



Konszolidált pénzügyi kimutatások

AKKO INVEST

Nyilvánosan Működő
Részvénytársaságról

(korábbi néven Plotinus Holding Nyrt) és
konszolidálásba bevont leányvállalatairól

a 2018. december 31-én végződő üzleti évre az
Európai Unió által befogadott Nemzetközi
Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerint

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Általános információk

Igazgatótanács tagjai

Prutkay Zoltán (igazgatótanács elnöke)

Kalmár Zoltán József

Dr. Csizma László

Kovács Attila Gábor

Lakatos Julianna

Audit Bizottság tagjai

Dr. Csizma László

Lakatos Julianna

Kalmár Zoltán

Társaság elérhetőségei

1124 Budapest, Lejtő út 17. A ép

Web: www.plotinus.hu

Email: info@akkoinvest.hu

Könyvvizsgáló adatai:

dr. Adorján Csaba

UNIKONTO Számvitelkutatási Kft.

Kamarai regisztrációs száma: 001724

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
 és konszolidálásba bevont leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
 Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Tartalomjegyzék

Általános információk	2
Tartalomjegyzék	3
A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata	6
I. Konszolidált pénzügyi kimutatások	7
Konszolidált átfogó eredménykimutatás	7
Konszolidált mérleg.....	8
Konszolidált cash flow-kimutatás	9
Konszolidált saját tőke változás kimutatás	10
II. A számviteli politika meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja	11
1. A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása	11
Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről.....	11
A pénzügyi kimutatások tartalma	11
A pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja; az alkalmazott szabályrendszer és a mögöttes feltételezések, értékelési filozófia	11
2. A Csoport bemutatása, a konszolidációhoz kapcsolódó számviteli politikák	11
A konszolidáció alapja.....	11
A nem kontrolláló érdekeltség	12
A konszolidáció szabályai	12
A Csoport tevékenységének rövid bemutatása (működés központja, jogi forma, tulajdonosi szerkezet, alkalmazandó jog).....	13
Változások a Csoport szerkezetében.....	17
A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága	17
3. A számviteli politikák lényeges elemei.....	18
A pénzügyi kimutatások prezentálása.....	18
A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések	18
Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák.....	19
A mérleghez kapcsolódó számviteli politikák, az eszközök és kötelezettségek megjelenítése és értékelése	21
A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák	27
III. A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai.....	28
IV. Számviteli politika változásai, a pénzügyi kimutatások napján még hatályba nem lépett IFRS-ek és IFRIC-ek várható hatása, korábbi alkalmazások	29
V. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések	32
A. Folytatódó tevékenységek eredménye.....	32
1. Árbevétel	32
2. Közvetlen, működéshez kapcsolódó ráfordítások.....	32
3. Általános és adminisztratív ráfordítások	33
4. Egyéb bevételek és ráfordítások	33

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

5. Pénzügyi bevételek és ráfordítások	34
6. Részesedés közös vezetésű vállalkozásból (közös szerveződés)	35
7. Leányvállalatok értékesítéséből származó eredmény	35
8. Jövedelemadó ráfordítás	35
B. Megszűnt tevékenységek eredménye	36
Árbevétel megszűnt tevékenységekből	37
Közvetlen, működéshez kapcsolódó ráfordítások megszűnt tevékenységekből	37
Általános és adminisztratív ráfordítások megszűnt tevékenységekből	38
Egyéb bevételek és ráfordítások megszűnt tevékenységekből	38
Pénzügyi bevételek és ráfordítások megszűnt tevékenységekből	39
Részesedés közös vállalkozás eredményéből	39
Jövedelemadó ráfordítások megszűnt tevékenységekből	39
VI. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések	40
9. Immateriális eszközök	40
10. Ingatlanok	40
11. Gépek, berendezések, felszerelések	41
12. Goodwill	42
13. Nettó befektetés a lízingbe (pénzügyi lízing miatti követelés)	42
14. Befektetés közös vállalkozásokban	42
15. Tartósan adott kölcsönök	43
16. Halasztott adó eszközök és kötelezettségek és később fizetendő adók	43
17. Készletek	43
18. Vevőkövetelések	44
19. Nyereségadó követelések	44
20. Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	44
21. Forgatási célú FVTPL befektetések	45
22. Pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós érték hierarchiája	46
23. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	47
24. Jegyzett tőke	48
25. Árszió	49
26. Visszavásárolt saját részvények	49
27. Nem kontrolláló érdekeltség	50
28. Banki hitelek miatti kötelezettségek	50
29. Tartós kötelezettségek kötvénykibocsátásból	50
30. Szállítói tartozások	52
31. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	52
32. Nyereségadó kötelezettség	52
33. Egy részvényre jutó eredmény (EPS)	53
VII. Egyéb közzétételek	55

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

34. Működési szegmensek	55
35. Közös vállalkozás	56
36. Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók	56
37. Vezető tisztségviselők díjazása	57
38. Fizetett osztalék	57
39. A kockázatok leírása és érzékenységvizsgálat	57
40. Más gazdálkodó egységben lévő érdekeltségek miatti közzétételek	59
41. Beszámolási időszakot követő lényeges események, javasolt osztalék	59
42. Könyvvizsgálóval kapcsolatos közzétételek	59
44. A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése	60

A konszolidált pénzügyi kimutatások 60 oldalból állnak.

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata

IAS	Nemzetközi Számviteli Standardok
IFRS	Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok
IFRIC/SIC	Értelmezések a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokhoz
FVTOCI	Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt
FVTPL	A nyereséggel/veszteséggel szemben valós értéken értékelt
CDO	Vezető működési döntéshozó
EPS	Egy részvényre jutó eredmény
AB	Audit Bizottság

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

I. Konszolidált pénzügyi kimutatások

Konszolidált átfogó eredménykimutatás a 2018. december 31-én végződő 365 napra

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	Megjegyzések	2018.01.01 - 2018.12.31	2017.01.01 - 2017.12.31
Árbevétel	(1)	502 314	400 559
Közvetlen ráfordítások	(2)	-11 299	-12 440
Bruttó eredmény		491 015	388 119
Adminisztratív és értékesítési ráfordítások	(3)	-22 370	-29 043
Egyéb ráfordítások, nettó	(4)	-4 166	-941
Pénzügyi ráfordítások, nettó	(5)	-19 450	-70 597
Leányvállalatok értékesítéséből származó eredmény	(7)	77 949	0
Adózás előtti eredmény		522 978	287 538
Jövedelemadó ráfordítás	(8)	-15 909	-17 445
Folytatódó tevékenységek adózott eredménye		507 069	270 093
Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)		0	0
Folytatódó tevékenységek teljes átfogó eredménye (A)		507 069	270 093
Megszűnt tevékenységek eredménye (B)		-415 719	499 011
Az anyavállalat tulajdonosaira jutó rész		66 499	752 908
Nem kontrolláló érdekeltségre jutó rész		24 851	16 197
Egy részvényre jutó eredmény folytatódó tevékenységekből-ből HUF-ban		1 029	506
Egy részvényre jutó eredmény megszűnt tevékenységekből-ből HUF-ban		-1054	935
Hígított egy részvényre jutó eredmény folytatódó tevékenységekből HUF-ban		800	422
Egy részvényre jutó eredmény megszűnt tevékenységekből-ből HUF-ban		-1 054	935

*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, 2019. március 29.

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Konszolidált mérleg
2018. december 31. napjára

ESZKÖZÖK	Megjegyzések	2018.12.31	2017.12.31
Befektetett eszközök		0	2 600 412
Immateriális eszközök	(9)	0	2 033
Ingatlanok	(10)	0	775 216
Gépek, felszerelések, berendezések	(11)	0	82 052
Goodwill	(12)	0	9 667
Nettó befektetés a lízingbe (hosszú lejáratú rész)	(13)	0	51 159
Befektetés közös vállalkozásban	(14)	0	788 827
Tartósan adott kölcsönök	(15)	0	891 446
Halasztott adó eszközök	(16)	0	11
Forgóeszközök		66 025	1 583 133
Készletek	(17)	0	493
Vevőkövetelések	(18)	64	1 898
Pénzügyi lízingből eredő követelések (rövid lejáratú rész)	(13)	0	33 586
Nyereségadó követelés	(19)	0	23 211
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	(20)	2 496	148 504
Forgatási célú FVTPL befektetések	(21)	0	189 631
Pénzeszköz és egyenértékeseik	(23)	63 465	1 185 811
Eszközök összesen		66 025	4 183 545
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK			
Saját tőke		30 475	3 136 568
Jegyzett tőke (részvények névértéke 250 Ft/db)	(24)	833 880	130 294
Árszió	(25)	1 855 464	2 288 369
Eredménytartalék		271 544	1 141 537
Visszavásárolt saját részvények	(26)	-2 930 413	-551 144
Átváltoztatható kötvény tőke komponense	(29)	0	107 320
Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke		30 475	3 116 376
Nem kontrolláló érdekeltség	(27)	0	20 192
Hosszú lejáratú kötelezettségek		20 243	979 096
Hosszú lejáratú banki hitelek	(28)	0	479 983
Tartozások kötvénykibocsátásból	(29)	0	456 944
Halasztott adó kötelezettségek és később fizetendő adók	(16)	20 243	42 169
Rövid lejáratú kötelezettségek		15 306	67 881
Szállítói tartozások	(30)	0	791
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	(31)	1 981	62 832
Nyereségadó kötelezettségek	(32)	13 325	4 258
Saját tőke és kötelezettségek		66 025	4 183 545

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.

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

Budapest, 2019. március 29.

