

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

Konszolidált pénzügyi kimutatások

PLOTINUS HOLDING
Nyilvánosan Működő
Részvénytársaságról
és konszolidálásba bevont
leányvállalatairól

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

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai

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

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

Általános információk

Igazgatótanács tagjai

Zsiday Viktor (igazgatótanács elnöke)

Szabó Zoltán Sándor (igazgatótanács alelnöke)

Zánkai Katalin

Csongrádi Renáta

Tari Gusztáv

Audit Bizottság tagjai

Szabó Zoltán Sándor (elnök)

Csongrádi Renáta

Zánkai Katalin

Társaság elérhetőségei

3324 Felsőtárkány, Tölgy u. 1.

Web: www.plotinus.hu

Email: info@plotinus.hu

Könyvvizsgáló adatai:

UNIKONTO Számvitelkutató Kft.

Kamarai regisztrációs száma: 001724

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai

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

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

Tartalomjegyzék

| | |
|--|----|
| I. A pénzügyi kimutatások számszaki részei | 5 |
| II. A számviteli politika meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja | 12 |
| III. A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai | 22 |
| IV. A számviteli politika változásai, a pénzügyi kimutatások napján még hatályba nem lépett IFRS-ek és IFRIC-ek várható hatása, korábbi alkalmazások | 24 |
| V. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések | 27 |
| VI. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések | 30 |
| VII. Egyéb közzétételek | 41 |

A konszolidált pénzügyi kimutatások 48 oldalból állnak.

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai

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

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

A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata:

| | |
|-----------|--|
| IAS | Nemzetközi Számviteli Standardok |
| IFRS | Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok |
| IFRIC/SIC | Értelmezések a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokhoz |
| AFS | Értékesíthető (pénzügyi instrumentum) |
| FVTPL | A nyereséggel/veszteséggel szemben valós értéken értékelt |
| CDO | Vezető működési döntéshozó |
| EPS | Egy részvényre jutó eredmény |
| CGU | Pénztermelő egység |
| FB | Felügyelőbizottság |

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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

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

| ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS | Kiegészítő megjegyzések | 2016.01.01- 2016.12.31 | 2015.01.01- 2015.12.31 |
|--|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Árbevétel | (1) | 1 340 185 | 1 085 042 |
| Közvetlen ráfordítások | (1) | -97 907 | -72 962 |
| Bruttó eredmény | | 1 242 278 | 1 012 080 |
| Adminisztratív és értékesítési ráfordítások | (2, 3) | -62 234 | -64 242 |
| Negatív goodwill | (10) | 0 | 342 |
| Egyéb ráfordítások, nettó | (4) | 160 733 | 1 939 |
| Pénzügyi ráfordítások, nettó | (5) | -88 303 | -8 304 |
| Részesedés közös vállalkozás eredményéből | (6) | -9 337 | 0 |
| Adózás előtti eredmény | | 1 243 137 | 941 815 |
| Jövedelemadó ráfordítás | (7) | -123 519 | -167 791 |
| Nettó eredmény | | 1 119 618 | 774 024 |
| Az anyavállalat tulajdonosaira jutó rész | | 1 117 163 | 772 928 |
| Nem kontrolláló részesedésekre jutó rész | | 2 455 | 1 096 |
| | | 0 | 0 |
| Egyéb átfogó eredmény (nyereságadó hatása után) | | | |
| Teljes átfogó eredmény | | 1 119 618 | 774 024 |
| Az anyavállalat tulajdonosaira jutó rész | | 1 117 163 | 772 928 |
| Nem kontrolláló részesedésekre jutó rész | | 2 455 | 1 096 |
| Egy részvényre jutó eredmény HUF-ban | (27) | 1 123 | 781 |
| Higitott egy részvényre jutó eredmény HUF-ban | (27) | 977 | 716 |

*A Csoport a prezentálás struktúráját megváltoztatta, részleteket lásd az 34. kiegészítő megjegyzésben.

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.

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

Konszolidált mérleg 2016. december 31. napjára

| ESZKÖZÖK | Kiegészítő megjegyzések | 2016. december 31. | 2015. december 31. |
|--|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Befektetett eszközök | | 781 013 | 310 680 |
| Immateriális eszközök | (8) | 1 696 | 2 161 |
| Ingatlanok | (9) | 353 810 | 252 096 |
| Gépek, felszerelések, berendezések | (9) | 61 565 | 43 457 |
| Goodwill | (10) | 9 667 | 9 667 |
| Nettó befektetés a lízingbe (hosszú lejáratú rész) | (15) | 59 024 | 49 886 |
| Befektetések közös vállalkozásban | (29) | 220 451 | 0 |
| Tartósan adott kölcsönök | (11) | 74 800 | 1 600 |
| Halasztott adó eszközök | (12) | 0 | 310 |
| Forgóeszközök | | 4 922 863 | 4 296 227 |
| Készletek | (13) | 621 | 226 463 |
| Vevőkövetelések | (14) | 3 389 | 6 572 |
| Követelések közös vállalkozással szemben | (29) | 708 784 | 0 |
| Pénzügyi lízingből eredő követelések (rövid lejáratú rész) | (15) | 14 947 | 20 206 |
| Nyereségadó követelés | (16) | 44 895 | 0 |
| Egyéb követelések és időbeli elhatárolások | (16) | 270 951 | 1 967 625 |
| Forgatási célú FVTPL befektetések | (17) | 3 118 416 | 1 684 506 |
| Pénzeszköz és egyenértékeseik | (18) | 760 860 | 340 969 |
| Eszközök összesen | | 5 703 875 | 4 606 907 |

*A Csoport a prezentálás struktúráját megváltoztatta, részleteket lásd az 34. kiegészítő megjegyzésben.

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.

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

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai

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

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

| SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK | Kiegészítő megjegyzések | 2016. december 31. | 2015. december 31. |
|---|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Saját tőke | | 4 756 634 | 3 734 780 |
| Jegyzett tőke (részvények névérértke 250 Ft/db) | (19) | 238 906 | 213 906 |
| Ázsió | (20) | 2 288 369 | 1 763 369 |
| Eredménytartalék | | 2 878 894 | 1 955 158 |
| Visszavásárolt saját részvények | (21) | -790 715 | -346 289 |
| Átváltoztatható kötvény tőke komponense | (24) | 137 185 | 144 455 |
| Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke | | 4 752 639 | 3 730 599 |
| Nem kontrolláló érdekeltség | (22) | 3 995 | 4 181 |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | | 903 684 | 785 363 |
| Hosszú lejáratú banki hitelek | (23) | 288 785 | 257 103 |
| Tartozások kötvénykibocsátásból | (24) | 547 636 | 513 522 |
| Halasztott adó kötelezettségek | (12) | 67 263 | 14 738 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | | 43 558 | 86 764 |
| Szállítói tartozások | (25) | 4 226 | 8 686 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások | (26) | 37 241 | 11 252 |
| Nyereségadó kötelezettségek | (7) | 2 091 | 66 826 |
| Saját tőke és kötelezettségek | | 5 703 875 | 4 606 907 |

*A Csoport a prezentálás struktúráját megváltoztatta, részleteket lásd az 34. kiegészítő megjegyzésben.

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.

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

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

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

| Megnevezés | 2016.01.01- 2016.12.31 | 2015.01.01- 2015.12.31 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Adózás előtti eredmény | 1 243 137 | 941 816 |
| Valós értéken értékelt pénzügyi eszközök nem realizált árfolyam eltérése | -679 564 | 49 966 |
| Tárgyi eszköz értékesítésének nyeresége | -166 075 | 0 |
| Értékcsökkenés | 18 256 | 10 105 |
| Közös szerveződés eredménye | 9 337 | 0 |
| Értékpapírok értékesítése és vásárlása, nettó | -767 966 | 0 |
| Kamatráfordítás | 69 595 | 8 305 |
| Követelések és egyéb forgóeszközök változása | 1 699 857 | -1 233 407 |
| Készletek változása | 225 843 | -12 127 |
| Kötelezettségek és elhatárolások változása | 21 529 | -7 323 |
| Fizetett kamat | -62 816 | 0 |
| Fizetett nyereségadó | -123 519 | -113 656 |
| Üzleti tevékenységből származó nettó cash-flow | 1 487 614 | -718 128 |
| Részesedések megszerzése, közös szerveződésnek folyósított kölcsönök | -929 235 | 1 128 |
| Tárgyi eszköz beszerzések | -415 206 | -307 800 |
| Tárgyi eszköz értékesítésének bevétele | 400 000 | 62 790 |
| Tartósan adott kölcsön - folyósítás | 185 | 0 |
| Lízingügylethez kapcsolódó nettó pénzáramlás | 3 880 | 13 037 |
| Kapott kamat | 2 844 | 0 |
| Kapott osztalék | 15 700 | 0 |
| Befektetési tevékenységből származó nettó cash-flow | -921 832 | -230 845 |
| Hitelfelvétel | 46 923 | 233 410 |
| Kötvénykibocsátás | 0 | 490 766 |
| Kötvény visszavásárlás | 0 | -437 921 |
| Hitel visszafizetés | -24 543 | 0 |
| Részvénykibocsátásból származó bevétel | 550 000 | 740 000 |
| Saját részvény értékesítés | 105 578 | 995 507 |
| Saját részvény visszavásárlás | -550 000 | -670 806 |
| Tartósan adott kölcsönök | -73 200 | 0 |
| Fizetett osztalék | -200 697 | -94 750 |
| Véglegesen kapott pénzeszköz | 49 | 0 |
| Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash-flow | -145 890 | 1 256 206 |
| Pénzeszközök változása | 419 891 | 307 233 |
| Pénzeszközök az év elején | 340 969 | 33 736 |
| Pénzeszközök az év végén | 760 860 | 340 969 |

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.

