

**PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai**  
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai  
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

# **Konszolidált pénzügyi kimutatások**

**PLOTINUS HOLDING  
Nyilvánosan Működő  
Részvénytársaságról  
és konszolidálásba bevont  
leányvállalatairól**

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

**PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai**  
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

## **Tartalomjegyzék**

I. A pénzügyi kimutatások számszaki részei

II. A számviteli politika meghatározó elemei

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

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

V. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

VI. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

VII. Egyéb közzétételek

*A konszolidált pénzügyi kimutatások ..... oldalból állnak.*

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai  
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

*A pénzügyi kimutatásokban szereplő rövidítések magyarázata:*

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

**PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai**  
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai  
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

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

ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS	Kiegészítő megjegyzések	2016.01.01- 2016.12.31	2015.01.10- 2015.12.31
Árbevétel		172 191	1 085 042
Közvetlen ráfordítások		-91 974	-72 962
<b>Bruttó eredmény</b>		<b>80 217</b>	<b>1 012 080</b>
Adminisztratív ráfordítások		-74 564	-64 242
Értékesítési ráfordítások		-89	0
Negatív goodwill		0	342
Egyéb ráfordítások, nettó		132 020	1 939
Pénzügyi bevételek		1 220 563	0
Pénzügyi ráfordítások		-117 054	-8 304
Pénzügyi ráfordítások, nettó		1 103 509	-8 304
Részesedés közös vállalkozásból		-9 337	0
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>1 231 756</b>	<b>941 815</b>
Jövedelemadó ráfordítás		-91 971	-167 791
<b>Nettó eredmény</b>		<b>1 139 785</b>	<b>774 024</b>
Ebből anyavállalat tulajdonosait illeti		1 137 972	
Ebből kisebbségi részesedést illeti		1 813	
<b>Egyéb átfogó eredmény (nyereségadó hatása után)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Teljes átfogó eredmény</b>		<b>1 139 785</b>	<b>774 024</b>
A teljes átfogó eredményből: Az anyavállalat tulajdonosaira jutó rész		45 146	772 928
Nem kontrolláló részesedésekre jutó rész		1 813	1 096
<b>Egy részvényre jutó eredmény HUF-ban</b>			<b>781</b>
<b>Higitott egy részvényre jutó eredmény HUF-ban</b>			<b>716</b>

**PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai**  
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

***A zárójel a negatív számot jelöli.***

***A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.***

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

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai  
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

## Konszolidált mérleg 2016. december 31. napjára

MÉRLEG - ESZKÖZÖK	Kiegészítő megjegyzések	2016.01.01- 2016.12.31	2015.01.10- 2015.12.31
<b>Befektetett eszközök</b>		<b>781 013</b>	<b>310 680</b>
Immateriális javak		1 696	2 161
Ingatlanok		353 810	296 942
Egyéb gépek, felszerelések, berendezések		61 565	0
Goodwill		9 667	9 667
Tartós befektetések		59 024	0
Tartósan befektetések leányvállalatban, társult és közös vezetésű vállalkozásban		220 451	0
Tartósan adott kölcsönök		73 200	0
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi eszközök		1 600	1 600
Halasztott adó eszközök		0	310
<b>Forgóeszközök</b>		<b>4 907 859</b>	<b>4 296 227</b>
Készletek		620	226 463
Vevőkövetelések		3 389	6 572
Követelések leányvállalattal, társult és közös vezetésű vállalkozással szemben		708 784	0
Egyéb követelések és időbeli elhatárolások		273 407	1 967 625
Forgatási célú befektetések		3 118 359	1 684 506
ebből FVTPL befektetések		3 118 359	1 684 506
Nyereségadó követelések		42 439	0
Pénzeszköz és egyenértékeseik		760 764	340 969
Pénzügyi alapok és hasonló értékpapírok		96	0
Pénzügyi lízingből eredő követelések			70 092
<b>Eszközök összesen</b>		<b>5 688 871</b>	<b>4 606 907</b>
MÉRLEG - SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK	Kiegészítő megjegyzések	2016.01.01- 2016.12.31	2015.01.10- 2015.12.31
<b>Saját tőke</b>		<b>4 719 733</b>	<b>3 734 780</b>
Jegyzett tőke		238 906	213 906
Ázsió		2 284 384	1 763 369
Tőketartalék		0	0
Eredménytartalék		2 845 978	1 955 158
Saját részvény miatti tulajdonosi tranzakció		-790 715	-346 289



**PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai**  
 Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

Átváltoztatható kötvény tőke komponense	137 185	144 455
Átértékelési tartalék	0	0

<b>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</b>	<b>4 715 738</b>	<b>3 730 599</b>
--	------------------	------------------

<b>Nem kontrolláló érdekeltség</b>	<b>3 995</b>	<b>4 181</b>
------------------------------------	--------------	--------------

<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	<b>906 787</b>	<b>762 607</b>
--	----------------	----------------

Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	288 785	0
Tartozások kötvénykibocsátásból	547 636	490 766
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben hosszú	0	0
Halasztott adó kötelezettségek	70 366	14 738
Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0	257 103

<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>62 351</b>	<b>109 520</b>
---------------------------------------	---------------	----------------

Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	1 915	0
Rövid lej. kötelezettségek leányvállalattal, társult és közös vezetésű vállalkozással szemben	0	0
Szállítói tartozások	4 226	8 686
Egyéb pénzügyi kötelezettségek	118	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	54 001	34 008
Kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben rövid	0	0
Nyereségadó kötelezettségek	2 091	66 826

<b>Saját tőke és kötelezettségek</b>	<b>5 688 871</b>	<b>4 606 907</b>
--------------------------------------	------------------	------------------

**PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai**  
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

*A zárójel a negatív számot jelöli.*

*A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.*

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

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

**PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai**  
Konszolidált pénzügyi kimutatásai az IFRS-ek szerint a 2016. december 31-én végződő évre

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

***A zárójel a negatív számot jelöli.***

***A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.***

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

PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai

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

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

## **Konszolidált saját tőke változás kimutatás a 2015. december 31-én végződő időszakra**

*A zárójel a negatív számot jelöli.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT. és konszolidálásba bevont leányvállalatai

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

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

***A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.***

## PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

### **Megjegyzések a tőkében bekövetkezett változásokhoz**

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

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

## **II. A számviteli politikák meghatározó elemei, a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapja**

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

#### ***Nyilatkozat az IFRS-eknek való megfelelésről***

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

#### ***A pénzügyi kimutatások tartalma***

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

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

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

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

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

### **2. A Csoport tevékenységének rövid bemutatása**

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

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

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

## 3. A Csoport

### ***A konszolidáció alapja***

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

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

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

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

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

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

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

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

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



# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

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

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

A tulajdonosi összetétel a Társaság nyilvántartásai szerint a következő:

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

\*Zala Péter, Zala Jenő, Zaláné Schvarcz Marianna közeli hozzátartozók, valamint tulajdonukban áll a For-Profit Kft, (mely magán- és jogi személyek mindegyike rendelkezik Plotinus részvényekkel), így a Tpt. 65/A. § (1) szerint befolyásukat összesített módon kell számítani.

A Társaság lezajlott tőkeemelésével párhuzamosan – bejelentési küszöböt átlépve megváltozott a Plotinus Holding Nyrt. egyik tulajdonosának szavazati aránya is. A változás teljes mértékben a tőkeemelés, és nem tranzakció eredménye. Zsiday Viktor és érdekeltségeinek összesített részvénytartalma 43 139 darab (ebből szavazattal bíró részvény 42 989 db), azonban a tőkeemelés (azaz a megnövekedett részvénytartalma) következtében a korábbi 5% feletti tulajdoni arány 5% alá csökkent: 4,51 %-os befolyásra.

A Társaság tőkeemelésével kapcsolatban Szabó Zoltán Sándor alelnök befolyása is változott. Szabó Zoltán Sándor és érdekeltségeinek összesített részvénytartalma 43 040 darab (ebből szavazattal bíró részvény 42 990 db), is a korábbi 5% feletti tulajdoni arány 5% alá csökkent: 4,50%-os befolyásra.

Továbbá egy részvényesünk a Promix Zrt. és kapcsolt vállalkozásainak befolyása is 5% alá csökkent 4,86 %-ra, a részvénytartalma változatlanul 46 410 db.

## A Csoport leányvállalatai

A Csoport az anyavállalatból és leányvállalatokból áll. A Csoport leányvállalatai, illetve azok főtevékenysége 2016. december 31-én és 2015. december 31-én a következők:

Társaság	Cím	Fő tevékenység	Jegyzett tőke 2016. december 31-én	Részesedés mértéke %	Jegyzett tőke 2015. december 31-én	Részesedés mértéke %
Plotinus Vagyonkezelő	3324 Felsőtárkány, Tölgy u. 1.	Vagyonkezelés	238 906	-	213 906	-

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

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

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

Nyrt.							
David Gerincklinika Egészségügyi Zrt.	1124 Budapest, Apor Vilmos tér 8.	Egészségügyi szolgáltatás	35 000	96,1%	35 000	96,1%	
Apor Gyógytorna Egészségügyi Kft.	1145 Budapest, Thököly út 156.	Egészségügyi szolgáltatás	3 000	100%	3 000	100%	
Plotinus Autó Gépjármű Üzemeltető Kft.	3324 Felsőtárkány, Tölgy u. 1.	Gépjármű bérbeadás	50 000	100%	50 000	100%	
Plotinus Ingatlan Kft.	3324 Felsőtárkány, Tölgy u. 1.	Ingatlanbérbeadás és fejlesztés	216 000	100%	216 000	100%	
Gönczy 2 Kft.*	1093 Budapest, Gönczy Pál utca 2. 2. em.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	30 000	100%	30 000	100%	
Gönczy Hostel Management Kft.**	1093 Budapest, Gönczy Pál utca 2. 2. em.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	3 000	51%	3 000	51%	
Plotinus Property Kft.***	3324 Felsőtárkány, Tölgy utca 1.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	180 000	100%	0	0%	

