

Altera Nyrt
ÉVES JELENTÉS
2017. december 31.

Tartalomjegyzék

Független Könyvvizsgálói Jelentés	3
Pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás	5
Jövedelemre vonatkozó kimutatás	7
Cash Flow kimutatás	8
Saját tőke változásainak kimutatása	9
Kiegészítő melléklet	10

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az Altera Nyrt részvényeseinek / tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük az Altera Nyrt („a Társaság”) 2017. évi beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31.-i fordulónapra készített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege 562 507 E Ft, a teljes átfogó eredmény - 58 940 E Ft (veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, a saját tőke változás kimutatásából, a cash-flow-k kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet adnak a Társaság 2017. december 31.-n fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (IFRS) foglaltakkal összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések

Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során.

Ezekkel a kérdésekkel az éves beszámoló egészének általunk végzett könyvvizsgálatával összefüggésben és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során foglalkoztunk; ezekre a kérdésekre vonatkozóan külön véleményt nem bocsátunk ki.

– közzétételek, audit munkafeladatok kezelései:

1) A cég kiegészítő megjegyzések 1.1. pontjában rögzítettek szerint:

a) 2017-ben új fő részvényes lett és új IT, FB, AB került megválasztásra.

b) a bekövetkezett változások során az üzletmenetben a portfóliókezelési tevékenység vagyongazdálkodási tevékenységgé történő átalakítása megkezdődött.

2) 340 millió FT értékben átmeneti kölcsönnyújtásra került sor, ez a mérlegkészítésig rendeződött (a cég kiegészítő megjegyzések 7.7. pontjában rögzítettek szerint).

3) 2017-ben sor került az IFRS-ekre való első átállásra, ezért a bevezetésére a megelőző év záró és nyitó adatait is bemutatja a cég kiegészítő megjegyzések 3. pontjában rögzítettek szerint.

Egyéb kérdések

A Felelős Vállalatirányítási Jelentés összhangban áll a beszámolóval, azzal nem ellentétes, könyvvizsgálatunk alapján.

Egyéb információk: A üzleti jelentés

Az egyéb információk az Altera Nyrt 2017. évi üzleti jelentéséből állnak.

A vezetés felelős a üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért.

A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálataival kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolóval vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint az Altera Nyrt 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az Altera Nyrt 2017. éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt nem tartalmaz a számviteli törvény 156 § (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóért az Európai Unió által befogadott Nemezetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokban (IFRS) foglaltakkal összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes pénzügyi jelentések elkészítése. Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért.

A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvén kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki.

A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást.

A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat szerzünk a véleményünk megalapozásához.

A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem társának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően.

Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet a pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteni kell véleményünket.

Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak.

Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Nyilatkozunk az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfelelünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek, és kommunikáljuk feléjük mindazon kapcsolatokat és egyéb kérdéseket, amelyekről ésszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják a függetlenségünket, valamint adott esetben a kapcsolódó biztosítékokat.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat a kérdéseket, amelyek a tárgyidőszaki éves beszámoló könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennél fogva a kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések voltak. Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás kizárja az adott kérdés nyilvános közzétételét, vagy ha - rendkívül ritka körülmények között - azt állapítjuk meg, hogy egy adott kérdést a könyvvizsgálói jelentésben nem lehet kommunikálnunk, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

Budapest, 2018. március 20.

AUDIT SERVICE KFT
bejegyzett könyvvizsgáló cég
ny.sz.: 001030

dr. Serényi Iván
Audit Service Kft.
1022 Budapest, Bimbó út 3.
ny.sz.: 001030

Dr. Serényi Iván
kamarai tag könyvvizsgáló
s.sz.: 003687
k.t.sz.: 003607


dr. Serényi Iván
ny.sz.: 003607

Ez a jelentés a fent nevezett cég tárgyévi pénzügyi kimutatásainak elválaszthatatlan része.

A Könyvvizsgálói Vélemény bármely manipulációja, vagy valótlan adatokkal együtt történő felhasználása a véleményt érvényteleníti és törvényességi felügyeleti eljárást vonhat maga után!

Altera Nyrt					
PÉNZÜGYI HELYZETRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS					
Ssz.	Megnevezés / E Ft	Hivatkozás	2016.01.01	2016.12.31	2017.12.31
1 A	Forgóeszközök		534 689	462 909	562 129
2 I.	Pénzeszközök		172 469	174 647	15 092
3 1.	Szabad rendelkezésű pénzeszközök	7.7; 7.10	172 469	174 647	15 092
4 2.	Elkülönített pénzeszközök		0	0	0
5 3.	Azonnal pénze tehető, likvid értékpapírok		0	0	0
6 II.	Rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok		333 225	281 577	0
7 1.	Lejáratig megtartani kívánt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		0	0	0
8 2.	Eladásra szánt hitelviszonyt és tulajdonosi viszonyt megtestesítő értékpapírok	7.7	333 225	281 577	0
9 3.	Egyéb céllal tartott hitelviszonyt és tulajdonosi viszonyt megtestesítő értékpapírok		0	0	0
10 III.	Követelések	7.7	28 995	6 685	547 037
11 1.	Vevőkövetelések		0	0	0
12 2.	Váltókövetelések		0	0	0
13 3.	Részesezési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált követelése	7.7	0	0	340 000
14 4.	Termékre és szolgáltatásra adott előlegek		0	0	0
15 5.	Letételek, óvadékok		0	0	0
16 6.	Egyéb követelések	7.7; 7.9	24 456	4 541	207 037
17 7.	Halasztott adókövetelés várhatóan megtérülő összege	5.5	4 539	2 144	0
18 8.	Folyamatban lévő kivitelezések ráfordításainak és bevételeinek pozitív egyenlege		0	0	0
19 IV.	Készletek		0	0	0
20 1.	Késztermékek		0	0	0
21 2.	Befejezetlen és félkész termékek		0	0	0
22 3.	Növedék-, hízó- és egyéb állatok		0	0	0
23 4.	Alap, segéd és üzemanyagok		0	0	0
24 5.	Kereskedelmi áruk		0	0	0
25 V.	Halasztott ráfordítások		0	0	0
26 B	Hosszú távú befektetések		0	0	0
27 I.	Értékpapírbefektetések		0	0	0
28 1.	Lejáratig megtartani kívánt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		0	0	0
29 2.	Egyéb céllal tartott hitel- és 20% alatti tulajdon viszonyt megtestesítő értékpapírok		0	0	0
30 3.	Konszolidációba bevont vállalkozásokkal kapcsolatos befektetések		0	0	0
31 4.	Befektetések nem konszolidált vállalkozásokba, kapcsolt vállalkozásokba		0	0	0
32 II.	Befektetési alapokba történő befektetések		0	0	0
33 III.	Hosszú távú követelések, kölcsön adott pénzeszközök		0	0	0
34 IV.	Hátrasorolt követelések		0	0	0
35 V.	Tárgyi eszköz befektetések		0	0	0
36 C	Ingatlanok, ingók a termelésben		571	646	223
37 I.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok		0	0	0
38 II.	Gépek, berendezések, járművek	6.1	571	646	223
39 III.	Nagyértékű szerszámok		0	0	0
40 IV.	Lízingelt eszközök		0	0	0
41 V.	Biológiai eszközök, természeti erőforrások		0	0	0
42 VI.	Folyamatban lévő beruházások, felújítások		0	0	0
43 D	Immateriális javak		537	318	155
44 I.	Kísérleti fejlesztés értéke		0	0	0
45 II.	Vagyoni értékű és egyéb használati jogok (ingatlanhoz nem kapcsolódó jogok)	6.2	537	318	155
46 III.	Vállalkozás tulajdonában lévő szellemi termékek		0	0	0
47 IV.	Üzleti vagy cégérték		0	0	0
48	Eszközök összesen		535 797	463 873	562 507

Budapest, 2017.03.20


Prútkay Zoltán


A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.

ALTERA Nyrt.
1124 Budapest, Lejtő utca 17/A.
Adószám: 23846085-2-43
Bank (Gránit):
1100011-10129823-00000000

PÉNZÜGYI HELYZETRE VONATKOZÓ KIMUTATÁS

Ssz.	Megnevezés / E Ft	Hivatkozás	2016.01.01	2016.12.31	2017.12.31
49 E	Rövid lejáratú kötelezettségek		125 783	135 195	6 257
50 1.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	7.7	387	1 185	229
51 2.	Váltótartozások		0	0	0
52 3.	Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	7.7, 7.15	94 080	117 982	0
53 4.	Kapott előlegek, előrefizetések		0	0	0
54 5.	Részesedési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált rövid lejáratú kötelezettségei		0	0	0
55 6.	Halasztott bevételek		0	0	0
56 7.	Halasztott adótartozások		0	0	0
57 8.	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	7.7	31 316	16 028	6 028
58 F	Hosszú lejáratú és hátrasorolt kötelezettségek		0	0	0
59 1.	Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök		0	0	0
60 2.	Tartozások kötvénykibocsátásból, átváltoztatható kötvények		0	0	0
61 3.	Lizingtartozások		0	0	0
62 4.	Részesedési viszonyban lévő vállalkozások nem konszolidált hosszú lejáratú kötelezettségei		0	0	0
63 5.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		0	0	0
64 6.	Hátrasorolt kötelezettségek		0	0	0
65 7.	Várható jövőbeni kötelezettségek		0	0	0
66 G	Saját tőke		410 014	328 678	556 250
67 I.	Jegyzett tőke	7.11	344 344	344 344	344 344
68 II.	(-) Visszavásárolt részesedések könyv szerinti értéken	7.12	-109 982	-144 359	0
69 III.	A részvényeken felül rendelkezésre bocsátott vagyon	7.13	386 808	386 808	386 808
70 IV.	Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény	7.14	-211 156	-258 115	-174 902
71 V.	Piaci értékelési különbözetelek		0	0	
72 VI.	Külső tulajdonosok részesedése		0	0	
73 VII.	Halmazott egyéb átfogó jövedelem		0	0	
74	Források összesen		535 797	463 873	562 507

Budapest, 2017.03.20



Prutkay Zoltán

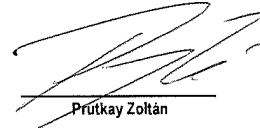
A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.

ALTERA Nyrt.
 1124 Budapest, Lejtő utca 17/A.
 Adószám: 23846085-2-43
 Bank (Gránit):
 12100011-10129823-00000000

Jövedelemre vonatkozó kimutatás

Ssz.	Megnevezés / E Ft	Hivatkozás	2016.01.01-	2017.01.01-
			2016.12.31	2017.12.31
1	+ Értékesítés nettó árbevétele		0	0
2	+/- Aktivált saját teljesítmények		0	0
3	- Anyagjellegű ráfordítások	5.3	19 485	18 415
4	- Személyi jellegű ráfordítások	5.3	3 701	4 180
5	- Értékcsökkenési leírás	5.3	581	440
6	= Üzleti tevékenység eredménye		-23 767	-23 035
7	+ Pénzügyi műveletek bevételei és nyereségei	5.4	222 774	61 691
8	+ Egyéb bevételek és nyereségek	5.2	6 106	1 226
9	+ Pénzügyi műveletek ráfordításai és veszteségei	5.4	246 416	92 723
10	+ Egyéb ráfordítások és veszteségek	5.3	3 261	465
11	= Adózás előtti eredmény		-44 564	-53 306
12	- Jövedelemadó	5.5	2 395	5 634
13	= Szokásos vállalkozási tevékenység eredménye		-46 959	-58 940
14	+/- Megszűnő tevékenység eredménye		0	0
15	- Jövedelemadó		0	0
16	= Megszűnő tevékenység adózott eredménye		0	0
17	+/- Számviteli politika változás kumulált hatása		0	0
18	- Jövedelemadó		0	0
19	= A számviteli politika változásainak adózott eredménye		0	0
20	- Külső tulajdonosokra jutó érdekeltség		0	0
21	= Adózott vállalkozási eredmény		-46 959	-58 940
22	Egyéb átfogó jövedelem		0	0
23	(mely későbbiekben nem kerül átsorolásra az eredménybe)		0	0
24	+/- Az ártértékelési többlet változásai		0	0
25	+/- Az aktuáriusi nyereségek és veszteségek meghatározott juttatási programokon		0	0
26	+/- Az értékesíthető pénzügyi eszközök ártértékeléséből származó nyereségek és veszteségek		0	0
27	+/- A tőke módszer alkalmazásával elszámolt társult és közös vállalkozások egyéb átfogó jövedelméből való részesedés		0	0
28	Egyéb átfogó jövedelem		0	0
29	(mely bizonyos feltételek teljesülése esetén a későbbiekben átsorolásra kerülhet az eredménybe)		0	0
30	+/- A külföldi érdekeltség pénzügyi kimutatásainak átszámításából származó nyereségek és veszteségek		0	0
31	+/- A cash flow fedezeti ügylet fedezeti instrumentumaiból származó nyereségek és veszteségek hatékony része		0	0
32	+/- A tőke módszer alkalmazásával elszámolt társult és közös vállalkozások egyéb átfogó jövedelméből való részesedés		0	0
33	= Egyéb átfogó eredmény, adózás után		0	0
34	= Teljes átfogó eredmény		-46 959	-58 940
35	Alap egy részvényre jutó eredmény (Ft / db)	5.7	-16,31	-21,63
36	Hígitott egy részvényre jutó eredmény (Ft / db)	5.7	-16,31	-21,63

Budapest, 2017.03.20



Prútkay Zoltán

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.