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

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai

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

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

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

| Megnevezés | Jegyzett tőke | Részvény ázsio | Átváltható kötvény tőke komponense | Eredménytartalék | Visszavásárolt saját részvények | Anyavállalati tulajdonosokra jutó saját tőke | Nem kontrolláló érdekelttség | Összesen |
|---|----------------|------------------|------------------------------------|------------------|---------------------------------|--|------------------------------|------------------|
| 2014.12.31 | 163 906 | 1 073 369 | 5 580 | 1 115 411 | -372 028 | 1 986 238 | 2387 | 1 988 625 |
| Tárgyévi átfogó eredmény | | | | 772 928 | | 772 928 | 1096 | 774 024 |
| Tőkeemelés 2015.03.03 | 25 000 | 275 000 | 0 | 0 | 0 | 300 000 | | 300 000 |
| Tőkeemelés 2015.10.29 | 25 000 | 415 000 | 0 | 0 | 0 | 440 000 | | 440 000 |
| Leányvállalat alapítása | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1470 | 1 470 |
| Saját részvények értékesítésnek eredménye | 0 | 0 | 0 | 155 217 | 0 | 155 217 | | 155 217 |
| Saját részvény vásárlás | 0 | 0 | 0 | 0 | -670 806 | -670 806 | | -670 806 |
| Saját részvény értékesítés | 0 | 0 | 0 | 0 | 696 545 | 696 545 | | 696 545 |
| Kötvénykibocsátás tőkeelemének változása | 0 | 0 | 144 455 | 0 | 0 | 144 455 | | 144 455 |
| Kötvénybevonás miatti korrekció | 0 | 0 | -5 580 | 5 580 | 0 | 0 | | 0 |
| NCI-nek fizetett osztalék | | | | | | 0 | -771 | -771 |
| Fizetett osztalék (2015.04.30) | 0 | 0 | 0 | -93 978 | 0 | -93 978 | | -93 798 |

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai

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

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

| | | | | | | | | |
|---|----------------|------------------|----------------|------------------|-----------------|------------------|--------------|------------------|
| 2015.12.31 | 213 906 | 1 763 369 | 144 455 | 1 955 158 | -346 289 | 3 730 599 | 4182 | 3 734 781 |
| Tárgyévi átfogó eredmény | | | | 1 117 163 | | 1 117 163 | 2 455 | 1 119 618 |
| Átváltoztatható kötvény miatt korrekció | | | -7 270 | 7 270 | | | | 0 |
| Tőkeemelés 2016.04.19 | 25 000 | 525 000 | | | | 550 000 | | 550 000 |
| Saját részvény tranzakciók | | | | | -444 427 | -444 427 | | -444 427 |
| Kiosztás a nem kontrolláló érdekeltségnek, tranzakciók a nem kontrolláló érdekeltséggel | | | | | | 0 | -2 642 | -965 |
| Fizetett osztalék (2016.05.04) | | | | -200 697 | | -200 697 | 0 | -200 697 |
| 2016.12.31 | 238 906 | 2 288 369 | 137 185 | 2 878 894 | -790 715 | 4 752 639 | 3 995 | 4 756 634 |

Megjegyzések a tőkében bekövetkezett változásokhoz

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

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

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

Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről

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

A pénzügyi kimutatások tartalma

E pénzügyi kimutatások a PLOTINUS Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, mint anyavállalat és a konszolidálásba bevont vállalkozásainak (együttesen: Csoport) vagyonát, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. A Csoport pénzügyi kimutatásait az Anyavállalat menedzsmentje készíti el és hagyja jóvá és gondoskodik annak közzétételéről.

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

A pénzügyi kimutatások az International Accounting Standard Board (IASB) által megalkotott International Financial Reporting Standard (IFRS) alapján készültek. Az IFRS-eket úgy alkalmazta a Csoport, ahogyan azokat az Európai Unió befogadta. Az Anyavállalat menedzsmentje megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül, vagyis semmiféle olyan jel nincsen, amely arra utalna, hogy a Csoport a működését belátható időn belül – legalább egy éven belül – megszünteti vagy lényegesen csökkenti.

A Csoport általában a múltbeli bekerülési érték alapján értékeli eszközeit, kivéve azokat a helyzeteket, amelynél az IFRS-ek alapján az adott elemet valós értéken kell értékelni. A pénzügyi kimutatásokban a kereskedési célú pénzügyi instrumentumokat kellett valós értéken értékelni.

2. A Csoport bemutatása

A Csoport tevékenységének rövid bemutatása

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

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

A konszolidáció alapja

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

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

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

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

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

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

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

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

A Társaság jogelődjét 2006. augusztus 7-én jegyezte be a Cégbíróság Plotinus Vagyonkezelő Kft. néven. A Kft. később Plotinus Zrt. névvel társasági forma váltással jött létre 2008. július 3-án. A Társaság 2010. november 10-én nyilvánosan működő részvénytársasággá alakult. 2011. február 15-én a Plotinus törzsrészcsevényeket bevezették a Budapesti Értéktőzsdére. A Társaság jegyzett tőkéje 238.906 ezer HUF, amely 955.623 darab egyenként 250 HUF (2015:213 906 eFt) névértékű részvényből áll.

A tulajdonosi összetétel a Társaság nyilvántartásai szerint a következő:

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

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

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

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

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

A Csoport leányvállalatai

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

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

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

* A Társaság 2016. június 6-tól végelszámolás alatt állt, mely 2017. január 18-án befejeződött. A végelszámolás alatt álló cég kapcsán a kontroll változatlan formában fennáll.

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

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

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

A Csoport egyes tagjainak tevékenysége a következő:

DAVID Gerincklinika Zrt.

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

Apor Gyógytorna Egészségügyi Kft.

A Társaságot 2012.02.24-én alapította a Dávid Gerincklinika Zrt., melyben 100% tulajdonos. Így az Nyrt. közvetett anyavállalat 96,1%-os részesedéssel.

Plotinus Autó Kft.

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

Plotinus Ingatlan Kft. „végelszámolás alatt”

E holdintársaság célja reálgazdasági jelenlét növelése ingatlanbefektetéseken/ingatlanberuházásokon keresztül. E társaságnak az ingatlanbefektetések és beruházások kezelése a feladata. A Plotinus Ingatlan Kft. 2016. június 6-tól végelszámolás alatt áll, melynek záródátuma a tulajdonosok által elfogadott határozat szerint 2017. január 18-a volt. Mivel a társaság tényleges tevékenységét nem kezdte meg, a végelszámolás okán nem adódott megszűnt tevékenység. Emellett nem volt olyan befektetett eszköz, amelyet az IFRS 5 szerint értékesítési céllal tartott befektetett eszköznek kellett volna minősíteni.

Plotinus Property Kft.

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

Gönczy 2 Kft.

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

Gönczy Hostel Management Kft.

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

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

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 érdekessége, illetve azokat közvetlenül külön-külön nem szerzik meg. A felek részesedését a közös vállalkozás által elért nyereség vagy veszteség tekintetében a szerződéses megállapodás rögzíti.

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

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

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

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

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

Változások a Csoport szerkezetében

A Plotinus Ingatlan Kft. 2016. június 6-tól végelszámolás alatt áll, melynek záródátuma a tulajdonosok által elfogadott határozat szerint 2017. január 18-a. A 2016-os év során e döntés még nem változtatotta meg a Csoport szerkezetét. A Csoport a végelszámolás alatt álló Kft-t folyamatosan kontrollálta.

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. Ez nem változtatotta meg a Csoport szerkezetét 2016-ban, mivel – mint előtársaság – alapítás óta konszolidálja a Csoport a Kft-t.

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

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 | 2016 | | 2015 | |
|-----------------|--------|--------|--------|--------|
| | záró | átlag | záró | átlag |
| Euro (EUR) | 311,02 | 311,46 | 313,12 | 308,68 |
| Román lej (RON) | 68,53 | 69,36 | 69,22 | 69,46 |

4. A számviteli politikák lényeges elemei

A pénzügyi kimutatások prezentálása

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

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

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

A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések

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

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

A konszolidált pénzügyi kimutatások egy összehasonlító adatot tartalmaznak, kivéve, ha egy időszakot újra meg kell állapítani vagy számviteli politikát kellett változtatni. Ebben a helyzetben bemutatjuk az összehasonlító időszak nyitó mérlegértékeit is. Erre 2016-ban nem került sor.