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

**Konszolidált cash flow-kimutatás
a 2018. december 31-én végződő 365 napra**

Megnevezés	2018.01.01 - 2018.12.31.	2017.01.01 - 2017.12.31.
Adózás előtti eredmény és megszűnt tevékenységek eredménye	116 238	769 104
Valós értéken értékelt pénzügyi eszközök nem realizált árfolyam eltérése	0	-101 337
Tárgyi eszköz értékesítésének nyeresége	142 460	-24
Értékcsökkenés	3 498	25 682
Közös szerveződés eredménye	-22 211	-568 375
Osztalékból származó eredmény	-420 707	-26 990
Év végi devizakészletek Forintra átváltásának eredménye	541	0
Értékpapírok értékesítése és vásárlása, nettó	189 631	2 855 806
Kamatráfordítás, nettó	20 606	-24 504
Kötvény beváltás eredménye	21 609	0
Követelések és egyéb forgóeszközök változása	129 875	123 938
Készletek változása	27	128
Kötelezettségek és elhatárolások változása	867 261	22 155
Fizetett kamat	-8 002	-68 708
Fizetett nyereségadó	9 569	29 618
Üzleti tevékenységből származó nettó cash-flow	1 050 396	3 036 493
Részesedések megszerzése, kivéve, közös szerveződésnek folyósított kölcsönök	-11 000	-148 091
Tárgyi eszköz beszerzések	-82 479	-71 611
Tárgyi eszköz értékesítésének bevétele	210 113	24
Tartósan adott kölcsön - folyósítás/+visszafizetés	855 526	0
Lizingügylethez kapcsolódó nettó pénzáramlás	24 752	21 589
Kapott kamat	74	145 651
Kapott osztalék	420 707	26 990
Leányvállalatért kapott összeg nettósítva az átadott pénzügyi eszközzel	-84 627	0
Befektetési tevékenységből származó nettó cash-flow	1 333 065	-25 448
Kötvény visszavásárlás	-101 521	-158 105
Hitel visszafizetés	-39 793	-38 819
Saját részvény értékesítés	1 518	0
Saját részvény visszavásárlás	-2 863 511	-2 165 738
Fizetett osztalék	-502 500	-223 433
Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash-flow	-3 505 807	-2 586 094
Pénzeszközök változása	-1 122 346	424 951
Pénzeszközök az év elején	1 185 811	760 860
Pénzeszközök az év végén	63 465	1 185 811

*A cash flow-kimutatás a tételeket előjelhelyesen tartalmazza!
A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.*

Budapest, 2019. március 29.

**Konzolidált saját tőke változás kimutatás
a 2018. 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
2016.12.31	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	769 105
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
2017.12.31	130 294	2 288 369	107 320	1 141 537	-551 144	3 116 376	20 192	3 136 568
Tárgyévi átfogó eredmény				66 499		66 499	24 851	91 350
Átváltoztatható kötvény miatt korrekció (2018.04.12-2018.06.30)		21 820	-107 320	13 315	-72 185	-144 370		-144 370
Saját részvény tranzakciók (eladás)					556 427	556 427		556 427
Saját részvény tranzakciók (visszavásárlás)					-2 863 511	-2 863 511		-2 863 511
Tőkeemelés (2018.12.11)	703 586	-454 725		-248 861		0		0
Leányvállalatok felszámolása/tulajdoni rész értékesítése miatti korrekció				-239 606		-239 606	-1 805	-241 411
Nem kontrolláló érdekeltségnek fizetett osztalék						0	-7 500	-7 500
Nem kontrolláló érdekeltség kivezetése				35 738		35 738	-35 738	0
Fizetett osztalék (2018.04.19)				-495 000		-495 000		-495 000
Leányvállalat értékesítésének eredménye korrekció				-2 078		-2 078		-2 078
2018.12.31	833 880	1 855 464	0	271 544	-2 930 413	30 475	0	30 475

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

Budapest, 2019. március 29.

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 AKKO Invest Nyrt. (korábbi néven 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 értékelní. A pénzügyi kimutatásokban a kereskedési célú pénzügyi instrumentumokat kellett valós értéken értékelní.

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 vizsgálatai is mutatták – arra a következtetésre jutott, hogy a szabályozás megváltozása nem vezetett a csoportszerkezet átalakulásához, mivel a kontrollt keletkeztető jogok megléte és a szavazati jogok többsége egybeesik, így továbbra is a szavazati jog az irányadó indikátor.

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

és konszolidálásba bevont leányvállalatai

Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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 Gerincklinika Egészségügyi Zrt, a David Europe Kft., A David Akadémia 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);

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

és konszolidálásba bevont leányvállalatai

Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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 különbözetet az eredmény terhére vagy javára számolja el a Csoport abban az időszakban, amikor a különbözet 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.

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

Az AKKO Invest Nyrt. (korábbi néven Plotinus Holding Nyrt., a továbbiakban: anyavállalat) Magyarországon a Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság által bejegyzett nyilvánosan működő részvénytársaság. Az AKKO Invest Nyrt. – a 2011. február 15. napja óta van kereskedelmi forgalomban a Budapesti Értéktőzsde Zrt. általi tőzsdei kereskedésben. Az anyavállalat elsősorban vagyongazdálkodási tevékenységgel foglalkozik. Székhelye Magyarországon, a 1124 Budapest, Lejtő út 17/A címen található. Korábbi székhelyének címe: 3324 Felsőtarján, Tölgy utca 1.

2018-ban az anyavállalat korábbi Igazgatótanácsának tagjai látták el az anyavállalat vezetését, mely lemondásukat követően, a 2019. január 23-i rendkívüli közgyűlés alkalmával, új Igazgatótanács és Audit Bizottsági tagok kerültek kinevezésre és megválasztásra.

2019. január 23-ig működő Igazgatótanács tagjai:

- Szabó Zoltán Sándor – igazgatótanács elnöke
- Csongrádi Renáta – igazgatótanács tag
- Szabó László – igazgatótanács tag
- Csongrádi Krisztina – igazgatótanács tag
- Korcsok Csaba – igazgatótanács tag

2019. január 23-tól megválasztott új Igazgatótanács tagjai:

- Prutkay Zoltán – igazgatótanács elnöke
- Kalmár Zoltán József – igazgatótanács elnök-helyettese
- Dr. Csizma László – igazgatótanács tag
- Kovács Attila Gábor – igazgatótanács tag
- Lakatos Julianna – igazgatótanács tag

2019. január 23-ig működő Audit Bizottság tagjai:

- Szabó Zoltán Sándor – audit bizottság elnöke
- Csongrádi Renáta – audit bizottsági tag

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

- Korcsok Csaba – audit bizottsági tag

2019. január 23-tól megválasztott Audit Bizottság tagjai:

- Lakatos Julianna – audit bizottság elnöke
- Dr. Csizma László – audit bizottsági tag
- Kalmár Zoltán József – audit bizottsági tag

Az Akko Invest Nyrt (korábbi néven 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. Az Akko Invest Nyrt (korábbi néven Plotinus Holding Nyrt). saját vagyonát fekteti be, nem végez külső vagyonkezelést, és alapvető célja a leányvállalatokban (és természetesen az anyavállalatban) elért vagyongyarapodás, értéknövekedés. Az anyavállalat célja, hogy befektetési-portfóliójának szélesítésével klasszikus, konzervatív üzletpolitikát folytató, és eszközalapon jól meghatározható értéket képviselő vagyonkezelőként működjön.

A Csoport az anyavállalatból és leányvállalatokból áll. A Csoport szerkezetében jelentős változások történtek 2018. év folyamán, melynek részleteit a továbbiakban ismertetjük.

A Csoport tagjai, illetve azok főtevékenysége 2018. december 31-én és 2017. december 31-én a következők:

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

Az anyavállalat 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. Az anyavállalat 2010. november 10-én nyilvánosan működő részvénytársasággá alakult. 2011. február 15-én a Plotinus törzsrészenyeket bevezették a Budapesti Értéktőzsdére. Az anyavállalat 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.

Társaság	Cím	Fő tevékenység	Jegyzett tőke 2018. december 31-én	Részesedés mértéke % 2018. december 31-én	Változás hatályba lépése	Jegyzett tőke 2017. december 31-én	Részesedés mértéke % 2017. december 31-én	Minősítés
Akko Invest Nyrt. (korábbi néven Plotinus Holding Nyrt).	1021 Budapest, Versec sor 9.	Vagyonkezelés	833 880	-	-	130 294	-	anya
David Gerincklinika Egészségügyi Zrt.	1124 Budapest, Apor Vilmos tér 8.	Egészségügyi szolgáltatás	35 000	0%	2018.10.15	35 000	96,1%	leány
Apor Gyógytorna Egészségügyi Kft.	1145 Budapest, Thököly út 156.	Egészségügyi szolgáltatás	3 000	0%	2018.10.15	3 000	96,1%	leány
Plotinus Autó Gépjármű Üzemeltető Kft.	3324 Felsőtárkány, Tölgy u. 1.	Gépjármű bérbeadás	50 000	0%	2018.10.15	50 000	100%	leány
Gönczy 2 Kft.	1093 Budapest, Gönczy Pál utca 2. 2. em.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	30 000	0%	2018.10.15	30 000	100%	leány

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

és konszolidálásba bevont leányvállalatai

Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

		Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése							
Gönczy Hostel Management Kft.	1093 Budapest, Gönczy Pál utca 2. 2. em.		3 000	0%	2018.10.15	3 000	51%	leány	
Plotinus Property Kft. Plotinus Invest Vagyonkezelő Zrt.	3324 Felsőtárkány, Tölgy utca 1.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	0	0%	2018.08.24	180 000	100%	leány	
		Vagyonkezelés	5 000	0%	2018.10.25	0	0	leány	

Az Anyavállalatnak 2018. december 31-ével nem maradt leányvállalata, azonban év közben volt olyan időszak, amikor leányvállalatokkal is rendelkezett, ezért közzétesz konszolidált pénzügyi kimutatásokat is.

Az Akko Invest Nyrt. (korábbi néven Plotinus Holding Nyrt.). Magyarország törvényei szerint alapított nyilvános részvénytársaság. Az anyavállalat székhelye: 1021 Budapest, Versec sor 9. címről 3324 Felsőtárkány, Tölgy u. 1. címre változott a 2018. november 26-i közgyűlés határozata alapján, majd 2019. január 23-i közgyűlés 1124 Budapest, Lejtő út 17. A. épületre módosította.

Az anyavállalat 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. Az anyavállalat 2010. november 10-én nyilvánosan működő részvénytársasággá alakult. 2011. február 15-én a Plotinus törzsrészvényeket bevezették a Budapesti Értéktőzsdére.

Az anyavállalat jegyzett tőkéje 833.880 ezer HUF amely 494.236 darab törzsrészvényből áll. 2018.11.26-án a Közgyűlés 2/2018. (XI.26.) számú határozatában a részvények névértékét 250 HUF/db-ról 1.600 HUF/db-ra módosította.

A tulajdonosi összetétel a Társaság nyilvántartásai szerint a következő:

A Társaság a Tőkepiaci törvény 61.§ alapján számított szavazati jogok tekintetében egy tulajdonos sem lépte át az 5%-os küszöbértéket.

