

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



Különálló pénzügyi kimutatások

AKKO INVEST

Nyilvánosan Működő Részvénytársaságról

(korábbi néven Plotinus Holding Nyrt)

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

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

Általános információk

Igazgatótanács tagjai

Prutkay Zoltán (igazgatótanács elnöke)

Kalmár Zoltán József

Dr. Csizma László

Kovács Attila Gábor

Lakatos Julianna

Audit Bizottság tagjai

Dr. Csizma László

Lakatos Julianna

Kalmár Zoltán

Társaság elérhetőségei

1124 Budapest, Lejtő út 17. A ép

Web: www.plotinus.hu

Email: info@akkoinvest.hu

Könyvvizsgáló adatai:

dr. Adorján Csaba

UNIKONTO Számvitelkutatási Kft.

Kamarai regisztrációs száma: 001724

Tartalomjegyzék

Tartalomjegyzék	3
A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata	5
I. A pénzügyi kimutatások számszaki részei	6
II. A számviteli politika meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja	10
A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása	10
A Társaság bemutatása, a különálló beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó számviteli politikák....	10
A számviteli politikák lényeges elemei.....	15
III. A pénzügyi kimutatások elkészítésekor alkalmazott lényeges becslések és a bizonytalanságok egyéb forrásai.....	25
IV. Számviteli politika változásai, a pénzügyi kimutatások napján még hatályba nem lépett IFRS-ek és IFRIC-ek várható hatása, korábbi alkalmazások.....	26
V. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések	29
1. Árbevétel.....	29
2. Közvetlen, működéshez kapcsolódó ráfordítások	29
3. Általános és adminisztratív ráfordítások	30
4. Egyéb bevételek és ráfordítások	30
5. Pénzügyi bevételek és ráfordítások.....	31
6. Leányvállalatok értékesítéséből származó eredmény.....	32
7. Jövedelemadó ráfordítás	32
VI. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések	33
7. Ingatlanok.....	33
8. Gépek, berendezések, felszerelések.....	34
9. Befektetés közös vállalkozásokban	34
10. Tartósan adott kölcsönök, egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	34
11. Halasztott adó eszközök és kötelezettségek és később fizetendő adók.....	35
12. Tartós befektetések leányvállalatban	35
13. Vevőkövetelések.....	36
14. Nyereségadó követelések.....	36
15. Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	36
16. Forgatási célú befektetések.....	37
Eredménnyel szemben valós értéken értékelt (FVTPL) pénzügyi eszközök és kötelezettségek	37
Pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós érték hierarchiája	37
17. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	39
18. Követelések leányvállalattal, társult vállalkozással szemben.....	39
19. Jegyzett tőke.....	39
20. Ázsió	41
21. Saját részvények.....	41
22. Banki hitelek miatti kötelezettségek.....	41

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

23. Tartós kötelezettségek kötvénykibocsátásból	42
24. Szállítói tartozások.....	43
25. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	43
26. Rövid lejáratú kötelezettségek leányvállalattal, társult és közös vezetésű vállalkozással szemben	44
27. Nyereségadó kötelezettségek	44
VII. Egyéb közzétételek	45
Közös vállalkozás	45
Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók	45
Vezető tisztségviselők díjazása	45
Fizetett osztalék	45
A kockázatok leírása és érzékenységvizsgálat	46
Beszámolási időszakot követő lényeges események, javasolt osztalék	47
Nyilatkozatok.....	50
A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése	50

A különálló pénzügyi kimutatás 50 oldalból áll.

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

A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata

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

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

I. A pénzügyi kimutatások számszaki részei

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

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	Kiegészítő megjegyzések	2018.01.01 - 2018.12.31	2017.01.01 - 2017.12.31
Árbevétel	(1)	502 314	400 559
Közvetlen ráfordítások	(2)	-11 299	-12 440
Bruttó eredmény		491 015	388 119
Adminisztratív és értékesítési ráfordítások	(3)	-22 370	-29 043
Egyéb ráfordítások, nettó	(4)	-4 166	-941
Pénzügyi ráfordítások, nettó	(5)	-19 450	-70 597
Leányvállalatok értékesítéséből származó eredmény	(6)	77 949	0
Adózás előtti eredmény		522 978	287 538
Jövedelemadó ráfordítás	(7)	-15 909	-17 445
Nettó eredmény		507 069	270 093
Egyéb átfogó eredmény (nyereságadó hatása után)		0	0
Teljes átfogó eredmény		507 069	270 093

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

Különálló mérleg 2018. december 31. napjára

ESZKÖZÖK	Kiegészítő megjegyzések	2018.12.31	2017.12.31
Befektetett eszközök		0	1 723 233
Ingtatlanok	(7)	0	291 896
Gépek, felszerelések, berendezések	(8)	0	51
Befektetés közös vállalkozásban	(9)	0	229 789
Tartósan adott kölcsönök	(10)	0	889 846
Tartósan befektetések leányvállalatban	(12)	0	311 651
Forgóeszközök		66 025	1 682 255
Vevőkövetelések	(13)	64	0
Nyereségadó követelés	(14)	0	21 027
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	(15)	2 496	103 914
Forgatási célú FVTPL befektetések	(16)	0	189 631
Pénzeszköz és egyenértékeseik	(17)	63 465	1 121 597
Követelések leányvállalattal, társult vállalkozással szemben	(18)	0	246 086
Eszközök összesen		66 025	3 405 488
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK			
Saját tőke		30 475	2 469 860
Jegyzett tőke (részvények névértéke 250 Ft/db)	(19)	833 880	130 294
Ázsió	(20)	1 855 464	2 288 369
Eredménytartalék	(20)	271 544	495 021
Visszavásárolt saját részvények	(21)	-2 930 413	-551 144
Átváltoztatható kötvény tőke komponense	(23)	0	107 320
Hosszú lejáratú kötelezettségek		20 243	739 322
Hosszú lejáratú banki hitelek	(22)	0	241 862
Tartozások kötvénykibocsátásból	(23)	0	456 944
Halasztott adó kötelezettségek és később fizetendő adók	(11)	20 243	40 516
Rövid lejáratú kötelezettségek		15 306	196 306
Szállítói tartozások	(24)	0	525
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	(25)	1 981	13 740
Nyereségadó kötelezettségek	(27)	13 325	0
Rövid lej. kötelezettségek leányvállalattal, társult és közös vezetésű vállalkozással szemben	(26)	0	182 041
Saját tőke és kötelezettségek		66 025	3 405 488

