	270 951
Forgatási célú FVTPL befektetések	189 631	3 118 416
Pénzeszköz és egyenértékeseik	1 185 811	760 860
Összesen (eszközök)	2 417 289	4 937 200
Hosszú lejáratú banki hitelek	479 983	288 785
Tartozások kötvénykibocsátásból	456 944	547 636
Szállítói tartozások	791	4 226
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	62 832	37 241
Összesen (kötelezettségek)	1 000 549	877 888

Megnevezés	2017. december 31.			2016. december 31.		
	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3
Tartósan adott kölcsönök	0	0	891 446	0	0	74 800
Vevőkövetelések	0	0	1 898	0	0	3 389
Követelések közös vállalkozással szemben	0	0	0	0	0	708 784
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	0	0	148 504	0	0	270 951
Forgatási célú FVTPL befektetések	189 631	0	0	3 118 416	0	0
Pénzeszköz és egyenértékeseik	1 185 811	0	0	760 860	0	0
Összesen (eszközök)	1 375 442	0	1 041 848	3 879 276	0	1 057 924
Hosszú lejáratú banki hitelek	0	0	479 983	0	0	288 785
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	456 944	0	0	547 636
Szállítói tartozások	0	0	791	0	0	4 226
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	0	0	62 832	0	0	37 241
Összesen (kötelezettségek)	0	0	1 000 549	0	0	877 888

23. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékeseik

A pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékeseik tartalma a következő:

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Bankszámlák	737 683	754 205
Pénztár	20 424	6 558
Brókereknél lévő pénzsámlák	427 704	96
Összesen	1 185 811	760 860

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

A brókereknél lévő pénzsámlát – tekintetbe véve azt, hogy egy-két napon belül ismert összegű pénzzé tehető – pénzeszköz egyenértékűként kezeli a Csoport.

A bankban elhelyezett letétek és óvadékok sor kettő darab óvadéki számlát tartalmaz. Az óvadéki számlákra a kapcsolt vállalkozásoktól származó bérleti díj kerül átvezetésre és a hivatkozott hitelszerződésben szereplő feltételek esetén válik hozzáférhetővé. Ennek megfelelően átsorolásra kerültek az egyéb követelések közé.

24. Jegyzett tőke

A jegyzett tőke az anyavállalat forgalomban lévő részvényeinek névértékét tartalmazza.

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 foglalt felhatalmazás alapján Igazgatótanácsi jogkörben történik. Az alaptőke leszállításának a Közgyűlés határozata alapján van helye.

2017. áprilisában a Közgyűlés alaptőke-leszállítást határozott el, melyet a Cégbíróság 2017.07.31-én bejegyezt. Ennek megfelelően a törzsrészvények darabszáma 928 684 darabról 494 236 darabra csökkent, az összes részvényes szám 521 175 darabra csökkent. A jegyzett tőke ezzel párhuzamosan 238 905 750 forintról 130 293 750 forintra csökkent.

Az anyavállalat forgalomban lévő részvényeinek névértékét az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Január 1-én meglévő részvények névértéke	238 906	213 906
Év közben kibocsátott részvények névértéke	0	25 000
Év közben bevont részvények névértéke	108 612	0
Összesen	130 294	238 906

Az anyavállalat forgalomban lévő részvényeinek darabszámát az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2017. december 31. (db)	2016. december 31. (db)
Kibocsátott 250 HUF-os névértékű törzsrészvények	494 236	928 684
Kibocsátott 250 HUF-os névértékű szavazatsóbségi jogot biztosító részvény	26 739	26 739
Kibocsátott 250 HUF-os névértékű osztalékelsóbségi jogot biztosító részvény	200	200

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Összesen	521 175	955 623
-----------------	----------------	----------------

Az anyavállalat szavazatszámossági jogot biztosító részvényfajtába tartozó részvényei a részvény névértékéhez igazodó szavazati jogot biztosítják, ennek megfelelően minden 250 Ft névértékű szavazatszámossági jogot (vétójogot) biztosító részvényfajtába tartozó részvénye 1 szavazatra jogosít, azzal a megkötéssel, hogy Közgyűlési határozat csak a szavazatszámosságot biztosító részvények egyszerű többségének igenlő szavazata mellett hozható meg. A szavazatszámossági jog a közgyűlés hatáskörébe tartozó valamennyi döntéshozatalra vonatkozik.