ALTERA Nyrt.
1124 Budapest, Lejtő utca 17/A.
Adószám: 23846085-2-43
Bank (Granit):
12100011-10129823-00000000

Altera Nyrt				
CASH FLOW KIMUTATÁS				
ssz	Megnevezés / E Ft	Hivatkozás	2016.01.01- 2016.12.31	2017.01.01- 2017.12.31
1	Korrigált adózás előtti eredmény		-48 384	-53 887
	Ebből:			
	+ Szokásos vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye		-44 564	-53 306
	+ Megszűnő tevékenység adózás előtti eredménye		0	0
	+ Számviteli politika változás adózás előtti eredménye		0	0
	- Kapott osztalék, részesedés	5.4	-3 199	-4 164
	- Véglegesen kapott pénzeszköz		0	0
	+ Véglegesen átadott pénzeszköz		0	0
	- Kapott kamatok miatti korrekció	5.4	-18 314	
	+ Fizetett kamatok miatti korrekció	5.4	5 283	3 583
	+/- Valós értékelés eredménye	5.4	12 410	
2	Elszámolt amortizáció	5.3	581	440
3	Elszámolt értékvesztés/visszairás (-)	5.4	56 831	-77 926
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		0	0
5	Befektetett eszközök értékesítésének különbözete	5.2	0	-97
6	Szállítói kötelezettségek változása	7.7	798	-956
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	7.7	-15 288	-10 000
8	Vevőkövetelések változása		0	0
9	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	7.7	14 732	-182 993
10	Halasztott ráfordítások változása	5.5	2 395	2 144
11	Fizetett adó (nyereség után)	5.5	-2 395	-5 634
12	Fizetett osztalék, részesedés		0	0
I.	MŰKÖDÉSI CASH FLOW ÖSSZESEN		9 270	-328 909
13	Befektetett eszközök beszerzése		-874	-11
	Ebből:			
	+ Befektetett eszközök beszerzése	6.1;6.3	-874	-11
	- Eszköz bekerülési értékében elszámolt fizetett kamatok		0	0
14	Befektetett eszközök eladása	5.2	437	254
15	Kapott osztalék	5.4	3 199	4 164
II.	BEFEKTETÉSI CASH FLOW ÖSSZESEN		2 762	4 407
16	Tőkeváltozás (eredménytartalék)	9	0	142 153
17	Visszavásárolt üzletrész könyvszerinti értéke	7.12	-34 377	144 359
18	Hitelfelvétel	7.15	23 902	49 939
19	Kapott kamatok	5.4	18 314	0
20	VPÉ változás	5.4	-12 410	0
21	Véglegesen kapott pénzeszköz		0	0
22	Részvénybevonás (egyéb tőkeleszállítás)		0	0
23	Kötvény visszafizetés		0	0
24	Hiteltörlesztés és -visszafizetés	7.15	0	-167 921
25	Fizetett kamatok		-5 283	-3 583
	Ebből:			
	+ Ráfordításként elszámolt kamatok	5.4	-5 283	-3 583
	+ Eszköz bekerülési értékében elszámolt fizetett kamatok		0	0
26	Hosszú lejáratra adott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek		0	0
27	Véglegesen átadott pénzeszköz		0	0
28	Alapítókkal szembeni / egyéb hosszú kötelezettség változása		0	0
III.	PÉNZÜGYI CASH FLOW ÖSSZESEN		-9 854	164 947
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA		2 178	-159 555
	Pénzeszközök nyitó	7.10	172 469	174 647
	Pénzeszközök záró	7.10	174 647	15 092

Budapest, 2017.03.20


Prütkey Zoltán

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.

Altera Nyrt.
SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSAINAK KIMUTATÁSA

Megnevezés	Hivatkozás	Jegyzett tőke	(-) Visszavásárolt részesedések könyv szerinti értékén	A részvényeken felül rendelkezésre bocsátott vagyon	Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény	Piaci értékelési különbözletek	Külső tulajdonosok részesedése	Összesen
2016.01.01. nyitó	7.11;7.12;7.13;7.14	344 344	-109 982	386 808	-211 156	0	0	410 014
Tulajdonosokkal folytatott ügyletek		0	-34 377	0	0	0	0	-34 377
- visszav. rész. állományának változása	7.12	0	-34 377	0	0	0	0	-34 377
Eredmény		0	0	0	-46 959	0	0	-46 959
- tárgyévi eredmény	7.14	0	0	0	-46 959	0	0	-46 959
- egyéb átfogó jövedelem		0	0	0	0	0	0	0
Visszamenőleges alkalmazás hatásai		0	0	0	0	0	0	0
Visszamenőleges újramegállapítás hatásai		0	0	0	0	0	0	0
Egyéb		0	0	0	0	0	0	0
- valós értékelés értékelési tartaléka		0	0	0	0	0	0	0
2016.12.31. záró	7.11;7.12;7.13;7.14	344 344	-144 359	386 808	-258 115	0	0	328 678
Tulajdonosokkal folytatott ügyletek		0	144 359	0	142 153	0	0	286 512
- visszav. Rész. Értékesítés árfolyam nyereség	7.14;9	0	144 359	0	142 153	0	0	142 153
- visszav. rész. állományának változása	7.12	0	144 359	0	0	0	0	144 359
Eredmény		0	0	0	-58 940	0	0	-58 940
- tárgyévi eredmény	7.14	0	0	0	-58 940	0	0	-58 940
- egyéb átfogó jövedelem		0	0	0	0	0	0	0
Visszamenőleges alkalmazás hatásai		0	0	0	0	0	0	0
Visszamenőleges újramegállapítás hatásai		0	0	0	0	0	0	0
Egyéb		0	0	0	0	0	0	0
- valós értékelés értékelési tartaléka		0	0	0	0	0	0	0
2017.12.31. záró	7.11;7.12;7.13;7.14	344 344	0	386 808	-174 902	0	0	556 250

Budapest, 2017.03.20

Prókay Zoltán

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik.

ALTERA Nyrt.
1124 Budapest, Lejtő utca 17/A.
Adószám: 23846085-2-43
Bank (Gránit):
12100011-10129323-00000000

ALTERA Vagyonkezelő Nyrt.
Kiegészítő melléklet
2017. december 31.

1. Bevezetés

1.1 A Társaság bemutatása, általános információk

Az ALTERA Nyrt. (a továbbiakban az Altera Nyrt., vagy a Társaság) Magyarországon a Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság által bejegyzett nyilvánosan működő részvénytársaság. Az ALTERA - a 2013 márciusi nyilvános részvénykibocsátást (IPO) követően - részvényeinek fő piaca a Budapesti Értéktőzsde (BÉT). Az Altera Nyrt. elsősorban vagyongazdálkodási tevékenységgel foglalkozik. A Társaság székhelye Magyarországon, a 1124 Budapest, Lejtő utca 17/A címen található.

A 2017. év jelentős változást hozott az Altera Nyrt. életében, mivel év közben a Társaság meghatározó tulajdonosai értékesítették részvényeiket és az Altera Nyrt. fő részvényese a Lehn Consulting AG lett, aki megszerzte a szavazatszöbbségi-, és az osztalékelsöbbségi részvényeket is. A 2017. november 16-án megtartott közgyűlésen a részvényesek a korábbi igazgatósági valamint a felügyelő- és audit bizottsági tagok visszahívásáról valamint új tagok választásáról döntöttek.

Az igazgatóság tagjai:

- Prutkay Zoltán – az igazgatóság elnöke / vezérigazgató
- Dr. Csizma László (PHD) – igazgatósági tag
- Kovács Attila Gábor – igazgatósági tag

A felügyelő bizottság tagjai:

- Lakatos Julianna – felügyelőbizottság elnöke
- Szabó Orsolya – felügyelőbizottság tag
- Kalmár Zoltán - felügyelőbizottság tag

Az audit bizottság tagjai:

- Lakatos Julianna – audit bizottság elnöke
- Szabó Orsolya – audit bizottság tag
- Kalmár Zoltán – audit bizottság tag

A fő tulajdonos változása a Társaság üzletmenetére is befolyással volt, ugyanis az Altera Nyrt. folyamatosan lezárta a korábbi nyitott pozícióit és értékesítette korábbi befektetéseit. Az Altera Nyrt. igazgatósága folyamatosan dolgozza ki az Altera új stratégiáját, valamint felállítja a megvalósításhoz szükséges teljes szervezetet. A Társaság a jövőben is a vagyongazdálkodást helyezi tevékenységének fókuszába, melynek során az Altera Nyrt. reálgazdasági befektetésekre fókuszál, kedvező nyereségtermelő-képességű vállalati részesedéseket kíván szerezni. Az Altera Nyrt. célja, hogy befektetési-portfóliójának szélesítésével klasszikus, konzervatív üzletpolitikát folytató, és eszközalapon jól meghatározható értéket képviselő vagyongazdálkodóként működjön.

Az Altera Nyrt. könyvvizsgálója az Audit Service Könyvvizsgáló-, Adó- és Vezetési Tanácsadó Kft. (felelős könyvvizsgáló: dr. Serényi Iván (kamarai regisztrációs száma 003607).

1.2 A beszámoló elfogadás és megfelelőségi nyilatkozat

Az éves beszámolót az Igazgatóság 2018. március 20-án fogadta el és közzétételre engedélyezte.

Az éves beszámoló a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok szeit, az Európai Unió (EU) Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett és beiktatott standardok alapján készült. Az IFRS-t a Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottság (IASB) és a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolás Értelmező Bizottság (IFRS IC) által megfogalmazott, standardok és értelmezések alkotják.

A pénzügyi beszámoló magyarázatai a magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételt is tartalmazza.

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

2. Az IFRS első alkalmazása

A magyar Számviteli törvény szerint az a vállalkozó, amelynek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák, a magyar Számviteli törvényről az IFRS-re történő áttérés kötelező az egyedi pénzügyi kimutatásai esetében, a 2017. január 1-jén kezdődő üzleti évtől. Az Altera Nyrt. a 2017. december 31-i pénzügyi kimutatás az Altera Nyrt. első, az EU által befogadott IFRS-ek szerint készített egyedi pénzügyi kimutatása.

A társaság IFRS-re áttérésének napja 2016. január 1. Bizonyos kivételektől eltekintve, az IFRS 1 az első, IFRS szerint elkészített pénzügyi kimutatások fordulónapján (2017. december 31.) hatályos standardok és kapcsolódó értelmezések visszamenőleges alkalmazását írja elő. Jelen speciális célú pénzügyi kimutatások 2017. december 31-ére vonatkozóan készültek.

Az alábbiak az IFRS 1 szerinti kötelező kivételek a visszamenőleges alkalmazást illetően:

- a) Pénzügyi eszközök és kötelezettségek kivezetése. A társaságnak nem kell újra bemutatnia azokat a pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket, melyeket az áttérés időpontját megelőzően kimutatásaiból kivezetett. A menedzsment nem választotta az IAS 39-ben szereplő kivezetési kritériumok korábbi alkalmazását.
- b) Fedezeti elszámolási kivétel. A társaság nem alkalmaz fedezeti elszámolást.
- c) Becslési kivétel. A 2016. január 1-jére, illetve 2016. december 31-ére IFRS szerint összeállított kimutatásokban felhasznált számviteli becsléseknek összhangban kell lenniük az ugyanezen időpontokra, korábbi szabályozás szerint elkészített kimutatásokban használt becslésekkel kivéve, ha utóbbi becslések bizonyíthatóan tévesek voltak.
- d) Nem kontrolláló érdekeltség. A társaság nem rendelkezik nem kontrolláló érdekeltséggel.
- e) Pénzügyi eszközök besorolása és értékelése. Pénzügyi eszközök besorolásánál és értékelésénél az áttérés időpontjában fennálló tényeket és körülményeket kell figyelembe venni.
- f) Beágyazott derivatívák. A társaság nem rendelkezik beágyazott derivatívákkal.
- g) Kormányzati hitelek. A társaság nem rendelkezik kormányzati hitelekkel.