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

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

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

A Csoport egyes tagjainak tevékenysége a következő:

## *DAVID Gerincklinika Zrt.*

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

## *Plotinus Autó Kft.*

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

## *Plotinus Ingatlan Kft.*

E holdintársaság célja reálgazdasági jelenlét növelése ingatlanbefektetéseken/ingatlanberuházásokon keresztül. E társaságnak az ingatlanbefektetések és beruházások kezelése a feladata.

## *Gönczy 2 Kft.*

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

## *Gönczy Hostel Management Kft.*

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

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konzolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

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

*Apor Gyógytorna Egészségügyi Kft.*

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

*Plotinus Property Kft.*

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

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

## **Közös vállalkozás**

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

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

Tulajdonos	Címe	Jegyzett tőke 2016.12.31- én (eFt-ban)	Részesedés aránya 2016.12.31-én
Tranzit-Food Baromfifeldolgozó és Élelmiszeripari Kft.	4028 Debrecen, Simonyi út 23.	1880	47%
<b>Plotinus Holding Nyrt.</b>	<b>3324 Felsőtárkány, Tölgy utca 1.</b>	<b>1280</b>	<b>32%</b>
Tündérszikla Vagyonkezelő Zrt.	1121 Budapest, Janka út 8. Fsz.2.	600	15%
GRW Invest Kft.	1011 Budapest, Ponty utca 6.	240	6%
<b>Összesen</b>		<b>4000</b>	<b>100%</b>

A közös vállalatok konszolidálása az equity vagy tőkemódszerrel történik, melyet az IAS28R szabályoz. Ezek a vállalatok nem képezik részét a Csoportnak, azok nettó eszközeinek bevonására nem kerül sor. A bevonás az úgynevezett tőkemódszerrel történik a Csoport pénzügyi kimutatásaiba, azaz a befektetést élvező vállalat eszközei és kötelezettségei nem kerülnek kimutatásra soronként, hanem a befektetés (részesedés) értékét kell módosítani a

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

közös vállalkozás átfogó eredményének a Csoportra eső részével. Az átfogó eredménykimutatás sem soronként tartalmazza a Csoportra eső részt, hanem az arányos nettó eredményt egy soron és egy másik soron az arányos egyéb átfogó eredményt. A mérlegben a Csoport és a közös vállalkozás közötti egyenleget nem, azonban az eredmény arányos részét ki kell szűrni.

A közös vállalkozásban megszerzett részesedés kezdetben bekerülési értéken, a Csoport által fizetett ellenértéken kerül kimutatásra. Amennyiben a fizetett ellenérték magasabb, mint a nettó eszközök valós értéke, vagyis goodwill keletkezik, az nem külön soron kerül feltüntetésre, a részesedés értéke tartalmazza ezt a többletet. Amennyiben negatív goodwill keletkezik, az azonnal, bevételként kerül elszámolásra, a befektetés bekerülési értéke ekkor a nettó eszközök valós értéke lesz. A követő értékelés során a részesedés értékét növeli vagy csökkenti az akvizíció utáni időszakban realizált, a befektető vállalkozásra a befektetése arányában eső eredmény és egyéb átfogó eredmény, mely az eredménykimutatásban külön soron szerepeltetendő. A közös vállalkozás által fizetett/megállapított osztalék a befektetőnél nem bevételként, hanem a részesedés értékét csökkentő tételként kerül elszámolásra.

## ***Változások a Csoport szerkezetében***

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

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

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

## ***A pénzügyi kimutatások prezentálásának pénzneme, pontossága***

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

A Csoport szempontjából lényeges idegen pénznem az euró és a román lej.

## **4. A számviteli politikák lényeges elemei**

### ***A pénzügyi kimutatások prezentálása***

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

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

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

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

## ***A prezentálással kapcsolatos lényegesebb döntések***

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

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

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

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

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

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

## ***Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó számviteli politikák***

### **Árbevételek**

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

### **Működéshez kapcsolódó ráfordítások**

A nem pénzügyi jellegű ráfordításokat a következő kategóriákba kell besorolni:

- közvetlen ráfordítások: A Csoport a közvetlen ráfordítások közé az árbevételekhez közvetlenül kapcsolódó ráfordításokat sorolja.
- közvetett ráfordítások: A Csoport itt mutatja ki a fenti kategóriába nem sorolható, egyéb bevételekhez nem kapcsolódó tételek, amelyeket fel kell osztani
  - adminisztratív és

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

- értékesítési ráfordítások (reklám, marketing, eladásösztönzés és hasonló tételek) kategóriákra.
- 

## **Egyéb bevételek és ráfordítások**

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

## **Pénzügyi bevételek és ráfordítások**

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

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

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

## **Jövedelemadó ráfordítás**

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

## **Egyéb átfogó eredmény**

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

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

## **Egy részvényre jutó eredmény**

A részvényenkénti hozam értéke úgy kerül kiszámításra, hogy a Társaság részvényeseire jutó éves eredményt elosztjuk az adott évben forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

átlagos számával. A hígított részvényenkénti hozamot a törzsrészvények mellett a hígulást okozó részvényopciók súlyozott átlagos számának figyelembevételével számítjuk ki.