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

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

Megnevezés	2018.01.01	2017.01.01
	-	-
	2018.12.31	2017.12.31
	.	.
Adózás előtti eredmény	522 978	302 353
Valós értéken értékelt pénzügyi eszközök nem realizált árfolyam eltérése	0	-35 049
Tárgyi eszköz értékesítésének eredménye	142 460	0
Értékcsökkenés	3 498	5 209
Év végi devizakészletek Forintra átváltásának eredménye	558	0
Értékpapírok értékesítése és vásárlása, nettó	189 631	3 110 873
Kamatráfordítás (kötvény effektív kamata)	12 677	31 070
Kötvény beváltás eredménye	21 609	0
Követelések és egyéb forgóeszközök változása	347 440	-231 944
Kötelezettségek és elhatárolások változása	-194 325	40 338
Fizetett kamat	0	-14 815
Fizetett nyereségadó	18 443	-23 849
Üzleti tevékenységből származó nettó cash-flow	1 064 969	3 184 186
Részesedések megszerzése, kivétele, közös szerveződésnek folyósított kölcsönök	541 440	117 413
Tárgyi eszköz beszerzések	-64 124	-60 986
Tárgyi eszköz értékesítésének bevétele	210 113	0
Tartósan adott kölcsön - folyósítás/+visszafizetés	889 846	0
Befektetési tevékenységből származó nettó cash-flow	1 577 275	56 427
Kötvény visszavásárlás	-101 520	-158 105
Hitel visszafizetés	-241 862	0
Saját részvény értékesítés	1 518	0
Saját részvény visszavásárlás	-2 863 511	-2 165 738
Fizetett osztalék	-495 000	-223 433
Pénzügyi tevékenységből származó nettó cash-flow	-3 700 375	-2 547 276
Pénzeszközök változása	-1 058 132	693 336
Pénzeszközök az év elején	1 121 597	428 260
Pénzeszközök az év végén	63 465	1 121 597

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

Különálló saját tőke változás kimutatás a 2018. december 31-én végződő 365 napra

Megnevezés	Jegyzett tőke	Részvény ázsio	Átváltható kötvény tőke komponense	Eredménytartalék	Visszavásárolt saját részvények	Összesen
2016.12.31	238 906	2 288 369	137 185	2 715 192	-790 715	4 588 937
Tárgyévi átfogó eredmény				270 093		270 093
Átváltoztatható kötvények miatti korrekció			-29 865	29 865		0
Tőkeleszállítás (2017.07.31)	-108 612			-2 296 697		-2 405 309
Saját részvény tranzakciók (visszavásárlás és bevonás)					239 571	239 571
Fizetett osztalék (2017.04.25)				-223 433		-223 433
2017.12.31	130 294	2 288 369	107 320	495 021	-551 144	2 469 860
Tárgyévi átfogó eredmény				507 069		507 069
Tőkeemelés (2018.12.11)	703 586	-454 725		-248 861		
Átváltoztatható kötvény miatt korrekció (2018.04.12-2018.06.30)		21 820	-107 320	13 315	-72 185	-144 370
Saját részvény tranzakciók (eladás)					556 427	556 427
Saját részvény tranzakciók (visszavásárlás)					-2 863 511	-2 863 511
Fizetett osztalék (2018.04.19)				-495 000		-495 000
2018.12.31	833 880	1 855 464	0	271 544	-2 930 413	30 475

A saját tőke változás kimutatás a tételeket előjelhelyesen tartalmazza!

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik

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

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

A pénzügyi kimutatások elkészítésének az alapja és a vállalkozás folytatása

Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről

A menedzsment kijelenti, hogy a Különálló 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 az AKKO Invest Nyrt. (korábbi néven PLOTINUS Holding Nyilvánosan Működő Részvénytársaság) vagyonát, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. Az Nyrt, mint anyavállalat konszolidált pénzügyi kimutatásokat is készít, amely az anyavállalat és a konszolidálásba bevont vállalkozásainak (együttesen: Csoport) vagyonát, teljesítményét és pénzügyi helyzetét mutatják be. A Társaság Különálló- és a Csoport pénzügyi kimutatásait az Anyavállalat menedzsmentje készíti el és hagyja jóvá, valamint gondoskodik azok közzétételéről.

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

A pénzügyi kimutatások az International Accounting Standard Board (IASB) által megalkotott International Financial Reporting Standard (IFRS) alapján készültek. Az IFRS-ek Az IFRS-eket úgy alkalmazta a Társaság, ahogyan azokat az Európai Unió befogadta.

Az IFRS-ek magukban foglalják az IFRS-eket, az IAS-okat, az Értelmezési Bizottság által megalkotott IFRIC-eket és SIC-eket. Az IFRS-eket úgy alkalmazta a Társaság, ahogyan azokat az Európai Unió befogadta.

Az Társaság menedzsmentje megállapította, hogy a vállalkozás folytatásának követelménye teljesül, vagyis semmiféle olyan jel nincsen, amely arra utalna, hogy az Nyrt. a működését belátható időn belül – mely egy éven túlmutat – megszünteti vagy lényegesen csökkenti.

A Társaság 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.

A Társaság bemutatása, a különálló beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó számviteli politikák

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

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

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

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

Jelen beszámoló a korábbi vezetőség által hozott üzleti döntéseit és azok pénzügyileg alátámasztott beszámolóját tartalmazza.