3. Egyeztetések az előző számviteli szabályok és az IFRS között**3.1 Nettó eszközérték egyeztetése 2016. december 31-ére a magyar számviteli törvény és az IFRS szerint**

Megnevezés	Megjegyzés	Magyar számviteli törvény	Módosítások	IFRS
adatok ezer forintban				
Forgóeszközök		542 059	-79 150	462 909
<i>Pénzeszközök</i>		174 647	0	174 647
Szabad rendelkezésű pénzeszközök		174 647	0	174 647
<i>Rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok</i>		364 662	-83 085	281 577
Eladásra szánt hitelviszonyt és tulajdonosi viszonyt megtestesítő értékpapírok	a), b)	364 662	-83 085	281 577
<i>Követelések</i>		2 750	3 935	6 685
Egyéb követelések	b)	2 750	1 791	4 541
Halasztott adókövetelés várhatóan megtérülő összege	c)	0	2 144	2 144
Ingatlanok, ingók a termelésben		646	0	646
<i>Gépek, berendezések, járművek</i>		646	0	646
Immateriális javak		9 359	-9 041	318
<i>Vagyoni értékű és egyéb használati jogok (ingatlanhoz nem kapcsolódó jogok)</i>	d)	9 359	-9 041	318
Eszközök összesen		552 064	-88 191	463 873
Rövid lejáratú kötelezettségek		121 005	14 190	135 195
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból		1 185	0	1 185
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	b)	117 982	0	117 982
Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	b)	1 838	14 190	16 028
Saját tőke		431 059	-102 381	328 678
<i>Jegyzett tőke</i>		344 344	0	344 344
<i>(-) Visszavásárolt részesedések könyv szerinti értéken</i>	a)	0	-144 359	-144 359
<i>A részvényeken felül rendelkezésre bocsátott vagyon</i>		386 808	0	386 808
<i>Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény</i>		-300 093	41 978	-258 115
Források összesen		552 064	-88 191	463 873

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

3.2 Nettó eszközérték egyeztetése 2016. január 1-re a magyar számviteli törvény és az IFRS szerint

Megnevezés	Megjegyzés	Magyar számviteli törvény	Módosítások	IFRS	adatok ezer forintban
Forgóeszközök		647 952	-113 263	534 689	
<i>Pénzeszközök</i>		172 469	0	172 469	
Szabad rendelkezésű pénzeszközök		172 469	0	172 469	
<i>Rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok</i>		429 301	-96 076	333 225	
Eladásra szánt hitelviszonyt és tulajdonosi viszonyt megtestesítő értékpapírok	a), b)	429 301	-96 076	333 225	
<i>Követelések</i>		46 182	-17 187	28 995	
Egyéb követelések	b)	46 182	-21 726	24 456	
Halasztott adókövetelés várhatóan megtérülő összege	c)	0	4 539	4 539	
Ingtatlanok, ingók a termelésben		571	0	571	
<i>Gépek, berendezések, járművek</i>		571	0	571	
Immateriális javak		15 307	-14 770	537	
<i>Vagyon értékű és egyéb használati jogok (ingatlanhoz nem kapcsolódó jogok)</i>	d)	15 307	-14 770	537	
Eszközök összesen		663 830	-128 033	535 797	
Rövid kötelezettségek	lejáratú	102 983	22 800	125 783	
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból		387	0	387	
Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök	b)	93 705	375	94 080	
Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek	b)	8 891	22 425	31 316	
Saját tőke		560 847	-150 833	410 014	
Jegyzett tőke		344 344	0	344 344	
(-) <i>Visszavásárolt részesedések könyv szerinti értéken</i>	a)	0	-109 982	-109 982	
<i>A részvényeken felül rendelkezésre bocsátott vagyon</i>		386 808	0	386 808	
<i>Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény</i>		-170 305	-40 851	-211 156	
Források összesen		663 830	-128 033	535 797	

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

3.3 IFRS szerinti teljes átfogó eredmény levezetése a magyar számviteli törvény szerinti tárgyévi eredményből

Megnevezés	Megjegyzés	Magyar számviteli törvény		adatok ezer forintban
		Módosítások	IFRS	
Anyagjellegű ráfordítások		19 485	0	19 485
Személyi jellegű ráfordítások		3 701	0	3 701
Értékcsökkenési leírás	d)	6 310	-5 729	581
Üzleti tevékenység eredménye		-29 496	5 729	-23 767
Pénzügyi műveletek bevételei és nyereségei	b)	213 163	9 611	222 774
Egyéb bevételek és nyereségek		6 106	0	6 106
Pénzügyi műveletek ráfordításai és veszteségei	b)	316 300	-69 884	246 416
Egyéb ráfordítások és veszteségek		3 261	0	3 261
Adózás előtti eredmény		-129 788	85 224	-44 564
Jövedelemadó	c)	0	2 395	2 395
Szokásos vállalkozási tevékenység eredménye		-129 788	82 829	-46 959
Adózott vállalkozási eredmény		-129 788	82 829	-46 959
Teljes átfogó eredmény		-129 788	82 829	-46 959

A magyar számviteli törvény és az IFRS közötti eltérésekből a következő korrekciókat végeztük el a magyar számviteli törvény szerinti sorokon az IFRS-nek való teljeskörű megfelelés érdekében. Alább részletezzük a magyar számviteli törvény szerinti sorokon végrehajtott kulcsfontosságú módosításokat:

- Visszavásárolt saját részvény miatti korrekció (IAS 1)
Az IAS 1-el összhangban a Társaság a fordulónapon visszavásárolt saját részvények bekerülési értékét átszortolta a rövid távú pénzügyi befektetések, értékpapírok mérlegsorról a saját tőke csökkentő tételként a visszavásárolt részesedések sorra.
- Valós értékelés miatti korrekció (IAS 39)
A Társaság a valós értékelés szabályainak megfelelően fordulónapon értékelte a nyitott értékpapír valamint opciós pozícióit valamint a hiteleit.
- Halasztott adóhoz kapcsolódó módosítások (IAS 12)
Az áttérést megelőzően a magyar számviteli törvény szerint a gazdálkodó egység nem jelenített meg kimutatásaiban halasztott nyereségadóból fakadó eszközöket és kötelezettségeket. Az IFRS-re való áttérés egyik következménye, hogy a mérleg szerinti kötelezettség módszerrel meg kell jeleníteni a halasztott adót.
- Alapítás-átszervezés aktivált értéke miatti korrekció (IAS 38)
IAS 38 Immateriális javak előírásainak megfelelően, az átszervezési költségek, melyek aktiválásra és értékcsökkentésre kerültek a magyar Számviteli törvény alatt, nem felelnek meg az eszköz elszámolási kritériumainak, ezért az IFRS szerinti pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásokból eliminálásra kerültek.

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

4. Magyarázatok a pénzügyi kimutatásokhoz – számviteli politika, jelentős becslések és számviteli információk

4.1 Számviteli politika, jelentős becslések és számviteli információk

4.1.1 a) A beszámoló készítésének alapja

Az éves beszámoló a 2017. december 31-én kibocsátott és hatályos IFRS standardok és IFRS IC értelmezések szerint készült. A pénzügyi beszámoló magyarázatai a magyar Számviteli törvény követelményei szerinti közzétételeket is tartalmazza.

Az Altera Nyrt. a pénzügyi kimutatásait a helyi általánosan elfogadott számviteli irányelvek szerint készítette 2016. december 31. év végén és megelőző valamennyi időszakban (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, továbbiakban: magyar Számviteli törvény). A 2017. december 31. év vége az első időszak, amikor az Altera Nyrt. az IFRS szerint készíti a pénzügyi kimutatását. Az IFRS első alkalmazása című magyarázat tartalmazza az Altera Nyrt. IFRS áttérése bevezetéséhez kapcsolódó információkat. A pénzügyi kimutatások a vállalkozás folytatásának és bekerülési értéken való értékelés elvével összhangban készültek. Az Altera Nyrt. a múltbeli bekerülési érték alapján értékeli eszközeit, kivéve azokat a helyzeteket, amelyeknél az IFRS-ek alapján az adott elemet valós értéken kell értékelni. A pénzügyi kimutatásokban az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi instrumentumokat kellett valós értéken értékelni.

4.1.2 A következő sztenderdek és értelmezések (ideértve azok módosításait is) hatályosulnak a 2017. üzleti év során

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

A módosítás tisztázza a halasztott adó számviteli elszámolásának módszertanát, a valós értéken értékelt adósságinstrumentumokhoz kapcsolódóan.

Az IAS 12 sztenderd meghatározza a halasztott adó eszközök és követelések megjelenítésének és értékelésének feltételeit. A kibocsátott módosítások tisztázzák a halasztott adó eszközök megjelenítésének módszertanát, a valós értéken értékelt adósságinstrumentumokhoz kapcsolódóan.

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

Jelentősebb változásra a Társaság nem számít a sztenderd bevezetése kapcsán.

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

A módosítások célja az IFRS 7 pontosítása annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatások felhasználói a gazdálkodó egység pénzügyi tevékenységéről részletesebb információhoz jussanak. A módosítás 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.

Az Altera Nyrt. a kiegészítő megjegyzéseiben bemutatja a jelen módosítás alapján a pénzmozgással nem járó változásokat is.

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

A pénzügyi beszámoló elfogadásának időpontjában, az alábbi standardokat és értelmezéseket már kibocsátották, viszont még nem léptek hatályba.

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

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

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

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

Az Altera Nyrt. számos pénzügyi instrumentummal rendelkezik, így a szabályozás változásának az áttekintése ebben az időszakban megtörtént. A Társaság jövedelemre vonatkozó kimutatáson keresztül valóban értékelt pénzügyi instrumentumokkal rendelkezik elsősorban. Ezek kezelése az új sztenderd szerint hasonló, így várhatóan nem okoz változást az IFRS 9 bevezetése.

A sztenderd gyökeresen megváltoztatja a pénzügyi instrumentumok értékvesztésével kapcsolatos szabályokat. Az objektív értékvesztés (felmerült értékvesztés) megközelítéssel szemben a várható értékvesztés modell kerül bevezetésre, amely az előrejelzett értékvesztés beemelését megköveteli a pénzügyi kimutatásokba.

A Társaság várakozása szerint jelen módosításnak nem lesz jelentős hatása.

IFRS 15 „Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek” sztenderd 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 sztenderd hatálya alá tartoznak, valamint a biztosítási szerződéseket és a pénzügyi instrumentumokat).

Az IFRS 15 a korábbi bevétel sztenderdek helyébe lép, melyek az IAS 18 Bevételek, az IAS 11 Beruházási szerződések, valamint a bevételek elszámolására vonatkozó értelmezések. Mivel az Altera Nyrt. elsősorban vagyonkezelési tevékenységet végez, ezért jelen sztenderdnek nem lesz jelentős hatása az elszámolásokra.

IFRS 15 „Vevői szerződésekből eredő bevétel” sztenderd tisztázása (hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

Jelen módosítás nem módosítja az IFRS 15 sztenderdet, azonban a bevétel elszámolással kapcsolatos egyes kérdéseket tisztáz. Az értelmezés tisztázza a teljesítési kötelmek azonosítását a vevői szerződésekben, a megbízó-ügynök szabályozást, valamint a licencké biztosításából származó bevételek adott időpontban, vagy időszak alatt kerüljön elszámolásra.

Mivel az Altera Nyrt. elsősorban vagyonkezelési tevékenységet végez, ezért jelen értelmezés nem lesz jelentős hatással az elszámolásokra.

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

Az IASB 2016. január 13-án bocsátotta ki az IFRS 16 – Lízingek sztenderdet, amely lefekteti a lízingszerződések megjelenítésének, értékelésének, bemutatásának és közzétételének alapelveit, mind a „lízingbevevő”, mind pedig a „lízingbeadó” vonatkozásában.

A sztenderd 2019. január 1-je után, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban a gazdasági egységek számára kötelezővé válik az IFRS 16 Lízingek sztenderd alkalmazása. A korai alkalmazás megengedett, amennyiben a gazdálkodó egység –jelen sztenderd első alkalmazásának időpontjában vagy azt megelőzően- már alkalmazza az IFRS 15 – Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek elszámolási sztenderdet.

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

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

Mivel az Altera Nyrt. fordulónapon nem rendelkezik olyan megállapodással, amely jelen sztenderd alapján lízingnek minősülne, így várhatóan nem gyakorol hatást az elszámolásokra.

Az IFRS 9 „Pénzügyi instrumentumok” és az IFRS 4 „Biztosítási szerződések” sztenderd együttes alkalmazása – az IFRS 4 módosításai (hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

A módosítás tisztázza az IFRS 9 alkalmazásának kérdéseit az IFRS 4 sztenderd IASB általi módosítása előtt.

Mivel az Altera Nyrt-nek nincsenek a sztenderd hatálya alá tartozó szerződésai, ezért jelen sztenderdnek nem lesz hatása az elszámolásokra.

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

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 jóváhagyási folyamatot a jelenlegi köztes sztenderdre nem fogja alkalmazni, és megvárja a végső sztenderdet. Ennek következtében e sztenderdnek nincs és nem is lesz hatása az elszámolásokra.

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

A módosítás felold egy fennálló ellentmondást az IFRS 10 és az IAS 28 (2011) követelmények között, a befektető és társult vagy közös vezetésű 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. A projektet határozatlan időre elhalasztották, akárcsak a sztenderd befogadását. A Társaság nem számít arra, hogy befogadás esetén lényeges hatással járna a javasolt változtatás.

IFRS 2 „Részvény-alapú kifizetések” sztenderd módosításai – Részvény alapú ügyletek besorolása és értékelése (hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

A módosítások a következők számviteli kezelésére vonatkozó előírásokat határozza meg:

- a megszolgálati és nem-megszolgálati feltételek pénzeszközben kiegyenlített részvényalapú kifizetésekre való hatása
- részvényalapú kifizetési ügyletek forrásadó kötelezettséggel kapcsolatos nettó rendezésének kezelése
- a pénzeszközben kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletek tőkeinstrumentumokban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekké való módosításának számviteli kezelése.

Mivel az Altera Nyrt.-nek nincsenek részvényalapú kifizetésesei, ezért jelen sztenderdnek nem lesz hatása az elszámolásokra.

IFRIC 22 értelmezés „Külföldi pénznemben folytatott ügyletek és előlegek”(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. Az értelmezés alapján nem szabad a szóban forgó előlegeket –az év végi átértékelés keretében- átértékelni.

Mivel az Altera Nyrt-nek nincsenek az értelmezés hatálya alá tartozó előlegei, ezért jelen értelmezésnek nem lesz hatása az elszámolásokra.

IAS 40 „Befektetési célú ingatlan” sztenderd módosításai – Befektetési célú ingatlan átsorolása (hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

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

Mivel az Altera Nyrt-nek nincs befektetési célú ingatlanok minősülő eszköze, ezért jelen módosításnak nem lesz hatása az elszámolásokra.

IFRS 17 „Biztosítási szerződések” (hatályba lép a 2021. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

Az IFRS 17 sztemderd az IFRS 4 sztemderd helyébe lép. Az IFRS 17 egységes elvi alapon határozza meg a biztosítási szerződések elszámolását valamennyi biztosítási szerződés tekintetében, beleértve a viszontbiztosítási szerződéseket is.

Mivel az Altera Nyrt-nek nincsenek a sztemderd hatálya alá tartozó szerződései, ezért jelen sztemderdnek nem lesz hatása az elszámolásokra.