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

### **Ingtatlanok**

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

A Csoport tulajdonában lévő ingatlanok bekerüléskor besorolásra kerülnek befektetési célú ingatlanok és fejlesztési célú ingatlanok közé az alábbiak szerint:

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

### **Egyéb gépek, felszerelések, berendezések**

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

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

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

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

### **Eszközök jellemző hasznos élettartalma:**

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

## PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

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

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

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

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

### **Immateriális eszközök**

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

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

### **Goodwill**

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

### **Készletek**

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

### **Vevőkövetelések**

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

### **Brókerekkel szembeni követelések és kötelezettségek**

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*



# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

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

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

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

## **Követelések értékvesztése**

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

## **Pénzeszközök és egyenértékesek**

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

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

## **Pénzügyi eszközök**

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

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

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

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

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

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

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

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

## **Pénzügyi kötelezettségek**

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

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

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

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

## **Osztalék kifizetések**

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

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

## **Saját részvények**

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

## **Szállítói tartozások, egyéb kötelezettségek és időbeli elhatárolások**

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

## **Átváltoztatható kötvények**

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

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

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

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

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

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

## PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

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

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

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

### ***A cash flowhoz kapcsolódó általános számviteli politikák***

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

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

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

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

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

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

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

### ***Tárgyi eszközök és immateriális javak hasznos élettartama***

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

### ***Tárgyi eszközök és immateriális javak értékvesztése***

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

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

### ***Követelések becsült értékvesztése***

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

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

## PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

### **Valós értéken történő értékelés**

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

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

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

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

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

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

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

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

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

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

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

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

**IFRS 10 "Konszolidált pénzügyi kimutatások", IFRS 12 "Más gazdálkodó egységekben lévő érdekeltségek közzététele" és IAS 28 "Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések" standardok módosításai** – Befektetési társaságok: a konszolidációs kivétel alkalmazása (EU által elfogadva 2016. szeptember 22-én, hatályba lépett a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban). A Nemzetközi Számviteli Standard Testület 2014. december 18-án közzétette az IFRS 10 Konszolidált pénzügyi kimutatások, IFRS 12 Egyéb gazdálkodókban lévő érdekeltségek közzététele és IAS 28 Társult és közös vezetésű vállalkozásokban lévő befektetések nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok módosításait. A bevezetett módosítások pontosítják a befektetési alapok elszámolására vonatkozó követelményeket.

**IFRS 11 "Közös megállapodások" standard módosításai** – Közös tevékenységben való részesedésszerzés elszámolása - az EU által elfogadva 2015. november 24-én (hatályba lépett 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban). A módosítás új útmutatást ad arra vonatkozóan, hogy hogyan számolják el a gazdálkodó egységek a közös tevékenységekben lévő érdekeltségek megszerzését. A módosítások meghatározzák az ilyen felvásárlások helyes számviteli kezelését.

**IAS 1 "Pénzügyi kimutatások prezentálása" standard módosításai** – Közzététel kezdeményezése - az EU által elfogadva 2015. december 18-án (hatályba lépett a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban). A módosítás tisztázza az IAS 1 lényegességre vonatkozó iránymutatását, és ösztönzi a gazdálkodóegységeket, hogy szakmai megítélésüket is alkalmazzák annak meghatározásában, hogymilyen információkat szükséges nyilvánosságra hozni a pénzügyi kimutatásaikban.

**IAS 16 "Ingatlanok, gépek és berendezések" és IAS 38 "Immateriális javak" standardok módosításai** - Az értékvesztés és amortizáció elfogadható módszereinek

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*



# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

tisztázása - az EU által elfogadva 2015. december 2-án (hatályba lépett a 2016. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az IFRS 9 2014-ben kiadott verziója hatályon kívül helyezi az összes korábbi verziót. Az IFRS 9 nem helyettesíti a kamatkockázatra vonatkozó portfólió alapú valós érték fedezeti

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

számvitel előírásait (gyakran nevezik „makro fedezeti számvitel” követelményeknek), mivel a makro fedezeti projektet hosszabb távú jellege miatt elkülönítették a projektnek ebben a szakaszában az IFRS 9-től.

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

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

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

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

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

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

Az Európai Bizottság döntést hozott, mely értelmében a jóváhagyás folyamatot a jelenlegi köztes standardra nem fogja alkalmazni, és megvárja a végső standardot.