A részvényekhez kapcsolódó szavazati jogok száma 2018. december 31-én:

Részvénytípus	Kibocsátott darabszám	Szavazati jogra jogosító részvények darabszáma	Részvényenkénti szavazati jog	Összes szavazati jog	Saját részvények száma
Törzs	494 236	494 236	1	494 236	462 440
Osztalékelsőbbbségi	200		0		200
Szavazatelsőbbbségi	26 739	26 739	1*	26 739	26 739
Összesen	521 175	520 975	N/A	520 975	489 379

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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. Az anyavállalat Gerincklinikában lévő tulajdonrészre 100%-ban értékesítésre került 2018.10.01-én a Plotinus Invest Zrt. részére.

Apor Gyógytorna Egészségügyi Kft.

A Társaságot 2012.02.24-én alapította a David Gerincklinika Zrt., melyben 100% tulajdonos. Így az Nyrt. közvetett anyavállalata volt 96,1%-os részesedéssel 2018.09.30-ig. A Társaság 2018.09.30 napjával beolvadt a David Gerincklinika Zrt-be.

Plotinus Autó Kft.

A Plotinus Autó Kft. részvény vagy kötvény, illetve magyar állampapír fedezete mellett nyújt kedvező tartós bérleti konstrukciót Magyarországon forgalomba helyezett gépjárművekre. Így a bérlő kedvező ár/érték arányú bérleti szerződése mellett az állampapír piaci átlaghozam feletti megtérülést érhet el befektetésén. A Plotinus Autó Kft. lévő tulajdonrész 100 %-ban értékesítésre került 2018.08.15-én a Plotinus Invest Zrt. részére.

Plotinus Property Kft.

A Társaságot 2015. szeptember 08-án alapította az Anyavállalat és 2016.05.09-én jegyezték be. Főtevékenysége saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése. A Plotinus Property 2018.08.24-én végelszámolással fejezte be tevékenységét.

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 akvirálta az Anyavállalat. A Társaságban lévő tulajdonrészét 2018.09.14-én értékesítette a Holding a Plotinus Invest Zrt. részére.

Gönczy Hostel Management 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 – ingatlan hasznosítása céljából alapította a Csoport. A hostel fix bérleti díjat fizet az Akko Invest Nyrt. (korábbi néven 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. A Hostelre eső tulajdonrész 2018.08.15-én került értékesítésre Plotinus Invest Zrt. részére.

Plotinus Invest Vagyonkezelő Zrt.

A Társaság 2018.06.21-én került alapításra azzal a céllal, hogy összefogja az Akko Invest Nyrt (korábbi néven Plotinus Holding Nyrt.). reálgazdasági befektetéseit. Ennek megfelelően 2018.08.15-2018.10.14 között minden leányvállalat üzletrészét átvette a Zrt.

A Plotinus Invest Zrt. üzletrészét 2018.10.25-én értékesítették, ezzel együtt kikerült a csoportból minden leányvállalat.

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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 rendelkezett 2018.06.20-ig, melyet 2016.11.30-án szerzett meg. 2018.06.20-án értékesítésre került a részesedés 9,92 %-a, majd a fennmaradó 22,08% 2018.08.27-én került értékesítésre a Plotinus Invest Zrt. részére.

Ez a vállalkozás közös vállalkozásnak minősült.

Változások a Csoport szerkezetében

A Plotinus Property Kft-t 2015. szeptember 08-án alapították és – az eljárás elhúzódása miatt – csak 2016. május 09-én jegyezték be. Főtevékenysége saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése. Végelszámolásáról 2018. január 1-én döntés született, melyet 2018.08.24-én fejezett be.

A Csoport a belső átszervezése során a leányvállalatok és közös vezetésű vállalat bekerült, majd átkerült a Plotinus Invest Zrt. tulajdonába.

A Plotinus Invest Zrt. értékesítésre került 2018.10.25-én, minden leányvállalattal együtt.

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	2018		2017	
	Záró	Átlag	Záró	Átlag
Euro (EUR)	321,51	318,87	310,14	309,21
Román lej (RON)	69,01	68,51	66,57	67,69

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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.

A Csoport az IFRS szerinti konszolidált pénzügyi kimutatását legutóbbi alkalommal a 2017-es üzleti évre készítette el, a 2016-os 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 tartalmazzak minden IAS 1 által megkövetelt közzétételt, illetve az adatokat tömörített formában tartalmazzák.

A konszolidált pénzügyi kimutatások egy összehasonlító adatot tartalmazzak, 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 korigálja 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 tennie. A Csoport tevékenysége egyetlen földrajzi egységre korlátozódik, azonban a többféle tevékenység miatt a konszolidált pénzügyi kimutatásokban az eredményt képző tételek szegmensenként kerülnek megbontásra.

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

Új Standard kötelező alkalmazása 2018. január 1-től:

Az IFRS 15 "Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek" standard és további módosításai – az EU által 2016. szeptember 22-én lett elfogadva (2018. január 1-jével lépett hatályba, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

A standard koncepcionális változásokat fogalmaz meg a bevétel elszámolásának a módszertanáról. 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 tartalmaz bevétel elszámolási szabályokat a pénzügyi instrumentumokra és a lízingekre azokat az IFRS 9 és az IFRS 16 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 szerint az IFRS 15 által előírt módosítások (beleértve az időszak során végrehajtott kiigazításokat is) lényeges hatással nem jártak a Csoport pénzügyi kimutatásaira, mert a jelenlegi termékeinek és szolgáltatásainak a bevételelszámolását a standardban foglalt elvek szerint jelenítette meg eddig is.

Az áttérés során a Csoport a módosított retrospektív megoldást választotta, vagyis az előző időszaki értékeket nem állapította meg újra.

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 reálbefektetésekből származó hozamot), illetve azt a kamatbevételt, amely a normál befektetési tevékenységből származott. Emellett árbevételként mutatja ki a Csoport az egyes leányvállalatok főtevékenységéből származó hozadékot (egészségügyi szolgáltatások, hostel bérbeadás).

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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 Csoport 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.

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.

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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 helyszínen 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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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

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) befolyznak, 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 ismertettek szerint kerülnek elszámolásra.

A Csoport az értékpapír kereskedőknél vezetett, az értékpapír és határidős ügyletekhez kapcsolódó letéti számláinak egyenlegeit is ezen a pozíción mutatja ki.

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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-eknek (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 és kötelezettségek (a már részletezetteken kívül)

Az IFRS 9 -el összhangban az alábbi szabályokat alkalmazza a Csoport:

Besorolás

A kereskedési célú, nyereségszerzés érdekében tartott pénzügyi eszközök és kötelezettségek, ill. a derivatív instrumentumok az eredménnyel szemben valós értéken értékelt (FVTPL) pénzügyi instrumentumok közé tartoznak.

Azok az adósságinstrumentumok, amelyek megfelelnek az SPPI tesztnek (vagyis a belőlük származó cash flow kizárólag kamat és tőketörlesztés), illetve a tartásuk célja a szerződéses cash flow-k beszéde (üzleti modell teszt) az amortizált bekerülési érték kategóriába kerülnek (AC kategória). Ez a kategória tartalmazza a vevő- és egyéb követeléseket, a és a pénzkészleteket.

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

és konszolidálásba bevont leányvállalatai

Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

A Csoport a tőkeinstrumentumait, hacsak nem kereskedési célúak, az FVTOCI kategóriába sorolja, vagyis az eszközt valós értéken értékeli minden fordulónapon (azzal, hogy a bekerülési érték is tekinthető bizonyos esetekben valós értéknek) a különbséget pedig az egyéb átfogó eredményt érinti. Ha az ilyen eszközt kivezetik, a felhalmozott ártértékelési különbséget nem lehet visszaforgatni a nettó eredménybe, de a felhalmozott tőkerész az eredménytartalékba átvezetésre kerül.

Az előző időszakokban a gazdálkodó egység az IAS 39 standardot alkalmazta. Az átmeneti szabályozásban előírt összehasonlító adatokra vonatkozóan nem került sor módosításra, azokat az IAS 39 szerint kezelte. Ezért az összehasonlító adatok (2017. december 31. és az azt követő év) esetében az korábbi besorolást és értékelést alkalmazták (lásd az előző évi pénzügyi kimutatásokat).

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

Az egyéb kötelezettségek körébe tartozó tételek a pénzügyi kimutatások VI. fejezetének 25. pontjában kerültek részletezésre.

Megjelenítés

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

Kivezetés

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

Értékelés

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

Az AC kategóriába sorolt pénzügyi eszközök és az összes olyan pénzügyi kötelezettség, amely nem tartozik az eredménnyel szemben valós értéken nyilvántartott kategóriába amortizált bekerülési értéken kerülnek kimutatásra. A díjak és kedvezmények, beleértve a kezdeti tranzakciós költségeket is, a kapcsolódó instrumentum könyv szerinti értékében szerepelnek, és az eszköz effektív kamatlába alapján amortizálódnak.

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

és konszolidálásba bevont leányvállalatai

Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

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

Az FVTOCI instrumentum effektív kamatbevételeiből származó hozamot a tárgyévi eredményben kell külön soron kimutatni, az eszköz várható veszteségétől eltérő pozícióban (amely a nettó nyereség egy másik kategóriájában kerül elszámolásra). Az ilyen pénzügyi eszköz értékelési nyereségét vagy veszteségét az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni. Az FVTOCI pénzügyi adósságinstrumentumok elidegenítéséből származó nyereséget vagy veszteséget a tárgyévi eredményben kell elszámolni, és a korábban felhalmozott egyéb átfogó eredményt át kell sorolni a nettó eredménybe.

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

Valós értéken történő értékelés

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

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

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

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

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

Amortizált bekerülési érték mérése

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

Az effektív kamatláb az a ráta, amely pontosan diszkontálja a becsült jövőbeni készpénz-kifizetéseket vagy -bevételeket a pénzügyi instrumentum várható élettartama során, vagy – adott esetben – egy rövidebb időtartamra a pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség nettó könyv szerinti értékére. Az effektív kamatláb számításakor a Csoport a pénzügyi eszköz összes szerződéses feltételének figyelembevételével becsüli a cash-flow-t, de nem veszi figyelembe a jövőbeni hitelvesztéseket.

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Pénzügyi eszközök értékvesztése (várható értékvesztés)

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

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

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

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

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

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

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

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

A hitelminőség romlásra, illetve az értékvesztésre a következő jelek utalhatnak:

- piaci adatok
- gazdasági környezet változása
- külső minősítési adatok
- összehasonlító adatok
- kockázatkezelők megállapításai
- haladék nyújtása adósnak
- fizetési hajlandóság

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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

A Csoport a fenti követeléseket két csoportra bontja a tesztelés szempontjából: gáz üzletágból származó vevőkövetelések és egyéb vevőkövetelések.