IFRIC 23 „Bizonytalanságok a jövedelemadók kezelésében” (hatályba lép a 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

Az IAS 12 sztemderd meghatározza a folyó és a halasztott adók elszámolását, azonban nem szabályozza, hogyan kell kezelni a bizonytalanságok hatásait. Jelen értelmezés meghatározza, hogyan kell alkalmazni az IAS 12 megjelenítésre és értékelésre vonatkozó előírásait, ha a jövedelemadók kezelése bizonytalan. A Társaságnak meg kell határoznia, hogy az egyes bizonytalanságokat elkülönítve vagy egyéb más bizonytalanságokkal együttesen kezeli, attól függően, hogy módszer alapján becsülhető megbízhatóbban az adott bizonytalanság kimenetele.

A Társaság jelenleg vizsgálja, hogy jelen értelmezés milyen hatással lehet a pénzügyi kimutatásaira.

Egyes sztemderdek módosítása „IFRS-ek továbbfejlesztése 2014-2016 években – az IFRS 12 sztemderd módosítása (hatályba lép a 2017. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

A módosítás tisztázza a közzétételi kötelezettségeket az IFRS 12 sztemderd vonatkozásában.

A Társaság megítélése szerint ezen változások nem lesznek hatással a pénzügyi kimutatásokra.

Egyes sztemderdek módosítása „IFRS-ek továbbfejlesztése 2014-2016 években – az IFRS 1 és IAS 28 sztemderdek módosítása (hatályba lép a 2018. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

Az IFRS 1 több ideiglenes mentessége (pénzügyi instrumentok, munkavállalói juttatások, befektetési társaságok) törlésre került.

Az IAS 28 tisztázásra került, hogy a kockázati tőke társaságok, befektetési alapok, vagyonkezelő és hasonló szervezetek is választhatják a befektetésenkénti valós értékelést az IAS 28-al összhangban.

A Társaság megítélése szerint ezen változások nem lesznek hatással a pénzügyi kimutatásokra.

Előtörlesztési lehetőség negatív kompenzációval – az IFRS 9 sztemderd módosítása (hatályba lép a 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

A módosítás lehetővé teszi bizonyos hitelek amortizált bekerülési értéken történő értékelését, melyek előtörleszthetők az amortizált bekerülés értékénél alacsonyabb összegben.

A Társaság megítélése szerint ezen változások nem lesznek hatással a pénzügyi kimutatásokra.

Hosszú távú befektetések társult és közös vezetésű vállalkozásokban – az IAS 28 sztemderd módosításai (hatályba lép a 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

A módosítás tisztázza az IFRS 9 alkalmazható hosszú lejáratú hitelekre, elsőbbségi részvényekre és egyéb hasonló eszközökre, amelyek a nettó befektetés részét képezik.

A Társaság megítélése szerint ezen változások nem lesznek hatással a pénzügyi kimutatásokra.

Egyes sztemderdek módosítása „IFRS-ek továbbfejlesztése 2015-2017 években – az IFRS 3, az IFRS 11 és az IAS 23 sztemderdek módosítása (hatályba lép a 2019. január 1-jével, illetve az azt követően kezdődő beszámolási időszakokban)

A módosítások célja elsősorban a sztemderdek közötti konzisztencia biztosítása.

A Társaság megítélése szerint ezen változások nem lesznek hatással a pénzügyi kimutatásokra.

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

4.1.5 A számviteli politika lényeges elemei

A számviteli politikák részletes bemutatása az arra vonatkozó Magyarázatok részénél találhatóak.

Beszámolási pénznem

Az alapul szolgáló gazdasági események tartalmára és körülményeire való tekintettel az Altera Nyrt. funkcionális beszámolási pénzneme a magyar forint.

A pénzügyi kimutatások adatai ezer forintban szerepelnek, a kerekítési szabályoknak megfelelően ezer forintra kerekítve.

Külföldi pénznemben történő tranzakciók

A külföldi pénznemben történő tranzakciók a beszámolási és a külföldi pénznem adott tranzakció napján érvényes árfolyamán átváltott értéken kerülnek kimutatásra. A tranzakciók pénzügyi rendezésekor érvényben lévő árfolyamnak az eredeti bekerülési árfolyamtól való eltérése esetén, a különbözet az adott időszakra szóló eredménykimutatásban kerül elszámolásra.

A külföldi pénznemben kifejezett pénzügyi eszközök, az időszaki záróárfolyamon kerülnek átváltásra. Az Altera Nyrt szempontjából lényeges idegen pénznem az euró, az USA dollár és a svájci frank. A három deviza árfolyama a beszámolási időszakban a következő volt (egy pénzegység/forint, MNB árfolyamok):

	2017. december 31.	2016. december 31.	2015. december 31.
Pénznem			
Euró (EUR)	310,14	311,02	313,12
USA dollár (USD)	258,82	293,69	286,63
Svájci frank (CHF)	265,24	289,41	289,38

4.1.6 Kritikus számviteli becslések és feltételezések

A számviteli politika alkalmazása során használt jelentős feltételezések

A számviteli politika alkalmazása során a Társaság vezetése bizonyos feltételezésekkel élt, melyek jelentősen befolyásolhatják az éves beszámolóban szereplő összegeket (eltekintve a lentebb részletezett becslési bizonytalanságoktól). Ezen feltételezések a megfelelő jegyzetekben részletesen kifejtésre kerülnek.

Bizonytalanságok a becslésekben

Az IFRS követelményeinek megfelelő éves beszámoló készítése megköveteli becslések alkalmazását, melyek befolyásolják az éves beszámolóban és a Magyarázatokban szereplő összegeket. Ezen becslések a menedzsment jelenlegi eseményekre vonatkozó legjobb ismeretein alapulnak, azonban a tényleges eredmények azoktól eltérhetnek. A becslési bizonytalanságok a megfelelő magyarázatokban részletesen kifejtésre kerülnek.

5. Tárgyévi eredmény

5.1 Szegmens információk

Számviteli politika

Az Altera Nyrt. üzleti szempontból egy üzleti egységre osztható, amely a vagyonkezelési tevékenység. Az Altera Nyrt. ezen üzleti egység bontás mentén készíti jelentéseit a menedzsment számára, amely felelős az üzleti erőforrások szegmensek részére való hozzárendeléséért, illetve a teljesítmények megítéléséért.

2017. január 1. - 2017. december 31.	adatok ezer forintban	
	Vagyonkezelés	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	0	0
Működési költségek	23 035	23 035
Üzleti tevékenység nyeresége / vesztesége (-)	-23 035	-23 035
Pénzügyi műveletek bevételei és nyereségei	61 691	61 691
Pénzügyi műveletek ráfordításai és veszteségei	92 723	92 723
Pénzügyi műveletek nettó nyeresége / vesztesége (-)	-31 032	-31 032
Egyéb nyereségek és veszteségek	761	761
Adózás előtti nyereség / veszteség (-)	-53 306	-53 306
Jövedelemadó	-	5 634
Tárgyévi nyereség / veszteség (-)	-	-58 940

2016. január 1. - 2016. december 31.	adatok ezer forintban	
	Vagyonkezelés	Összesen
Értékesítés nettó árbevétele	0	0
Működési költségek	23 767	23 767
Üzleti tevékenység nyeresége / vesztesége (-)	-23 767	-23 767
Pénzügyi műveletek bevételei és nyereségei	222 774	222 774
Pénzügyi műveletek ráfordításai és veszteségei	246 416	246 416
Pénzügyi műveletek nettó nyeresége / vesztesége (-)	-23 642	-23 642
Egyéb nyereségek és veszteségek	2 845	2 845
Adózás előtti nyereség / veszteség (-)	-44 564	-44 564
Jövedelemadó	-	2 395
Tárgyévi nyereség / veszteség (-)	-	-46 959

Eszközök megoszlása földrajzi régiók szerint

Az immateriális javak és tárgyi eszközök jelentős része Magyarországon található.

5.2 Működési bevételek

Számviteli politika

Árbevétel

Árbevétel abban az esetben kerül elismerésre, ha valószínűsíthető a tranzakcióval összefüggő gazdasági előny társaság általi realizálása, valamint annak összege megfelelően mérhető. Az árbevétel összege az értékesítéshez kapcsolódó adók és engedmények nélkül kerül elszámolásra akkor, amikor

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

a javak átadása, illetve a szolgáltatás nyújtása megtörténik valamint a kockázatok és hasznok átszállnak.

Értékesítést terhelő adó

A bevételek, költségek és az eszközök az értékesítést terhelő adók nélkül kerülnek kimutatásra (pl. fogyasztási adó, általános forgalmi adó), kivéve:

- amikor egy eszköz megvásárlását vagy egy szolgáltatást terhelő adó nem visszaigényelhető az adóhatóságtól (pl. a társaság nem alany a forgalmi adónak vagy nincs adóköteles tevékenysége). Ebben az esetben az adó a megszerzett eszköz vagy szolgáltatás bekerülési értékének részeként kerül kimutatásra; illetve
- a követelések és kötelezettségek összegében kimutatott adók.

Az adóhatóságtól visszaigényelhető értékesítést terhelő adó a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban követelésként, míg az adóhatóságnak fizetendő értékesítést terhelő adó kötelezettségeként kerül kimutatásra.

Egyéb működési bevételek

Az egyéb működési bevételek elszámolása ugyanazon számviteli politika alapján történt, mint az árbevétel elszámolása.

Az Altera Nyrt. sem a 2016. sem a 2017. évben nem realizált árbevételt.

Egyéb működési bevételek

	adatok ezer forintban	
	2017. január 1.- 2017. december 31.	2016. január 1.- 2016. december 31.
Tárgyi eszköz értékesítés nyeresége	97	0
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	0	6106
Elengedett kötelezettség	319	
Követelés értékesítés nyeresége	810	0
Összes egyéb működési bevétel	1 226	6 106

5.3 Működési költségek

Számviteli politika

Működési költségek

Amennyiben külön sztenderd nem szabályozza, a működési költségek adott időpontban vagy adott időszak alatt kerülnek elszámolásra. Ha egy adott tranzakció egy konkrét IFRS hatáskörében tartozik, akkor az annak a sztenderdnek megfelelően kerül számviteli elszámolásra.

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

	adatok ezer forintban	
	2017. január 1.- 2017. december 31.	2016. január 1.- 2016. december 31.
Anyagköltség	8	18
Igénybevett szolgáltatások	11 179	12 056
Egyéb szolgáltatások	7 228	7 411
Anyagjellegű ráfordítások	18 415	19 485
Béreköltség	2 873	2 298
Társadalombiztosítási járulék	669	631
Egyéb személyi jellegű kifizetések	638	772
Személyi jellegű ráfordítások	4 180	3 701
Értékcsökkenés	440	581
Összes működési költség	23 035	23 767

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagköltségek között az működéshez szükséges irodaszerek költségei kerültek elszámolásra.

Az igénybevett szolgáltatások között a bérleti és tanácsadói díjak kerültek kimutatásra.

Az egyéb szolgáltatások a bankköltségeket és a tranzakciós díjakat valamint jutalékokat tartalmazza.

A személyi jellegű ráfordítások folyó költségként kerülnek elszámolásra abban az időszakban, amikor a dolgozó szolgáltatást nyújt. Személyi jellegű ráfordítás a bér, a társadalombiztosítási járulék, a prémium, a fizetett szabadság és az egyéb, béren kívüli juttatások, valamint ezek adóvonzata.

Egyéb ráfordítások és veszteségek

	adatok ezer forintban	
	2017. január 1.- 2017. december 31.	2016. január 1.- 2016. december 31.
Külföldön megfizetett nem nyereségadó jellegű adók	407	2981
Egyéb	58	280
Összes egyéb ráfordítás és veszteség	465	3 261

5.4 Pénzügyi bevételek és ráfordítások

Számviteli politika

Pénzügyi bevételek és nyereségek

Az Altera Nyrt. a pénzügyi bevételek között mutatja ki az értékpapírokon elért értéknövekedést és az azok értékesítéséből származó nyereségeket, az osztalék bevételeket, a kamatozó értékpapírokból származó és az egyéb kamatbevételeket, a kiírt opciókért kapott opciós díjakat valamint a deviza árfolyam különbözetek nyereség jellegű összegeit.

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

Pénzügyi ráfordítások és veszteségek

Az Altera Nyrt. a pénzügyi ráfordítások között mutatja ki az értékpapírokra elszenvedett értékcsökkenést és az azok értékesítéséből származó veszteségeket, a short pozíciók miatt fizetendő osztalék kiadásokat, a finanszírozási kamatráfordításokat, a vásárolt opciókért fizetett opciós díjakat valamint a deviza árfolyam különbözeteinek veszteség jellegű összegeit.

	adatok ezer forintban	
	2017. január 1.- 2017. december 31.	2016. január 1.- 2016. december 31.
Értékpapírok értékesítésének árfolyam nyeresége	15 544	118 459
Kapott opciós díjak	38 016	40 686
Kapott osztalék	4 164	3 199
Kapott kamatok, kamatozó értékpapírok kamata	-711	18 314
Deviza árfolyam nyereség	4 294	11 053
Határidős deviza ügyletek nyeresége	609	21 452
Valós értékelés nyeresége/előző időszaki nyereség visszaforgatása(-)	-225	9 611
Összes pénzügyi műveletek bevételei és nyereségei	61 691	222 774
Értékpapírok értékesítésének árfolyam vesztesége	116 572	193 652
Fizetett opciós díjak	24 817	31 970
Short pozíciók fizetett osztaléka	825	0
Fizetett kamatok	2 872	5 283
Deviza árfolyam veszteség	11 586	5 031
Határidős deviza ügyletek vesztesége	28 168	23 533
Értékvesztés/értékvesztés visszairás(-)	-77 926	-4 443
Valós értékelés vesztesége/előző időszaki nyereség visszaforgatása(-)	-14 191	-8 610
Összes pénzügyi műveletek ráfordításai és veszteségei	92 723	246 416
Pénzügyi műveletek nettó nyeresége / vesztesége (-)	-31 032	-23 642

5.5 Adózás**Számviteli politika**

A nyereségadó a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerül bemutatásra, kivéve, ha olyan tételhez kapcsolódik, amely az egyéb átfogó jövedelemben vagy közvetlenül a saját tőkében számoltak el, mivel ebben az esetben a kapcsolódó adót az egyéb átfogó jövedelemben vagy közvetlenül a saját tőkében kell megjeleníteni.