Abban a helyzetben, ha a prezentálás érdekében szükségessé válik az, hogy egy tételt átsoroljanak egy másik kategóriába (például új pénzügyi kimutatás sor miatt), akkor az előző évi adatokat úgy korigálja a Csoport, hogy az összehasonlíthatóság megvalósuljon. Ebben az időszakban 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 formátumváltással 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.

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.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

Az ellenértékbe bele kell számítani:

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

Amennyiben a függő ellenérték becslült 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.

Goodwill

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

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

Nem kontrolláló érdekeltség (NCI)

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

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

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

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

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

Árbevételek

Azokat a hozamokat, amelyek a Csoport fő bevételszerző tevékenységének a részét képezik az árbevételek között mutatja be a Csoport. Ide sorolja a Csoport az értékpapírokon elért értéknövekedést és az azok értékesítéséből származó nyereséget/veszteséget, az osztalékbevételeket (mint reálfelbefektetésekből származó hozamot), illetve azt a kamatbevételt, amely a normál a befektetési tevékenységből származott. Emellett árbevételként mutatja ki a Csoport az egyes leányvállalatok főtevékenységből származó hozadékot (egészségügyi szolgáltatások, hostel bérbeadás).

Működéshez kapcsolódó ráfordítások

A nem pénzügyi jellegű ráfordításokat a következő kategóriákba kell besorolni:

- közvetlen ráfordítások: A Csoport a közvetlen ráfordítások közé az árbevételekhez közvetlenül kapcsolódó ráfordításokat sorolja.
- közvetett ráfordítások: A Csoport itt mutatja ki a fenti kategóriába nem sorolható, egyéb bevételekhez nem kapcsolódó tételek, Az értékesítési és adminisztratív ráfordításokat a Csoport – tekintve előbbi jelentéktelen súlyát – együttesen mutatja be és csak a kiegészítő megjegyzésekben részletezi

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

Egyéb bevételek és ráfordítások

Az egyéb bevételek között jeleníti meg a Csoport az árbevételként nem besorolható értékesítések ellenértékét és minden olyan bevételt, amelyet nem lehet pénzügyi bevételnek vagy az egyéb átfogó eredményt növelő témának tekinteni. Az egyéb ráfordítások azok a ráfordítások, amelyek a működéshez közvetve kapcsolódnak és nem minősülnek pénzügyi ráfordításnak vagy nem az egyéb átfogó eredményt csökkentik. Az egyéb bevételeket és az egyéb ráfordításokat nettó módon jeleníti meg a Csoport az eredménykimutatás főlapján, de a kiegészítő megjegyzésekben részletezi az összetevőit.

Pénzügyi bevételek és ráfordítások

A Csoport elsősorban a kamatráfordításokat (mint saját finanszírozásának egyik terhet) mutatja be a pénzügyi eredmény pozícióban. A főtevékenységhez kapcsolódó pénzügyi folyamatok eredményhatását (értékpapír értékesítés miatti nyereség/veszteség, átértékelési különbözetek, 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 jeleníteni meg. Ez alapján a Csoport az árfolyamnyereségeket és –veszteségeket, illetve az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumokon elért nyereségeket vagy veszteségeket nettó módon mutatja ki. Amennyiben ezeket a nyereségeket és veszteségeket lényegesnek minősítik, azokat elkülönítve kell megjeleníteni.

Egy részvényre jutó eredmény

A részvényenkénti hozam értéke úgy kerül kiszámításra, hogy a 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 számítjuk ki.

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 értékelnövekedéséből 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 ingatlan tulajdonló entitás nem készít az IFRS-ek alapján egyedi pénzügyi kimutatásokat.)
- Fejlesztés alatt álló saját üzemeltetésű ingatlanok közé sorolja a Csoport azokat az ingatlanokat, melyeken a közeljövőben beruházni és fejleszteni majd kíván és azt saját maga fogja üzemeltetni. Ezeket az ingatlanok az IAS 16 standardban szereplő költség modell alapján értékeli a Csoport amíg építés, fejlesztés alatt állnak. Mivel olyan elkészült ingatlanja nincs, amely ebbe a kategóriába esne, a Csoport nem fejlesztett ki az elkészült ingatlanokra számviteli politikát.
- Azokat az ingatlanokat, amelyek a Csoport más számára épít megrendelés alapján vagy eladási céllal fejleszt a beruházási szerződések vagy a készletek standard szabályai alapján kell elszámolni, azok nem minősülnek számviteli értelemben ingatlanoknak. Ilyen ingatlan sincs jelenleg a Csoporton belül.

Egyéb gépek, felszerelések, berendezések

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

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

Használatban lévő eszközökkel kapcsolatban felmerült költségeket akkor aktiválunk, 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.

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

Eszközök jellemző hasznos élettartalma:

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

Az eszközök selejtezésekor a bekerülési érték és a halmozott értékcsökkenés kivezetésre kerül. Az eszköz eladásakor a bekerülési érték és a halmozott értékcsökkenés kivezetésre kerül, az esetleges nyereség vagy veszteség a teljes átfogó eredménykimutatásban 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 az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönökön és követeléseken kerülnek megjelenítésre, mely kezdetben valós értékkel 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.

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

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

Követelések értékvesztése

A követelésekre akkor számolunk el értékvesztést, amikor valószínűvé válik, hogy a Csoport nem fogja tudni beszedni összes kintlévőségét (vevőnek pénzügyi nehézségei vannak, csőd- vagy felszámolási eljárás indult ellene). A jelentős pénzügyi eszközökre egyedileg, a nem jelentős pénzügyi eszközök csoportjára összevontan számoljuk el a szükséges értékvesztést. Amennyiben objektív bizonyíték van arra, hogy az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönökön és követeléseken értékvesztés miatti veszteség keletkezett, a veszteség összegét az eszköz könyv szerinti értéke, valamint a becsült jövőbeni cash-flowknak (figyelembe nem véve a jövőbeni hitelezési veszteségeket, amelyek még nem merültek fel) a pénzügyi eszköz eredeti effektív kamatlábalával (azaz a bekerüléskor kiszámított effektív kamatlábal) 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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

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

Pénzügyi eszközök (a már részletezetteken kívül)

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

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

A vezetés a megszerzés időpontjában határozza meg a pénzügyi eszközök besorolását. A pénzügyi eszközök kezdeti értékelése valós értéken történik. Az adott eszköz megjelenítésére a kereskedés napjával kerül sor.

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

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

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

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

A kezdeti megjelenést követően azon pénzügyi eszközök, melyek FVTPL kategóriába tartoznak valós értéken kerülnek értékelésre. A valós értékben bekövetkezett későbbi változások nettó eredménybe kerülnek.

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

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

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

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

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

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

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

Pénzügyi kötelezettségek

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

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

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

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

Osztalékok

A Csoport az anyavállalat részvényeseinek fizetendő osztalékot a Csoport pénzügyi beszámolójában az eredménytartalék csökkentésével egyidejűleg kötelezettségként mutatjuk 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 egy a Csoport egy leányvállalata megvásárolja az Anyavállalat részvényeit, a kifizetett ellenérték és a járulékos költségek Saját részvényként kerülnek kimutatásra, saját tőke csökkentő tételként, amíg a részvények bevonásra vagy újra eladásra nem kerülnek. Amikor ezeket a részvényeket a későbbiekben a Csoport eladja, az a saját tőke értékét növeli úgy, hogy az ezen keletkező nyereség vagy veszteség közvetlenül a saját tőkét érinti. A saját részvényekkel kapcsolatos tranzakciókat a tranzakció napján 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 módszerrel meghatározott amortizált bekerülési értéken szerepelnek.

Átváltoztatható kötvények

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

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

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

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

A konverziós kötvény kibocsátásához kapcsolódó tranzakciós költségek kötelezettség és tőke komponensek közötti megosztása a kapott ellenérték megosztásának arányában történik. A tőkekomponenshez tartozó tranzakciós költségek

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

közvetlenül a tőkében kerülnek elszámolásra. A kötelezettség komponenshez tartozó tranzakciós költségek a kötelezettség könyv szerinti értékébe foglaltatnak, és a konverziós kötvény élettartama alatt amortizálандóak az effektív kamatláb módszerével.

A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

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

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

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

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

Valós értéken történő értékelés

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

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

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

Követelések (ideértve a lízingköveteléseket is) becsült értékvesztése, megtérülése

A kétes követelések értékvesztését a vevőink fizetéseképtelenségéből adódó becsült veszteség mértéke alapján határozza meg a Csoport. A legnagyobb ügyfelek esetében az értékvesztést egyedileg megállapításra kerül. Amennyiben az ügyfelek pénzügyi helyzete romlik, a tényleges követelés leírás a vártnál nagyobb mértékű lehet, és az addig elszámolt értékvesztés mértékét is meghaladhatja. A Csoportnak vannak fajlagosan nagy összegű követeléseik. Ezek kockázatkonzentrációt jelentenek, mert egy esetleges veszteséget okozó esemény következtében nagy összegű követelés válhat bizonytalanná.