Az egyszerűsített módszer esetén a következő ECL arányt alkalmazza a Csoport általában:

Késés	ECL %
Kevesebb, mint 90 nap	1%
91 – 180 nap között	50%
180 nap fölött	100%

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

Osztalékok

A Csoport az anyavállalat részvényeseinek fizetendő osztalékot a pénzügyi beszámolóban az eredménytartalék csökkentésével egyidejűleg kötelezettséggként 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.

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.

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.

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
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

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

- IFRS 9 "Pénzügyi instrumentumok" standard – az EU által elfogadva 2016. november 22-án (hatálybalép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- IFRS 15 "Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek" standard és további módosításai – az EU által elfogadva 2016. szeptember 22-én (hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- IFRS 2 "Részvényalapú kifizetés" standard módosításai – Részvényalapú kifizetési ügyletek besorolása és értékelése – az EU által elfogadva 2018. február 26-án (hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)
- IFRS 4 „Biztosítási szerződések” standard módosításai – IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok és IFRS 4 Biztosítási szerződések együttes alkalmazása – az EU által elfogadva 2017 november 3-án (hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban, vagy az IFRS 9 első alkalmazásának időpontjától).
- IFRS 15" Vevőkkel kötött szerződésekből eredő árbevétel" standard módosításai – Magyarázatok az IFRS 15 „Vevőkkel kötött szerződésekből eredő árbevétel” standardhoz – az EU által elfogadva 2017. október 31-én (hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)
- IAS 40" Befektetési célú ingatlan" standard módosításai – Befektetési célú ingatlanok átsorolása – az EU által elfogadva 2018. március 14-én (hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)
- IFRS 1 és IAS 28 standardok módosításai – "IFRS-ek továbbfejlesztése (2014-2016 években)" – Az IFRS Fejlesztési Projekt eredményeképpen az egyes standardokat érintően (IFRS 1, IFRS 12 és IAS 28) történt módosítás, elsődlegesen az inkonzisztenciák megszüntetése és a magyarázatok tisztázása érdekében – az EU által elfogadva 2018. február 7-én (az IFRS 1 és IAS 28 standardok esetében a módosításokat 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban kell alkalmazni)
- IFRIC 22 értelmezés "Külföldi pénznemben folytatott ügyletek és előlegek" – az EU által elfogadva 2018. március 28-án (hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

és konszolidálásba bevont leányvállalatai

Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

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 16 "Lízingek" standard – az EU által elfogadva 2017. október 31-én (hatályba lép a 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)
- IFRS 9 "Pénzügyi instrumentumok" standard módosításai – Előtörlesztés jellemzők negatív kompenzációval – az EU által elfogadva 2018. március 22-én (hatályba lép a 2019. január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- IFRIC 23 "Nyereségadó kezelésével kapcsolatos bizonytalanság" – az EU által elfogadva 2018. október 23-án (hatályba lép a 2019. január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

A Csoport nem alkalmazza ezeket az új standardokat és a meglévő standardok módosításait a hatályos időpontok előtt. A Csoport úgy véli, hogy a jelen standardok elfogadása és a meglévő standardok módosítása nem lesz jelentős hatással a Csoport pénzügyi kimutatásaira a kezdeti alkalmazás időszakában.

Az IASB által kibocsátott és az EU által nem elfogadott standardok és értelmezések

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

- IFRS 14 "Szabályozói elhatárolások" standard (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban) – az Európai Bizottság döntést hozott, mely értelmében a jóváhagyás folyamatot a jelenlegi köztes standardra nem fogja alkalmazni, és megvárja a végső standardot.
- IFRS 17 "Biztosítási szerződések" standard (hatályba lép a 2021. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- IFRS 3 "Üzleti kombinációk" standard módosításai – Üzleti tevékenység definíciója (hatályos azon üzleti kombinációkra vonatkozóan, amelyeknél az akvizíció dátuma a 2020. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokba esik, valamint az adott időszak kezdetén vagy azt követően bekövetkező eszközbeszerzésekre).
- IFRS 10 "Konszolidált pénzügyi kimutatások" és IAS 28 "Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések" standardok módosításai – Eszközök eladása, illetve átadása a befektető és annak társult vagy közös vezetésű vállalkozása között (a hatálybalépés

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

és konszolidálásba bevont leányvállalatai

Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

időpontját bizonytalan időre elhalasztották, amíg a kutatási projekt konklúzióra jut a tőkeemelésrel kapcsolatban).

- IAS 1 “Pénzügyi kimutatások prezentálása” és IAS 8 “Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák” standardok módosításai – Lényegesség definíciója (hatályba lép a 2020. január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- IAS 19 “Munkavállalói juttatások” standard módosításai – Terv módosítása, korlátozás vagy elszámolás (hatályba lép a 2019. január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)
- IAS 28 “Társult vállalkozásokban lévő befektetések” standard módosításai – Társult vállalkozásokban lévő hosszú-távú érdekeltségek (hatályba lép a 2019 január 1-ével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban),
- Egyes standardok módosításai -“IFRS-ek továbbfejlesztése (2015-2017 években)” – Az IFRS Fejlesztési Projekt eredményeképpen az egyes standardokat érintően (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 és IAS 23) történt módosítás, elsődlegesen az inkonzisztenciák megszüntetése és a magyarázatok tisztázása érdekében (hatályba lép a 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).
- A Konceptcionális keretelvekre való hivatkozások módosításai az IFRS standardokban (hatályba lép a 2020. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

V. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

A. Folytatódó tevékenységek eredménye

1. Árbevétel

Az árbevétel a következő elemekből tevődik össze:

Megnevezés	2018. december 31-én végződő üzleti évre	2017. december 31-én végződő üzleti évre
Értékpapírok értékesítésének nyeresége/vesztesége	31 210	254 151
Osztalékbevétel befektetésekből	420 707	6 490
Valós értéken történő értékelés miatti különbözet	0	35 049
Csoportfinanszírozás keretében fizetett kamat (nettó)	25 657	52 780
Továbbszámlázott költségek bevétele	5 176	7 017
Ingatlan bérbeadásából származó bevétel	16 261	22 083
Adminisztratív tevékenységből származó bevétel	3 305	5 070
Kamatkozó értékpapír kamatai	0	17 919
Összesen	502 314	400 559

A Csoport a tőkepiaci műveletek zárását tovább folytatta 2018.évben. Az értékpapír befektetések megszüntetése miatt 2018. évben a valós értéken történő értékelésből nem származott bevétele, illetve ráfordítása sem. Az értékpapírok kamataiból származó bevétele is emiatt csökkent nullára.

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	2018. december 31-én végződő üzleti évre	2017. december 31-én végződő üzleti évre
Rezsi költség	-4	-3 804
Béreköltségek	-2 166	-1 992
Bérfelrakások	-455	-468
Értékcsökkenés	-3 498	-5 209
Egyéb közvetlen költségek	0	-3
Közvetített szolgáltatások	-2 558	-964
ELÁBÉ	-2 618	0
Összesen	-11 299	-12 440

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A rezsiköltségek nagy része tovább számlázásra került, illetve fog kerülni a Gönczy 2 Kft. részére, emiatt változtak meg jelentősen a rezsiköltségek és közvetített szolgáltatások sorai 2017-ről 2018-ra.

Az ELÁBÉ soron egy a tévesen a Holding nevére kiállított számlán szereplő eszközök beszerzési értéke lett szerepeltetve, melyeket a Gönczy 2 Kft. részére az anyavállalat 2018. év folyamán tovább számlázott.

3. Általános és adminisztratív ráfordítások

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

Megnevezés	2018. december 31-én végződő üzleti évre	2017. december 31-én végződő üzleti évre
Tanácsadás	-3 360	-5 128
Adminisztráció	-1 895	-1 089
Forgalombatartási díjak, értékpapír közvetítőknek fizetett díjak	-3 417	-3 546
Könyvviteli szolgáltatások díja	-5 720	-6 040
Pénzügyi szolgáltatási díjak	-1 826	-8 608
Ügyvédi, jogi költség	-2 721	-1 984
Hatósági díjak, illetékek	-2 253	-472
Közzétételi díj	-476	-475
Kommunikációs költségek	-60	-51
Biztosítási díj	-85	-161
Egyéb költségek	-557	-1 489
Összesen	-22 370	-29 043

A pénzügyi szolgáltatási díjak az értékpapír befektetések megszüntetése miatt csökkentek jelentősen a 2017. évhez képest.

A tanácsadási díj 2017. évben tartalmazta az IFRS szerinti beszámolóképzésre történő felkészítés díját.

4. Egyéb bevételek és ráfordítások

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A tételek tartalma a következő (előjelhelyesen):

Megnevezés	2018. december 31- én végződő üzleti évre	2017. december 31- én végződő üzleti évre
Bírság, kötbér, késedelmi kamat	-27	-8
Építményadó, telekadó	-1 133	-930
Üzletág értékesítéshez kapcsolódó ingatlan könyv szerinti értéke	-352 542	0
Üzletág értékesítéshez kapcsolódó óvadék könyv szerinti értéke	-30 007	0
Üzletág értékesítéshez kapcsolódó adott kölcsön könyv szerinti értéke	-34 320	0
Egyéb értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	-31	0
Üzletág értékesítés bevétele (ingatlan bérbeadás)	210 000	0
Üzletághoz kapcsolódó beruházási hitel átadása	223 051	0
Egyéb ki nem emelt értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök, bevétele	194	0
Különféle egyéb tételek	-423	-3
Osztalékkövetelésre elszámolt értékvesztés	-18 927	0
Összesen (előjelhelyes)	-4 166	-941

2018. évben az Anyavállalatnál az állományban lévő összes tárgyi eszköz értékesítésre került. 2017. évben nem történt ilyen jellegű értékesítés.

2018. évben az üzletág értékesítés során a bérbeadási tevékenység került eladásra.

5. Pénzügyi bevételek és ráfordítások

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

Megnevezés	2018. december 31-én végződő üzleti évre	2017. december 31-én végződő üzleti évre
Egyéb kapott kamatok	7	70
Kibocsátott kötvények kamata	-12 677	-34 354
Egyéb fizetendő kamatok	-6 222	-2 384
Devizás eszközök és kötelezettségek ártértékelése	-558	-1 289
Egyéb pénzügyi ráfordítás	0	-32 640
Egyéb pénzügyi bevétel	0	0
Összesen (előjelhelyes)	-19 450	-70 597

Az Anyavállalat 2018.04.10 és 2018.06.17 közötti időszakban részvényekre cserélte az általa korábbi évben kibocsátott átváltoztatható kötvényeket. Majd az állományban maradó kötvényeket 2018.06.18-án

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

bevonta. Emiatt a kibocsátott kötvényekre elszámolt effektív kamat lényegesen kevesebb volt 2018. év folyamán

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 közös vállalkozás a leányvállalatokkal egy időpontban, 2018.10.25-én került ki a Csoportból, emiatt 2018.évre vonatkozóan a Csoport a rá jutó részesedésből származó eredményt a megszűnt tevékenységekből származó eredmény soron jelenítette meg.