A folyó adófizetési kötelezettség a tárgyévi adózandó nyereség alapján kerül meghatározásra. Az adózandó nyereség eltér az adózás előtti eredménytől az átmeneti különbözeteik miatt, illetve az adóalapot nem képző nyereségek és veszteségek, és az olyan tételek miatt, melyek más évek adózandó nyereségében kerülnek figyelembe vételre. A kötelezettség módszer szerint a céltartalék képzése a halasztott adó teljes összegére megtörtént. Halasztott adó azokban az esetekben keletkezik, amikor egy tétel az éves beszámolóban történő, illetve az adótörvény szerinti elszámolásában időbeli különbség adódik. A halasztott adó követelés és kötelezettség megállapítása a mérleg fordulónapjáig

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

hatályban lévő vagy kihirdetett (amennyiben a kihirdetés egyenértékű a hatályba lépéssel) adókulcs, illetve azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül.

A halasztott adókövetelések akkor kerülnek megjelenítésre, ha valószínű, hogy az eszközöket realizálni fogják a jövőben. Az Altera Nyrt. minden mérleg fordulónapon számba veszi a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban el nem ismert halasztott adó követeléseket, valamint az elismert adó követelések könyv szerinti értékét. A halasztott adó követelések és kötelezettségek egymással szemben történő elszámolására akkor van lehetőség, ha a társaságnak törvény általi joga van ahhoz, hogy az ugyanazzal az adóhatósággal szemben fennálló tényleges adóköveteléseit és kötelezettségeit egymással szemben beszámítsa, valamint az Altera Nyrt-nek szándékában áll ezen eszközök és kötelezettségek nettó elszámolása.

Kritikus számviteli becslések és feltételezések

A halasztott adókövetelések felhasználhatóságának értékelése becslést igényel a várható megtérülési időszak és rendelkezésre álló adóköteles jövedelem tekintetében.

Tárgyévi adóráfordítás elemzése

A pénzügyi kimutatásokban 2017. december 31-én, illetve 2016. december 31-én jelentett jövedelemadók összetétele a következő:

	adatok ezer forintban	
	2017. január 1.- 2017. december 31.	2016. január 1.- 2016. december 31.
Helyi iparüzési adó és innovációs járulék	0	0
Tárgyévi társasági adó	3,490	0
Halasztott adó	2,144	2,395
Nyereségadó ráfordítás összesen	5,634	2,395

Fizetendő jövedelemadó

Az alkalmazandó társasági adó adókulcs 500 millió forint adóalapig 10%, felette 19% volt a 2016. évben. 2017. évtől kezdődően a társasági adó kulcsa 9%-ra változott a teljes pozitív adóalapra vonatkozóan.

A helyi iparüzési adó a Magyarországon működő társaságok által a működési területük szerinti helyi önkormányzatnak fizetendő, árbevétel alapú adó. Az adóalap számításánál az árbevételből levonható az anyagköltség, az eladott áruk beszerzési értéke illetve a közvetített szolgáltatások értéke. Az adókulcs mértéke önkormányzatonként 1-2% között változó a helyi szabályozásoktól függően. Az Altera Nyrt. esetében az alkalmazandó helyi iparüzési adó kulcs 2%.

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

Halasztott adó követelések és kötelezettségek

A pénzügyi helyzet kimutatásban szereplő halasztott adó egyenlege 2017. és 2016. december 31-én az alábbi tételekből áll.

	2017. december 31.	2016. december 31.	adatok ezer forintban 2016. január 1.
Tárgyi eszközök és immateriális javak adó és könyv szerinti értékének különbsége	0	904	1477
Valós értékelés miatti halasztott adóhatás	0	1240	3062
Nettó halasztott adóeszköz/adókötelezettség (-)	0	2 144	4 539
Nettó halasztott adó eszközök	0	2 144	4 539
Nettó halasztott adókötelezettségek	0	0	0

Adófizetési kötelezettség levezetése

A számviteli nyereség alapján számított és a tényleges adófizetési kötelezettség közötti különbség számszerű levezetését az alábbi táblázat mutatja be

	2017. január 1.- 2017. december 31.	adatok ezer forintban 2016. január 1.- 2016. december 31.
Adózás előtti nyereség / veszteség (-)	-53,306	-44,564
9%-os adókulccsal számított adó	-4,798	-4,011
IFRS-re való áttérés halasztott adóhatása	0	2,395
Saját részvény értékesítésének nyeresége	12,794	0
Nem adózó bevételek	-375	0
IFRS áttérési különbözetek	-646	0
Korábbi évek elhatárolt veszteségének felhasználása	-3,489	0
Halasztott adókövetelésként el nem ismert veszteségek	2,144	4,011
Egyéb	4	0
Tárgyévi nyereségadó ráfordítás / bevétel (-) összesen	5,634	2,395
Tényleges adókulcs	-11%	-5%

Fel nem vett halasztott adókövetelések

Az alábbiakban látható, az elhatárolt negatív adóalapból származó halasztott adó eszközök nem kerültek elszámolásra, azok bizonytalan megtérülése miatt.

adatok ezer forintban

	2017. január 1.- 2017. december 31.	2016. január 1.-2016. december 31.
Felhalmozott negatív adóalap	-305,115	-343,883
Összesen	-305,115	-343,883

A 2016-2017. és a rákövetkező évek adóvesztései az adóvesztés keletkezésének évétől számított 5 évig használhatóak fel.

5.6 Egyéb átfogó jövedelem

Az Altera Nyrt. egyéb átfogó jövedelemként kimutatandó tétellel nem rendelkezett.

5.7 Egy részvényre jutó eredmény

A részvényenkénti eredmény alapértéke úgy kerül kiszámításra, hogy a Társaság részvényeseire jutó éves eredményt elosztjuk az abban az évben forgalomban lévő törzsrészvények súlyozott átlagos számával. A hígított részvényenkénti hozamot a törzsrészvények mellett – ha van ilyen – a hígulást okozó részvényopciók súlyozott átlagos számának figyelembevételével számítjuk ki.

Az Altera Nyrt. nem rendelkezett hígulást okozó részvényopcióval sem a 2016., sem a 2017. évben.

	2017. január 1.- 2017. december 31.	2016. január 1.- 2016. december 31.
Tárgyévi átfogó eredmény (ezer forint)	-58 940	-46 959
A részvények súlyozott átlagos mennyisége (saját részvények levonása után) (db)*	2 724 826	2 879 570
Alap egy részvényre jutó eredmény (Ft/db)*	-21,63	-16,31
Hígított egy részvényre jutó eredmény (Ft/db)*	-21,63	-16,31

Az Altera Nyrt. 2017. december 6-án bejelentette, hogy a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága bejegyezte a Társaság 2.500 darab, egyenként 1.000 forint névértékű "A" sorozatú szavazatelsőbbbségi részvényének a névérték tizedelésével 25.000 darab, egyenként 100 forint névértékű szavazatelsőbbbségi részvényé, a Társaság 2.500 darab, egyenként 1.000 forint névértékű "B" sorozatú osztalékelsőbbbségi részvényének a névérték tizedelésével 25.000 darab, egyenként 100 forint névértékű osztalékelsőbbbségi részvényé valamint a Társaság 339.344 darab, egyenként 1.000 forint névértékű "C" sorozatú törzsrészvényének a névérték tizedelésével 3.393.400 darab, egyenként 100 forint névértékű törzsrészvényé átalakítását. 2017. december 19. volt a részvények átalakításának napja. Az alap egy részvényre jutó eredmény, a hígított egy részvényre jutó eredmény valamint a részvény darabszám ennek megfelelően, módosítva kerül bemutatásra.

6. Nem pénzügyi eszközök és kötelezettségek

6.1 Ingatlanok, gépek és berendezések és immateriális javak

Számviteli politika

Az ingatlanok, gépek és berendezések a halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek kimutatásra.

A bekerülési érték az eszköz árán túlmenően az import vámokat, vissza nem igényelhető adókat és az eszköz üzembe helyezéséhez közvetlenül kapcsolódó költségeket, például hitelfelvételi költségeket tartalmazza. Az esetlegesen felmerülő helyreállítási kötelezettség becsült költségei aktiválásra kerülnek az eszköz bekerülésekor. A költségekre vonatkozó becslések változása, módosítja a tárgyi eszközök könyv szerinti értékét. Az üzembe helyezést követően felmerülő költségek, mint a karbantartás vagy javítás (leszámítva a periodikus karbantartási költségeket), általában az eredmény terhére kerülnek elszámolásra a felmerülésükkel egy időben, kivéve a periodikus karbantartási költségek, amelyek az eszközök külön komponenseként kerülnek aktiválásra.

A beruházások között a folyamatban lévő beszerzések és előállítások szerepelnek bekerülési értéken. A beruházásokra értékcsökkenés, csak az eszköz üzembe helyezését követően kerül elszámolásra.

2017. december 31.

	adatok ezer forintban				
	Ingatlanok	Műszaki gépek, berendezések	Egyéb gépek, berendezések	Beruházások	Összesen
Bruttó nyitó	0	0	1,796	0	1,796
Növekedés	0	0	11	11	22
Csökkenés	0	0	872	11	883
Átsorolás	0	0	0	0	0
Bruttó záró	0	0	935	0	935
Halm. écs nyitó	0	0	1,150	0	1,150
Növekedés	0	0	130	0	130
Csökkenés	0	0	568	0	568
Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0
Terven felüli értékcsökk. visszairása	0	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	0	0	0
Halm. écs záró	0	0	712	0	712
Nettó nyitó	0	0	646	0	646
Nettó záró	0	0	223	0	223

2016.12.31.

adatok ezer
forintban

	Ingtatlanok	Műszaki gépek, berendezések	Egyéb gépek, berendezések	Beruházások	Összesen
Bruttó nyitó	0	0	1,359	0	1,359
Növekedés	0	0	437	437	874
Csökkenés	0	0	0	437	437
Átsorolás	0	0	0	0	0
Bruttó záró	0	0	1,796	0	1,796
Halm. écs nyitó	0	0	788	0	788
Növekedés	0	0	362	0	362
Csökkenés	0	0	0	0	0
Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0
Terven felüli értékcsökk. visszaírása	0	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	0	0	0
Halm. écs záró	0	0	1,150	0	1,150
Nettó nyitó	0	0	571	0	571
Nettó záró	0	0	646	0	646

6.2 Lízingelt eszközök

Számviteli politika

Amennyiben egy megállapodás teljesítése specifikus eszköz használatától függ, illetve az eszköz használatának jogát ruházza át, akkor úgy tekintendő, hogy lízing elemet tartalmaz, és ennek megfelelően kerül elszámolásra.

A pénzügyi lízing a lízing kezdetekor a lízingelt eszköz valós értékén vagy, amennyiben az alacsonyabb, a minimális lízingfizetések jelenértékén kerül aktiválásra. A pénzügyi lízing szerződés megkötésekor felmerült kezdeti költségek a lízingelt eszköz valós értékét növelő vagy csökkentő tételként kerülnek elszámolásra. A lízingfizetések megosztásra kerülnek a pénzügyi költség és a fennálló kötelezettség csökkenése között úgy, hogy az a kötelezettség fennálló állományára vonatkozó állandó kamatlábat eredményezzen. A pénzügyi költségek közvetlenül a pénzügyi ráfordításokkal szemben kerülnek elszámolásra.

Az operatív lízing alapján történő lízingfizetések a jövedelemre vonatkozó kimutatásban ráfordításként, lineárisan a lízing időtartama során kerülnek elszámolásra.

Az Altera Nyrt. nem rendelkezik olyan megállapodással, mely pénzügyi lízingnek minősülne sem 2016. január 1-i, sem a 2016. december 31-i, sem a 2017. december 31-i pénzügyi kimutatások vonatkozásában.

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

6.3 Immateriális javak

Számviteli politika

Az immateriális javak bekerülési értéken kerülnek felvétele a könyvekben. A bekerülést követően az immateriális javak értéke – a goodwilltől eltekintve – az eredeti bekerülési érték felhalmozott amortizációval és felhalmozott értékvesztéssel csökkentett értéken kerülnek kimutatásra.

A saját előállítású immateriális javak, a fejlesztési költségek kivételével nem kerülnek aktiválásra.

A fejlesztési költségek aktiválásra kerülnek, amennyiben a bekerülési kritérium az IAS 38 értelmében teljesül. Amortizáció nem kerülhet elszámolásra a fejlesztési szakaszban felmerült költségekre. A fejlesztési költségek könyv szerinti értéke évente felülvizsgálatra kerül értékvesztés szempontjából, amikor az eszköz használatba vétele még nem történt meg, vagy gyakrabban, ha a beszámolási év során arra utaló jel merült fel, hogy a könyv szerinti érték nem térül meg.

2017. december 31.

adatok ezer
forintban

	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Összesen
Bruttó nyitó	1,129	0	0	1,129
Növekedés	0	0	0	0
Csökkenés	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	0	0
Bruttó záró	1,129	0	0	1,129
Halm. écs nyitó	811	0	0	811
Növekedés	163	0	0	163
Csökkenés	0	0	0	0
Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0
Terven felüli értékcsökk. visszaírása	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	0	0
Halmozott értékcsökk. záró	974	0	0	974
Nettó nyitó	318	0	0	318
Nettó záró	155	0	0	155

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre
Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

2016. december 31.

