

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Évközi beszámoló

**a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak
megfelelően, ahogyan azokat az EU befogadta**

a 2018. június 30. napjával záródó időszakról

TARTALOM

Tartalom

1.	A TÁRSASÁG ALAPADATAI.....	3
2.	A CÉG TEVÉKENYSÉGE.....	3
3.	PIACI KÖRNYEZET.....	3
4.	BESZÁMOLÓ A 2018.06.30.-VEL LEZÁRULT IDŐSZAKRA (NEM AUDITÁLT)	4
5.	EDMÉNYKIMUTATÁS A 2018.06.30-VAL LEZÁRULT IDŐSZAKRA (NEM AUDITÁLT)	5
6.	ÖSSZEVONT CASH-FLOW KIMUTATÁS A 2018.06.30-VAL ZÁRODÓ IDŐSZAKRA.....	5
	(NEM AUDITÁLT)	5
7.	SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS (NEM AUDITÁLT)	6
8.	A 2018. JÚNIUS 30-VAL ZÁRULT FÉLÉV KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEI	7
8.1	ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK ÉS A BESZÁMOLÓ ALAPJA.....	7
8.2	FŐBB SZÁMVITELI ALAPELVEK.....	7
8.3	KRITIKUS KÖNYVVITELI BECSLÉSEK ÉS DÖNTÉSEK.....	14
8.4	PÉNZÜGYI KOCKÁZATI TÉNYEZŐK.....	14
8.5	A VÁLLAKOZÁS FOLYTATÁSA.....	16
8.6	A 2018. JÚNIUS 30-VAL ZÁRULT FÉLÉV FOLYAMÁN TÖRTÉNT JELENTŐS ÉS NEM SZOKÁSOS ESEMÉNYEK.....	16
8.7	A 2018. JÚNIUS 30-ÁT KÖVETŐ JELENTŐS ESEMÉNYEK	16
8.8	MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	16
8.9	TÉNYLEGES ÉS HALASZTOTT ADÓK	16
8.10	INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK, VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	16
8.11	PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ EGYENÉRTÉKESEK	17
8.12	PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	18
8.13	PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK.....	19
8.14	ÉRTÉKVESZTÉSEK	19
8.15	VEVŐK ÉS EGYÉB KÖVETELÉSEK PIACI ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA	20
8.16	SAJÁT TŐKE.....	21
8.17	MUNKAVÁLLALÓI JUTTATÁSOK.....	23
8.18	MŰKÖDÉSI SZEGMENSEK.....	23
8.19	BEVÉTELEK ALAKULÁSA	24
8.20	EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA.....	24
8.21	FORGALMAZÁSI, IGAZGATÁSI ÉS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK ALAKULÁSA	24
8.22	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOKON KELETKEZETT EREDMÉNY BEMUTATÁSA	24
8.23	VEZETŐ ÁLLÁSÚ ÉS A TÁRSASÁG MŰKÖDÉSÉT BEFOLYÁSOLÓ SZEMÉLYEK 26	
8.24	NYILATKOZAT	26

1. A TÁRSASÁG ALAPADATAI

Cég megnevezése: Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Gazdasági tevékenység végzésének kezdete : 1996. december 20.

Jogelőd gazdasági társaság: Első Hazai Energia-portfólió Kft.

Fő tevékenysége: 6499 '08 M.n.s. egyéb pénzügyi közvetítés

Székhely országa: Magyarország

Székhely címe: 1163. Budapest, Cziráki u. 26-32. II.144.

Elérhetőség: www.chep.hu

Cégjegyzékszám: 01-10-043313

Adószám: 12248074-2-42

2. A CÉG TEVÉKENYSÉGE

A Cég legfontosabb tevékenységei körébe az alábbiak tartoznak:

A Társaság tevékenységein belül továbbra is a portfóliókezelési tevékenység volt a félév folyamán a meghatározó, de ezt a tevékenységet a hozzáférhető források csökkenése jelentősen befolyásolta: a társaság 2017. december 31-i beszámolójában 24 M Ft volt az eszközök értéke, jelentősen elmaradva a 4 évvel ezelőtti 500 M Ft feletti összegtől.