2019. január 23-ig működő Igazgatótanács tagjai:

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

2019. január 23-tól megválasztott új Igazgatótanács tagjai:

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

2019. január 23-ig működő Audit Bizottság tagjai:

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

2019. január 23-tól megválasztott Audit Bizottság tagjai:

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

Az Akko Invest Nyrt (korábbi néven Plotinus Holding Nyrt). holdingtársaság, azaz olyan több társaságban részesedéssel rendelkező gazdasági társaság, amelynek gazdasági célja a holding és a leányvállalatok közötti hatékony együttműködés révén a hosszútávú értéknövekedés elérése. Az Akko Invest Nyrt (korábbi néven Plotinus Holding Nyrt). saját vagyonát fekteti be, nem végez külső vagyonkezelést, és alapvető célja a leányvállalatokban (és természetesen az anyavállalatban) elért vagyonyarapodás, értéknövekedés. A Társaság célja, hogy befektetési-portfóliójának szélesítésével klasszikus, konzervatív üzletpolitikát folytató, és eszközalapon jól meghatározható értéket képviselő vagyonkezelőként működjön.

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

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

Társaság	Cím	Fő tevékenység	Jegyzett tőke 2018. december 31-én	Részesedés mértéke % 2018. december 31-én	Változás hatályba lépése	Jegyzett tőke 2017. december 31-én	Részesedés mértéke % 2017. december 31-én	Minősítés
Akko Invest Nyrt (korábbi néven Plotinus Holding Nyrt).	1021 Budapest, Versec sor 9.	Vagyonkezelés	833 880	-	-	130 294	-	anya
David Gerincklinika Egészségügyi Zrt.	1124 Budapest, Apor Vilmos tér 8.	Egészségügyi szolgáltatás	35 000	0%	2018.10.15	35 000	96,1%	leány
Apor Gyógytorna Egészségügyi Kft.	1145 Budapest, Thököly út 156.	Egészségügyi szolgáltatás	3 000	0%	2018.10.15	3 000	96,1%	leány
Plotinus Autó Gépjármű Üzemeltető Kft.	3324 Felsőtárkány, Tölgy u. 1.	Gépjármű bérbeadás	50 000	0%	2018.10.15	50 000	100%	leány
Gönczy 2 Kft.	1093 Budapest, Gönczy Pál utca 2. 2. em.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	30 000	0%	2018.10.15	30 000	100%	leány
Gönczy Hostel Management Kft.	1093 Budapest, Gönczy Pál utca 2. 2. em.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	3 000	0%	2018.10.15	3 000	51%	leány
Plotinus Property Kft.	3324 Felsőtárkány, Tölgy utca 1.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan üzemeltetése	0	0%	2018.08.24	180 000	100%	leány
Plotinus Invest Vagyonkezelő Zrt.		Vagyonkezelés	5 000	0%	2018.10.25	0	0	leány

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

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

A Társaság jogelődjét 2006. augusztus 7-én jegyezte be a Cégbíróság Plotinus Vagyonkezelő Kft. néven. A Kft. később Plotinus Zrt. névvel társasági forma váltással jött létre 2008. július 3-án. A Társaság 2010. november 10-én nyilvánosan működő részvénytársasággá alakult. 2011. február 15-én a Plotinus törzsrészesvényeket bevezették a Budapesti Értéktőzsdére.

A Társaság jegyzett tőkéje 833.880 ezer HUF. amely 494.236 darab törzsrészesvényből áll. 2018.11.26-án a Közgyűlés 2/2018. (XI.26.) számú határozatában a részesvények névértékét 250 HUF/db-ról 1.600 HUF/db-ra módosította.

A tulajdonosi összetétel a Társaság nyilvántartásai szerint a következő:

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

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

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

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

A Csoport korábbi 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. A Társaság Gerincklinikában lévő tulajdonrésze 100 %-ban értékesítésre került 2018.10.01-én a Plotinus Invest Zrt. részére.

Apor Gyógytorna Egészségügyi Kft.

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

Plotinus Autó Kft.

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

Plotinus Property Kft.

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

Gönczy 2 Kft.

A Társaságot a 2015.09.17-én megvásárolt - Budapest, IX. ker, Gönczy Pál utca 2., 2. emelet (hrsz: 37029/0/A/5) alatt található – ingatlanhoz kapcsolódó beruházási feladatok elvégzése céljából akvirálta az Anyavállalat. A Társaságban lévő tulajdonrészét 2018.09.14-én értékesítette a Holding a Plotinus Invest Zrt. részére.

Gönczy Hostel Management Kft.

A Társaságot a 2015.09.17-én megvásárolt - Budapest, IX. ker, Gönczy Pál utca 2., 2. emelet (hrsz: 37029/0/A/5) alatt található – ingatlan hasznosítása céljából alapította a Csoport. A hostel fix bérleti díjat fizet az Akko Invest Nyrt. (korábbi néven Plotinus Holding Nyrt). számára, illetve ezen felül az üzemeltetésből származó eredmény egy része realizálódik az Anyavállalat tulajdonosai számára. Az üzemeltetéssel foglalkozó tulajdonostársak (HostelProfessionals Kft.) az üzemeltetésből származó – a tagok között rögzített megállapodásnak megfelelő – eredmény másik részét kapják. A Hostelre eső tulajdonrész 2018.08.15-én került értékesítésre Plotinus Invest Zrt. részére.

Plotinus Invest Vagyonkezelő Zrt.

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

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

Közös szerveződés

A Csoport 2016-ban megszerzett egy közös vállalkozásnak minősülő közös szerveződést. A közös vállalkozás olyan közös szerveződés, amelyben a felek a közös szerveződés nettó eszközértéke felett rendelkeznek, azaz az eszközök a közös vállalkozás birtokában, kezelésében vannak, a kötelezettségek a közös vállalkozást terhelik, a tagoknak a szerveződés egyes eszközeiben és

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

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

A V188 Iroda Kft.-ben a Társaság 32%-os részesedéssel rendelkezett 2018.06.20-ig, melyet 2016.11.30-án szerzett meg. 2018.06.20-án értékesítésre került a részesedés 9,92 %-a, majd a fennmaradó 22,08% 2018.08.27-én került értékesítésre a Plotinus Invest Zrt. részére.

Ez a vállalkozás közös vállalkozásnak minősült.

Változások a Csoport szerkezetében

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

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

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

A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága

Az anyavállalat funkcionális pénzneme a magyar forint. A pénzügyi kimutatások forintban készültek (prezentálás pénzneme) és ha más jelölés nem szerepel, az adatok ezer forintban (eFt) szerepelnek.