Az osztalékszámosságra jogosító részvény a részvénytársaság közgyűlésén nem jogosítja mindenkorai tulajdonosát szavazásra.

A Csoport nem vonja le a saját részvényeinek névértékét a mérlegben a jegyzett tőke értékéből.

A saját részvényeket ez a pozíció tartalmazza:

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Részvények névértéke összesen	130 294	238 906
Ebből saját részvény (névértéken)	25 065	38 677
Forgalomban lévő törzsrészvények névértéke	105 229	200 229

25. Ázsió

Az ázsió az anyavállalati részvényekért fizetett többletértéket tartalmazza.

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Január 1-én	2 288 369	1 763 369
Év közben kibocsátott részvények ázsiója	0	525 000
Összesen	2 288 369	2 288 369

26. Visszavásárolt saját részvények

A saját részvények darabszáma és értéke a következők szerint alakul.

Megnevezés	2017. december 31. (db)	2016. december 31. (db)
Nyitó érték	154 708	78 702
Tőzsdei forgalomban értékesített saját részvény darabszáma	0	(23 994)
Tőzsdei forgalomban visszavásárolt saját részvény darabszáma	380 000	100 000
Saját részvény bevonása	434 448	0
Részvények alakulása (db)	100 260	154 708

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Nyitó érték	-790 715	346 289
Tőzsdei forgalomban értékesített saját részvény	0	105 574
Tőzsdei forgalomban visszavásárolt saját részvény	-2 165 738	-550 000
Saját részvény bevonása	2 405 309	0

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Saját részvény alakulása könyv szerinti értéken (előjelhelyesen)	-551 144	-790 715
-------------------------------------------------------------------------	-----------------	-----------------

27. Nem kontrolláló érdekeltség

A nem kontrolláló érdekeltség alakulását a saját tőke mozgástábla mutatja be.

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 tőkét 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.

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Nyitó NCI	3 995	4 182
Tárgyévi NCI	16 197	2 455
Kiosztás a nem kontrolláló érdekeltségnek, tranzakciók a nem kontrolláló érdekeltséggel		-2 642
Total NCI	20 192	3 995

28. Banki hitelek miatti kötelezettségek

A Csoport három tagja rendelkezik hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési hitellel 2017-ben. Az egyes hitelek lényegesebb feltételei a következők:

Adós	Lejárat	Kamat	2017. december 31.	2016. december 31.
Plotinus Holding Nyrt	2025. 12. 31.	2% alatti	241 862	241 862
Gönczy 2 Kft	2025. 06. 23.	2% alatti	40 667	46 923
Dávid Gerincklinika Kft.	2027. 01. 29.	2% alatti	197 454	0
Összesen			479 983	288 785

A hitelek egyenlege a fordulónapokon lehívott egyenleget mutatja. A hitelekből egyik sem esedékes éven belül. A hitelek fix kamatozásúak és az effektív kamatlábuk megegyezik, mivel – jelentéktelen mértéket meghaladó – inkrementális jutalékok, díjak nem kapcsolódtak a hitelhez.

29. Tartós kötelezettségek kötvénykibocsátásból

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:

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
-------------------	---------------------------	---------------------------

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2017. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Tartós kötelezettségek kötvénykibocsátásból	456 944	547 636
Összesen	456 944	547 636

Mivel a kötvény átváltási opciót tartalmaz, így azt szét kellett választani tényleges hitelkomponensre és tőke részre. A komponensek értékei a következők:

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 törzsrészcsejre (összesen: 5 000 forint)
Átváltás gyakorolható	kötvény tulajdonosa, havonta megadott időszakban
2017-ben történt változás	2017.02.01-hatállyal 1395 db kötvény bevonásra került

A kötvények tőkekomponensének leválasztása akként történt, hogy meghatározásra került 8,7%-os piaci kamatláb, illetve egy 9,27%-os effektív kamatláb (a tranzakciós költségek figyelembevétele után).

A kötvény tőkekomponense a bevonás miatti arányosan csökkent (29 865 eFt), melyet a Társaság közvetlenül a tőkében rendezett, az eredménytartalékba az adott tételt átcsoportosította.