A 2017-es éves beszámoló elkészültét követően –már ebben a félévben - a társaság vezetősége áttekintette a társaság likviditási és pénzügyi helyzetét, és ez alapján javaslatot tett az éves rendes közgyűlésen a társaság működési formájának megváltoztatására, illetve ezt követően a társaság jogtudó nélküli megszüntetésére. A közgyűlésen a társaság végelszámolásának kezdeményezését elutasították a tulajdonosok.

A vezetőség új tőke bevonása nélkül nem látta és jelenleg sem látja lehetségesnek a vállalkozás folytatását, a jelenlegi tulajdonosok részéről – tekintettel az önkormányzatokhoz köthető jelentős tulajdonosi körre – nem várható újabb forrás biztosítása a társaság részére, és ugyanez mondható el a BUDA-CASH Zrt.”fa” felszámolását végző PSFN Kft-ről is. Ugyanakkor a rendelkezésre álló forrásokból várhatóan biztosíthatóak lettek volna a végelszámolás folyamatához kapcsolódó költségek, és így a társaság végelszámolással szűnhetett volna meg.

A társaság nem rendelkezik a működését hátrányosan befolyásoló kötelezettségekkel, hitelekkel, tőzsdén lévő cég, így elvileg új tulajdonos megjelenése és további forrás bevonása mellett tevékenységi kör megváltoztatásával, kibővítésével továbbra is tőzsdei céggént tudna működni.

3. PIACI KÖRNYEZET

A rendelkezésre álló likvid forrás nagysága és a folyamatos fizetőképesség megőrzése határt szab az egyes pénzügyi instrumentumokba való befektetések nagyságának, gyakorlatilag irreleváns a piaci környezet.

4. BESZÁMOLÓ A 2018.06.30.-VEL LEZÁRULT IDŐSZAKRA (NEM AUDITÁLT)

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

	Jegyzetek	2018.06.30	2017.12.31	Változás (cFt)	Változás (%)
Eszközök					
Befektetett eszközök					
Ingatlanok, gépek és berendezések	8.10.	13	53	(40)	(75,47)
Értékesítésre tartott befektetések			0	0	
		13	53	(40)	(75,47)
Forgóeszközök					
Vevő- és egyéb követelések (pénzügyi eszközök)	8.15.	0	0	0	
Rövid lejáratú, kettős céllal tartott pénzügyi eszközök	8.12.	8	12 887	(12 879)	(99,94)
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	8.11.	11 186	11 067	119	1,08
		11 194	23 954	(12 760)	(53,27)
				0	
Eszközök összesen		11 207	24 007	(12 800)	(53,32)
				0	
Saját tőke					
				0	
Jegyzett tőke	8.16.	117 491	117 491	0	0
Saját részvénnel kapcsolatos ügyletek		(1 805)	(1 805)	0	0
Tőketartalék jegyzett tőke leszállításból		407 021	407 021	0	0
Tőketartalék IFRS korrekciók miatt		3 143	3 143	0	0
Eredménytartalék		(515 274)	(503 827)	(11 447)	(2,27)
				0	
Saját tőke összesen		10 576	22 023	(11 447)	(51,98)
				0	
Hosszú lejáratú kötelezettségek					
Hosszú lejáratú kölcsönök és lízing kötelezettségek		0	0	0	
Hosszú lejáratú kölcsönök kapcsolt vállalkozástól		0	0	0	
				0	
Rövid lejáratú kötelezettségek					
Szállítók és egyéb rövid lejáratú köt. (adókötelezettség nélkül)	8.13.	632	1 692	(1 060)	(62,65)
Nem pénzügyi kötelezettség (adók)		(619)	(445)	(174)	39,10
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	8.17.	618	737	(119)	(16,15)
Rövid lejáratú kölcsönök és lízing kötelezettségek		0	0	0	
		631	1 984	(1 353)	(68,20)
				0	
Kötelezettségek összesen		631	1 984	(1 353)	(68,20)
Kötelezettségek és saját tőke összesen		11 207	24 007	(12 800)	(53,32)