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

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

A számviteli politikák lényeges elemei

A pénzügyi kimutatások prezentálása

A Társaság különálló pénzügyi kimutatásokat tesz közzé (továbbiakban: pénzügyi kimutatások). A pénzügyi kimutatások a következőket foglalják magukban (részek):

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

A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

A Társaság 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 különálló pénzügyi kimutatásokat magyar forintban teszi közzé a Társaság. Ez a prezentálás pénzneme. Az különálló pénzügyi kimutatások egy naptári évet fognak át. A különálló pénzügyi kimutatások fordulónapja minden évben a naptári év utolsó napja, december 31.

A Társaság a tőzsdei előírásoknak megfelelően csoport szinten félévente készít évközi pénzügyi kimutatásokat. Az évközi pénzügyi kimutatásokra az IAS 34 szabályait kell alkalmazni, azok nem tartalmazzák minden IAS 1 által megkövetelt közzétételt, illetve az adatokat tömörített formában tartalmazzák.

A különálló pénzügyi kimutatások egy összehasonlító adatot tartalmazzák, kivéve, ha egy időszakot újra meg kell állapítani vagy számviteli politikát kellett változtatni. Ebben a helyzetben bemutatjuk az összehasonlító időszak nyitó mérlegértékeit is.

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

Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák

Új Standard kötelező alkalmazása 2018. január 1-től :

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

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

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

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

A standard nem tartalmaz bevétel elszámolási szabályokat a pénzügyi instrumentumokra és a lízingekre azokat az IFRS 9 és az IFRS 16 rendezi majd.

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

- az ígért teljesítménykötelmek (PO) különállóságával kapcsolatos döntési pontokat tisztázták;
- a megbízó-ügynök kérdéskör kapcsán módosítást hajtottak végre, bizonyos jelek mellőzésre kerültek;

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

- a szellemi termékek átengedéséből származó bevétel elszámolásához kapcsolódóan tisztáztak számos kérdést, illetve azt, hogy miként kell a bevételt elszámolni (egy pontban, arányosan).

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

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

Árbevételek

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

Ide sorolja a Társaság az értékpapírokon elért értéknövekedést és az azok értékesítéséből származó nyereséget/veszteséget, az osztalékbevételeket (mint reálbefektetésekből származó hozamot), illetve azt a kamatbevételt, amely a normál a befektetési tevékenységből származott.

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

Működéshez kapcsolódó ráfordítások

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

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

Egyéb bevételek és ráfordítások

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

Pénzügyi bevételek és ráfordítások

A Társaság elsősorban a kamatráfordításokat (mint saját finanszírozásának egyik terhet) mutatja be a pénzügyi eredmény pozíción. A főtevékenységhez kapcsolódó pénzügyi folyamatok eredményhatását (értékpapír-értékesítés miatti nyereség/veszteség, ártértékelési 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 Társaság a látványcsapatsport támogatásból származó ráfordításait is, ha azok az adó terhére kerültek kifizetésre.

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

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 Társaság széles körben értelmezett hozamaihoz vagy ráfordításaihoz hozzátartoznak.

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

Ingatlanok

A Társaság az ingatlanokat bekerülési értékük halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett értékén tartja nyilván.

A Társaság 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 Társaság jellemzően abból a célból vásárolt, hogy az ingatlan bérbeadásából és értéknövekedéséből profitáljon, anélkül, hogy azt saját maga hasznosítaná, az üzleti kockázatot viselné. Ezeket az ingatlanokat (jellemzően irodaházak, raktárak és gyárépületek) hosszabb távon saját célokra nem használja és nem tervezi értékesítésüket a közeljövőben
- Azokat az ingatlanokat, amelyek a Társaság 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 Vállalatban.

Gépek, felszerelések, berendezések

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

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

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

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

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

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

Eszközök jellemző hasznos élettartalma:

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

Az eszközök selejtezésekor a bekerülési érték és a halmozott értékcsökkenés kivezetésre kerül. Az eszköz eladásakor a bekerülési érték és a halmozott értékcsökkenés kivezetésre kerül, az esetleges nyereség vagy veszteség a nettó eredményben (egyéb tételek között) kerül elszámolásra.

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

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

Immateriális eszközök

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

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

Goodwill

A goodwillre szisztematikus amortizációt nem szabad elszámolni. A goodwill a halmozott értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken szerepel a könyvekben. A goodwill tekintetében évente végzünk vizsgálatot, hogy bekövetkezett-e értékvesztés.

Készletek

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

Vevőkövetelések

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

Egyéb követelések és időbeli elhatárolások

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

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

Követelések értékvesztése

A követelésekre akkor számolunk el értékvesztést, amikor valószínűvé válik, hogy a Társaság 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.

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

Amennyiben objektív bizonyíték van arra, hogy az amortizált bekerülési értéken nyilvántartott kölcsönökön és követeléseken értékvesztés miatti veszteség keletkezett, a veszteség összegét az eszköz könyv szerinti értéke, valamint a becsült jövőbeni cash flow-eknek (figyelembe nem véve a jövőbeni hitelezési veszteségeket, amelyek még nem merültek fel) a pénzügyi eszköz eredeti effektív kamatlábjával (azaz a bekerüléskor kiszámított effektív kamatlájjal) diszkontált jelenértéke közötti különbözetként kell meghatározni. Amennyiben nincs objektív bizonyíték valamely pénzügyi eszköz értékvesztésére, egy hasonló hitelkockázati jellemzőkkel rendelkező csoportban együttesen vizsgáljuk meg az értékvesztés szükségességét.

A csoportos értékvesztési vizsgálat esetében a korosítás alapján történik a kalkuláció elkészítése. Behajthatatlanság esetében az eredménykimutatással szemben vezetjük ki a követelés értékét, a közvetlenül kapcsolódó értékvesztést pedig a ráfordításokkal szemben. A Társaság nem diszkontálja azokat a követeléseit, amelyek egy éven belül esedékesek (ezeknél vélelmezi, hogy a pénz időértéke nem jelentős).