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

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

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

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

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

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

A módosítások a következők számviteli kezelésére vonatkozó előírásokat határozza meg:

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

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

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

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

**IFRS 15 "Vevői szerződésekből eredő árbevétel" standard tisztázása** – TRG egyeztetés során felmerült problémák. (közzététel 2016. április 12., hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

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

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

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

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

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

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

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

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

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

halasztott adó eszközök megjelenítésének feltételeit a nem realizált veszteségekhez kapcsolódóan.

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

A standardhoz kibocsátott módosítások az IFRIC ajánlását követik.

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

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

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

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

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

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

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

## V. Az átfogó eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

### 1. Adminisztratív ráfordítások

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

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Kötvény kibocsátással kapcsolatos költségek	-2 034	-14 362
Könyvvizsgálati díj	-4 672	-6 356
Tanácsadás	0	-5 802
Adminisztráció	-2 245	-5 313
Reklám költség	0	-2 734
Pénzügyi szolgáltatási díjak	-475	-2 674
Ügyvédi, jogi költség	-2 834	-2 619
Részvények forgalomban tartási díja	0	-2 550
Irodaszer, anyagköltség	-4	-2 339
Üzemeltetési és üzletviteli költségek	-4 279	-1 982
Hatósági díjak, illetékek	-544	-1 431
ÉCS leírás	-2 804	-1 061
Bér jellegű költségek és továbbképzések	-4 073	-872
Közzétételi díj	0	-649
Licence díj	-168	-501
Kommunikációs költségek	0	-472
Biztosítási díj	-452	-320
Egyéb költségek	-46 712	-2 100
Equilor díj	-25	0
<b>Általános és adminisztratív ráfordítások összesen</b>	<b>-71 321</b>	<b>-54 137</b>

### 2. Értékesítési ráfordítások

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

### 3. Pénzügyi ráfordítások, nettó

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Gépjármű lízing kamatai	7 654	2 611

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

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

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

Egyéb kapott kamatok	39 038	0
Valós értéken értékelte pénzügyi eszközökön elért nettó nyereség	451 504	0
Osztalék bevételek	11 758	0
Nem realizált nyereség pénzügyi eszközökön	5 074	0
FVTPL pénzügyi eszköz valós értékre értélelés	584 008	0
Kibocsátott kötvények kamata	0	-6 742
Egyéb fizetendő kamatok	-26 236	-1 635
Valós értéken értékelte pénzügyi eszközökön elért nettó veszteség	-39 419	0
Nem realizált veszteség pénzügyi eszközökön	-310	0
<b>Nettó pénzügyi eredmény</b>	<b>1 033 071</b>	<b>-5 766</b>

## 4. Konszolidált szegmensenkénti eredménykimutatás 2016-ra vonatkozóan

Megnevezés	Értékpapír ügyletek szegmens	Reál ügyletek szegmense	Plotinus- Értékpapír szegmens	Összesen
Valós értéken értékelte pénzügyi eszközökön elért nettó nyereség/veszteség	406 971	0	0	406 971
Kamat bevételek	35 602	0	0	35 602
Osztalék bevételek	11 758	0	0	11 758
Nem realizált nyereség/veszteség pénzügyi eszközökön	4 764	0	0	4 764
Reál ügyletek bevétele	0	172 194	0	172 194
<b>Szegmens profit</b>	<b>459 095</b>	<b>172 194</b>	<b>0</b>	<b>631 289</b>
Adminisztratív ráfordítások	-22 554	-48 767	0	-71 321
Értékesítési ráfordítások	0	-89	0	-89
Egyéb ráfordítások, nettó	-35 948	166 431	0	130 483
Közvetlen ráfordítás	0	-91 974	0	-91 974
Fizetett jutalékok	-17 608	0	0	-17 608
<b>Szegmens eredmény</b>	<b>382 985</b>	<b>197 795</b>	<b>0</b>	<b>580 780</b>
Pénzügyi bevételek	0	7 683	0	7 683
Pénzügyi ráfordítások	0	-122	0	-122
Részesedés közös vállalkozásból	0	0	0	-9 337
FVTPL pénzügyi eszköz valós értékre értékelése	0	0	584 008	584 008
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>382 985</b>	<b>205 356</b>	<b>584 008</b>	<b>1 163 012</b>

## Értékpapír ügyletek bevétele

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
------------	--------------------	--------------------

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

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

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

<b>Nyereséggel vagy veszteséggel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközökön elért nettó nyereség/veszteség:</b>		
Realizált árfolyam nyereség pénzügyi eszközökön	446 390	1 561 518
Realizált árfolyam veszteség pénzügyi eszközökön	-39 419	-437 328
Nem realizált nyereség/veszteség pénzügyi eszközökön	4 764	-237 609
Állampapírok, kincstárjegyek és vállalati kötvények kamata	35 602	44 787
Kapott osztalék	11 758	15 416
Egyéb pénzügyi bevétel	7 683	0
<b>Bevételek összesen (bruttó)</b>	<b>466 779</b>	<b>946 784</b>
Fizetett jutalékok	-17 608	-4 849
Egyéb pénzügyi ráfordítás	-122	0
<b>Bevételek összesen (nettó)</b>	<b>449 049</b>	<b>941 935</b>