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

5. EDMÉNYKIMUTATÁS A 2018.06.30-VAL LEZÁRULT IDŐSZAKRA (NEM AUDITÁLT)

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

Jegyzetek	2018.06.30	2017.06.30	Változás (eFt)	Változás (%)
Nettó árbevétel				
Értékesítés közvetlen költségei				
Bruttó fedezet	0	0	0	0,00
Forgalmazási, igazgatási és általános költségek	8.21. (10 867)	(12 786)	1 919	(15,01)
Egyéb bevételek	8.20. 0	0	0	
Egyéb ráfordítások	8.20. (2)	0	(2)	
Üzleti tevékenység eredménye	(10 869)	(12 786)	1 917	(14,99)
Pénzügyi bevételek	8.19. 169	1 399	(1 230)	(87,92)
Pénzügyi ráfordítások	8.22. (747)	(5 337)	4 590	(86,00)
Pénzügyi eredmény	8.22. (578)	(3 938)	3 360	(85,32)
			0	
Adózás előtti eredmény	(11 447)	(16 724)	5 277	(31,55)
Adófizetési kötelezettség	0	(3)	3	(100,00)
Mérleg szerinti eredmény (veszteség)	(11 447)	(16 727)	5 280	(31,57)
Egyéb átfogó eredmény			0	
			0	
Átfogó eredmény (veszteség)	(11 447)	(16 727)	5 280	(31,57)
			0	
Egy részvényre jutó eredmény (alap és bigított)	(21,82)	(31,89)	10,07	(31,58)

6. ÖSSZEVONT CASH-FLOW KIMUTATÁS A 2018.06.30-VAL ZÁRODÓ IDŐSZAKRA (NEM AUDITÁLT)

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

Megnevezés	2018.06.30	2017.06.30
Működési tevékenység		
Adózás előtti eredmény	(11 447)	(16 727)
Részvény leszállítás költsége		
Pénzmozgással nem járó korrekciók		
IFRS áttérés miatt		(71 229)
Valós érték korrekció/ értékvesztés elszámolása miatt		
Elszámolt értékcsökkenés	57	57
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	(1 354)	621
Forgatási, kereskedési célú pénzügyi eszközök változásai	12879	115225
Adófizetési kötelezettség	0	(3)
Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	135	27 944
Befektetési tevékenység	(-17)	0

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. június 30-i pénzügyi jelentése

Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése	(17)	
Tárgyi eszközök és immateriális javak kivezetése		
Tartósan adott kölcsönök változása		
Kapott kamatok		
Befektetési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás		
Finanszírozási tevékenység	0	0
Hitelfelvétel		
Hitel-visszafizetés		
Tulajdonosi tartozás elengedés		
Fizetett kamatok		
Finanszírozási tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás		
Pénzeszközök változása	118	27 945
Pénzeszközök állománya év elején	11 068	1 865
Pénzeszközök állománya év végén	11 186	29 810

7. SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS (NEM AUDITÁLT)

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

	Jegyzetek	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Összesen
Saját tőke 2016.12.31.		190 398	335 389	(409 135)	116 652
Előző évi valós érték korrekció visszavezetése			989		989
Jegyzett tőke leszállítás		(72 907)	72907	0	0
Tőkeleszállítás költségei			(926)		(926)
2017.12.31. évi veszteség				(94 692)	(94 692)
Saját tőke 2017.12.31.		117 491	408 359	(503 827)	22 023

Saját tőke 2017.12.31.		117 491	408 359	(503 827)	22 023
Saját részvényvel kapcsolatos ügyletek				0	0
Tőketartalék jegyzett tőke leszállításból				0	0
Tőketartalék IFRS korrekciók miatt					0
2018.06.30. veszteség				(11 447)	(11 447)
Saját tőke 2018.06.30.		117 491	408 359	(515 274)	10 576