Pénzeszközök és egyenértékesek

A pénzeszközök közé tartozik a pénztár, a bankbetétek és egyéb olyan, likvid betét és értékpapír, amelynek eredeti lejáratát nem haladja meg a három hónapot és értékváltozásának a kockázata elhanyagolható (nem tartozik ide a folyószámlahitel, de a cash-flow kimutatásban a folyószámlahitelt a pénzeszköz egyenértékesekkel egy tekintet alatt kell kezelni.). A brókereknél lévő pénzeszámlák egyenlegét is pénzeszköz egyenértékesnek kell tekinteni.

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

Pénzügyi eszközök és kötelezettségek (a már részletezetteken kívül)

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

Besorolás

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

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

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

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

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

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

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

Megjelenítés

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

Kivezetés

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

Értékelés

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

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

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

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

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

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

Valós értéken történő értékelés

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

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

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

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

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

Amortizált bekerülési érték mérése

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

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

Pénzügyi eszközök értékvesztése (várható értékvesztés)

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Osztalékok

A Társaság a fizetendő osztalékokat a pénzügyi beszámolóban az eredménytartalék csökkentésével egyidejűleg kötelezettségként mutatja ki abban az időszakban, amelyben a tulajdonosok az osztalékokat jóváhagyták.

Saját részvények

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

Szállítói tartozások, egyéb kötelezettségek és időbeli elhatárolások

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

A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

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

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

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

Az IFRS-ekkel összhangban lévő, az IFRS-ekre való áttérés időpontjában érvényes becsléseinek konzisztensnek kell lenniük azokkal a becslésekkel, amelyeket ugyanarra az időpontra a korábbi számviteli szabályozással összhangban készített, kivéve, ha nyilvánvaló bizonyíték van arra, hogy azok a becslései hibásak voltak.

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

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

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

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

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

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

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

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

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

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

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

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

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

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

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

V. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

1. Árbevétel

Az árbevétel a következő elemekből tevődik össze

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

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

A tavalyi évhez képest idén a V188 Iroda Kft-től jelentős összegű bevétele származott a Társaságnak osztalék címén.

2. Közvetlen, működéshez kapcsolódó ráfordítások

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

A közvetlen ráfordítások tartalma a következő:

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

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

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

3. Általános és adminisztratív ráfordítások

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

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

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

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

4. Egyéb bevételek és ráfordítások

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

A tételek tartalma a következő (előjelhelyesen):

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

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

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

5. Pénzügyi bevételek és ráfordítások

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

A Társaság 2018.04.10 és 2018.06.17 közötti időszakban részvényekre cserélte az általa korábbi évben kibocsátott átváltoztatható kötvényeket. Majd az állományban maradó kötvényeket 2018.06.18-án bevonta. Emiatt a kibocsátott kötvényekre elszámolt effektív kamat lényegesen kevesebb volt 2018. év folyamán.

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

2017. évben az egyéb pénzügyi ráfordítások soron egy vásárlási opcióért fizetett opciós díj szerepelt. Opciós ügylete 2018. év folyamán nem volt a Társaságnak.

6. Leányvállalatok értékesítéséből származó eredmény

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

7. Jövedelemadó ráfordítás

Ez a ráfordítás pozíció a következő adótételeket tartalmazza:

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

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

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

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

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

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

VI. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

7. Ingatlanok

Bruttó érték	Befektetési célú ingatlanok
Egyenleg 2017.12.31-én	302 974
Vásárlás	64 046
Értékesítés	-367 020
Egyenleg 2018.12.31-én	0

Értékcsökkenés	Befektetési célú ingatlanok
Egyenleg 2017.12.31-én	-11 078
Elszámolt értékcsökkenési leírás	-3 400
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	14 478
Egyenleg 2018.12.31-én	0

Nettó érték	Befektetési célú ingatlanok
Egyenleg 2017.12.31-én	291 896
Egyenleg 2018.12.31-én	0

A Társaság tulajdonában lévő ingatlanok az IAS 40 Standard alapján befektetési célúnak minősültek és a bekerülési érték modell alapján értékelték.

Az ingatlanokat azok értékesítéséig bérbe adta leányvállalatának a Gönczy Hostel Management Kft.-nek, mely viselte az üzemeltetésből adódó üzleti kockázatokat.

Az ingatlanokat a Társaság hosszabb távon saját célokra nem kívánta használni.

Értékesítésükre 2018.08.15.-én került sor.

A Társaság tulajdonában az alábbi ingatlanok álltak:

1093 Budapest, Gönczy Pál utca 2/2. emelet,

1093 Budapest, Gönczy Pál utca 2. 3. em. 7,

1093 Budapest, Gönczy Pál utca 2. pinceszint

1093 Budapest, Gönczy Pál utca 2. 3. em 11.

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

8. Gépek, berendezések, felszerelések

Bruttó érték	Gépek, berendezések, felszerelések
Egyenleg 2017.12.31-én	105
Vásárlás	78
Kivezetés értékesítés kapcsán	-183
Egyenleg 2018.12.31-én	0

Értékcsökkenés	Gépek, berendezések, felszerelések
Egyenleg 2017.12.31-én	-54
Elszámolt értékcsökkenési leírás	-98
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	152
Egyenleg 2018.12.31-én	0

Nettó érték	Gépek, berendezések, felszerelések
Egyenleg 2017.12.31-én	51
Egyenleg 2018.12.31-én	

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

Az eszközök 2018.08.15-én kerültek értékesítésre.

9. Befektetés közös vállalkozásokban

A Társaság egyik befektetése egy közös szerveződés. A közös szerveződés kapcsán a releváns döntéseket csak konszenzussal lehet meghozni. E közös szerveződés – mivel a tagok a befektetés nettó eszközeiben és változó hozadékában érdekeltek – közös vállalkozás. 2018.06.20-án értékesítésre került a részesedés 9,92 %-a, majd a fennmaradó 22,08% 2018.08.27-én került ki a könyvekből. 2018.12.31-én a befektetés mérlegértéke nulla.