## Reál ügyletek bevétele

<b>Megnevezés</b>	<b>2016. december 31.</b>	<b>2015. december 31.</b>
Egészségügyi szolgáltatás bevétele (2015)	0	135 979
Gépjármű bérbeadás bevétele 2015	0	7 128
Egyéb eü szolg	157 612	0
Ital, süti	231	0
Eszközök ért	2 935	0
Közvetített szolg	1 972	0
Telefon kiszámlázás	187	0
Alaptevékenység bev	9 157	0
Admin szolg nyújt	0	0
Tanacsadás	100	0
Berleti díj	0	0
<b>Bevételek összesen (bruttó)</b>	<b>172 194</b>	<b>143 107</b>
Berleti díj	-25 959	-17 591
Bérek és kapcsolódó járulékok	-35 288	-33 574
Rezsi ktg	-4 841	-3 090
Közvetített szolg	6 507	-16 138
Egyéb	-11 869	-1 353
Biztosítási díj	-945	-910
cégautóadó	-218	-218
Karbantartási ktg	-3 717	-88
Alaptevékenységhez kapcsolódó költségek és ráfordítások	-13 457	0
ELABE	-2 187	
<b>Bevételek összesen (nettó)</b>	<b>80 220</b>	<b>70 145</b>

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

## PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

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

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

2015. évben a vagyonkezelési szolgáltatás bevétele a Bruttó eredmény részét képezte, de 2016. évtől a Pénzügyi ráfordítások, nettó soron szerepel.



# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

## VI. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő megjegyzések

### 5. Ingatlanok, egyéb gépek, felszerelések, berendezések és immateriális eszközök

Bruttó érték	Szellemi termékek	Imma- teriális javak összesen	Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	Fejlesztési célú ingatlanok	Műszaki és egyéb berend- ezések	Beruhá- zások	Tárgyi eszközök összesen
<b>Egyenleg 2013.12.31-én</b>	<b>2 994</b>	<b>2 994</b>	<b>11 729</b>	<b>0</b>	<b>61 836</b>	<b>0</b>	<b>73 565</b>
Növekedés	0	0	1 414	0	4 359	30 141	35 914
Csökkenés	0	0	0	0	-4 560	0	-4 560
<b>Egyenleg 2014.12.31-én</b>	<b>2 994</b>	<b>2 994</b>	<b>13 143</b>	<b>0</b>	<b>61 635</b>	<b>30 141</b>	<b>104 919</b>
Növekedés	1 099	1 099	750	241 988	31 443	0	274 181
Csökkenés	0	0	0	0	-456	-30 141	-30 597
<b>Egyenleg 2015.12.31-én</b>	<b>4 093</b>	<b>4 093</b>	<b>13 893</b>	<b>241 988</b>	<b>92 623</b>	<b>0</b>	<b>348 504</b>
Növekedés	0	0	107 388	0	24 671	239	371 278
Csökkenés	0	0	0	0	-300	233	233 362
<b>Egyenleg 2016.12.31-én</b>	<b>4 093</b>	<b>4 093</b>	<b>121 281</b>	<b>241 988</b>	<b>116 994</b>	<b>5 557</b>	<b>486 420</b>

Érték- csökkenés	Szellemi termékek	Imma- teriális javak összesen	Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	Fejlesztési célú ingatlanok	Üzemi gépek	Beruhá- zások	Tárgyi eszközök összesen
<b>Egyenleg 2013.12.31-én</b>	<b>-1 166</b>	<b>-1 166</b>	<b>-1 211</b>	<b>0</b>	<b>-30 782</b>	<b>0</b>	<b>-37 214</b>
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	0	0	0	0	0	0	1 671
Eredmény terhére elszámolt értékvesztés	0	0	0	0	0	0	0
Elszámolt értékcsökkenési leírás	-305	-307	-721	0	-4 517	0	-5 239