7. Leányvállalatok értékesítéséből származó eredmény

Megnevezés	Nyilvántartási érték	Eladási ár	2018. december 31-én végződő üzleti évre	2017. december 31-én végződő üzleti évre
Gönczy 2 Kft. üzletrésze	30 000	24 400	5 600	0
Gönczy Hostel Management Kft. Üzletrésze	1 530	23 000	21 470	0
DAVID Gerincklinika Zrt. Üzletrésze	50 121	94 500	44 379	0
Plotinus Autó Kft. Üzletrésze	50 000	67 700	17 700	0
Plotinus Invest Vagyonkezelő Zrt. Üzletrésze	5 000	5 000	-	0
Összesen (előjelhelyes)	136 651	214 600	77 949	0

8. Jövedelemadó ráfordítás

Ez a ráfordítás pozíció a következő adótételeket tartalmazza:

Megnevezés	2018. december 31-én végződő üzleti évre	2017. december 31-én végződő üzleti évre
Társasági adó	-15 518	-16 791
Halasztott adó ráfordítás/bevétel	0	-30
Helyi iparüzési adó	-391	-624
Látványcsapatsport és előadóművészeti támogatás	0	0
Összesen (előjelhelyes)	-15 909	-17 445

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

A társasági adó mértéke az év során 9%. Az iparüzési adó mérték 2% volt.

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

és konszolidálásba bevont leányvállalatai

Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

2017. évben a tárgyi eszközök miatt vált szükségessé a halasztott adó megképzése. 2018. év folyamán a Csoport a tárgyi eszköz állományát értékesítette, így a korábban elszámolt átmeneti különbözet megszüntetésre került.

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.

B. Megszűnt tevékenységek eredménye

Az Anyavállalatnak 2018. december 31-ével nem maradt leányvállalata, azonban év közben 2018.10.25-ig leányvállalatokkal is rendelkezett.

Az IFRS 5 – Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek Standard alapján az Anyavállalat megszűnt tevékenységek csoportjába sorolta a leányvállalatait.

A megszűnt tevékenység egy vállalkozás olyan része, amelyet már elidegenítettek, vagy értékesítésre tartottá minősítettek, és

- amely a tevékenység elkülönült üzletágát, vagy földrajzi területét testesíti meg, vagy része egy elidegenítésre irányuló tervnek, vagy
- továbbértékesítési céllal, megszerzett leányvállalat

A Csoport megszűnt tevékenységből származó teljes átfogó eredménye a következő:

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	2018.01.01 - 2018.12.31	2017.01.01 - 2017.12.31
Árbevétel	210 400	123 121
Közvetlen ráfordítások	-126 168	-147 933
Bruttó eredmény	84 231	-24 812
Adminisztratív és értékesítési ráfordítások	-32 605	-50 114
Egyéb ráfordítások, nettó	1 638	2 932
Pénzügyi ráfordítások, nettó	-2 764	13 549
Részesedés közös vállalkozás eredményéből	-457 242	568 375
Adózás előtti eredmény	-406 741	509 930
Jövedelemadó ráfordítás	-8 978	-10 919
Megszűnt tevékenységek adózott eredménye	-415 719	499 011
Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)	0	0
Megszűnt tevékenységek teljes átfogó eredménye	-415 719	499 011

E tevékenységekhez kapcsolódó eredményt a továbbiakban részletezzük.

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Árbevétel megszűnt tevékenységekből

Megnevezés	2018. december 31- én végződő üzleti évre	2017. december 31- én végződő üzleti évre
Értékpapírok értékesítésének nyeresége/vesztesége	- 8 872	-
Osztalékbevétel befektetésekből	14 500	-
Csoportfinanszírozás keretében fizetett kamat (nettó)	- 1 012	- 52 780
Továbbszámlázott költségek bevétele	74 320	-
Ingatlan bérbeadásából származó bevétel	483	-
Adminisztratív tevékenységből származó bevétel	15	-
Kamatkozó értékpapír kamatai	-	- 17 919
Lízingbe adott gépjárművekből származó bevétel	31 421	26 511
Termékértékesítés	1 441	-
Szálláshely szolgáltatásból származó bevétel	98 104	105 771
Egészségügyi szolgáltatásnyújtás	-	195 960
Leányvállalat végelszámolása miatti korrekció	-	- 134 422
Összesen	210 400	123 121

Közvetlen, működéshez kapcsolódó ráfordítások megszűnt tevékenységekből

Megnevezés	2018. december 31- én végződő üzleti évre	2017. december 31- én végződő üzleti évre
Rezsi költség	- 4 984	-
Bérlétségek	- 19 346	- 42 046
Személyjellegű egyéb kifizetések	- 14	-
Bérlétségek	- 3 216	- 9 062
Értékcsökkenés	- 16 820	- 12 250
Egyéb közvetlen költségek	- 3 503	- 53 452
Közvetített szolgáltatások	- 31 728	- 8 748
ELÁBÉ	- 3 663	- 4 475
Vásárolt anyagok költségei	- 534	-
Igénybevett szolgáltatások költségei	- 42 360	- 17 900
Összesen	-126 168	-147 933

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Általános és adminisztratív ráfordítások megszűnt tevékenységekből

Megnevezés	2018. december 31- én végződő üzleti évre	2017. december 31- én végződő üzleti évre
Tanácsadás	- 9 488	- 5 784
Adminisztráció	- 6 517	- 10 147
Forgalombatartási díjak, értékpapír közvetítőknek fizetett díjak	- 3 081	-
Könyvviteli szolgáltatások díja	- 965	- 2 954
Pénzügyi szolgáltatási díjak	- 1 359	- 1 869
Hatósági díjak, illetékek	- 337	- 583
Kommunikációs költségek	- 857	-
Biztosítási díj	- 1 252	- 464
Oktatás és továbbképzés költségei	- 1 096	-
Egyéb költségek	- 7 652	- 28 312
Összesen	-32 605	-50 114

Egyéb bevételek és ráfordítások megszűnt tevékenységekből

Megnevezés	2018. december 31- én végződő üzleti évre	2017. december 31- én végződő üzleti évre
Bírság, kötbér, késedelmi kamat	- 52	- 22
Helyi adók	-	- 10
Támpgatások, juttatások, egyéb bevételek	2 677	- 481
Egyéb értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	-	24
Különféle egyéb tételek	- 987	3 421
Összesen (előjelhelyes)	1 638	2 932

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Pénzügyi bevételek és ráfordítások megszűnt tevékenységekből

Megnevezés	2018. december 31- én végződő üzleti évre	2017. december 31- én végződő üzleti évre
Egyéb kapott kamatok	7	8 701
Egyéb fizetendő kamatok	- 2 705	- 15 488
Devizás eszközök és kötelezettségek átértékelése	-	1
Egyéb pénzügyi ráfordítás	- 69	- 168
Egyéb pénzügyi bevétel	3	3
Osztalékkorrekció	-	20 500
Összesen (előjelhelyes)	-2 764	13 549

Részesedés közös vállalkozás eredményéből

Megnevezés	2018. december 31- én végződő üzleti évre	2017. december 31- én végződő üzleti évre
Részesedés közös vállalkozás eredményéből	- 457 242	568 375
Összesen (előjelhelyes)	-457 242	568 375

Jövedelemadó ráfordítások megszűnt tevékenységekből

Megnevezés	2018. december 31- én végződő üzleti évre	2017. december 31- én végződő üzleti évre
Társasági adó	- 4 573	- 3 792
Helyi iparűzési adó	- 4 405	- 7 126
Összesen (előjelhelyes)	-8 978	-10 919

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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 2017.12.31-én	4 976
Vásárlás	-
Kivezetés a leányvállalatok értékesítésekor	- 4 976
Egyenleg 2018.12.31-én	0
Értékcsökkenés	Immateriális eszközök
Egyenleg 2017.12.31-én	-2 943
Elszámolt értékcsökkenési leírás	-1 898
Kivezetés a leányvállalatok értékesítésekor	4 841
Egyenleg 2018.12.31-én	0
Nettó érték	Immateriális eszközök
Egyenleg 2017.12.31-én	2 033
Egyenleg 2018.12.31-én	0

10. Ingatlanok

A Csoport ingatlanjaira vonatkozó adatai 2018. december 31-én a következők:

Bruttó érték	Ingatlanok	Fejlesztési célú ingatlanok	Összesen
Egyenleg 2017.12.31-én	489 916	302 974	792 890
Vásárlás	0	64 046	64 046
Kivezetés a leányvállalatok értékesítésekor	-489 916	-367 020	-856 936
Egyenleg 2018.12.31-én	0	0	0
Értékcsökkenés	Ingatlanok	Fejlesztési célú ingatlanok	Összesen
Egyenleg 2017.12.31-én	-6 596	-11 078	-17 674
Elszámolt értékcsökkenési leírás	-472	-3 400	-3 872
Kivezetés a leányvállalatok értékesítésekor	7 068	14 478	21 546

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Egyenleg 2018.12.31-én			
	0	0	0
Nettó érték	Ingatlanok	Fejlesztési célú ingatlanok	Összesen
Egyenleg 2017.12.31-én	483 320	291 896	775 216
Egyenleg 2018.12.31-én	0	0	0

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.

Az Anyavállalat az általa birtokolt valamennyi ingatlanát 2018.08.15-én értékesítette egyik leányvállalata a Gönczy 2 Kft. részére. A Csoportból a teljes ingatlan állomány a leányvállalatok kikerülésekor, 2018.10.25-én került kivezetésre.