10. Tartósan adott kölcsönök, egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Tartósan adott kölcsönök	0	889 846
Összesen	0	889 846

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

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

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

11. Halasztott adó eszközök és kötelezettségek és később fizetendő adók

A tárgyidőszakban a következő halasztott adó egyenlegek keletkeztek:

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Halasztott adó eszközök	0	0
Halasztott adó kötelezettségek	0	30
Később fizetendő adók	20 243	40 486
Halasztott adókötelezettség	20 243	40 516

2018. év folyamán a Társaság a tárgyi eszköz állományát értékesítette, így a korábban elszámolt átmeneti halasztott adó különbözet megszüntetésre került.

A 2017-es összehasonlító adatok a következők:

2017. december 31.	Adóérték	Könyv szerinti érték	Különbözet
Befektetési célú ingatlanok	291 558	291 896	338
Gépek, berendezések, felszerelések	51	51	0
Levonható különbözet összesen			0
Adóköteles különbözet összesen			338
Halasztott adó követelés összesen			0
Halasztott adó kötelezettség összesen			30

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

12. Tartós befektetések leányvállalatban

A leányvállalatokban meglévő érdekeltségek beszerzési értékét ezen a mérlegpozíción mutatja be a Társaság. Az összes leányvállalat értékesítésére sor került 2018-ban.

Társaság neve	Részesedés bekerülési értéke 2018.12.31	Részesedés bekerülési értéke 2017.12.31
David Gerincklinika Zrt.	0	50 121
Plotinus Autó Kft.	0	50 000
Gönczy 2 Kft.	0	30 000
Plotinus Property Kft. VA	0	180 000
Gönczy Hostel Management Kft.	0	1 530
Plotinus Invest Vagyonkezelő Zrt.	0	0
Összesen	0	311 651

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

Plotinus Invest Vagyonkezelő Zrt. részesedésével kapcsolatosan az alábbi változások történtek 2018. év folyamán:

Társaság neve	Társaság alapítása 2018.06.25	Részesedés értékesítése 2018.10.25	Részesedés bekerülési értéke 2018.12.31
Plotinus Invest Vagyonkezelő Zrt.	5000	-5000	0

13. Vevőkövetelések

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Vevőkövetelések	64	0
Összesen	64	0

14. Nyereségadó követelések

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Nyereségadó követelés	0	21 027
Összesen	0	21 027

A Társaság 2018.12.31-én nyereségadó kötelezettséget tart nyilván.

15. Egyéb követelések és időbeli elhatárolások

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Egyéb nem nyereségadó követelések	426	95
Letétek, óvadékok, egyéb rövid lejáratú követelések	0	41 616
Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	1 846	0
Leányvállalat, közös vállalkozásnak adott kölcsön kamatának elhatárolása		61 536
Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása	22	443
Túlfizetett szállítói tartozások	202	
Egyéb tételek	0	224
Összesen	2 496	103 914

A leányvállalatoknak és közös vállalkozásnak adott kölcsönök kiegyenlítésre kerültek, emiatt további elhatárolásokra nem volt szükség 2018.12.31-gyel.

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

A letétek és óvadékok sor kettő darab óvadéki számlát tartalmazott 2017-ben. 2018. év folyamán mindkét számla hozzáférhetővé vált.

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

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

16. Forgatási célú befektetések

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

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

Eredménnyel szemben valós értéken értékelt (FVTPL) pénzügyi eszközök és kötelezettségek

Az FVTPL pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatosan a következő információk relevánsak.

Az értékpapírok mozgása a következő volt az időszak során:

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

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

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

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

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

Pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós érték hierarchiája

Az IFRS 13 alapján a Társaság 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,

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

hogyan 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 Társaság az értékelés időpontjában hozzáférhet.

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

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

A Társaság az alábbi pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket birtokolja:

Pénzügyi eszközök és egyenlegeik		
Megnevezés	2018.12.31	2017.12.31
Tartósan adott kölcsönök	0	889 846
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások	21 424	103 914
Forgatási célú FVTPL befektetések	0	189 631
Pénzeszköz és egyenértékeseik	63 465	1 121 597
Követelések leányvállalattal szemben	0	246 086
Vevőkövetelések	64	0
Összesen	84 953	2 551 074

Pénzügyi kötelezettségek és egyenlegeik		
Megnevezés	2018.12.31	2017.12.31
Hosszú lejáratú banki hitelek	0	241 862
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	456 944
Szállítói tartozások	0	525
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	1 981	13 740
Rövid lej. kötelezettségek leányvállalattal, közös vezetésű vállalkozással szemben	0	182 041
Összesen	1981	895 112

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

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

Megnevezés	2018. december 31.			2017. december 31.		
	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3
Pénzügyi eszközök						
FVTPL részvények	-	-	-	189 631 ¹	-	-
FVTPL kamatozó értékpapírok	-	-	-	-	-	-
Pénzpiaci alapok	-	-	-	-	-	-
Kölcsönök, követelések	-	-	21 488	-	0	1 239 846
Pénzeszköz és egyenértékeseik	63 465	-	-	1 121 597	-	-
Összesen (eszközök)	63 465	-	21 488	1 311 228	-	1 239 846
Pénzügyi kötelezettségek						
Egyéb kötelezettségek	0	-	1 981	0	0	895 112
Összesen (kötelezettségek)	0	0	1 981	-	-	895 112

17. Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek

A pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek tartalma a következő:

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Bankszámlák	10 159	693 673
Pénztár	8	220
Brókereknél lévő pénzszámlák	53 298	427 704
Összesen	63 465	1 121 597

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

A brókereknél lévő pénzszámlát – tekintetbe véve azt, hogy egy-két napon belül ismert összegű pénzzé tehető – pénzeszköz egyenértékesként kezeli a Vállalkozás.

18. Követelések leányvállalattal, társult vállalkozással szemben

A Társaság leányvállalataival szemben követeléseit 2018. év folyamán rendezésre kerültek.

19. Jegyzett tőke

A jegyzett tőke az Vállalkozás forgalomban lévő részvényeinek névértékét tartalmazza.

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

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

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

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

A jegyzett tőke 2018.12.31-én 833.880.000 Ft volt.