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Saját tőke komponens (saját token belül külön soron)	107 320	137 185
Kötelezettség komponens	456 944	547 636
Év végi egyenleg	564 264	684 821

A kötvény kötelezettség komponensének könyv szerinti értéke ekként alakult:

Kibocsátáskori kötelezettség	490 668
Effektív kamat 2015. és 2016. 2016.12.31	59 338
550 006	
Tőketörlesztés és árfolyamkülönbség	-124 132
Effektív kamat 2017-re	41 096
Szerződéses cash-flow	-10 026
2017. év végi egyenleg	456 944

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

30. Szállítói tartozások

A szállítótartozások között kizárólag rövid időtávon belül lejáró tételek szerepelnek, amelyek nem diszkontált értéken kerültek megjelenítésre.

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Szállítókkal szembeni tartozások	791	4 226
Összesen	791	4 226

31. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások

Ez a pozíció tartalmazza azokat a kötelezettségeket, amelyek nem szállítókhöz vagy hitelekhez kapcsolódnak. Ezek többnyire – nyereségadón kívüli – adóegyenlegeket, bérrel kapcsolatos kötelezettségeket, passzív időbeli elhatárolásokat tartalmaznak. A tételek nem diszkontált értéken szerepelnek, a tételek valós értéke megegyezik a könyv szerint értékükkel.

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Adóegyenlegek	11 567	7 211
Bérrel kapcsolatos tételek	4 709	1 450
Fizetendő kamatok passzív időbeli elhatárolása	196	26 392
Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 121	
Egyéb tételek	40 239	2 188
Összesen	62 832	37 241

32. Nyereségadó kötelezettség

A nyereségadó kötelezettség soron a Csoport a társasági adó adónemen keletkezett kötelezettségét tartja nyilván, valamint iparűzési adófizetési kötelezettségét.

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Nyereségadó kötelezettség	4 258	2 091
Összesen	4 258	2 091

33. Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

Tulajdonosi részarányok 2017. 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)
------------	------------------	-----------------------	-----------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2017. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Törzsrészvény	494 236	94,83%		571 192 433
Szavazatsóbbbségi részvény	26 739	5,13%		30 902 473
Osztalékelsóbbbségi részvény	200	0,04%	150 581 512	231 142
Összesen	955 623	100%		602 326 047

Az egy részvényre jutó eredmény számítása során a Csoport korrigálta a Társaság részvényeseire jutó eredményt az osztalék elsőbbségi részvényeseknek járó fix osztalékkal, illetve a fennmaradó eredményt módosította az osztalékelsóbbbségi, illetve szavazatsóbbbségi 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 korrigálva lett az átváltoztatható kötvények átváltása esetén ki nem fizetett kötvénykamat adóhatással korrigált értékével.

Megnevezés	2017. december 31.
A Csoport részvényeseire jutó éves eredmény	752 908
Osztalékelsóbbbségi részvényesekre jutó fix osztalék	150 582
Részvényesekre jutó anyavállalati eredmény fix osztalék levonása után	602 326
Osztalék elsőbbségi részvényekre jutó éves eredmény	231
Szavazatsóbbbségi részvényekre jutó éves eredmény	30 902
Törzsrészvényekre jutó éves eredmény	571 192
Forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott számtani átlaga	405 090
Egy részvényre jutó eredmény (HUF-ban)	1 410
Hígítás esetén a törzsrészvényesekre jutó anyavállalati eredmény	580 507
Hígított törzsrészvények súlyozott számtani átlaga	507 719
Hígított egy részvényre jutó eredmény (HUF-ban)	1 143

Az előző évi EPS mutatók a tőkeleszállítás miatt újra kiszámításra kerültek.

Megnevezés	2016. december 31.	2016. december 31.
A Csoport részvényeseire jutó éves eredmény (eHUF)	1 117 163	1 117 163
Osztalék elsőbbségi részvényekre jutó éves eredmény	223 433	223 433
Részvényesekre jutó éves eredmény csökkentve az osztalék elsőbbségi részvényekre jutó éves eredménnyel	893 730	893 730
Osztalék elsőbbségi részvényekre jutó éves eredmény	187	187
Szavazatsóbbbségi részvényre jutó éves eredmény	25 007	25 007
Törzsrészvényesekre jutó éves eredmény	868 536	868 536
Forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott átlagos száma	773 083	405 090
Egy részvényre jutó eredmény (HUF-ban)	1 123	2 144
Hígítás esetén a törzsrészvényesekre jutó anyavállalati eredmény	880 071	880 071
Hígított törzsrészvények súlyozott számtani átlaga	901 243	507 719
Hígított egy részvényre jutó eredmény (HUF-ban)	977	1 733