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

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

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

<b>Egyenleg 2014.12.31-én</b>	<b>-1 473</b>	<b>-1 473</b>	<b>-1 932</b>	<b>0</b>	<b>-43 428</b>	<b>0</b>	<b>-44 026</b>
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	0	0	0	0	0	0	0
Eredmény terhére elszámolt értékvesztés	0	0	0	0	0	0	0
Elszámolt értékcsökkenési leírás	-459	-459	-793	-1 061	-8 387	0	-10 241
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	0	0	0	0	2 649	0	2 649
<b>Egyenleg 2015.12.31-én</b>	<b>-1 932</b>	<b>-1 932</b>	<b>-2 725</b>	<b>-1 061</b>	<b>-49 166</b>	<b>0</b>	<b>-51 618</b>
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	0	0	0	0	224	0	224
Eredmény terhére elszámolt értékvesztés	0	0	0	0	0	0	0
Elszámolt értékcsökkenési leírás	-465	-465	-834	-4 840	-12 045	0	-17 719
Kivezetés az eszköz értékesítésekor	0	0	0	0	0	0	0
<b>Egyenleg 2016.12.31-én</b>	<b>-2 397</b>	<b>-2 397</b>	<b>-3 559</b>	<b>-5 901</b>	<b>-60 987</b>	<b>0</b>	<b>-69 113</b>

<b>Nettó érték</b>							
<b>Egyenleg 2014.12.31-én</b>	1 521	<b>1 521</b>	11 211	0	18 207	30 141	<b>60 893</b>
<b>Egyenleg 2015.12.31-én</b>	2 161	<b>2 161</b>	11 168	240 928	43 457	0	<b>296 887</b>
<b>Egyenleg 2016.12.31-én</b>	1 696	<b>1 696</b>	117 722	236 088	56 007	5 557	<b>415 374</b>

## 6. Készletek

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

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

## 7. Forgatási célú befektetések

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

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Részvények	620 666	578 407
Kötvények és egyéb kamatozó értékpapírok	260 223	991 676
Derivatív pénzügyi eszközök	0	14 325
Pénzpiaci alapok és hasonló értékpapírok	2 237 470	100 097
<b>Összesen</b>	<b>3 118 359</b>	<b>1 684 506</b>

## Részvények

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

## Részvények devizanemenkénti megbontása

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

## Részvények kibocsátási ország szerinti megbontása:

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

## Részvényekkel kapcsolatos nem realizált év végi nyereség vagy veszteség bemutatása:

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

## Kamatozó értékpapírok

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Diszkont kincstárjegyek	0	655 661
Államkötvények	256 263	280 765

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

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

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

Vállalati kötvények	0	55 250
Saját kötvény	3 960	0
<b>Összesen</b>	<b>260 223</b>	<b>991 676</b>

Kamatkozó értékpapírok devizanemenkénti megbontása:

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

Kamatkozó értékpapírok kibocsátási ország szerinti megbontása:

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

Kamatkozó értékpapírokkal kapcsolatos nem realizált év végi nyereség vagy veszteség bemutatása:

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

## Derivatív ügyletek

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

## Pénzpiaci alapok

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Pénzpiaci alapok	2 237 470	100 097
<b>Összesen</b>	<b>2 237 470</b>	<b>100 097</b>

Pénzpiaci alapok devizanemenkénti megbontása:

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
HUF	2 237 470	100 097
<b>Összesen</b>	<b>2 237 470</b>	<b>100 097</b>

Pénzpiaci alapok kibocsátási ország szerinti megbontása:

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

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

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Magyarország	2 237 470	100 097
<b>Összesen</b>	<b>2 237 470</b>	<b>100 097</b>

Pénzpiaci alapokkal kapcsolatos nem realizált év végi nyereség vagy veszteség bemutatása:

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
Bekerülési érték	1 653 519	100 097
Nem realizált év végi árfolyam nyereség/(veszteség)	583 951	0
<b>Összesen</b>	<b>2 237 470</b>	<b>100 097</b>

## 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, hogy egy konkrét input mennyire jelentős a teljes értékelés szempontjából, mérlegelés szükséges, amely során figyelembe kell venni az eszközre vagy a kötelezettségre vonatkozó tényezőket.

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

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

*Értékelési szint 3:* az eszköz vagy a kötelezettség értékét nem közvetlenül megfigyelhető inputokat is felhasználó mérés. A valós értéken értékelt pénzügyi eszközök és kötelezettségek értékelési szinteknek megfelelő besorolása az alábbi:

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

Megnevezés	2016. december 31.			2015. december 31.		
	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3	Értékelési szint 1	Értékelési szint 2	Értékelési szint 3
<b>Pénzügyi eszközök</b>						
Részvények	620 666	0	0	578 407	0	0
Kamatkozó értékpapírok	0	260 223	0	0	991 676	0
Derivatív ügyletek	0	0	0	0	14 325	0
Pénzpiaci alapok	0	2 237 470	0	0	100 097	0
<b>Összesen</b>	<b>620 666</b>	<b>2 497 693</b>	<b>0</b>	<b>578 407</b>	<b>1 106 099</b>	<b>0</b>

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

## 8. Pénzeszközök és egyenértékeseik

Megnevezés	2015. december 31.	2015. december 31.
Bankszámlák	754 204	293 064
Pénztár	6 558	13 488
Értékpapírok	0	34 417
<b>Összesen</b>	<b>760 763</b>	<b>340 969</b>