Az Társaság forgalomban lévő részvényeinek névértékét az alábbi táblázat tartalmazza:

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

A Társaság forgalomban lévő részvényeinek darabszámát az alábbi táblázat tartalmazza:

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

A Társaság szavazatelsőbbbségi jogot biztosító részvényfajtába tartozó részvényei a részvény névértékéhez igazodó szavazati jogot biztosítják, ennek megfelelően minden 1.600 Ft névértékű szavazatelsőbbbségi jogot (vétójogot) biztosító részvényfajtába tartozó részvénye 1 szavazatra jogosít, azzal a megkötéssel, hogy Közgyűlési határozat csak a szavazatelsőbbbséget biztosító részvények egyszerű többségének igenlő szavazata mellett hozható meg. A szavazatelsőbbbségi jog a közgyűlés hatáskörébe tartozó valamennyi döntéshozatalra vonatkozik.

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

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

A saját részvényeket ez a pozíció tartalmazza:

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Részvények névértéke összesen	833 880	130 294
Ebből saját részvény (névértéken)	783 006	25 065
Forgalomban lévő törzsrészvények névértéke	508 736	200 229

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

20. Ázsió

Az ázsió az vállalati részvényekért fizetett többletértéket tartalmazza.

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

21. Saját részvények

A saját részvények darabszáma és értéke a következők szerint alakul.

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

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

22. Banki hitelek miatti kötelezettségek

Társaság nem rendelkezik hosszú lejáratú beruházási és fejlesztési hitellel 2018.12.31-én. Az egyes hitelek lényegesebb változásai a következők:

Adós	Lejárat	Kamat	2018. december 31.	2017. december 31.
Akko Invest Nyrt (korábbi néven Plotinus Holding Nyrt)	2025. 12. 31.	2% alatti	0	241 862
Összesen			0	241 862

A Társaság hitelét üzletági értékesítés keretében a Gönczy 2 Kft. vállalta át és pénzügyileg rendezte a Társaság felé 2018.08.15-én. Az átvállalt tartozás értéke a fenti napon 223.050.508 Ft volt. A Társaság év közben 18.811.492 Ft-ot fizetett ki tőketörlesztésre.

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

23. Tartós kötelezettségek kötvénykibocsátásból

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

Program neve	Plotinus Kötvényprogram 2015-2016
Forgalmazó	Equilor Befektetési Zrt.
Kötvény névértéke darabonként	100 000 forint
Forgalomba hozatali ár	Névérték
Forgalomba hozatal napja	2015. június 22.
Lejárat napja	2019. június 22.
Kereskedés	Budapesti Értéktőzsde
Forgalomba hozva	Nyilvánosan
Kamatozás	2%, fix
Kamatfizetés	évente, június 22-én
Átváltás	1 kötvény 20 darab törzsrészvényre (összesen: 5 000 forint)
Átváltás gyakorolható	kötvény tulajdonosa, havonta megadott időszakban
2017-ben történt változás	2017.02.01-hatállyal 1395 db kötvény bevonásra került
2018-ban történt változás	2018.04.10 és 2018.05.22 között kötvénybevételek történtek, majd 2018.06.18-i hatállyal a megmaradt 622 db kötvény bevonásra került

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

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

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).
Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

A kötvény kötelezettség komponensének könyv szerinti értéke ekként alakul:

Időszak	Nyitó	Kamat	Tőketörlesztés	Különbözet beváltáson	Kamatfizetés	Visszafizetések	Záró
2017.01.01- 2017.01.31.	550 005 800	4 460 415	-	120 705 426	-	3 426 168	430 334 621
2017.02.01.- 2017.06.22	430 334 621	15 377 419	-	-	10 026 000	-	435 686 040
2017.06.23- 2017.12.31	435 686 040	21 257 939	-	-	-	-	456 943 979
2018.01.01- 2018.04.10	456 943 979	11 464 529	-	370 671 564	-	-	97 736 944
2018.04.11- 2018.04.12	97 736 944	49 539	-	1 869 722	-	-	95 916 760
2018.04.13	95 916 760	24 308	-	3 272 843	-	-	92 668 225
2018.04.14- 2018.04.17	92 668 225	70 455	-	1 871 618	-	-	90 867 062
2018.04.18- 2018.05.10	90 867 062	506 626	-	1 411 540	-	-	89 962 147
2018.05.11	89 962 147	22 799	-	22 025 604	-	-	67 959 342
2018.05.12- 2018.05.14	67 959 342	34 446	-	9 417 422	-	-	58 576 366
2018.05.15- 2018.06.18	58 576 366	504 730	-	59 081 096	-	-	-

24. Szállítói tartozások

A szállítótartozások között kizárólag rövid időtávon belül lejáró tételek szerepelnek, amelyek nem diszkontált értéken kerültek megjelenítésre. A Társaság túlfizetést tart nyilván, amelyet az egyéb rövid lejáratú követelések és időbeli elhatárolások között mutat ki.

25. 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	2018. december 31.	2017. december 31.
Adóegyenlegek	62	218
Bérrel kapcsolatos tételek	155	140
Fizetendő kamatok passzív időbeli elhatárolása	0	10 570
Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 273	2 528
Egyéb tételek	490	284
Összesen	1 981	13 740

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

26. Rövid lejáratú kötelezettségek leányvállalattal, társult és közös vezetésű vállalkozással szemben

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Rövid lej. kötelezettségek leányvállalattal, társult és közös vezetésű vállalkozással szemben	0	182 041
Összesen	0	182 041

27. Nyereségadó kötelezettségek

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Nyereségadó kötelezettség	13 325	0
Összesen	13 325	0

A nyereségadó kötelezettségek soron a Társaság a társasági adó adónemen keletkezett adófizetési kötelezettségét tartja nyilván, valamint iparüzési adófizetési kötelezettségét.

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

VII. Egyéb közzétételek

Közös vállalkozás

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

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

Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók

A Társaság és leányvállalatai - amelyek a Társaság kapcsolt felei - közötti tranzakciók és egyenlegek az egyéb követelések és időbeli elhatárolások, valamint az egyéb kötelezettségek és időbeli elhatárolások soron kerülnek bemutatásra. A Társaság és más kapcsolt felek közötti tranzakciók részletei alább találhatók.