11. Gépek, berendezések, felszerelések

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

Bruttó érték	Gépek, berendezések, felszerelések	Beruházások	Összesen
Egyenleg 2017.12.31-én	157 600	2 298	159 898
Vásárlás	78	18 355	18 433
Csökkenés	-157 678	-20 653	-178 331
Egyenleg 2018.12.31-én	0	0	0

Értékcsökkenés	Gépek, berendezések, felszerelések	Beruházások	Összesen
Egyenleg 2017.12.31-én	-77 846	0	-77 846
Elszámolt értékcsökkenési leírás	-6 158	0	-6 158
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	84 004	0	84 004
Egyenleg 2018.12.31-én	0	0	0

Nettó érték	Gépek, berendezések, felszerelések	Beruházások	Összesen
Egyenleg 2017.12.31-én	79 754	2 298	82 052
Egyenleg 2018.12.31-én	0	0	0

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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 Gerincklinika Zrt-hez, mint pénztermelő egységhez rendelhető. Mérlegfordulónapon a Csoport már nem rendelkezett részesedéssel a David Gerincklinika Zrt-ben, emiatt a goodwill megszüntetésre került

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Goodwill	0	9 667
Összesen	0	9 667

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	2018. december 31.	2017. december 31.
Éven belül esedékes pénzügyi lízing követelés	0	33 586
Éven túl esedékes pénzügyi lízing követelés	0	51 159
Összesen	0	84 745

A lízingkövetelések bekerülési értéke effektív kamatláb módszerrel került meghatározásra.

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Nyitó	84 745	73 971
Effektív kamat	7 147	7 839
Tőketörlesztés	26 387	24 797
Lízing követelés növekedés (új autó)	38 674	33 331
Lízing követelés csökkenés (autó eladás)	7 898	7 740
Meg nem szolgált kamat	19 143	9 979
Záró	108 276	84 745
Éven belüli esedékes lízingdíjak	19 920	33 586
2-5 év közötti lízingdíjak	88 357	51 159
Kivezetés a Plotinus Autó Kft. Csoportból való kikerülésekor (2018.10.25)	-108 276	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. 2018.06.20-án értékesítésre került a részesedés 9,92 %-a, majd a fennmaradó 22,08% 2018.08.27-én került ki a könyvekből. 2018.12.31-én a befektetés mérlegértéke nulla.

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Közös szerveződés (vállalkozás) vételára	229 789	229 789
Megszerzés utáni nyereség/veszteség	581 249	559 038
Kapott osztalék	-415 707	0
Üzletrész értékesítés - 2018.06.18 (9,92%)	-71 234	0
Üzletrész kikerülése tulajdonos változás miatt-2018.10.25 (22,08%)	-222 300	0
Kikerülésből származó eredmény (veszteség)	-101 796	0
Részesedés közös vállalkozásban záróértéke	0	788 827

15. Tartósan adott kölcsönök

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Tartósan adott kölcsönök	0	891 446
Összesen	0	891 446

A tartósan adott kölcsönök közül a V188 Iroda Kft-vel szemben fennálló követelés (855.646 e Ft) visszafizetésre került 2018.04.19-én a V188 Iroda Kft. által.

A Magyar Tanácsadó Kft-vel szembeni követelést (34.200 e Ft) üzletági értékesítés keretében a Csoport korábbi leányvállalata a Gönczy 2 Kft. vállalta át. 2018.08.15-én pénzügyileg rendezte.

16. Halasztott adó eszközök és kötelezettségek és később fizetendő adók

A tárgyidőszakban a következő halasztott adó egyenlegek keletkeztek:

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

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Halasztott adó eszközök	0	11
Halasztott adó kötelezettségek	0	1 683
Később fizetendő adók	20 243	40 486
Halasztott adókötelezettség (konszolidált nettó pozíció)	0	42 158

Az 1996. évi LXXXI. TAO törvény 18/C § (2)-(4) pontok értelmében a számviteli törvény szerinti beszámolóról IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés következtében egyszeri pozitív adóalap különbözete keletkezett 2017.12.31-én az Anyavállalatnak. Az így keletkezett adókötelezettséget az anyavállalat az áttérés adóévében (2017.) és az azt követő két adóévben (2018. és 2019.) három egyenlő részletben érvényesíti adóalapjában. Emiatt 2019.05.31-i kötelezettségi határidővel szerepel a később fizetendő adó soron 20.243 e Ft.

17. Készletek

A Csoport készletállományára vonatkozó információk a következők:

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
------------	--------------------	--------------------

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Gyógyászati eszközök	0	493
Egyéb	0	0
Összesen	0	493

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	2018. december 31.	2017. december 31.
Vevőkövetelések	64	1 898
Összesen	64	1 898

A Csoport nem tart nyilván vevőkre értékvesztést.

19. Nyereségadó követelések

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Nyereségadó követelés	0	23 211
Összesen	0	23 211

A Csoport 2018.12.31-én nyereségadó kötelezettséget tart nyilván.

20. Egyéb követelések és időbeli elhatárolások

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

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Egyéb nem nyereségadó követelések	426	4 213
Letétek, óvadékok	0	74 712
Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	1 846	53 614
Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása	22	2 925
Egyéb tételek	202	2 540
Osztalékkorrekción	0	10 500
Összesen	2 496	148 504

Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása soron jeleníti meg a vállalkozás az olyan 2018. évben keletkezett olyan eredményt terhelő költségeket, ráfordításokat, melyek részben a mérlegfordulónapot követő évet terhelik.

Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása sor a Gönczy 2 Kft. részére 2018. év folyamán tovább nem számlázott rezsiköltségek következő évben befolyó bevételét tartalmazza.

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

21. Forgatási célú FVTPL befektetések

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

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Részvények	0	189 631
Kötvények és egyéb kamatozó értékpapírok	0	0
Pénzpiaci alapok és hasonló értékpapírok	0	0
Összesen	0	189 631

2017. évi januári döntése értelmében a Csoport a tőkepiaci ügyleteit 2017. évben folyamatosan zárta, újakat már nem indított. A meglévő értékpapír befektetések felszámolásából adódóan a 2017. évi állomány került értékesítésre 2018. év folyamán.

Az FVTPL pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatosan a következő információk relevánsak.

Az értékpapírok mozgása a következő volt az időszak során:

Értékpapír műveletek részletezése	2018. december 31.	2017. december 31.
Nyitó érték	189 631	3 118 416
Vásárlás	0	0
Értékesítés	-189 631	-2 963 834
Átértékelés	0	35 049
Záró érték	0	189 631

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

A Csoport 2018. év elején 52.312 db Graphisoft Park SE törzsrészcényt birtokolt, melyeket 2018.01. hóban értékesített.

A részedések csak magyar forintban jegyzettek és Magyarországon bocsátották ki azokat.

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

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Bekerülési érték	0	154 582
Nem realizált év végi árfolyam nyereség/(veszteség)	0	35 049
Összesen	0	189 631

A kamatozó papírok fajta szerinti bontása a következő:

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Államkötvények	0	0
Saját kötvények	0	0
Összesen	0	0

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A pénzügyi alapok alakulása a következő:

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Pénzügyi alapok	0	0
Összesen	0	0

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.

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 Csoport az alábbi pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket birtokolja:

Pénzügyi eszközök és egyenlegeik		
Megnevezés	2018.12.31	2017.12.31
Tartósan adott kölcsönök	0	891 446
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	21 424	148 504
Forgatási célú FVTPL befektetések	0	189 631
Pénzeszköz és egyenértékeseik	63 465	1 185 811
Vevőkövetelések	64	1 898
Összesen	84 953	2 417 290

Pénzügyi kötelezettségek és egyenlegeik		
Megnevezés	2018.12.31	2017.12.31
Hosszú lejáratú banki hitelek	0	479 983
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	456 944
Szállítói tartozások	0	791
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	1981	62 832
Rövid lej. kötelezettségek leányvállalattal, közös vezetésű vállalkozással szemben	0	0
Összesen	1 981	1 000 550

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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

Megnevezés	2018. december 31.			2017. december 31.		
	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3
Pénzügyi eszközök						
Tartósan adott kölcsönök	-	-	-	-	-	891 446
Vevőkövetelések	-	-	64	-	-	1 898
Forgatási célú FVTPL befektetések	-	-	-	189 631 ¹	-	-
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	-	-	21 424	-	-	148 504
Pénzeszköz és egyenértékeseik	63 465	-	-	1 185 811	-	-
Összesen (eszközök)	63 465	-	21,488	1 375 442	-	1 041 848
Pénzügyi kötelezettségek						
Egyéb kötelezettségek	-	-	1 981	0	0	62 832
Hosszú lejáratú banki hitelek	-	-	-	-	-	479 983
Tartozások kötvénykibocsátásból	-	-	-	-	-	456 944
Szállítói tartozások	-	-	-	-	-	791
Összesen (kötelezettségek)	0	0	1,981	-	-	1 000 550

23. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékeseik

A pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékeseik tartalma a következő:

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Bankszámlák	10 159	737 683
Pénztár	8	20 424
Brókereknél lévő pénzsámlák	53 298	427 704
Összesen	63 465	1 185 811

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 egyenértékesként kezeli a Csoport.

¹ 52.312 db Graphisoft Park SE törzsrészcsejt tartalmaz, melyek tőzsdéi forgalomban vannak.

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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.

2018.11.26-án a Közgyűlés alaptőke-emeléséről határozott, melyet a Cégbíróság 2018.12.11-én bejegyzett. Az alaptőke-emelés végrehajtása a Ptk. 3:301 §-a alapján dematerializált részvények kicserélésével történik olyan módon, hogy a Csoport valamennyi „A” sorozat - HU0000097548 AKKO Invest (korábbi néven Plotinus) Szavazatelsőbbbségi; „B” sorozat - HU0000097555 AKKO Invest (korábbi néven Plotinus) Osztalékelsőbbbségi és „C” sorozat - HU0000097530 AKKO Invest (korábbi néven Plotinus) Törzs sorozatba tartozó részvényeinek névértékét 250 Ft-ról 1.600 Ft-ra módosítja.

Az emelésre 454.725.000 Ft-ig a tőketartalék, 248.861.250 Ft-ig az adózott eredmény terhére került sor.

A jegyzett tőke 2018.12.31-én 833.880.000 Ft volt.