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2017. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2017. december 31-én végződő üzleti évre
 Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

VII. Egyéb közzétételek

34. Működési szegmensek

Konszolidált szegmensenkénti eredménykimutatás 2017-re a következő:

Megnevezés	Értékpapir ügyletek szegmens	Reál ügyletek szegmens	Összesen
Pénzügyi eszközökből származó eredmény	119 728	0	119 728
Kamat bevételek	17 919	0	17 919
Osztalék bevételek	6 490	0	6 490
Egyéb nem realizált nyereség /veszteség	0	0	0
Egészségügyi szolgáltatások	0	159 430	159 430
Szálláshely szolgáltatásból származó bevétel	0	105 771	105 771
Egyéb reálügyletek	0	51 308	51 308
FVTPL pénzügyi eszköz valós értékre értékelése	35 049	0	35 049
Egyéb pénzügyi bevétel és ráfordítás	27 984		27 984
Szegmens árbevétel	207 170	316 509	523 680
Adminisztratív ráfordítások	-29 043	-50 114	-79 157
Értékesítési ráfordítások	0	0	0
Egyéb ráfordítások, nettó	-941	2 932	1 991
Közvetlen ráfordítások	-12 440	-147 933	-160 373
Szegmens eredmény	164 746	121 394	286 141
Pénzügyi ráfordítások, nettó	0	-57 048	-57 048
Részesedés közös vállalkozásból	0	568 376	568 376
Adózás előtti eredmény	164 746	632 722	797 469

Konszolidált szegmensenkénti árbevétel és eredmény 2017-re vonatkozóan a következő:

Megnevezés	Értékpapir ügyletek szegmens	Reál ügyletek szegmens
Árbevétel külső felektől	207 170	316 509
Árbevétel csoporton belül	0	235 619
Szegmens árbevétel (szegmensek közöttivel)	207 170	552 128
Szegmens eredmény (adózás előtt)	299 169	498 300

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2017. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Árbevételek levezetése		2017. december 31.
Szegmenshez rendelt árbevételek összesen		759 299
Csoporton belüli árbevételek kiszűrése		-235 619
Szegmenshez nem rendelt bevételek		0
Eredmény levezetése		523 680
Szegmenshez rendelt eredmény (közös vállalkozás nélkül) =		229 093
Részesedés közös vállalkozásból		568 375
Szegmenshez nem rendelt eredmény		0
Szegmensek közötti eredmény kiszűrése		0
		797 469

35. Közös vállalkozás

A Társaság a V188 Irodaház Kft.-ben, mint közös vállalkozásban lévő részesedésének 2017. december 31-i záró értéke a következőképpen alakult:

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Közös szerveződés (vállalkozás) vételára	229 789	229 789
Megszerzés utáni nyereség/veszteség	559 038	-9 337
Kapott osztalék	0	0
Részesedés közös vállalkozásban záróértéke	788 827	220 452

36. 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

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Kapcsolt vállalkozásnak fizetett osztalék	223 434	200 697
Kapcsolt vállalkozásnak adott kölcsön	34 200	34 200
Kapcsolt vállalkozástól kapott gépjármű bérleti díj	5 737	4 893
Kapcsolt vállalkozás által nyújtott szolgáltatás	0	0

37. Vezető tisztségviselők díjazása

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

38. Fizetett osztalék

A 2017. üzleti évben az igazgatótanácsi ülés jóváhagyására bocsátott osztalék összege:

Megnevezés	Osztalék összege
David Gerincklinika Egészségügyi Zrt. által jóváhagyott osztalék	0
Apor Gyógytorna Egészségügyi Kft. által jóváhagyott osztalék (David Gerincklinika Zrt-nek) - kiszűrt	20 500
Plotinus Holding Nyrt. által jóváhagyott osztalék	223 433

39. A kockázatok leírása és érzékenységvizsgálat

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 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 deviza az EUR, 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.