Konzolidációs körön kívüli kapcsolt feleknek minősülnek a következő Társaságok:

Megnevezés	Kapcsolat	Kapcsolat
Várhegy Holding Zrt.	Kapcsolt vállalkozás	Osztalékfizetés
Tündérszíkla Zrt.	Kapcsolt vállalkozás	Osztalékfizetés
Magyar Tanácsadó Kft.	Kapcsolt vállalkozás	Adott kölcsön

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

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

Vezető tisztségviselők díjazása

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

Fizetett osztalék

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

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

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

A kockázatok leírása és érzékenységvizsgálat

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

A Vállalkozás külföldi devizában is folytatott tevékenységet, ami magában hordozta 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 volt jellemző. A Vállalkozás kizárólag Magyarországon tevékenykedik.

A menedzsment bizonyos időközönként felülvizsgálta a devizában kötött ügyleteket és megvizsgálta a származtatott termékeken keresztül történő kockázatkezelési lehetőségeket. A legjellemzőbb tranzakciós deviza az EUR, ezért árfolyamkitétségüket ezen devizák változásainak számszerűsítésével vizsgálta.

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

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

Hitelezési kockázat

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

AKKO INVEST NYRT (KORÁBBI NÉVEN PLOTINUS HOLDING NYRT).

Különálló pénzügyi kimutatása az IFRS-ek szerint a 2018. december 31-én végződő üzleti évre

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

A hitelezési kockázatelemzés a következő pozíciókat mutatja:

Megnevezés	2018. december 31.	2017. december 31.
Le nem járt vevőkövetelések	0	0
<30 nap	0	64
31-60 nap	0	0
61-90 nap	0	0
91 <	64	2 464
Összesen	64	2 527

Likviditási kockázat

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

A likviditási elemzés a következő lejáratokat mutatja:

	2018. december 31.	2017. december 31.
Határidőn belüli	1 981	468
30 napon belül lejárt	0	964
30-60 nap között lejárt	0	0
60-180 nap között lejárt	0	0
180 nap - 1 év között lejárt	0	0
1 éven túl lejárt	0	0
Összesen	1 981	1 432

Beszámolási időszakot követő lényeges események, javasolt osztalék

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

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

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

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

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

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

Saját tőke megfeleltetési tábla

A számviteli törvény 114/B §-a előírja, hogy az IFRS-ek alapján jelentő társaság tegye közzé a saját tőke megfeleltetési tábláját, minden időszakra vonatkozóan.

A saját tőke egyeztetett értéke a következő 2018. december 31-én:

IFRS-ek szerinti saját tőke eszközök és kötelezettségek különbözete)	(ami az IFRS-ek szerinti	
		30 475
+ kapott pótbefizetés IFRS-ek szerint kötelezettségként kimutatott összege		-
- adott pótbefizetés IFRS-ek szerint eszközként kimutatott összege		-
+ tőketartalékba helyezendő átvett pénzeszköz, ha az halasztott bevétel (IFRS)		-
+ átvett eszközök értéke, ha az halasztott bevétel (IFRS)		-
- tőkeinstrumentumot eredményező tőkeemelés, ha azt a tulajdonosokkal szembeni követelésként kellett kimutatni (IFRS)		-
Saját tőke (egyeztetett)		30 475

A saját tőke egyes elemei, egyeztetés szerint a következőképpen alakulnak:

<i>IFRS-ek szerinti jegyzett tőke</i>	
Létesítő okiratban kimutatott jegyzett tőke, megegyezik a cégbíróságon bejegyzett tőkével	833 880
<i>Jegyzett, de be nem fizetett tőke</i>	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0
<i>Lekötött tartalék</i>	
Kapott pótbefizetés	0
Fejlesztési tartalék (adóhatással korrigálva)	0
Lekötött tartalék (egyeztetett)	0
<i>Eredménytartalék</i>	
IFRS-ek szerinti adózott és ki nem osztott halmozott eredmény a korábbi évekből	0
+/- IFRS-ek szerint a felhalmozott eredmény javára vagy terhére elszámolt összegek	-460 453
- Adott pótbefizetés eszközként kimutatott összege	0
- Fel nem használt fejlesztési tartalék kapcsolódó halasztott adóval csökkentett összege	0
+ Áttérés éve előtti záró eredménytartalék, az áttérési korrekciókkal korrigálva	224 928
Eredménytartalék (egyeztetett)	-235 525
<i>Adózott eredmény</i>	

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

Adózott eredmény, Szt. 114/A.§ 9. pontja 507 069

Értékelési tartalék

Egyéb átfogó eredményben elszámolt tételek halmozott összege 0

Tőketartalék

Egyeztetett saját tőke	30 475
- IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	-833 880
- Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0
- Lekötött tartalék	0
- Eredménytartalék	235 525
- Adózott eredmény	-507 069
- Értékelési tartalék	0
Tőketartalék (egyeztetett)	-1 074 949

Az egyeztetés eredményképpen létrejött saját tőke:

Egyeztetett saját tőke (Szt. 114/B § szerint)

Jegyzett tőke	833 880
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0
Tőketartalék	-1 074 949
Eredménytartalék	-235 525
Lekötött tartalék	0
Értékelési tartalék	0
Adózott eredmény	507 059
Saját tőke összesen (egyeztetett)	30 475

Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék (Szt. 114/B (5) b. pontja szerint)

Eredménytartalék (egyeztetett)	-235 525
Tárgyévi adózott eredmény	507 069
Befektetési célú ingatlanok értéknövekedése (adóhatással korrigálva)	0
Osztalékfizetésre rendelkezésre álló eredménytartalék	271 544

Könyvvizsgálóval kapcsolatos közzétételek

A 2000. évi C. Számvitelről szóló törvény alapján Társaságunknál kötelező a beszámoló könyvvizsgáló által auditálása. 2018. évben a könyvvizsgálatot az UNIKONTO Számvitelkutatói Kft. látta el (1092 Budapest, Fővám tér 8. III/317.3.; adószáma: 10491252-2-43; kamarai regisztrációs sz.: 001724).

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

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

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

Nyilatkozatok

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

A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése

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

Budapest, 2019. március 29.

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



Prutkay Zoltán
Igazgatótanács elnöke

AKKO INVEST NYRT.
1124 Budapest, Lejtő út 17/A,
Adószám: 14355499-2-43
Bank (UniCredit):
10918001-00000105-38180004