Nagyobb értékű eszközök megtérülése

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

A Csoport önkéntesen nem változtatta meg a 2015-ben alkalmazott számviteli politikáit 2016-ra. A fordulónapot követően hatályba lépő IFRS-ek és IFRIC-ek változásainak hatását a Csoport pénzügyi kimutatásaira az alábbiakban mutatjuk be. A fordulónapon ismert folyamatban levő IFRS-ek és IFRIC-ek változásainak várható hatását részleteiben nem elemezzük, mivel megítésünk szerint azok nincsenek jelentős hatással a pénzügyi kimutatásokra és azok elhagyása nem befolyásolja a beszámolót felhasználók döntéseit.

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

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

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

A Nemzetközi Számviteli Standard Testület 2014. december 18-án közzétette az IFRS 10 Konszolidált pénzügyi kimutatások, IFRS 12 Egyéb gazdálkodókban lévő érdekeltségek közzététele és IAS 28 Társult és közös vezetésű vállalkozásokban lévő befektetések nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok módosításait. A bevezetett módosítások pontosítják a befektetési alapok elszámolására vonatkozó követelményeket, mégpedig akként, hogy azok nem konszolidálják befektetéseiket bizonyos helyzetekben. Mivel a Csoport nem minősül befektetési társaságnak, a standard módosításainak hatása nincs.

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

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

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

A módosítás tisztázza az IAS 1 lényegességre vonatkozó iránymutatását, és ösztönzi a gazdálkodóegységeket, hogy szakmai megítélésüket is alkalmazzák annak meghatározásában, hogy milyen információkat szükséges nyilvánosságra hozni a pénzügyi kimutatásaikban. Ennek következtében a Csoport felülvizsgálta számviteli gyakorlatát és igyekezett a jelentéktelen témákat (ha azok közzététele a világosságot rontotta) más témákkal összevonva kezelni. Lényeges hatása a módosításnak nem volt.

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

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

Csoport nem alkalmazott bevételeken alapuló leírást, így ez a változás hatással nem járt.

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

A módosítások célja a munkavállaló vagy harmadik felek meghatározott juttatási programok kalkulációs hozzájárulásai elszámolásának egyszerűsítése és tisztázása. Ilyen programja a Csoportnak nincs, így hatással nem járt e módosítás a pénzügyi kimutatásokra.

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

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

A meglévő standardok előző két pontban írt módosításai nem vezettek a Csoport számviteli politikáinak módosításához, illetve nincsenek jelentős hatással a Csoportra.

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

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

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

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

Az IFRS 9 2014-ben kiadott verziója hatályon kívül helyezi az összes korábbi verziót.

A Csoport számos pénzügyi instrumentummal rendelkezik, így a szabályozás változásának az áttekintése ebben az időszakban megtörtént. A társaság FVTPL pénzügyi instrumentumokkal rendelkezik főképp. Ezek kezelése az új standad szerint hasonló, így várhatóan nem okoz változást az IFRS 9 bevezetése.

A standard gyökeresen megváltoztatja a pénzügyi instrumentumok értékvesztésével kapcsolatos szabályokat. Az objektív értékvesztés (felmerült értékvesztés) megközelítéssel szemben a várható értékvesztés modell kerül bevezetésre, amely az előrejelzett értékvesztés beemelését megköveteli a pénzügyi kimutatásokba. A Csoportnak vannak olyan követelései, amelyre a fenti szabályváltozás hatással lesz. A számviteli nyilvántartások és az értékvesztés kiszámítása technikailag jelentős terheket fog róni a Csoportra, azonban a várható hatása (a ténylegesen elszámolandó várható hitelezési veszteség) a várakozások szerint nem lesz materiális.

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

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

Az IFRS 15 a korábbi bevétel standardok helyébe lép, melyek az IAS 18 Bevételek, az IAS 11 Beruházási szerződések, valamint a bevételek elszámolására vonatkozó értelmezések. A Csoport tevékenységei közül az egészségügyi szektor kapcsán lesz várhatóan alkalmazandó a standard, azonban jelentős eltéréseket eddig nem azonosítottak a jelenlegi gyakorlathoz képest.

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

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

IFRS 14 “Szabályozói elhatárolások” standard (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

Az Európai Bizottság döntést hozott, mely értelmében a jóváhagyás folyamatot a jelenlegi köztes standardra nem fogja alkalmazni, és megvárja a végső standardot. Ennek következtében e standardnak nincs és nem is lesz hatása az elszámolásokra.

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

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

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

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

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

A Csoport, mint lízingbeadó közvetlenül érintett a standard hatásával, azonban a számviteli elszámolásokra – tekintettel arra, hogy mint lízingbeadó lép fel – várhatóan nem gyakorol hatást a befogadandó standard.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

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

A módosítások a következők számviteli kezelésére vonatkozó előírásokat határozza meg:

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

Mivel a Csoportnak nincsenek részvény alapú kifizetési, e módosításnál hatással nem kell számolni

IFRS 10 "Konszolidált pénzügyi kimutatások" és IAS 28 "Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések" standardok módosításai – Eszközök eladása, illetve átadása a befektető és annak társult vagy közös vezetésű vállalkozása között (hatályba lép a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

A módosítás felold egy fennálló ellentmondást az IFRS 10 és az IAS 28 (2011) követelmények között, a befektető és társult vagy közös vezetésű vállalkozás közötti eszköz eladással vagy átadással kapcsolatban. A módosítások fő következménye, hogy a teljes nyereséget vagy veszteséget el kell számolni, amennyiben az átadott eszközök megfelelnek az üzleti kombináció definíciójának. Részleges nyereséget vagy veszteséget kell elszámolni, amikor üzleti kombinációnak nem minősülő eszközök kerülnek átadásra. A projektet határozatlan időre elhalasztották, akárcsak a standard befogadását. A Csoport nem számít arra, hogy befogadás esetén lényeges hatással járna a javasolt változtatás.

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

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

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

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

IASB 2016. január 29-én jelentette be a Kiegészítő információ bemutatásával kapcsolatos kezdeményezést. A módosítások célja az IAS 7 pontosítása annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatások felhasználói a gazdálkodó egység pénzügyi tevékenységéről részletesebb információhoz juthassanak. A módosítások értelmében a gazdálkodó egységnek kiegészítő információkat kell közzé tennie, ami lehetővé teszi, hogy a pénzügyi kimutatások felhasználói értelmezni tudják a pénzügyi tevékenységből eredő kötelezettségek változásait, ideértve a pénzmozgással járó, valamint a pénzmozgással nem járó változásokat is. A Csoport kiegészítő megjegyzéseiben ez a változtatás lényeges módosulást okoz, hiszen a Csoportnak vannak olyan finanszírozási cash-flowi, amelyeknél ez az információ megadása szükséges lesz. A Csoport e részletezés megvalósítására vonatkozó technikai előkészítéseket megkezdte.

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

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

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

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

A standardhoz kibocsátott módosítások az IFRIC ajánlását követik. Jelentősebb változásra a Csoport a standard bevezetése kapcsán nem számít.

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

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

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

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

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

Itt a szabály tartalma az, hogy nem szabad a szóban forgó előlegeket – az év végi értékelés keretében – átértékelni. A Csoport eddig is e szabály alapján kezelte devizás előlegeit, így a szabálynak hatása a későbbiekben nem lesz.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

V. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

1. Árbevétel és közvetlen ráfordítások

Az árbevétel a következő elemekből tevődik össze

| Megnevezés | 2016. december 31-én végződő üzleti évre | 2015. december 31-én végződő üzleti évre |
|--|---|---|
| Értékpapírok értékesítésének nyeresége/vesztesége | 412 085 | 763 961 |
| Osztalékbevétel befektetésekből | 11 757 | 15 416 |
| Valós értéken történő értékelés miatti különbözet | 679 564 | 117 771 |
| Egészségügyi szolgáltatásokból származó árbevétel | 160 965 | 135 979 |
| Közösségi szálláshely szolgáltatásból származó árbevétel | 6 263 | 0 |
| Lizingből származó kamatok | 7 654 | 2 611 |
| Egyéb kamatok | 59 825 | 44 787 |
| Egyéb árbevételek | 2 072 | 4 517 |
| Árbevétel | 1 340 185 | 1 085 042 |

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

| Megnevezés | 2016. december 31-én végződő üzleti évre | 2015. december 31-én végződő üzleti évre |
|--|---|---|
| Rezsi költség | 4 840 | 4 470 |
| Bérleti díjak | 17 875 | 17 569 |
| Bérlőköltségek | 22 368 | 23 998 |
| Bérráulékok | 5 518 | 6 489 |
| Értékcsökkenés | 15 380 | 1 477 |
| Egyéb közvetlen költségek | 5 874 | 101 |
| Értékesített áruk beszerzési értéke | 2 183 | 2 594 |
| Egészségügyi szolgáltatásokhoz kapcsolódó közvetített szolgáltatások | 23 869 | 16 264 |
| Közvetlen ráfordítások | 97 907 | 72 962 |