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

## 9. A saját tőke elemei

### Jegyzett tőke

Megnevezés	2016. december 31. (eFt)	2015. december 31. (eFt)
Január 1-én meglévő rész	213 906	163 906
Év közben kibocsátott részvények névértéke	25 000	50 000
<b>December 31-én</b>	<b>238 906</b>	<b>213 906</b>

### Teljes részvényesség alakulása

Megnevezés	2016. december 31. (db)	2015. december 31. (db)
Kibocsátott 250 HUF-os névértékű törzsrészvények	928 684	828 684
Kibocsátott 250 HUF-os névértékű szavazatelőbbségi jogot biztosító részvény	26 739	26 739
Kibocsátott 250 HUF-os névértékű osztalékelsőbbségi jogot biztosító részvény	200	200
<b>Összesen</b>	<b>955 623</b>	<b>855 623</b>

A Társaság 2016. áprilisi tőkeemeléséből származó részvények a mai nappal megkeletkeztek, a Budapesti Értéktőzsdére bevezetésre kerültek. Ennek következtében a Társaság törzsrészvényeinek darabszáma 828 684 darabról 928 684 darabra, a teljes részvényesség pedig 855 623 darabról 955 623 darabra nőtt.

### Ázsió

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

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre

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

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

December 31-én	2 288 369	1 763 369
----------------	-----------	-----------

## Visszavásárolt saját részvény

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

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

Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

## VII. Egyéb közzétételek

### 10. Közös vállalkozás

A Csoport a V188 Kft.-ben, mint közös vállalkozásban lévő részesedésének 2016.12.31-i záró értéke a következőképpen alakult:

Részesedés közös vállalkozásban bekerülési értéke (2016.11.30.):	229 789
A Csoportra a közös vállalkozás által - az akvizíciót követően - elért eredményből, a befektetése arányában eső rész:	-9 337
Osztalékfizetés:	0
<b>Részesedés közös vállalkozásban záró értéke (2016.12.31.):</b>	<b>220 451</b>

A	részesedés	bekerülési	értékének	meghatározása:
	Vételár (árfolyam különbségekkel):		935 457 920 Ft	
-	Ebből követelés (tagi hitel köv. átvállalás):		705 132 083 Ft	
-	Vételár korrekció (csökkenés)		537 318 Ft	
=			229 788 519 Ft	

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

### 11. A kockázatok leírása és érzékenység vizsgálat

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

#### *Piaci kockázat*

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

A Csoport külföldi devizában is folytat tevékenységet, ami magában hordozza a devizaárfolyamok változásából eredő kockázatokat. A devizás ügyletek elsősorban a vagyonezelési tevékenységgel összefüggésben lévő valós értéken értékelt pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket érintik. A vagyonezelési tevékenységen kívül devizás tranzakciók előfordulása nem jellemző. A Csoport kizárólag Magyarországon tevékenykedik. A menedzsment bizonyos időközönként felülvizsgálja a devizában kötött ügyleteket és megvizsgálja a származtatott termékeken keresztül történő kockázatkezelési lehetőségeket. A legjellemzőbb tranzakciós devizák köre az EUR és RON, ezért árfolyamkitettséget ezen devizák változásainak számszerűsítésével vizsgálja.

A kamatláb kockázat annak a kockázata, hogy bizonyos pénzügyi eszközök és kötelezettségek jövőbeni pénzáramlásai a piaci kamatláb változásának hatására ingadoznak.

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*



# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

A Csoport kamatkockázati kitétségét dinamikusan elemzi, különböző forgatókönyvek szimulálása alapján számítja ki a meghatározott kamatlábmozgások eredményre gyakorolt hatását. A szimuláció során az infláció 50 bázispontos elmozdulásának hatását vizsgálja.

## *Hitelezési kockázat*

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

Megnevezés	2016. december 31.	2015. december 31.
nem lejárt vevő követelések	1 100	2 695
< 30 nap	4 593	88
30-60 nap	96	939
60-90 nap	308	702
91-180 nap	0	953
191-365	233	687
> 365 nap	233	508
<b>Összesen</b>	<b>6 563</b>	<b>6 572</b>

## *Likviditási kockázat*

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

## **12. Beszámolási időszakot követő lényeges események**

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

## **13. Nyilatkozatok**

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

## **14. A pénzügyi kimutatások közzétételre engedélyezése**

*Jelen kiegészítő megjegyzések a konszolidált pénzügyi kimutatások elválaszthatatlan részét képezik.*

# PLOTINUS HOLDING NYRT.

Konszolidált pénzügyi kimutatások a 2015. december 31-én végződő évre  
Minden adat eFt-ban, kivéve, ha másképp van jelölve.

A jelentés könyvvizsgálattal nem ellenőrzött előzetes adatokat tartalmaz!

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

Budapest, 2017. ....

A Plotinus Holding Nyrt. képviseletében:

.....  
Zsiday Viktor  
Igazgatótanács elnöke

.....  
Szabó Zoltán  
Igazgatótanács alelnöke