	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Összesen
Bruttó nyitó	1,129	0	0	1,129
Növekedés	0	0	0	0
Csökkenés	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	0	0
Bruttó záró	1,129	0	0	1,129
Halm. écs nyitó	592	0	0	592
Növekedés	219	0	0	219
Csökkenés	0	0	0	0
Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0
Terven felüli értékcsökk. visszairása	0	0	0	0
Átsorolás	0	0	0	0
Halmazott értékcsökk. záró	811	0	0	811
Nettó nyitó	537	0	0	537
Nettó záró	318	0	0	318

adatok ezer
forintban

6.4 Értékcsökkenés

Számviteli politika

Eszközök értékcsökkenési leírása az üzembe helyezésüket követően kezdődik. Az immateriális javak és tárgyi eszközök minden komponensének értékcsökkenés elszámolása lineáris módon történik, a hasznos élettartam alapján. A különféle eszközök általános hasznos élettartama az alábbi kulcsok alapján alakul jellemzően:

Szoftverek 3 – 5 év

Épületek 10 – 50 év

Egyéb gépek és berendezések (telekommunikációs és irodai berendezések) 3 – 10 év

Az immateriális javak élettartama véges vagy nem meghatározható. A véges élettartamú eszközök amortizációja lineáris módszerrel történik az élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján.

A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon alapján.

6.5 Eszközök értékvesztése

Számviteli politika

Amennyiben arra utaló jelek merülnek fel, hogy a realizálható érték a könyv szerinti érték alá kerülhet, a tárgyi eszközök és az immateriális javak értékvesztése felülvizsgálatra kerül. Amennyiben a realizálható érték a könyv szerinti érték alá kerül, a bekerülési értéken kezelt eszközök vonatkozásában értékvesztést kell az eredmény terhére elszámolni. A realizálható érték az eszköz használati értéke és piaci értéke közül a magasabb. A piaci érték az az összeg, amely független felek közötti tranzakció során az eszközért megkapható, míg a használati érték az eszköz folyamatos használatból és annak hasznos élettartamának végén történő értékesítésből származó cash flow-k nettó jelenértéke. A realizálható érték meghatározása eszközönként egyedileg, illetve amennyiben ez nem lehetséges,

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

jövedelemtermelő egységenként történik. A nem meghatározható élettartamú immateriális javakra amortizáció nem kerül elszámolásra, azonban ezek esetében az értékvesztés vizsgálatára minden pénzügyi év végén sor kerül.

A Társaság minden fordulónapon megvizsgálja, hogy a korábban elszámolt értékvesztés okai fennállnak-e még. A korábban elszámolt értékvesztés visszairására csak akkor van lehetőség, ha az utolsó értékvesztés megállapítása során figyelembe vett körülményekben változás következett be. Az értékvesztés visszairására csak olyan szintig van lehetőség, hogy az eszköz könyv szerinti értéke nem haladhatja meg annak megtérülési értékét, vagy az eszköz értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti értékét, ami akkor lett volna, ha az értékvesztés elszámolására nem kerül sor.

6.6 Készletek

Számviteli politika

A lassan mozgó és elavult készletek leírását követően a készletek - beleértve a befejezetlen termelést is - a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbikon vannak kimutatva. A nettó realizálható érték megegyezik a szokásos üzletmenet során becsült eladási árral, csökkentve a befejezés becsült költségeivel és az értékesítés következtében felmerülő költségekkel. A vásárolt áruk értéke, beleértve a kőolajat és a vásárolt földgázt, elsősorban súlyozott átlagár alapján kerül meghatározásra. A saját előállítású készletek értéke az anyagköltséget, a közvetlen bérköltséget és az üzemi általános költségek arányos részét foglalja magában, beleértve a bányajáradékot is. A nem realizálható készletek teljesen leírásra kerülnek.

Az Altera Nyrt. nem rendelkezik készlettel sem a 2016. január 1-i, sem a 2016. december 31-i, sem a 2017. december 31-i pénzügyi kimutatások vonatkozásában.

6.7 Céltartalék

Számviteli politika

Céltartalékot kell megjeleníteni, ha egy múltbeli esemény következtében meglévő (jogi vagy vélelmezett) kötelme áll fenn, melynek rendezése valószínűsíthető a jövőben, és a kötelelem összegére megbízható becslés készíthető. A céltartalékként megjelenített összeg a meglévő kötelelem rendezéséhez szükséges ráfordításra vonatkozó legjobb becslés kell legyen. A hosszú lejáratú kötelek esetében jelenértékre kell diszkontálni az összeget. Ebben az esetben a céltartalék könyv szerinti értéke időszakonként növekszik, hogy tükrözze a diszkont lebontását az idő múlásával. Ezt a növekedést a kamatráfordítások között kell megjeleníteni. A céltartalékként kimutatott összeget minden mérlegfordulónapkor szükséges megvizsgálni és az aktuális legjobb becslés szerint módosítani kell.

Ha a kötelelem fennállásának valószínűsége csekély vagy nem lehet az összegére vonatkozóan megbízható becslést adni, akkor megfelelő közzététel mellett céltartalék képzése nem szükséges.

Az Altera Nyrt. nem képzett céltartalékot sem a 2016. január 1-i, sem a 2016. december 31-i, sem a 2017. december 31-i pénzügyi kimutatások vonatkozásában.

7. Pénzügyi instrumentumok, tőke- és pénzügyi kockázatkezelés

Számviteli politika

7.1 Bekerülési érték

A pénzügyi instrumentumok bekerüléskor valós értéken kerülnek kimutatásra (az eredménnyel szemben valós értéken nem értékelt eszközök és kötelezettségek esetében beleértve a tranzakciós költségeket is).

7.2 Követő értékelés

A követő értékelés az adott pénzügyi instrumentum besorolásán alapszik. Az Altera Nyrt. pénzügyi eszközei a kezdeti értékeléskor kerülnek besorolásra azok jellegének és céljának megfelelően.

A jövedelemre vonatkozó kimutatáson keresztül valósan értékelt pénzügyi eszközök

A jövedelemre vonatkozó kimutatáson keresztül valósan értékelt pénzügyi eszközök kategóriájába a kereskedési céllal tartott pénzügyi eszközök (beleértve a származékos ügyleteket, kivéve amelyek hatékony fedezeti instrumentumnak minősülnek), illetve a kezdeti megjelenítéskor az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi eszközök tartoznak. A jövedelemre vonatkozó kimutatáson keresztül valósan értékelt pénzügyi eszközök valós értéken kerülnek megjelenítésre a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásban, míg a kapcsolódó bevételek vagy ráfordítások a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerülnek elszámolásra.

Adott kölcsönök és követelések

Az adott kölcsönök és követelések olyan fix vagy meghatározható kifizetéssel rendelkező nem származékos pénzügyi eszközök, amelyek nem jegyzettek aktív piacon. A kezdeti értékelést követően az adott kölcsönök és követelések az effektív kamatláb módszer alapján meghatározott, esetleges értékvesztéssel csökkentett amortizált bekerülési értéken kerülnek értékelésre.

Értékesíthető pénzügyi instrumentumok

Az értékesíthető pénzügyi eszközök azok a nem származékos pénzügyi eszközök, melyeket az Altera Nyrt. bekerüléskor értékesíthetőnek minősített, vagy nem tartoznak a fenti három pénzügyi eszköz kategória egyikébe sem. Az értékesíthető pénzügyi eszközök a megszerzést követően valós értéken kerülnek értékelésre, a nem realizált nyereség és veszteség közvetlenül az egyébátfogó jövedelem valós érték értékelési kategóriájába történő elszámolásával.

Valós értéken történő értékelés

Az instrumentumok valós értékének meghatározása a mérleg fordulónapján érvényes, tranzakciós költségek levonása nélküli jegyzett piaci árak alapján történik. A piaci jegyzésárral nem rendelkező befektetések valós értékének meghatározása más, lényegében azonos jellemzőkkel rendelkező instrumentumok érvényes piaci értéke, vagy a befektetések alapját képező nettó eszközöktől elvárt pénzáramok alapján történik.

7.3 A pénzügyi instrumentumok kivezetése

A pénzügyi instrumentumok kivezetése akkor történik meg, amikor az Altera Nyrt. már nem rendelkezik a pénzügyi instrumentumban foglalt jogokkal, amely rendszerint az instrumentum eladásával, vagy az instrumentumból származó valamennyi pénzáramlás független, harmadik fél részére történő átadásával megvalósul. Abban az esetben, ha az Altera Nyrt. nem adja át, és nem is tartja meg a pénzügyi eszközhöz kapcsolódó összes kockázatot és hozamot, de megtartja az eszköz feletti ellenőrzést, a visszatartott hozamot eszközként, míg a megtartott kockázatból eredő lehetséges pénziáramlásokat kötelezettségként kell állományba venni.

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

7.4 Fedezeti ügyletek

A fedezeti elszámolás szempontjából az ügyletek a következő kategóriákba sorolhatók:

- valós érték fedezeti ügyletek
- cash-flow fedezeti ügyletek.

A fedezeti ügylet megkötésekor az Altera Nyrt. formálisan megjelöli és dokumentálja a fedezeti kapcsolatot, amelyre az Altera Nyrt. a fedezeti elszámolást alkalmazni kívánja, az ügylet megkötésének kockázatkezelési céljaival és stratégiájával együttesen. A dokumentáció tartalmazza a fedezeti ügylet azonosítását, a kapcsolódó fedezett tételt vagy ügyletet, a fedezni kívánt kockázatjellegét és azt, hogy a gazdálkodó hogyan fogja mérni a fedezeti ügylet hatékonyságát a fedezett tétel valós értékében vagy pénzáramaiban létrejövő, a fedezett kockázatnak tulajdonítható változásoknak való kitettség ellentételezésében. Ezen fedezeti ügyletek várhatóan hatékonyak (80-125%) lesznek a fedezett kockázatnak tulajdonítható valósérték- vagy pénzáram-változásokat ellentételező hatások elérésében, és folyamatosan értékelésre kerülnek annak megállapítása érdekében, hogy azok folyamatosan hatékonyak voltak azon pénzügyi beszámolási időszakok alatt, amelyekre vonatkozóan a fedezeti ügyleteket megjelölésre kerültek.

Az Altera Nyrt. fedezeti ügylettel nem rendelkezett sem a 2016. január 1-i, sem a 2016. december 31-i, sem a 2017. december 31-i pénzügyi kimutatások vonatkozásában.

7.5 Pénzügyi eszközök értékvesztése

Az Altera Nyrt. a pénzügyi eszközökre, illetve azok csoportjaira vonatkozóan minden mérlegfordulónapon értékvesztés-vizsgálatot végez. A pénzügyi eszközök, illetve a pénzügyi eszközök csoportjára vonatkozóan értékvesztés kerül elszámolásra, ha az értékvesztés fennállására egyértelmű bizonyíték létezik, amely lényegesen befolyásolja a pénzügyi eszköz vagy az eszközök csoportjának várható jövőbeli pénzáramait.

Amortizált bekerülési értéken nyilvántartott eszközök

Az értékvesztés összege megegyezik az eszköz könyv szerinti értékének és a jövőbeli pénzáramoknak (kivéve a jövőben várhatóan meg nem térülő, az értékelés időpontjáig még fel nem merült hitelezési veszteségeket) az eszköz az értékvesztés pillanatában aktuális effektív kamatlábalával diszkontált nettó jelenértékének különbözetével. Az értékvesztés összege a jövedelemre vonatkozó kimutatásban kerül elszámolásra.

Amennyiben egy későbbi időszakban az értékvesztés összege csökken, és a csökkenés az értékvesztés elszámolását követő időszakban bekövetkezett eseményből származik, a korábban elszámolt értékvesztés visszaírandó. A jövedelemre vonatkozó kimutatásban elszámolt értékvesztés visszaírását olyan mértékig lehet elszámolni, hogy az eszköz könyv szerinti értéke ne haladja meg az eszköz visszaírás időpontjára vonatkozó amortizált bekerülési értékét.

Értékesíthető pénzügyi instrumentumok

Ha egy értékesíthető eszköz esetében értékvesztés elszámolására kerül sor, az eszköz (a tőketörlesztéseket és a halmozott amortizáció hatását is tartalmazó) könyv szerinti értéke és aktuális valós értéke közötti különbözetnek a korábban az eredményben elszámolt értékvesztéssel csökkentett összege, az egyéb átfogó jövedelemből a jövedelemre vonatkozó kimutatásba kerül átvezetésre. Értékesíthető pénzügyi eszköznek minősített tőkeinstrumentumok esetében, az értékvesztés visszaírása nem a jövedelem helyzetére vonatkozó kimutatásban kerül elszámolásra, hanem az egyéb átfogó jövedelemben. A hitelviszonyt megtestesítő instrumentumokra vonatkozó értékvesztés visszaírása abban az esetben kerül a jövedelemre vonatkozó kimutatásban elszámolásra, ha az instrumentum valós értékének növekedése egyértelműen az értékvesztés eredményben történő elszámolását követő időszak eseményéből fakad.

Kritikus számviteli becslések és feltételezések

A kölcsönök és követelések megtérülésének értékeléséhez, valamint a kapcsolódó céltartalékok szükségességének megítéléséhez a menedzsment mérlegelése szükséges. A mérlegeléskor figyelembe vett tényezők között szerepel a másik fél hitelminősítése, a jövőben várható fizetések összege és időzítése, illetve bármilyen más lehetséges tevékenység, amely csökkenti a nemfizetés kockázatát

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

7.6 Pénzügyi kockázatkezelési politika

Az Altera Nyrt. tevékenységei által ki van téve a piaci és pénzügyi feltételek megváltozásából adódó kockázatnak. 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

Az Altera Nyrt. vagyonkezelési tevékenysége folytán főként a tőzsdei árfolyamok változásához kapcsolódó pénzügyi kockázatnak, árkockázatnak van kitéve.