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Az infláció 50 bázispontos elmozdulása az alábbi változást eredményezné a Csoport eredményességére 2017. december 31-re vonatkozóan:

Kamat mértéke	1,50%	2,00%	2,50%
Fizetendő kamat	7 520	10 026	12 533

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 kitettségét korosított vevőállományának elemzésével végzi.

A hitelezési kockázatelemzés a következő pozíciókat mutatja:

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Le nem járt vevőkövetelések	320	1 100
< 30 nap	805	1 419
31-60 nap	188	96
61-90 nap	80	308
91 <	505	466
Összesen	1 898	3 389

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 tartalékoltt hitelfelvételi lehetőségek megfelelő szinten tartásával, a tervezett és tényleges cash-flow adatok folyamatos nyomon követésével, valamint a pénzügyi eszközök és kötelezettségek lejáratainak egyeztetésével végzi.

A likviditási elemzés a következő lejáratokat mutatja:

Megnevezés	2017. december 31.	2016. december 31.
Határidőn belüli kötelezettségek	635	851
< 30 nap	88	1 807
31-60 nap	19	0
61-90 nap	19	262
91 <	30	1 306
Összesen	791	4 226

40. Más gazdálkodó egységben lévő érdekeltségek miatti közzétételek

A Csoportnak nem szembesült semmilyen bizonytalansággal, illetve nem kellett neki semmilyen bonyolultabb kérdést eldöntenie, amikor azt ítélte meg, hogy a befektetései hogyan kezelendők. A leányvállalatokhoz – egy kivételével – (közel) 100%-os szavazati jog kapcsolódik. Az 51%-os szavazati tulajdoni hányad esetén a jogi konstrukció alapján egyértelműen bizonyítható a kontroll, illetve a múltbéli tapasztalat is a kontroll meglétét támasztja alá.

A társaság egyik befektetése közös szerveződés, melyben a cég közvetlenül 32%-os részesedéssel rendelkezik. A társasági szerződés és a tulajdonosok egyéb megállapodásai alapján nyilvánvaló, hogy a releváns döntésekben csak az irányításban részt vevő tagok konszenzusával lehet dönteni. Így a cég

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2017. december 31-én végződő üzleti évre

Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

közös kontroll alatt áll. E vállalkozásról egyértelműen meg lehetett állapítani, hogy a tulajdonosok a nettó eszközökben (és nem az egyes eszközökben és kötelezettségben) érdekeltek, így ezt közös vállalkozásnak kellett minősíteni, így a konszolidálása tőkemódszerrel történt meg. A minősítés során komplex kérdéssel, lényeges bizonytalansággal nem szembesült a Csoport.

A társaságnak társult vállalata nincs.

A Csoportnak egyik vállalkozása kapcsán sem kell szembenéznie olyan korlátozással, amely a nettó eszközökhöz, az eredményhez vagy a cash flowhoz való hozzáférést érintené.

A Csoportnak nincsenek olyan konszolidált vagy nem konszolidált érdekeltségei, amelyben a kontrollt nem a szavazati jogok alapján lehet megállapítani vagy ahol a szavazati jogok nem a kontrollhoz vezető releváns tevékenységek irányítására szolgálnak (strukturált gazdálkodók).

A Csoport egyik tagja sem minősül befektetési társaságnak vagy ilyenben nem részesedik.

41. Beszámolási időszakot követő lényeges események, javasolt osztalék

A Csoport a következő jelentősebb mérlegfordulónap utáni eseményeket azonosította, amelyek – mivel nem módosító események – nincsenek hatással a kimutatások számszaki részére.

- A David Europe Kft. vásárlására 2018.01.05-én került sor.
- Plotinus Property Kft 2018. január 1-től végelszámolás alatt áll.

42. 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, ismertette a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

43. A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése

A Plotinus Holding Nyrt. 2018. április 9-én megtartott igazgatótanácsi ülésén a könyvvizsgáló észrevételei után módosított 2017. évi nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok (IFRS) szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatást elfogadta és közzétételre engedélyezte, mely a 2018. március 28-án közzétételre engedélyezett 2017. évi nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok (IFRS) szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatást váltja.

Budapest, 2018. április 9.

A Plotinus Holding Nyrt. képviseletében:

.....
Szabó Zoltán Sándor
Igazgatótanács elnöke