2. Adminisztratív ráfordítások

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

| Megnevezés | 2016. december 31-én végződő üzleti évre | 2015. december 31-én végződő üzleti évre |
|--|---|---|
| Tanácsadás | 19 248 | 5 802 |
| Adminisztráció | 3 795 | 5 313 |
| Forgalombartatási díjak, értékpapír közvetítőknek fizetett díjak | 2 034 | 16 912 |
| Könyvvizsgálati díj | 5 434 | 6 356 |
| Pénzügyi szolgáltatási díjak | 2 327 | 2 674 |
| Ügyvédi, jogi költség | 2 834 | 2 619 |

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

| Megnevezés | 2016. december 31-én végződő üzleti évre | 2015. december 31-én végződő üzleti évre |
|--|---|---|
| Irodaszer, anyagköltség | 4 | 2 339 |
| Üzemeltetési és üzletviteli költségek | 101 | 1 982 |
| Hatósági díjak, illetékek | 544 | 1 431 |
| ÉCS leírás | 2 804 | 10 105 |
| Bér jellegű költségek és továbbképzések | 4 073 | 872 |
| Közzétételi díj | 0 | 649 |
| Licence díj | 168 | 501 |
| Kommunikációs költségek | 405 | 472 |
| Biztosítási díj | 452 | 320 |
| Egyéb költségek | 17 897 | 3 161 |
| Equilor díj | 25 | 0 |
| Általános és adminisztratív ráfordítások összesen | 62 145 | 61 508 |

3. Értékesítési ráfordítások

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

| Megnevezés | 2016. december 31-én végződő üzleti évre | 2015. december 31-én végződő üzleti évre |
|---|---|---|
| Marketing költség és piacszervezési jutalék | -89 | -2 734 |
| Értékesítési ráfordítások összesen | -89 | -2 734 |

4. Egyéb bevételek és ráfordítások

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

A tételek tartalma a következő:

| Megnevezés (előjelhelyes) | 2016. december 31-én végződő üzleti évre | 2015. december 31-én végződő üzleti évre |
|--|---|---|
| Kapott támogatások | 1 419 | 1 419 |
| Értékesített tárgyi eszközök bevétele | 399 095 | 1 417 |
| Különféle egyéb, fajlagosan kisösszegű tételek | 3 267 | 4 441 |
| Egyéb bevételek | 403 782 | 7 277 |
| Értékesített tárgyi eszközök kivezetése | 233 738 | -2 295 |
| Bírság, kötbér | 720 | -741 |
| Építményadó, telekadó | 1 042 | -690 |
| Le nem vonható áfa | 348 | 0 |
| Különféle egyéb, fajlagosan kisösszegű tételek | 7 201 | -1 612 |
| Egyéb ráfordítások | 243 049 | -5 338 |
| Egyéb bevételek és ráfordítások, nettó | 160 733 | 1 939 |

A kapott támogatások között az Apor Gyógytorna Egészségügyi Kft. által 2013. szeptember 4-én kapott, 9 784 eFt összegű támogatáshoz kapcsolódó tárgyévi, passzív időbeli elhatárolásokkal szemben feloldott összegeszerepel. A támogatás

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

összegétmozgásszervi-terápiásgépek beszerzésére fordította a Társaság. A támogatáshoz kapcsolódóan általános elvárás a hároméves fenntartási időszak (a megvalósítás ideje 2013.05.31).

5. Pénzügyi bevételek és ráfordítások

| Megnevezés (előhelyes) | 2016. december 31-én végződő üzleti évre | 2015. december 31-én végződő üzleti évre |
|---|---|---|
| Egyéb kapott kamatok | 172 | 0 |
| Kibocsátott kötvények kamata | -12 816 | -6 742 |
| Egyéb fizetendő kamatok | -56 779 | -1 562 |
| Nem realizált veszteség pénzügyi eszközökön | -310 | 0 |
| Egyéb pénzügyi ráfordítás | -18 570 | 0 |
| Nettó pénzügyi eredmény | -88 303 | -8 304 |

6. Részesedés közös vállalkozásból (közös szerveződés)

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

A részesedésből Csoportra jutó eredmény -9 337 eFt volt ebben az üzleti évben.

A Holdingra jutó eredményrész meghatározására a nettó eredmény arányában került sor (egyéb átfogó eredménye nem volt a közös szerveződésnek. Tavaly nem volt a könyvekben a részesedés.

7. Jövedelemadó ráfordítás

Ez a ráfordítás pozíció a következő adótételeket tartalmazza:

| Megnevezés | 2016. december 31-én végződő év | 2015. december 31-én végződő év |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Tényleges nyereségadó | 32 052 | 82 508 |
| Halasztott adó ráfordítás | 52 835 | 5 439 |
| Iparüzési adó | 3 982 | 3 031 |
| Látványcsapatsport és előadóművészeti támogatás | 34 650 | 76 813 |
| Összes ráfordítás | 123 519 | 167 791 |

A jövedelemadó ráfordítások között prezentálja a csoport a társasági adót, az iparüzési adót és azokat a támogatásokat, amelyeket az adó terhére lehet bizonyos tevékenységekre adni (így a jövedelemadót közvetlenül csökkentik). A Csoport tagjai mind magyar adóalanyok. Ennek következtében a társasági adó mértéke az év során 10%, illetve 19% volt. Utóbbi kulcsot a Csoportnak az év során nem kellett alkalmaznia. Az iparüzési adó mérték legfőljebb 2% volt.

A következő év során a társasági adó értéke 9%-ra csökken (egységesen) Magyarországon. Ezért a halasztott adó meghatározása során 9%-kal számolt már a Csoport, hiszen ezen a kulcson képes megfordulni a tétel.

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.

A Csoport két cégénél (Plotinus Ingatlan Kft. és Gönczy 2. Kft) folyt 2016-os évben általános forgalmi adóra vonatkozó vizsgálat az év során, amely megállapítás nélkül fejeződött be. Az Anyavállalatnál 2015-ben indított áfa ellenőrzés 2016-ban fejeződött be. Utóbbi vizsgálat jelentéktelen (28 eFt) megállapítással járt.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

VI. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

8. 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 2014.12.31-én | 2 994 |
| Vásárlás | 1 099 |
| Egyenleg 2015.12.31-én | 4 093 |
| Vásárlás | 0 |
| Egyenleg 2016.12.31-én | 4 093 |
| Halmazott értékcsökkenés | Immateriális eszközök |
| Egyenleg 2014.12.31-én | -1 473 |
| Elszámolt értékcsökkenési leírás | -459 |
| Egyenleg 2015.12.31-én | -1 932 |
| Elszámolt értékcsökkenési leírás | -465 |
| Egyenleg 2016.12.31-én | -2 397 |
| Nettó érték | |
| Egyenleg 2015.12.31-én | 2 161 |
| Egyenleg 2016.12.31-én | 1 696 |

9. Ingatlanok, egyéb gépek, felszerelések, berendezések

| Bruttó érték | Ingatlanok | Fejlesztési célú ingatlanok | Műszaki és egyéb berendezések | Beruházások | Tárgyi eszközök összesen |
|-------------------------------------|----------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------|--------------------------|
| Egyenleg 2014.12.31-én | 13 143 | 0 | 61 635 | 30 141 | 104 919 |
| Vásárlás | 750 | 241 988 | 31 443 | 0 | 274 181 |
| Értékesítés, egyéb kivezetés | 0 | 0 | -456 | -30 141 | -30 597 |
| Egyenleg 2015.12.31-én | 13 893 | 241 988 | 92 623 | 0 | 348 504 |
| Vásárlás | 107 388 | 0 | 24 671 | 239 219 | 371 278 |
| Értékesítés, egyéb kivezetés | 0 | 0 | -300 | 233 662 | 233 362 |
| Egyenleg 2016.12.31-én | 121 281 | 241 988 | 116 994 | 5 557 | 485 820 |
| Halmazott értékcsökkenés | Ingatlanok | Fejlesztési célú ingatlanok | Műszaki és egyéb berendezések | Beruházások | Tárgyi eszközök összesen |
| Egyenleg 2014.12.31-én | -1 932 | 0 | -43 428 | 0 | -44 026 |
| Elszámolt értékcsökkenési leírás | -793 | -1 061 | -8 387 | 0 | -10 241 |
| Kivezetés az eszköz értékesítésekor | 0 | 0 | 2 649 | 0 | 2 649 |
| Egyenleg 2015.12.31-én | -2 725 | -1 061 | -49 166 | 0 | -51 618 |
| Kivezetés az eszköz értékesítésekor | 0 | 0 | 224 | 0 | 224 |

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

| | | | | | |
|---|--------------|---------------|----------------|----------|----------------|
| Elszámolt értékcsökkenési leírás | -834 | -4 840 | -12 045 | 0 | -17 719 |
| Egyenleg 2016.12.31-én | -3559 | -5 901 | -60 987 | 0 | -70 447 |

Nettó érték

| | | | | | |
|-------------------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| Egyenleg 2015.12.31-én | 11 168 | 240 928 | 43 457 | 0 | 296 887 |
| Egyenleg 2016.12.31-én | 117 722 | 236 088 | 56 008 | 5 557 | 415 375 |

Az egyes eszközök értékcsökkenési leírására a számviteli politika összefoglalásában ismertetett módon került sor. A tárgyi eszközök közül egyedileg nagy értékűnek az ingatlanok minősülnek.