Az anyavállalat forgalomban lévő részvényeinek névértékét az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Január 1-én meglévő részvények névértéke	130 294	238 906
Év közben kibocsátott részvények névértéke	0	0
Év közben bevont részvények névértéke	0	108 612
Év közben névérték növekménye a meglévő részvényeknek	703 586	0
Összesen	833 880	130 294

Az anyavállalat forgalomban lévő részvényeinek darabszámát az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2018. december 31. (db) Névérték: 1.600 Ft/db	2017. december 31. (db) Névérték: 250 Ft/db
Kibocsátott törzsrészvények	494 236	494 236
Kibocsátott szavazatelsőbbbségi jogot biztosító részvény	26 739	26 739
Kibocsátott osztalékelsőbbbségi jogot biztosító részvény	200	200
Összesen	521 175	521 175

Az anyavállalat szavazatelsőbbbségi jogot biztosító részvényfajtába tartozó részvényei a részvény névértékéhez igazodó szavazati jogot biztosítják, ennek megfelelően minden 1600 Ft névértékű szavazatelsőbbbségi jogot (vétójogot) biztosító részvényfajtába tartozó részvénye 1 szavazatra jogosít, azzal a megkötéssel, hogy Közgyűlési határozat csak a szavazatelsőbbbséget biztosító részvények egyszerű többségének igenlő szavazata mellett hozható meg. A szavazatelsőbbbségi jog a közgyűlés hatáskörébe tartozó valamennyi döntéshozatalra vonatkozik.

Az osztalékelsőbbbségre jogosító részvény a részvénytársaság közgyűlésén nem jogosítja mindenkori tulajdonosát szavazásra.

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A saját részvényeket ez a pozíció tartalmazza:

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Részvények névértéke összesen	833 880	130 294
Ebből saját részvény (névértéken)	783 006	25 065
Forgalomban lévő törzsrészvények névértéke	50 874	105 229

25. Ázsió

Az ázsió az anyavállalati részvényekért fizetett többletértéket tartalmazza.

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Január 1-én	2 288 369	2 288 369
Kötvény beváltás miatti tőkerész növekedés	94 004	0
Kötvény/részvény csere miatti különbség kivezetése	-72 184	0
Alaptőke emelés ázsióból	-454 725	0
Összesen	1 855 464	2 288 369

26. Visszavásárolt saját részvények

A saját részvények darabszáma és értéke a következők szerint alakul.

Megnevezés	2018. december 31. (db)	2017. december 31. (db)
Nyitó érték	100 260	154 708
Tőzsdei forgalomban értékesített saját részvény darabszáma	-88 096	0
Tőzsdei forgalomban visszavásárolt saját részvény darabszáma	477 215	380 000
Saját részvény bevonása	0	-434 448
Részvények alakulása (db)	489 379	100 260

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Nyitó érték	-551 144	-790 715
Saját részvény tranzakciók (eladás)	1 518	0
Saját részvény tranzakciók (visszavásárlás)	-2 863 511	-2 165 738
Saját részvény tranzakciók (kötvény-részvény csere)	482 724	2 405 309
Saját részvény alakulása könyv szerinti értéken (előjelhelyesen)	-2 930 413	-551 144

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

27. Nem kontrolláló érdekeltség

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

Az Anyavállalatnak 2018. év folyamán négy olyan leányvállalata volt, amelyben nem rendelkezett a részesedések 100 %-val:

- David Gerincklinika Zrt. → 96,14 %
- David Europe Kft. → 96,14 %
- David Akadémia Kft. → 96,14 %
- Gönczy Hostel Management Kft. → 51 %

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Nyitó nem kontrolláló érdekeltség	20 192	3 995
Tárgyévi nem kontrolláló érdekeltségre jutó átfogó eredmény	24 851	16 197
Kiosztás a nem kontrolláló érdekeltségnek, tranzakciók a nem kontrolláló érdekeltséggel	-7 500	0
Apor beolvadása miatti korrekció	-1 805	0
NCI megszüntetése leányvállalatok értékesítése miatt (2018.10.25)	-35 738	0
Total NCI	0	20 192

28. Banki hitelek miatti kötelezettségek

A Csoport nem rendelkezik hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési hitellel 2018.12.31-én. Az egyes hitelek lényegesebb feltételei a következők:

Adós	Lejárat	Kamat	2018. december 31.	2017. december 31.
Plotinus Holding Nyrt	2025. 12. 31.	2% alatti	0	241 862
Gönczy 2 Kft	2025. 06. 23.	2% alatti	0	40 667
Dávid Gerincklinika Kft.	2027. 01. 29.	2% alatti	0	197 454
Összesen			0	479 983

A Csoport három tagja rendelkezett hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési hitellel 2017-ben.

Az Anyavállalat hitelét üzletági értékesítés keretében a Gönczy 2 Kft. vállalta át és pénzügyileg rendezte a Csoport felé 2018.08.15-én. Az átvállalt tartozás értéke a fenti napon 223.050.508 Ft volt. Az Anyavállalat év közben 18.811.492 Ft-ot fizetett ki tőketörlesztésre. A leányvállalatok hitelállománya a Csoportból való kikerüléskor került megszüntetésre.

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	2018. december 31.	2017. december 31.
Tartós kötelezettségek kötvénykibocsátásból	0	456 944
Összesen	0	456 944

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

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 törzsrészcsevre (összesen: 5 000 forint)
Átváltás gyakorolható	kötvény tulajdonosa, havonta megadott időszakban
2017-ben történt változás	2017.02.01-hatállyal 1395 db kötvény bevonásra került
2018-ban történt változás	2018.04.10 és 2018.05.22 között kötvénybevéltások történtek, majd 2018.06.18-i hatállyal a megmaradt 622 db kötvény bevonásra került

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

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Saját tőke komponens (saját tőkén belül külön soron)	0	107 320
Kötelezettség komponens	0	456 944
Év végi egyenleg	0	564 264

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 kötelezettség komponensének könyv szerinti értéke ekként alakult:

Időszak	Nyitó	Kamat	Tőketörlesztés	Különbözet beváltáson	Kamatfizetés	Visszafizetések	Záró
2017.01.01- 2017.01.31.	550 005 800	4 460 415	-	120 705 426	-	3 426 168	120 705 426
2017.02.01.- 2017.06.22	430 334 621	15 377 419	-	-	10 026 000	-	10 026 000
2017.06.23- 2017.12.31	435 686 040	21 257 939	-	-	-	-	456 943 979
2018.01.01- 2018.04.10	456 943 979	11 464 529	-	370 671 564	-	-	370 671 564
2018.04.11- 2018.04.12	97 736 944	49 539	-	1 869 722	-	-	1 869 722
							95 916 760

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

és konszolidálásba bevont leányvállalatai

Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

2018.04.13	95 916 760	24 308	-	3 272 843	-	3 272 843	92 668 225
2018.04.14- 2018.04.17	92 668 225	70 455	-	1 871 618	-	1 871 618	90 867 062
2018.04.18- 2018.05.10	90 867 062	506 626	-	1 411 540	-	1 411 540	89 962 147
2018.05.11	89 962 147	22 799	-	22 025 604	-	22 025 604	67 959 342
2018.05.12- 2018.05.14	67 959 342	34 446	-	9 417 422	-	9 417 422	58 576 366
2018.05.15- 2018.06.18	58 576 366	504 730	-	59 081 096	-	59 081 096	-

30. Szállítói tartozások

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

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Szállítókkal szembeni tartozások	0	791
Összesen	0	791

A Csoport túlfizetést tart nyilván, melyet az egyéb rövid lejáratú követelések és időbeli elhatárolások között mutat ki.

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	2018. december 31.	2017. december 31.
Adóegyenlegek	62	11 567
Bérrel kapcsolatos tételek	155	4 709
Fizetendő kamatok passzív időbeli elhatárolása	0	196
Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 274	6 121
Egyéb tételek	490	40 239
Összesen	1 981	62 832

32. Nyereségadó kötelezettség

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Nyereségadó kötelezettség	13 325	4 258
Összesen	13 325	4 258

33. Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

Tulajdonosi részarányok 2018. december 31-én részvénytípusok szerint:

Megnevezés	Részvények száma	Tulajdonosi részarány	Részvényesekre jutó anyavállalati eredmény folytatódó tevékenységből (a fix osztalék levonása után)	Részvényesekre jutó anyavállalati eredmény megszünt tevékenységből (a fix osztalék levonása után)
Törzsrészvény	494 236	94,83%	384 687 300	-394 230 573
Szavazatsóbségi részvény	26 739	5,13%	20 812 231	-21 328 538
Osztalékelsóbségi részvény	200	0,04%	155 669	-159 531
Összesen	955 623	100%	405 655 200	-415 718 642

Az egy részvényre jutó eredmény számítása során a Csoport korigálta a Csoport részvényeseire jutó eredményt az osztalék elsóbségi részvényeseknek járó fix osztalékkal, illetve a fennmaradó eredményt módosította az osztalékelsóbségi, illetve szavazatsóbségi részvényesekre jutó éves eredmény összegével.

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

A Csoportból 2018. 10. 25-én kikerültek a leányvállalatok, emiatt az EPS mutató a megszünt tevékenységekre is kiszámításra került.

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
A Csoport részvényeseire jutó éves eredmény folytatódó tevékenységekből	507 069	270 093
Osztalékelsóbségi részvényesekre jutó fix osztalék	101 414	54 019
Részvényesekre jutó anyavállalati eredmény fix osztalék levonása után	405 655	216 074
Osztalék elsóbségi részvényekre jutó éves eredmény	156	83
Szavazatsóbségi részvényekre jutó éves eredmény	20 812	11 086
Törzsrészvényekre jutó éves eredmény	384 687	204 906
Forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott számtani átlaga	373 913	405 090
Egy részvényre jutó eredmény folytatódó tevékenységekből (HUF-ban)	1 028,81	505,83
Hígítás esetén a törzsrészvényesekre jutó anyavállalati eredmény	396 224	214 220
Hígított törzsrészvények súlyozott számtani átlaga	495 170	507 719
Hígított egy részvényre jutó eredmény folytatódó tevékenységekből (HUF-ban)	800,18	421,93

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
 és konszolidálásba bevont leányvállalatai
 Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
 Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
A Csoport részvényeseire jutó éves eredmény megszünt tevékenységekre (eHUF)	-415 719	499 011
Osztalék elsőbbségi részvényekre jutó éves eredmény	0	99 802
Részvényesekre jutó éves eredmény csökkentve az osztalék elsőbbségi részvényekre jutó éves eredménnyel	-415 719	399 209
Osztalék elsőbbségi részvényekre jutó éves eredmény	-160	153
Szavazatselsőbbségi részvényre jutó éves eredmény	-21 329	20 481
Törzsrészvényesekre jutó éves eredmény	-394 231	378 574
Forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott átlagos száma	373 913	405 090
Egy részvényre jutó eredmény megszünt tevékenységekből (HUF-ban)	-1 054,34	934,54
Hígítás esetén a törzsrészvényesekre jutó anyavállalati eredmény	-394 231	378 574
Hígított törzsrészvények súlyozott számtani átlaga	373 913	405 090
Hígított egy részvényre jutó eredmény megszünt tevékenységekből (HUF-ban)	-1 054,34	934,54