Az Altera Nyrt. külföldi devizában is folytat tevékenységet, ami magában hordozza a devizaárfolyamok változásából eredő kockázatokat. A devizás ügyletek elsősorban a vagyonkezelési tevékenységgel összefüggésben lévő valós értéken értékelt pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket érintik. A vagyonkezelési tevékenységen kívül devizás tranzakciók előfordulása nem jellemző. A Társaság 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, USD és CHF, ezért árfolyamkitettségüket 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.

Hitelezési kockázat

A hitelezési kockázat annak a kockázatát fejezi ki, hogy adós nem teljesíti szerződéses kötelezettségeit, amely pedig pénzügyi veszteséget eredményez az Altera Nyrt. számára. A Társaság hitelezési kockázatnak való kitettségét korosított követelés állományának elemzésével végzi.

	2017. december 31.	2016. december 31.	adatok ezer forintban 2016. január 1.
Nem lejárt követelések	547,037	4,541	24,456
< 30 nap	0	0	0
30-60 nap	0	0	0
61-90 nap	0	0	0
91-180 nap	0	0	0
181-365 nap	0	0	0
Éven túli követelés	0	0	0
Összesen	547,037	4,541	24,456

Likviditási kockázat

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

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

	2017. december 31.	2016. december 31.	adatok ezer forintban 2016. január 1.
Határidőn belüli	6,257	135,195	125,783
30 napon belül lejárt	0	0	0
30-60 nap belül lejárt	0	0	0
61-90 nap belül lejárt	0	0	0
91-180 nap belül lejárt	0	0	0
181-365 nap belül lejárt	0	0	0
Éven túl lejárt	0	0	0
Összesen	6,257	135,195	125,783

7.7 Pénzügyi instrumentumok levezetése

Pénzügyi instrumentumok könyv szerinti értéke - 2017. december 31.	Eredménnyel szemben valós értéken	Kölcsönök, követelések és kötelezettségek amortizált bekerülési értéken	Könyv szerinti érték összesen
Pénzügyi eszközök			
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
Vevő és egyéb követelések	0	207 037	207 037
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
Adott kölcsönök	0	340 000	340 000
Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékesek	0	15 092	15 092
Rövid lejáratú pénzügyi eszközök összesen	0	562 129	562 129
Pénzügyi eszközök összesen	0	562 129	562 129
Pénzügyi kötelezettségek			
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek			
Szállítói- és egyéb tartozások	0	0	0
Kölcsönök (rövid lejáratú hitelek)	0	6 257	6 257
Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen	0	6 257	6 257
Pénzügyi kötelezettségek összesen	0	6 257	6 257

			adatok ezer forintban
Pénzügyi instrumentumok könyv szerinti értéke - 2016. december 31.	Eredménnyel szemben valós értéken	Kölcsönök, követelések és kötelezettségek amortizált bekerülési értéken	Könyv szerinti érték összesen
Pénzügyi eszközök			
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
Vevő és egyéb követelések	0	2 749	2 749
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	158 186	0	158 186
Adott kölcsönök	0	0	0
Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok	124 957	0	124 957
Opciók	226	0	226
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékesek	0	174 647	174 647
Rövid lejáratú pénzügyi eszközök összesen	283 369	177 396	460 765
Pénzügyi eszközök összesen	283 369	177 396	460 765
Pénzügyi kötelezettségek			
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek			
	0	0	0
Szállítói- és egyéb tartozások	0	3 023	3 023
Opciók	14 190	0	14 190
Kölcsönök (rövid lejáratú hitelek)	0	117 982	117 982
Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen	14 190	121 005	135 195
Pénzügyi kötelezettségek összesen	14 190	121 005	135 195

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

			adatok ezer forintban
Pénzügyi instrumentumok könyv szerinti értéke - 2016. január 1.	Eredménnyel szemben valós értéken	Kölcsönök, követelések és kötelezettségek amortizált bekerülési értéken	Könyv szerinti érték összesen
Pénzügyi eszközök			
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
Vevő és egyéb követelések	0	22 783	22 783
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	54 161	0	54 161
Adott kölcsönök	0	0	0
Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok	279 064	0	279 064
Opciók	1 674	0	1 674
Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékesek	0	172 468	172 468
Rövid lejáratú pénzügyi eszközök összesen	334 899	195 251	530 150
Pénzügyi eszközök összesen	334 899	195 251	530 150
Pénzügyi kötelezettségek			
Hosszú lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0	0	0
Szállítói- és egyéb tartozások	0	9 278	9 278
Opciók	22 425	0	22 425
Kölcsönök (rövid lejáratú hitelek)	0	94 080	94 080
Rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek összesen	22 425	103 358	125 783
Pénzügyi kötelezettségek összesen	22 425	103 358	125 783

Az Altera Nyrt. nem rendelkezik lejáratig tartott pénzügyi instrumentumokkal illetve értékesíthető pénzügyi instrumentumokkal.

7.8 A pénzügyi eszközök és kötelezettségek valós érték hierarchiája

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

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

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

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

Értékelési szint 2: a jegyzett árakon kívüli, az eszköz vagy kötelezettség vonatkozásában akár közvetlenül, akár közvetve megfigyelhető inputokat is tartalmazó mérés. Ezeket az adatokat általában az alapkezelők bocsájtják az Altera Nyrt. részére.

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

2017. december 31.

adatok ezer forintban

Megnevezés	1. szint	2. szint	3. szint	Valós érték összesen
Pénzügyi eszközök				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
Opciók	0	0	0	0
Pénzügyi eszközök összesen	0	0	0	0
Pénzügyi kötelezettségek				
Opciók	0	0	0	0
Pénzügyi kötelezettségek összesen	0	0	0	0

2016. december 31.

adatok ezer forintban

Megnevezés	1. szint	2. szint	3. szint	Valós érték összesen
Pénzügyi eszközök				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	158 186	0	0	158 186
Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok	124 957	0	0	124 957
Opciók	226	0	0	226
Pénzügyi eszközök összesen	283 369	0	0	283 369
Pénzügyi kötelezettségek				
Opciók	14 190	0	0	14 190
Pénzügyi kötelezettségek összesen	14 190	0	0	14 190

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

2016. január 1.

adatok ezer forintban

Megnevezés	1. szint	2. szint	3. szint	Valós érték összesen
Pénzügyi eszközök				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	54 161	0	0	54 161
Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok	279 064	0	0	279 064
Opciók	1 674	0	0	1 674
Pénzügyi eszközök összesen	334 899	0	0	334 899
Pénzügyi kötelezettségek				
Opciók	22 425	0	0	22 425
Pénzügyi kötelezettségek összesen	22 425	0	0	22 425

Az Altera Nyrt. az értékelési szint 2-nek és az értékelési szint 3-nak megfelelő valós értéken értékelt pénzügyi eszközökkel vagy kötelezettségekkel nem rendelkezik. Azok valós értékelések e pénzügyi kimutatásban, amelyek csak közzétettek, nem megjelenítettek, a harmadik szintbe sorolandóak.

7.9 Vevő és egyéb követelések

Számviteli politika

A vevő és egyéb követelések a vállalat általános üzletmenete során áru értékesítésből és szolgáltatás nyújtásból származó követeléseket és olyan egyéb követeléseket tartalmaznak, mint a margining követelések. A vevő és egyéb követelések bekerüléskor tranzakciós költségekkel csökkentett valós értéken kerülnek kimutatásra. A vevő és egyéb követelések a követő értékelés folyamán a kétes követelésekre képzett céltartalékkal csökkentett amortizált bekerülési értéken kerülnek értékelésre. Értékvesztés megállapítására olyan objektív bizonyíték alapján kerül sor (például fizetési képtelenség valószínűsége vagy az adós jelentős pénzügyi nehézségei), amely arra enged következtetni, hogy az Altera Nyrt. nem lesz képes a teljes, a számla eredeti feltételeinek megfelelő összeget behajtani. A leírt követelés kivezetése akkor történik meg, amikor behajthatatlannak minősül.

Amennyiben az áruszállításból eredő követelések pénzügyi rendezésére várhatóan a szokásos üzletmenet során, tehát egy éven belül sor kerül, azok a forgóeszközök között kerülnek kimutatásra, míg ellenkező esetben befektetett eszközként kerülnek megjelenítésre.

	2017. december 31.	2016. december 31.	adatok ezer forintban 2016. január 1.
Vevőkövetelések	0	0	0
Egyéb követelések	207 037	4 541	24 456
Összesen	207 037	4 541	24 456

Az egyéb követelések között került kimutatásra 2017. december 31-én a saját részvények értékesítéséből fordulónapig be nem folyt vételár.

Az Altera Nyrt. a vevő és egyéb követelésekre értékvesztést nem képezett sem a 2016. december 31-i, sem a 2017. december 31-i pénzügyi kimutatások vonatkozásában.

7.10 Pénzeszközök és pénz-egyenértékesek

Számviteli politika

A pénzeszközök és pénz-egyenértékesek a készpénzt, bankbetéteket, cash pool követeléseket és olyan rövid távú magas likviditású befektetési formákat foglalnak magukba, amelyek minimális értékváltozási kockázatot hordoznak, és azonnal pénzeszközökre konvertálhatók.

	2017. december 31.	2016. december 31.	adatok ezer forintban 2016. január 1.
Látraszóló betétek	15 009	174 432	171 913
Készpénz állomány	83	215	556
Összesen	15 092	174 647	172 469

7.11 Jegyzett tőke

Számviteli politika

Visszavásárolt saját részvények

A visszavásárolt saját részvények bekerülési értéke a jegyzett tőkéből kerül levonásra.

Kibocsátott részvények darabszáma

Részvények darabszám	2017. december 31.	2016. december 31.	2016. január 1.
"A" sorozatú szavazatelsőbbbségi részvény	25 000	2 500	2 500
"B" sorozatú osztalékelsőbbbségi részvény	25 000	2 500	2 500
"C" sorozatú törzsrészvény	3 393 440	339 344	339 344
Összesen	3 443 440	344 344	344 344

Az Altera Nyrt. osztalékelsőbbbségi jogot biztosító részvényosztályba tartozó részvényei a részvény tulajdonosának a törzsrészvénytől eltérő mértékű osztalékra jogosítják akként, hogy amennyiben a Társaság Magyar Számviteli Szabvány szerinti adózott eredménye pozitív, úgy az osztalékelsőbbbségi részvényre jutó osztalék mértéke a Társaság nem konszolidált adózott eredményének 20%-a.

Az Altera Nyrt. elsőbbségi részvényfajtába tartozó szavazatelsőbbbségi jogot biztosító részvénye a részvény névértékéhez igazodó szavazati jogot biztosítja, ennek megfelelően a Társaság minden 100 Ft névértékű, szavazatelsőbbbségi jogot biztosító részvényfajtába tartozó részvénye 1 szavazatra jogosít, azzal a megkötéssel, hogy közgyűlési határozat csak a szavazatelsőbbbségi jogot biztosító részvény igenlő szavazata mellett hozható meg.

Az Altera Nyrt. 2017. november 16. napján tartott közgyűlésén meghozott 3/2017. (XI.16.) sz. közgyűlési határozat az "A" sorozatú szavazatelsőbbbségi, a "B" sorozatú osztalékelsőbbbségi valamint "C" sorozatú törzsrészvények részvényfelosztást (részvény split) rendelte el, melynek során a Társaság 2.500.000 forint össznévértékű, 2.500 darab, egyenként 1.000 forint névértékű, "A" sorozatú szavazatelsőbbbségi részvénye (ISIN: HU0000115290) – a névérték tizedelésével – 2.500.000 forint össznévértékű, 25.000 darab, egyenként 100 forint névértékű szavazatelsőbbbségi részvénné (ISIN: HU0000156120), a Társaság 2.500.000 forint össznévértékű, 2.500 darab, egyenként 1.000 forint névértékű, "B" sorozatú osztalékelsőbbbségi részvénye (ISIN: HU0000118849) – a névérték tizedelésével – 2.500.000 forint össznévértékű, 25.000 darab, egyenként 100 forint névértékű osztalékelsőbbbségi részvénné (ISIN: HU0000156138), a Társaság 339.344.000 forint össznévértékű, 339.344 darab, egyenként 1.000 forint névértékű, "C" sorozatú törzsrészvénye (ISIN: HU0000115308) – a névérték tizedelésével – 339.344.000 forint össznévértékű, 3.393.440 darab, egyenként 100 forint névértékű törzsrészvénné (ISIN: HU0000156112) kerültek átalakításra.

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

Az "A" sorozatú szavazatelsőbbégi részvények, a "B" sorozatú osztalékelsőbbégi részvények valamint a „C” sorozatú törzsrészvények névértékének és darabszámának módosítása az Altera Nyrt. alaptőkéjének összegét és a részvényekhez kapcsolódó egyéb jogokat nem érinti, a „C” részvénytörzsorozat össznévértéke változatlan marad.

A "C" sorozatú törzsrészvények és a saját részvények darabszámának változásai:

"C" sorozatú törzsrészvény	Visszavásárolt saját részvény darabszáma	Kintlévő részvények darabszáma	Összes kibocsátott részvény darabszáma
2016. január 1.	49 570	289 774	339 344
Saját részvény vásárlás	18 255	-18 255	0
Saját részvény értékesítés	0	0	0
2016. december 31.	67 825	271 519	339 344
Saját részvény vásárlás	17 009	-17 009	0
Saját részvény értékesítés	-74 834	74 834	0
2017. december 19. (részvényfelosztás előtt)	10 000	329 344	339 344
2017. december 20. (részvényfelosztás után)	100 000	3 293 440	3 393 440
Saját részvény vásárlás	0	0	0
Saját részvény értékesítés	-100 000	100 000	0
2017. december 31.	0	3 393 440	3 393 440

Osztalékok

A 2016-os év eredményéből a 2017. áprilisában tartott Éves Rendes Közgyűlés a tulajdonosok döntésének megfelelően osztalék fizetésére nem került sor.