10. Goodwill

| Megnevezés | 2016. december 31. | 2015. december 31. |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Goodwill (DAVID Gerincklinika Zrt) | 9 667 | 9 667 |
| Összesen | 9 667 | 9 667 |

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

Negatív Goodwill

A Csoport 2015-ben felvásárolt egy leányvállalatot (Gönczy 2 Kft.). A felvásárláshoz kapcsolódó adatok:

| Megnevezés | 2016. december 31. | 2015. december 31. |
|---|--------------------|--------------------|
| Vételár (kézpénzben) | 0 | 3 000 |
| Megszerzett nettó eszközök valós értéke | 0 | 3 342 |
| Negatív goodwill | 0 | 342 |
| Eredmény javára elszámolva: | 0 | 342 |

A negatív goodwill az eredmény javára került elszámolásra 2015-ben. 2016-ban nem volt olyan tranzakció, amely negatív goodwillhez vezetett volna.

11. Tartósan adott kölcsönök, egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök

| Megnevezés | 2016. december 31. | 2015. december 31. |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Tartósan adott kölcsönök | 74 800 | 1 600 |
| Összesen | 74 800 | 1 600 |

A tartósan adott kölcsönök között tulajdoni viszonyban nem álló gazdasági társaságok részére nyújtott kölcsönök szereplnek, melyeket 5 éves futamidőre ingatlan fedezet és készfizető kezességvállalás mellett nyújtott az Anyavállalat. Emellett a Dávid Gerincklinika Zrt által nyújtott kaució összege szerepel ezen a pozíción.

12. Halasztott adó eszközök és kötelezettségek

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

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

A Csoport megítélése szerint a halasztott adó eszközök megtérülése a rendelkezésre álló adatok alapján nem biztosított, így az elhatárolt veszteség halasztott adó hatását a halasztott eszközök között nem kerül megjelenítésre.

A tárgyévi halasztott adó pozíciók felvétele 9%-os adókulcs alkalmazásával történt. Az előző időszakban az adót (így a halasztott adót is) 10%-os kulccsal kellett megállapítani.

13. Készletek

| Megnevezés | 2016. december 31. | 2015. december 31. |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Fejlesztési célú ingatlan | 0 | 225 792 |
| Gyógyászati eszközök | 514 | 404 |
| Egyéb | 107 | 267 |
| Összesen | 621 | 226 463 |

A Plotinus Ingatlan Kft. 2014-ben vásárolt fejlesztési célú ingatlant, amely természetben 1124 Budapest, Törpe utca 1/B szám alatt található. A fejlesztési célú ingatlan 2016. évben értékesítésre került. Az értékesítés hatása az egyéb tételek között került megjelenítésre.

14. Vevőkövetelések

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

Vevőkövetelések szegmensenkénti bontása

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

A Csoport nem tart nyilván vevőkre értékvesztést.

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

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

| Megnevezés | 2016. december 31. | 2015. december 31. |
|---|--------------------|--------------------|
| Éven belül esedékes pénzügyi lízing követelés | 14 947 | 20 206 |
| Éven túl esedékes pénzügyi lízing követelés | 59 024 | 49 886 |
| Összesen | 73 971 | 70 092 |

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

Öt éven túl esedékes lízing követelés nincs.

A lízing követelés következő módon alakul:

| Megnevezés | 2016. december 31. | 2015. december 31. |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Éven belül esedékes lízingdíjak | 14 947 | 20 206 |
| 2-5 év között esedékes lízingdíjak | 59 024 | 49 886 |
| Öt éven túl esedékes lízingdíjak | - | - |
| Meg nem szolgált kamatok | 23 948 | 15994 |
| Összes pénzáram | 97 919 | 86 086 |

16. Egyéb követelések és időbeli elhatárolások

| Megnevezés | 2016. december 31. | 2015. december 31. |
|---|--------------------|--------------------|
| Nyereségadó követelés | 44 895 | 0 |
| Egyéb nem nyereségadó követelések | 4 212 | 1 431 |
| Letétek, óvadékok, egyéb rövid lejáratú követelések | 167 207 | 1 776 750 |
| Egyéb tételek | 99 532 | 189 444 |
| Összesen | 315 846 | 1 967 625 |

17. Forgatási célú befektetések

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

| Megnevezés | 2016. december 31. | 2015. december 31. |
|--|--------------------|--------------------|
| Részvények | 620 666 | 578 407 |
| Kötvények és egyéb kamatozó értékpapírok | 260 223 | 991 676 |
| Derivatív pénzügyi eszközök | 0 | 14 326 |
| Pénzpiaci alapok és hasonló értékpapírok | 2 237 527 | 100 097 |
| Összesen | 3 118 416 | 1 684 506 |

| | |
|--------------------------|------------------|
| Nyitó mérlegérték | 1 684 506 |
| Vásárlás | 1 634 340 |
| Értékesítés | -937 090 |
| Átértékelés | 679 564 |
| Záró mérlegérték | 3 118 416 |

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

A részvények mind tőzsdén jegyzett részvények.

Részvények devizanemenkénti megbontása

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

Részvények kibocsátási ország szerinti megbontása

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

Részvényekkel kapcsolatos nem realizált év végi nyereség vagy veszteség

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

Kamatkozó értékpapírok

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

Kamatkozó értékpapírok devizanemenkénti megbontása

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

Kamatkozó értékpapírok kibocsátási ország szerinti megbontása:

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

Kamatkozó értékpapírokkal kapcsolatos nem realizált év végi nyereség vagy veszteség

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

Derivatív pénzügyi eszközök

| Megnevezés | 2016. december 31. | 2015. december 31. |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Egyéb határidős ügyletek | 0 | 14 326 |
| Összesen | 0 | 14 326 |

Pénzpiaci alapok

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

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

Pénzpiaci alapokkal kapcsolatos nem realizált év végi nyereség vagy veszteség

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

A pénzpiaci alapok forintban jegyzettek és a kibocsátók magyar entitások.

Pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós érték hierarchiája

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

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

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

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

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

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

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

Pénzügyi kötelezettségek

| | | | | | | |
|--------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Derivatív ügyletek | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Összesen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

A Csoport az Értékelési szint 3-nak megfelelő valós értéken értékelt pénzügyi eszközökkel vagy kötelezettségekkel nem rendelkezik. Azok a valós értékelések e pénzügyi kimutatásban, amelyek csak közzétettek, nem megjelenítettek, a harmadik szintbe sorolandóak.

18. Pénzeszköz és egyenértékeseik

| Megnevezés | 2016. december 31. | 2015. december 31. |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Bankszámlák | 754 205 | 293 064 |
| Pénztár | 6 558 | 13 488 |
| Brókereknél lévő pénzeszámlák | 96 | 34 417 |
| Összesen | 760 860 | 340 969 |

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

19. Jegyzett tőke

A jegyzett tőke az anyavállalat forgalomban lévő részvényeinek névértékét tartalmazza.

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

Az alaptőke felemeléséről az Igazgatótanács előterjesztése alapján a közgyűlés határoz. A közgyűlés határozatára abban az esetben nincs szükség, ha az alaptőke felemelése a közgyűlés határozatába foglalt felhatalmazás alapján Igazgatótanácsi jogkörben történik. Az alaptőke leszállításának a közgyűlés határozata alapján van helye. A tárgyidőszakban 2016. június 7-én történt meg a tőkeemelés (előző évben két alkalommal: 2015. március 3-án és 2015. október 29-én).

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

A 2016. áprilisi tőkeemeléséből (bejegyzés 2016 július) származó részvények a Budapesti Értéktőzsdére bevezetésre kerültek. Ennek következtében a z Anyavállalat törzsrészvényeinek darabszáma 828 684 darabról 928 684 darabra, a teljes részvénytársaság pedig 855 623 darabról 955 623 darabra nőtt.

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

Az osztalékszámjogi jogot biztosító részvény a részvénytársaság közgyűlésén nem jogosítja mindenkorai tulajdonosát szavazásra.

A Csoport nem vonja le a saját részvényeinek névértékét a mérlegben a jegyzett tőke értékéből, a saját részvényeket ez a pozíció tartalmazza.

| Megnevezés | 2016. december 31. | 2015. december 31. |
|---|--------------------|--------------------|
| Részvények névértéke összesen | 238 906 | 213 906 |
| Ebből saját részvény (névértéken) | 38 677 | 19 676 |
| Forgalomban lévő törzsrészvények névértéke | 200 229 | 194 230 |

20. Ázsió

Az ázsió az anyavállalati részvényekért fizetett többlettértéket tartalmazza.