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. 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 2018.10.25-ig a következő:

Megnevezés	Értékpapír ügyletek szegmens	Reál ügyletek szegmens	Összesen
Pénzügyi eszközökből származó eredmény	22 338		22 338
Kamat bevételek	24 645		24 645
Egészségügyi szolgáltatások		0	0
Szálláshely szolgáltatásból származó bevétel		98 104	98 104
Lízingbe adott gépjárművekből származó bevétel		31 421	31 421
Ingtalan bérbeadásából származó bevétel		16 744	16 744
Adminisztratív tevékenységből származó bevétel		3 320	3 320
Továbbszámlázott költségek bevétele		79 496	79 496
Osztalék bevételek		435 207	435 207
Egyéb reálügyletek		1 441	1 441
Szegmens árbevétel	46 983	665 733	712 716
Adminisztratív ráfordítások	-6 498	-47 559	-54 057
Értékesítési ráfordítások	0	-917	-917
Egyéb ráfordítások, nettó		-2 528	-2 528
Közvetlen ráfordítások		-137 467	-137 467
Szegmens eredmény	40 485	477 260	517 745
Pénzügyi ráfordítások, nettó	0	-22 214	-22 214
Részesedés közös vállalkozásból	0	-457 242	-457 242
Leányvállalatok értékesítéséből származó eredmény	0	77 949	77 949
Adózás előtti eredmény	40 485	-2 196	116 238

Konszolidált szegmensenkénti árbevétel és eredmény 2018.10.25-ig a következő:

Megnevezés	Értékpapír ügyletek szegmens	Reál ügyletek szegmens
Árbevétel külső felektől	46 983	743 369
Árbevétel csoporton belül	0	-77 637
Szegmens árbevétel (szegmensek közöttivel)	46 983	665 733
Szegmens eredmény (adózás előtt)	40 485	-2 196

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Árbevételek levezetése		2018.december 31.
Szegmenshez rendelt árbevételek összesen		868 300
Csoporton belüli árbevételek kiszűrése		-77 637
Szegmenshez nem rendelt bevételek		0
Eredmény levezetése		790 663
Szegmenshez rendelt eredmény (közös vállalkozás nélkül) =		573 480
Részesedés közös vállalkozásból		-457 242
Szegmenshez nem rendelt eredmény		0
Szegmensek közötti eredmény kiszűrése		0
		116 238

35. Közös vállalkozás

A Csoport a V188 Irodaház Kft.-ben, mint közös vállalkozásban lévő részesedésének 2018. december 31-i záró értéke a következőképpen alakult:

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Részesedés közös vállalkozásban bekerülési értéke	229 789	229 789
Üzletrész értékesítés - 2018.06.18 (9,92 %)	-71 235	0
Üzletrész értékesítés -2018.08.27 (22,08%)	-158 554	0
Részesedés közös vállalkozásban záró értéke	0	229 789

36. Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók

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

Konszolidációs körön kívüli kapcsolt feleknek minősülnek a következő Társaságok:

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

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

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.	2016. december 31.
Kapcsolt vállalkozásnak fizetett osztalék	338 126	223 434	200 697
Kapcsolt vállalkozásnak adott kölcsön	0	34 200	34 200

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Kapcsolt vállalkozástól kapott gépjármű bérleti díj	0	5 737	4 893
Kapcsolt vállalkozás által nyújtott szolgáltatás	0	0	0

37. Vezető tisztségviselők díjazása

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

38. Fizetett osztalék

Az anyavállalat a különálló pénzügyi kimutatásai eredménye után állapítja meg az osztalék elsőbbségi részvényekre jutó osztalékot. Az anyavállalat 2017-es eredménye után 2018.06.06-án 495.000.000 Ft osztalékot fizetett részvényesei részére, ami az osztalékelsőbbségi részvényekre 769.775 Ft / db, a szavazatelsőbbségi részvényekre egyenlő arányban összesen 17.932.304 Ft-ot (670,6422794 Ft/db), a törzsrészvényekre egyenlő arányban összesen 323.112.768 Ft-ot (670,6422794 Ft/db) jelentett.

Kifizetéskor az Igazgatótanács – adminisztratív okok miatt - nem számolta el a szavazatelsőbbségi részvények után járó osztalékot. Ez azt jelentette, hogy a többi (osztalékelsőbbségi és törzsrészvény) részvényes részére 18.927.109 Ft többlet osztalék került kifizetésre, amit az anyavállalat az „Egyéb követelések és időbeli elhatárolások” soron tartott nyilván. Az Igazgatótanács 2018. őszén döntött arról, hogy a szavazatelsőbbségi részvényesek is megkapják az osztalékot a 2018. május 24-én közzétett 707,84653 Ft/db értéken számítva, így ez kifizetésre került 2018. november hó 11. napján. A többlet kifizetések az eredménnyel szemben kivezetésre kerültek 2018.12.31-ig.

Osztalékra jogosult részvény fajta	Mennyiség (db)	Osztalék Elsőbbség után (Ft)	Részvények utáni osztalék		Kifizetés (Ft) 2018.06.06	Kifizetés (Ft) 2018.11.16	Eltérés (Ft) 2018 év
			1 rv-re jutó (Ft)	Sorozatra jutó összeg (Ft)			
Osztalék elsőbbségi részvény	200	153 820 800	670,6422	134 128	153 958 807	-	3 879
Szavazat elsőbbségi részvény	26 739	-	670,6422	17 932 304	-	18 927 109	994 805
Törzsrészvény (korrigált)	481 796	-	670,6422	323 112 768	341 041 193	-	17 928 425
Összesen	508 735	153 820 800		341 179 200	495 000 000	18 927 109	18 927 109

Az Igazgatótanácsi ülés jóváhagyására bocsátott osztalék összege: 0 Ft

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.

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

és konszolidálásba bevont leányvállalatai

Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

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 árfolyamkitettséget 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 Csoport a 2015. június 22-én kibocsátott átváltoztatható kötvények esetében volt kitéve. A kötvények egy részét 2018. év folyamán részvényre cserélte, majd az állományban maradt készletet bevonta.

Hitelezési kockázat

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

A hitelezési kockázatelemzés a következő pozíciókat mutatja:

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Le nem járt vevőkövetelések	0	320
< 30 nap	0	805
31-60 nap	0	188
61-90 nap	0	80
91 <	64	505
Összesen	64	1 898

Likviditási kockázat

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A likviditási elemzés a következő lejáratokat mutatja:

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Határidőn belüli kötelezettségek	1 981	635
< 30 nap	0	88
31-60 nap	0	19
61-90 nap	0	19
91 <	0	30
Összesen	1 981	791

40. Más gazdálkodó egységben lévő érdekeltségek miatti közzétételek

A Csoportnak 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.

Az anyavállalat 2018.11.26-i rendkívüli közgyűlése 2/2019. (XI.26.) -i határozata értelmében döntés született az anyavállalat alaptőkéjének felemeléséről, valamint az anyavállalat részvényeinek 250 Ft-os névértékének 1.600 Ft-ra történő módosításáról. Ezt a változást a cégbíróság bejegyezte, de sajnálatos módon a végrehajtási folyamat időközben megrekedt. 2019. január 23-i rendkívüli közgyűlés alkalmával az anyavállalat élére új igazgatótanácsi tagok kerültek megválasztásra – tekintettel a régi tagok lemondására -, valamint az anyavállalat elérhetőségeiben, nevében is változások léptek életbe. Ezen változásokat az illetékes cégbíróság cégjegyzékbe be is jegyezte. Ahhoz, hogy az anyavállalat közgyűlése által korábban elfogadott és a Cégbíróság által bejegyzett névérték változás (emelés mind a KELER-nél, mind a BÉT-nél) átvezetésre kerüljön, azaz az Alapszabályban lévő adatok összhangba kerüljenek a gyakorlatban is egymással, szükséges Kibocsátói Tájékoztató készítése, és annak a felügyeleti szervek - MNB - általi engedélyeztetése. A jelenlegi Igazgatótanács megtesz minden elvárható intézkedést ezen helyzet rendezése érdekében.

Az anyavállalat 2019. február 15-én tájékoztatta részvényeseit, hogy 74%-os üzletrészt vásárolt, így minősített befolyást szerzett az ingatlanal rendelkező Vár-Logisztika Zrt-ben.

2019. március 13-i közzétételben adott hírt az anyavállalat az AGY69 AG több, mint 10%-os tulajdoni arányának megszerzéséről.

Az anyavállalat 2019. március 22-i közzétételben tájékoztatta tisztelt részvényeseit, hogy a MOON Facility Zrt. 74%-os - ingatlanal rendelkező - üzletrészt vásárolta meg.

42. Könyvvizsgálóval kapcsolatos közzétételek

A 2000. évi C. Számvitelről szóló törvény alapján a Csoportnál kötelező a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgáló által auditálása. 2018. évben a könyvvizsgálatot az UNIKONTO

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
és konszolidálásba bevont leányvállalatai
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre
Minden adat ezer Ft-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

Számvitelkutató Kft. látta el (1092 Budapest, Fővám tér 8. III/317.3.; adószáma: 10491252-2-43;
kamarai regisztrációs sz.: 001724).

Az UNIKONTO Számvitelkutató Kft. részéről a könyvvizsgálói feladatok ellátásáért felelős személy dr.
Adorján Csaba (könyvvizsgálói igazolvány száma: 001089).

A könyvvizsgálat éves díja a számviteli törvény alapján az Nemzetközi Pénzügyi Jelentéskészítési
Szabványok (IFRS) szerint összeállított különálló pénzügyi kimutatások esetén: 700.000 Ft + ÁFA, míg
az IFRS szerint összeállított konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál 1.500.000 Ft + ÁFA.

43. Nyilatkozatok

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


44. A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése

Az Akko Invest Nyrt (korábbi néven Plotinus Holding Nyrt). 2019. március 29-i Igazgatótanácsi és Audit
Bizottsági ülése a 2019. április 30-ra összehívott éves rendes közgyűlése számára elfogadta és
közzétételre engedélyezte a Csoport 2018. évi nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok (IFRS)
szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatását.

Budapest, 2019. március 29.

Akko Invest Nyrt. (korábbi néven Plotinus Holding Nyrt.) képviselőjében:

AKKO INVEST NYRT.
1124 Budapest, Lejtő út 17/A.
Adószám: 14355499-2-43
Bank (UniCredit):
10918001-00000105-36180004


Prutkay Zoltán
Igazgatótanács elnöke