7.12 Visszavásárolt részesedések könyv szerinti értéken

	Saját részvények értéke (ezer forint)	Saját részvények száma (db)
2016. január 1.	109 982	495 700
Visszavásárolt saját részvény	34 377	182 550
Értékesített saját részvény	0	0
2016. december 31.	144 359	678 250
Visszavásárolt saját részvény	24 724	170 090
Értékesített saját részvény	-169 083	-848 340
2017. december 31.	0	0

A saját részvények darabszáma úgy került bemutatásra, mintha a részvény felosztás 2016. január 1-én történt volna meg.

7.13 A részvényeken felül rendelkezésre bocsátott vagyon

A részvényeken felül rendelkezésre bocsátott vagyon az Altera Nyrt. részvényeiért fizetett többletértéket tartalmazza.

	adatok ezer forintban		
	2017. december 31.	2016. december 31.	2016. január 1.
Részvényekért fizetett többletérték	386 808	386 808	386 808
Összesen	386 808	386 808	386 808

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

7.14 Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény

Eredménytartalék és tárgyévi adózott eredmény	adatok ezer forintban
2016. január 1.	-211 156
2016. évi adózott eredmény	-46 959
2016. december 31.	-258 115
Saját részvény értékesítés árfolyam nyeresége	142 639
Saját részvény értékesítés árfolyam vesztesége	-486
2017. évi adózott eredmény	-58 940
2017. december 31.	-174 902

7.15 Kölcsönök

Számviteli politika

Valamennyi hitel és kölcsön valós értéken kerül felvételre, mely a kapott ellenérték kibocsátási költségekkel csökkentett értéke. A kezdeti megjelentítést követően a kamatozó hitelek és kölcsönök az effektív kamatláb módszerével számított amortizált bekerülési értéken kerül értékelésre.

	2017. december 31.	2016. december 31.	adatok ezer forintban 2016. január 1.
Rövid lejáratú hitelek			
Lombard hitelek	0	117 982	94 080
Rövid lejáratú hitelek összesen	0	117 982	94 080

A rövid lejáratú hitelek EUR-ban denominált Lombard hitelek, melyek futamideje 1 hónap. A lombard hitelek kamata 2% alatti.

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

8. Mérlegen kívüli kötelezettségek

Számviteli politika

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek a pénzügyi kimutatásokban. A Magyarázatokban kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye minimális. A mérlegen kívüli követelések nem szerepelnek a pénzügyi kimutatásokban, azonban amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a Magyarázatokban kimutatásra kerülnek.

8.1 Adott garanciák

Az Altera Nyrt. nem vállalt más részére garanciát sem a 2016. január 1-i, sem a 2016. december 31-i, sem a 2017. december 31-i pénzügyi kimutatások vonatkozásában.

8.2 Operatív lízing

Az Altera Nyrt. operatív lízing keretében egy iroda bérelt határozatlan időtartamú (30 napos felmondási idővel) bérleti szerződés alapján, azonban a bérleti szerződés 2017. november 16-án megszüntetésre került.

8.3 Hatósági eljárások, peres ügyek

Az Altera Nyrt.-vel szemben jelenleg nincs folyamatban olyan hatósági vagy peres eljárás, melynek kimenete jelentős negatív hatással lehet a Társaság pénzügyi helyzetére, eszközeire, eredményére vagy üzleti tevékenységére.

8.4 Független követelés

Az Altera Nyrt. nem rendelkezik független követelésnek minősíthető tétellel sem a 2016. január 1-i, sem a 2016. december 31-i, sem a 2017. december 31-i pénzügyi kimutatások vonatkozásában.

9. Cash flow kimutatással kapcsolatos információk**Számviteli politika**

A látraszóló folyószámlahitelek a pénzeszközök és a pénzeszköz-egyenértékesek résztételenként szerepelnek abban az esetben, ahol a rövid lejáratú hitelek szerves részét képezik a vállalkozás pénzgazdálkodási gyakorlatának.

adatok ezer forintban

Pénzmozgással nem járó változások	2017. december 31.	2016. december 31.
Értékpapírok, befektetések elszámolt értékvesztése és visszairása (-)	-77 926	56 831
Valós értékelés eredménye	0	-12 410
Elszámolt amortizáció	440	581
Összesen	-77 486	45 002

A befektetési cash-flow tökeváltozás (eredménytartalék) sorában a saját részvények értékesítésén elért árfolyam eredmény kerü kimutatásra.

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

10. Tranzakciók kapcsolt felekkel

10.1 Juttatások az Igazgatóság, az Ügyvezetés és a Felügyelő Bizottság számára

	adatok ezer forintban	
	2017. január 1.-2017. december 31.	2016. január 1.-2016. december 31.
Igazgatóság	0	0
Ügyvezetés	249	0
Felügyelő bizottság	603	1 020
Összesen	852	1 020

Az Igazgatósági tagokat egyéb juttatásként a tulajdonukban lévő osztalékelsőbbiségi részvények alapján osztalékelsőbbiségi jog illette meg.

10.2 Az Igazgatóság által birtokolt részvények darabszáma

Az Igazgatóság által birtokolt részvények darabszáma	2017. december 31.	2016. december 31.	2016. január 1.
"A" sorozatú szavazatelsőbbiségi részvény	25 000	2 500	2 500
AWM Pénzügyi Holding Zrt.	-	625	625
Szabó Barnabás	-	1 875	1 875
Lehn Consulting AG	25 000		
Prutkay Zoltán	0	-	-
Dr. Csizma László	0	-	-
Kovács Gábor Attila	0	-	-
"B" sorozatú osztalékelsőbbiségi részvény	25 000	2 500	2 500
AWM Pénzügyi Holding Zrt.	-	2 225	2 225
Iváncsics Pál	-	25	25
Keve Zrt.	-	250	250
Lehn Consulting AG	25 000		
Prutkay Zoltán	0	-	-
Dr. Csizma László	0	-	-
Kovács Gábor Attila	0	-	-
"C" sorozatú törzsrészvény	753 370	5 479	5 016
AWM Pénzügyi Holding Zrt.	-	463	0
Bundik Csaba	-	550	550
Iváncsics Pál	-	3 000	3 000
Szabó Barnabás	-	1 466	1 466
Lehn Consulting AG	753 370		
Prutkay Zoltán	0	-	-
Dr. Csizma László	0	-	-
Kovács Gábor Attila	0	-	-
Összesen	803 370	10 479	10 016

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

10.3 A menedzsment tagjaival lévő tranzakciók és egyéb kapcsolt felek.

Megnevezés	Kapcsolat
AWM Holding Zrt.	Bérleti díj
Lehn Consulting AG	Saját részvény tranzakció

10.4 Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai részére nyújtott kölcsönök

Sem az Igazgatóság, sem a Felügyelő Bizottság tagjai részére nem került sor kölcsön nyújtására.

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

11. Mérleg fordulónap utáni események

Jelenleg nincs tudomásunk olyan mérlegfordulónap utáni eseményről, melynek bemutatása szükséges lenne.

12. A magyar számviteli törvény követelményei szerinti közzétételek

12.1 A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért és az IFRS szerinti beszámoló elkészítéséért felelős személy:

Név: dr. Baksa Szabolcs

Regisztrációs szám: 184928 (IFRS specifikáció)

12.2 Saját tőke megfeleltetés

Saját tőke megfeleltetési tábla készítésének alapja

A magyar számviteli törvény 114/B paragrafusa szerint az évközi pénzügyi kimutatás tartalmazza a magyar Számviteli törvényszerinti és a fent részletezett elkészítési elvek szerinti saját tőke közötti eltérés levezetését.

Az összeállítás során alkalmazott elvek szerinti saját tőke és a magyar Számviteli törvény szerinti saját tőke közötti eltérés levezetése az alábbi tőkeelemek 2016. december 31-i és 2017. december 31-i egyenlegeit tartalmazza:

Saját tőke

- Jegyzett tőke
- Tőketartalék
- Eredménytartalék
- Értékelési tartalék
- Adózott eredmény
- Lekötött tartalék

A saját tőke megfeleltetési tábla tartalmazza továbbá:

- a Cégbíróságon bejegyzett tőke és a fent leírt elkészítési elvek alapján meghatározott jegyzett tőke közötti eltérés levezetését;
- az osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalékot, amely az utolsó, beszámolóval lezárt üzleti év tárgyévi adózott eredményét is tartalmazó eredménytartalék.

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

	adatok ezer forintban	
	2017. december 31.	2016. december 31.
114/B. § (4) IFRS-ek szerinti saját tőke		
Jegyzett tőke	344 344	199 985
Tartalékok	270 846	175 652
Tárgyévi nyereség / veszteség (-)	-58 940	-46 959
Saját tőke összesen	556 250	328 678
114/b. § (4) a) saját tőke		
IFRS-ek szerinti saját tőke	556 250	328 678
IFRS-ben kötelezettségként kimutatott kapott pótbefizetés (+)	0	0
Fizetett pótbefizetés IFRS-ek szerinti eszköz értéke (-)	0	0
Jogszabály alapján tőketartalékba helyezendő pénzeszközök, átvett eszközök értékéből a halasztott bevételként kimutatott összeg (+)	0	0
Tőkeinstrumentumnak minősülő tőkeemelés miatt a tulajdonosokkal szemben kimutatott követelés összege (-)	0	0
Saját tőke összesen	556 250	328 678
114/B. § (4) b) IFRS-ek szerinti jegyzett tőke		
Létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke, amennyiben az tőkeinstrumentumnak minősül	344 344	344 344
Visszavásárolt saját részvény bekerülési értéke (-)	0	-144 359
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	344 344	199 985
114/B. § (4) c) jegyzett, de be nem fizetett tőke		
IFRS-ek szerinti jegyzett tőkéből a gazdálkodó rendelkezésére még nem bocsátott összeg	0	0
114/B. § (4) d) Tőketartalék		
A saját tőke minden olyan elemének összege, amely nem felel meg az IFRS-ek szerinti jegyzett tőke, a jegyzett, de be nem fizetett tőke, az eredménytartalék, az értékelési tartalék, a tárgyévi nyereség / veszteség vagy a lekötött tartalék fogalmának	386 808	386 808
Tőketartalék összesen	386 808	386 808

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

114/B. § (4) e) Eredménytartalék

IFRS-ek szerinti éves beszámolóban kimutatott, a korábbi évek felhalmozott és a tulajdonosok részére ki nem osztott nyereség, mely egyéb átfogó jövedelmet nem tartalmazhat (±)	-115 962	-211 156
IFRS-ben eszközként kimutatott fizetett pótbefizetés (-)	0	0
Fel nem használt fejlesztési tartalék (-)	0	0
Fel nem használt fejlesztési tartalék kapcsolódó, az IAS 12 alapján számított halasztott adója (+)	0	0
Eredménytartalék összesen	-115 962	-211 156

114/B. § (4) f) Értékelési tartalék

Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő egyéb átfogó jövedelem halmozott összege (±)	0	0
Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő egyéb átfogó jövedelem tárgyévi egyéb átfogó jövedelmet is tartalmazó összege (±)	0	0
Értékelési tartalék	0	0

114/B. § (4) g) Tárgyévi nyereség / veszteség

Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő folytatódó tevékenységekre bemutatott tárgyévi nyereség / veszteség (-)	-58 940	-46 959
Átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló Jövedelemre vonatkozó kimutatásban szereplő megszűnt tevékenységekre bemutatott tárgyévi nyereség / veszteség (-)	0	0
Tárgyévi nyereség / veszteség (-)	-58 940	-46 959

114/B. § (4) h) Lekötött tartalék

IFRS-ben kötelezettséggként kimutatott kapott pótbefizetés (+)	0	0
Fel nem használt fejlesztési tartalék (+)	0	0
Fel nem használt fejlesztési tartalék IAS 12 alapján számított halasztott adója (-)	0	0
Lekötött tartalék összesen	0	0

114/B. § (5) a) Cégbíróságon bejegyzett tőke összegének és az IFRS-ek szerinti jegyzett tőke összegének egyeztetése:

Cégbíróságon jegyzett tőke	344 344	344 344
IFRS-ek szerinti jegyzett tőke	344 344	199 985
Eltérés (visszavásárolt saját részvény bekerülési értéke)	0	144 359

ALTERA NYRT.

Pénzügyi kimutatások a 2017. december 31-én végződő évre

Minden adat ezer forintban, kivéve ha másképp van jelölve

114/B. § (5) b) Osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalék:

Eredménytartalék (mely tartalmazza az utolsó éves beszámolóval lezárt üzleti év tárgyévi nyereségét / veszteségét is)

-174 902 -258 115

IAS 40 szerinti befektetési célú ingatlanok valós érték növelése miatt elszámolt, halmozott, nem realizált nyereség

0 0

Osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalék

-174 902 -258 115

Budapest, 2018. március 20.

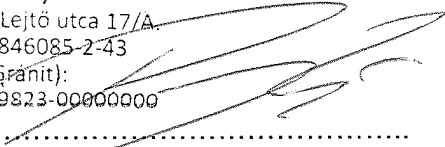
ALTERA Nyrt.

1124 Budapest, Lejtő utca 17/A

Adószám: 23846085-2-43

Bank (Gránit):

12100011-10129823-00000000


.....
Prutkay Zoltán