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

21. Saját részvények

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

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

| Megnevezés (előjelhelyesen) | 2016. december 31. | 2015. december 31. |
|--|--------------------|--------------------|
| Nyitó érték | -346 289 | -372 029 |
| Tőzsdei forgalomban értékesített saját részvény | 105 574 | -670 806 |
| Tőzsdei forgalomban visszavásárolt saját részvény | -550 000 | 696 545 |
| Saját részvény alakulása könyv szerinti értéken | -790 715 | -346 289 |
| Ebből: leányvállalat által birtokolt részvények | 0 | 0 |

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

22. Nem kontrolláló érdekeltség

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

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

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

23. Banki hitelek miatti kötelezettségek

A Csoport két tagja rendelkezik hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési hitellel 2016-ban. Az egyes hitelek lényegesebb feltételei a következők:

| Adós | Lejárat | Kamat | 2016.12.31. | 2015.12.31. |
|-------------------------|---------------|-----------|----------------|----------------|
| Plotinus Holding Nyrt | 2025. 12. 31. | 2% alatti | 241 862 | 232 560 |
| Gönczy 2 Kft | 2025. 06. 23. | 2% alatti | 46 923 | 0 |
| David Gerincklinika Zrt | 2024. 12. 31. | 2,5% | 0 | 24 543 |
| Összesen | | | 288 785 | 257 103 |

A hitelek egyenlege a fordulónapokon lehívott egyenleget mutatja. A hitelekből egyik sem esedékes éven belül.

A hitelek fix kamatozásúak és az effektív kamatlábuk megegyezik, mivel – jelentéktelen mértéket meghaladó – inkrementális jutalékok, díjak nem kapcsolódtak a hitelhez. A David Gerincklinika Zrt. által felvett hitelt – előtörlesztés formájában – visszafizették 2016. március 23-án.

24. Tartós kötelezettségek kötvénykibocsátásból

| Megnevezés | 2016. december 31. | 2015. december 31. |
|---|--------------------|--------------------|
| Tartós kötelezettségek kötvénykibocsátásból | 547 636 | 513 522 |
| Összesen | 547 636 | 513 522 |

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

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

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

| Megnevezés | 2016. december 31. | 2015. december 31. |
|--|--------------------|--------------------|
| Saját tőke komponens (saját token belül külön soron) | 137 185 | 144 455 |
| Kötelezettség komponens | 547 636 | 513 522 |
| Év végi egyenleg | 684 821 | 657 977 |

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

A kötvény tőkekomponense egy tranzakciós költség miatti becslés változásából származó kiigazítás miatt változott kizárólag (7270 eFt), melyet a Csoport közvetlenül a tőkében számolt el.

A kötvény kötelezettség komponensének könyv szerinti értéke ekként alakult:

| | |
|----------------------------------|----------------|
| Kibocsátáskori kötelezettség | 490 766 |
| Effektív kamat 2015-re (fél év!) | 22 756 |
| 2015.12.31 | 513 522 |
| Effektív kamat 2016-ra | 46 930 |
| Szerződéses cash-flow | -12 816 |
| 2016. év végi egyenleg | 547 636 |

A Csoport megváltoztatta a tavalyi prezentálást és a kötvény kamatának elhatárolását nem az elhatárolások között, hanem a magán a kötvény értékén mutatja be.

25. Szállítói kötelezettségek

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

26. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások

Ez a pozíció tartalmazza azokat a kötelezettségeket, amelyek nem szállítókhoz 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 | 2016. december 31. | 2015. december 31. |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Adóegyenlegek | 7 211 | 2 750 |
| Bérrel kapcsolatos tételek | 1 450 | 0 |
| Passzív időbeli elhatárolások | 26 392 | 3 715 |
| Egyéb tételek | 2 188 | 4 787 |
| Összesen | 37 241 | 11 252 |

27. Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

Tulajdonosi részarányok 2016. december 31-én részvénytípusok szerint:

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

| Megnevezés | 2016. december 31. |
|---|--------------------|
| A Csoport részvényeseire jutó éves eredmény | 1 117 163 |
| Osztalékelsőbbbségi részvényesekre jutó fix osztalék | 223 433 |
| Részvényesekre jutó anyavállalati eredmény fix osztalék levonása után | 893 730 |
| Osztalék elsőbbségi részvényekre jutó éves eredmény | 187 |
| Szavazatelsőbbbségi részvényekre jutó éves eredmény | 25 007 |
| Törzsrészvényekre jutó éves eredmény | 868 536 |
| Forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott számtani átlaga | 773 083 |
| Egy részvényre jutó eredmény (HUF-ban) | 1 123 |
| Hígtott törzsrészvények súlyozott számtani átlaga | 901 243 |
| Hígtott egy részvényre jutó eredmény (HUF-ban) | 977 |

Összehasonlító adatok:

| Megnevezés | 2015. december 31. |
|--|--------------------|
| A Csoport részvényeseire jutó éves eredmény | 772 929 |
| Osztalék elsőbbségi részvényekre jutó éves eredmény | 201 249 |
| Részvényesekre jutó éves eredmény csökkentve az osztalék elsőbbségi részvényekre jutó éves eredménnyel | 571 680 |
| Forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott átlagos száma | 731 985 |
| Egy részvényre jutó eredmény (HUF-ban) | 781 |
| Hígtott törzsrészvények súlyozott számtani átlaga | 798 436 |
| Hígtott egy részvényre jutó eredmény (HUF-ban) | 716 |

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

Hígtó tényezőként a forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott számtani átlagának számításakor figyelembe lett véve az átváltoztatható kötvények száma maximális hígtás esetén, illetve a törzsrészvényesekre jutó eredmény korrigálva lett az átváltoztatható kötvények átváltása esetén ki nem fizetett kötvénykamat adóhatással korrigált értékével.

Az előző évi EPS mutatókat nem kellett újraszámítani, nem volt olyan tranzakció, amely ezt megkövetelte volna.

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

VII. Egyéb közzétételek

28. Működési szegmensek

Konszolidált szegmensenkénti eredménykimutatás 2016-ra vonatkozóan

| Megnevezés | Értékpapír ügyletek szegmens | Reál ügyletek szegmens | Összesen |
|--|------------------------------------|---------------------------|------------------|
| Pénzügyi eszközökből származó eredmény | 412 085 | 0 | 412 085 |
| Kamat bevételek | 35 511 | 0 | 35 511 |
| Osztalék bevételek | 11 758 | 0 | 11 758 |
| Egyéb nem realizált nyereség/veszteség | 5 039 | 0 | 5 039 |
| Egészségügyi szolgáltatások | 0 | 160 965 | 160 965 |
| Egyéb reálügyletek | 0 | 5 720 | 5 720 |
| FVTPL pénzügyi eszköz valós értékre értékelése | 679 564 | 0 | 679 564 |
| Egyéb árbevétel | 29 543 | 0 | 29 543 |
| Szegmens árbevétel | 1 173 500 | 166 685 | 1 340 185 |
| Adminisztratív ráfordítások | -19 311 | -42 834 | -62 145 |
| Értékesítési ráfordítások | 0 | -89 | -89 |
| Egyéb ráfordítások, nettó | -46 858 | 172 941 | 126 083 |
| Közvetlen ráfordítás | -9 480 | -88 427 | -97 907 |
| Szegmens eredmény | 1 097 851 | 208 276 | 1 306 127 |
| Pénzügyi ráfordítások | 0 | -67 075 | -67 075 |
| Részesedés közös vállalkozásból | 0 | -9 337 | -9 337 |

Konszolidált szegmensenkénti árbevétel és eredmény 2016-ra vonatkozóan

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

| Árbevételek levezetése | 2016. december 31. |
|---|--------------------|
| Szegmenshez rendelt árbevételek összesen | 1 363 218 |
| Csoporton belüli árbevételek kiszűrése | - 23 033 |
| Szegmenshez nem rendelt bevételek | 0 |
| Eredmény levezetése | 1 340 185 |
| Szegmenshez rendelt eredmény (közös vállalkozás nélkül) | 1 217 824 |

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

| | |
|---------------------------------------|-----------|
| Részesedés közös vállalkozásból | -9 337 |
| Szegmenshez nem rendelt eredmény | 0 |
| Szegmensek közötti eredmény kiszűrése | 0 |
| | 1 208 487 |

Konszolidált szegmensenkénti eredménykimutatás 2015-re vonatkozóan

| Megnevezés | Értékpapír ügyletek szegmens | Reál ügyletek szegmense | Összesen |
|---|-------------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Valós értéken értékelt pénzügyi eszközökön elért nettó nyereség/veszteség | 886 661 | 0 | 886 661 |
| Kamat bevételek | 44 787 | 1 | 44 788 |
| Osztalék bevételek | 15 416 | 0 | 15 416 |
| Egészségügyi szolgáltatás bevétele | 0 | 135 979 | 135 979 |
| Gépjármű bérbeadás bevétele | 0 | 2 198 | 2 198 |
| Szegmens árbevétel | 946 864 | 138 177 | 1 085 042 |
| Közvetlen ráfordítás | -4 929 | -68 033 | -72 962 |
| Általános és adminisztratív ráfordítások | -30 875 | -33 367 | -64 242 |
| Egyéb bevételek/ráfordítások | 340 | 1 599 | 1 939 |
| Negatív goodwill | | 342 | 342 |
| Szegmens eredmény | 911 400 | 38 718 | 950 118 |
| Kamat ráfordítás | -7 637 | -667 | -8 304 |
| | Értékpapír ügyletek szegmens | Reál ügyletek szegmense | |
| Árbevétel külső felektől | 946 864 | 138 177 | |
| Árbevétel csoporton belül | 0 | 11 981 | |
| Szegmens árbevétel (szegmensek közöttivel) | 946 864 | 150 158 | |
| Szegmens eredmény (adózás előtti) | 902 787 | 37 712 | |

A prezentálás megváltozása miatt (34. megjegyzés) bizonyos összehasnlító adatok újraszámításra kerültek (IFRS 8.29 és 8.30).

Értékpapír ügyletek szegmens

A határidős kereskedésünket (illetve tőkepiaci pozícióink egy részét) a Csoport áthelyezte a Plotinus Származtatott Befektetési Alapba, amelynek árfolyama 2016-ban 36%-ot emelkedett, ez azt jelenti, hogy kb. 582 millió forintnyi eredmény származott ebből a tevékenységből. Mivel a tőkepiaci tevékenységet a cég leépíti, így az alap jelentősége a jövőben megszűnik, a benne lévő tőke nagy része kivonásra került a 2017-es év folyamán.

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

Reál ügyletek szegmens

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

Egészségügy:

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

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

Közösségi szálláshely:

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

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

Gépjármű tartós bérbeadása:

Nem számítunk a tevékenység jelentős felfutására a belátható jövőben.

Ingatlanbefektetések:

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

29. Közös vállalkozás

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

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

Az akvizíciót követően – 2016.12.01-2016.12.31. között – a V188 Kft. által elért eredmény: -29 179 eFt volt, melynek 32%-a, azaz -9 337 eFt csökkenti a Csoport részesedésének bekerülési értékét. Osztalékfizetésre nem került sor.

Kölcsön a közös vállalkozásnak

A Csoport anyavállalata kölcsönt folyósított a közös vállalkozásnak. A kölcsönkövetelés megszerzésére engedélyezés útján kerül sor, az üzletrész megszerzésével egyidejűleg. Az engedély útján átvett kölcsön kamata 6% és a kölcsön euró alapú. Az év végén a devizás ártérítéskelésre sor került

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

30. Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók

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

Konszolidációs körön kívüli kapcsolt feleknek minősülnek a következő Társaságok:

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

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

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

A kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók feltételei a piaci kondícióknak megfelelőek.

31. Vezető tisztségviselők díjazása

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

32. Fizetett osztalék

2016. üzleti évben az igazgatótanácsi ülés jóváhagyására bocsátott osztalék összege

| Megnevezés | Osztalék összege |
|--|------------------|
| David Gerincklinika Egészségügyi Zrt. által jóváhagyott osztalék – kiszűrt! | 25 000 |
| Apor Gyógytorna Egészségügyi Kft. által jóváhagyott osztalék (David Gerincklinika Zrt-nek) - kiszűrt | 10 000 |
| Plotinus Holding Nyrt. által jóváhagyott osztalék | 200 697 |

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

33. A kockázatok leírása és érzékenység vizsgálat

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

Piaci kockázat

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

A Csoport külföldi devizában is folytat tevékenységet, ami magában hordozza a devizaárfolyamok változásából eredő kockázatokat. A devizás ügyletek elsősorban a vagyonkezelési tevékenységgel összefüggésben lévő valós értéken értékelt pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket érintik. A vagyonkezelési tevékenységen kívül devizás tranzakciók előfordulása nem jellemző. A Csoport kizárólag Magyarországon tevékenykedik.

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

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

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

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

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

Hitelezési kockázat

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

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

Likviditási kockázat

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

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

34. A pénzügyi kimutatások prezentálásának változása

A Csoport 2015-ig az IAS 1.60 második fordulata és az IAS 1.64 szerint – (részben) likviditási sorrendben – prezentálta vagyonát. A 2016. év során a Csoport – elemezve a tevékenységét és annak várható jövőbeli alakulását – úgy döntött, hogy áttér a forgóeszköz/befektetett eszköz bontásra, melyet 2015-ig részben csak a kiegészítő megjegyzések útján mutatott be. Ennek során a mérleg formátuma nagyobb mértékben, míg az átfogó eredménykimutatás kisebb mértékben átstrukturálásra került. Az átstrukturálás során a nyitó tételek bizonyos elemi átrendezésre kerültek, az összeg változatlanul hagyása mellett. Az átstrukturálás célja az, hogy az összehasonlítható adatok azonos bázison legyenek.

Az átstrukturálással érintett sorok a következők (azzal, hogy nem jelezzük azt, ha egy tétel csak a sorrend okán változtatott helyet).

| 2015. prezentálás | Összeg | Új prezentálás | Összeg |
|---|-----------|--------------------------------------|-----------|
| Ingatlanok, gépek... | 56 014 | Ingatlanok | 252 096 |
| Fejlesztés alatt álló ingatlanok | 240 928 | Gépek, felszerelések, berendezések | 43 457 |
| Nettó befektetés a lízingbe | 70 092 | Nettó befektetés a lízingbe (hosszú) | 49 886 |
| | | Nettó befektetés a lízingbe (rövid) | 20 206 |
| Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök | 1 600 | Tartósan adott kölcsönök | 1 600 |
| Vevő- és egyéb követelések | 1 974 197 | Vevőkövetelések | 6 572 |
| | | Egyéb követelések és... | 1 967 625 |
| Eredményrel szemben valós ... | 1 684 506 | Forgatási célú FVTPL befekt. | 1 684 506 |
| Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi... | 257 103 | Hosszú lejáratú banki hitelek | 257 103 |
| Tartozások kötvénykibocsátásból | 490 766 | Tartozások kötvénykibocsátásból | 513 522 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 34 008 | Egyéb rövid lejáratú kötelezetts... | 11 252 |

A kötvénytartozások nyitó egyenlege 22 756 eFt-tal nőtt, miközben az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke ugyanennyivel csökkent. Az átrendezés oka az, hogy a Csoport úgy döntött, hogy 2016-tól a kötvények még nem esedékes, de időarányosan járó kamatát is a kötvénnyel együtt prezentálja (nem időbeli elhatárolásként).

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

35. Más gazdálkodó egységben lévő érdekeltségek miatti közzétételek

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

A társaság egyik befektetése közös szerveződés, melyben a cég közvetlenül 32%-os részesedéssel rendelkezik. A társasági szerződés és a tulajdonosok egyéb megállapodásai alapján nyilvánvaló, hogy a releváns döntésekben csak az irányításban részt vevő tagok konszenzusával lehet dönteni. Így a cég közös kontroll alatt áll. E vállalkozásról egyértelműen meg lehetett állapítani, hogy a tulajdonosok a nettó eszközökben (és nem az egyes eszközökben és kötelezettségekben) érdekeltek, így ezt közös vállalkozásnak kellett minősíteni, így a konszolidálása tőkemódszerrel történt meg. A minősítés során komplex kérdéssel, lényeges bizonytalansággal nem szembesült a Csoport.

A társaságnak társult vállalata nincs.

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

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

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

36. Beszámolási időszakot követő lényeges események, javasolt osztalék

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

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

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

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

A mérlegfordulónap után a Csoport vásárolt további lakást a jelenleg hostelként működő épületben, melyet a korábbi struktúrában kíván hasznosítani várhatóan tavasztól.

A menedzsment 223 433 eFt osztalék fizetését javasolja kizárólag az osztalékelsőbbbségi részvényekre a 2016. évi eredmény után. Az osztalékról a közgyűlés hoz döntést, e döntés számszaki hatását a pénzügyi kimutatások sehogyan nem tartalmazzák.

37. Nyilatkozatok

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

PLOTINUS HOLDING NYRT.

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

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

38. A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése

A Plotinus Holding Nyrt. 2017. április 9. megtartott igazgatótanácsi ülésén a Csoport könyvvizsgáló észrevételei után módosított 2016. évi, nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok (IFRS) szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatást közzétételre engedélyezte, mely a március 29-én közzétételre engedélyezett 2016. évi, nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok (IFRS) szerint készített konszolidált pénzügyi kimutatásokat váltja.

Budapest, 2017. április 9.

A Plotinus Holding Nyrt. képviseletében:

.....
Zsiday Viktor
Igazgatótanács elnöke

.....
Szabó Zoltán
Igazgatótanács alelnöke