Saját tőke változás (e Ft)		0	0	(11 447)	(11 447)
Saját tőke változás (%)		100,00	100,00	(2,27)	(51,98)

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

8. A 2018. JÚNIUS 30-VAL ZÁRULT FÉLÉV KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEI

8.1 ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK ÉS A BESZÁMOLÓ ALAPJA

Az Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság ezúton nyilvánosságra hozza 2018. első féléves, nem auditált jelentését. A jelentés a Társaságnak az Európai Unió által befogadott IFRS 1 A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok első alkalmazásáról szóló Standard szerint elkészített, 2018. június 30-cal végződő időszakra vonatkozó pénzügyi kimutatásait tartalmazza.

A Társaság a számviteli kimutatásait 2017.01.01-től kezdődően a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak megfelelően vezeti a törvényi előírásoknak megfelelően, és hivatalos kimutatásait is ezen az alapon készíti. Prezentációs pénzneme a magyar forint (HUF).

2017.01.01-től kezdődően az IFRS előírásoknak megfelelően kialakított számlarendben történik a gazdasági események könyvelése.

Megfelelőségre vonatkozó nyilatkozat

A pénzügyi kimutatások a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (IFRS) összhangban készültek.

Az IFRS standardok 2016. január 1-jétől érvényes módosuló szabályainak illetve új standardok bevezetésének hatása a pénzügyi kimutatásra

A BIZOTTSÁG (EU) 2016/2067 RENDELETE (2016. november 22.) az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban egyes nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról szóló 1126/2008/EK rendeletnek az IFRS 9 nemzetközi pénzügyi beszámolási standard tekintetében történő bevezetéséről rendelkezett kötelező jelleggel 2018. január 1-től.

A Társaság pénzügyi kimutatásainak elkészítése során alkalmazza az IFRS 9 előírásait.

8.2 FŐBB SZÁMVITELI ALAPELVEK

Az alábbiakban kerülnek bemutatásra az IFRS szerinti pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott jelentősebb számviteli politikák. A számviteli politikák következetesen kerülnek alkalmazásra az éves beszámolóinkban. A pénzügyi beszámoló összeállításánál alkalmazott legfontosabb számviteli elvek a következők:

Beszámolási pénznem és deviza egyenlegek

A Társaság beszámolási pénzneme a magyar forint.

Árbevétel

A szolgáltatás nyújtásból kapcsolatos bevételeket tartalmazza.

Ingtalanok, gépek, berendezések

A tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek bemutatásra. A halmozott értékcsökkenés magában foglalja az eszköz folyamatos használatával, működtetésével kapcsolatban felmerült terv szerinti értékcsökkenés, valamint az eszköz nem várt, rendkívüli esemény miatt bekövetkezett jelentős mértékű megrongálódása, sérülése miatt elszámolt terven felüli értékcsökkenés elszámolt költségeit.

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. június 30-i pénzügyi jelentése

A tárgyi eszközök bekerülési értékének része az eszköz beszerzési költsége, saját vállalkozásban végzett beruházás esetén a felmerült anyag- és bérjellegű költségek és egyéb közvetlen költségek. A tárgyi eszköz beruházáshoz felvett hitel után elszámolt kamat az eszköz bekerülési értékét növeli az eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke meghatározott időközönként felülvizsgálatra kerül, annak érdekében, hogy megállapítsák, hogy a könyv szerinti érték nem haladja-e meg az eszköz valós, piaci értékét, mivel ez esetben terven felüli leírás elszámolása szükséges az eszköz valós, piaci értékéig. Az eszköz valós, piaci értéke az értékesítési ár, illetve az eszköz használati értéke közül a magasabb. A használati érték az eszköz által generált jövőbeni pénzáramlások diszkontált értéke.

A tárgyi eszközök javítási, karbantartási költsége és tartalék-alkatrészek pótlása a karbantartási kiadásokat terhelik. Az értéknövelő beruházások és a felújítások aktiválásra kerülnek. Eladott, illetve nullára leírt, használaton kívüli eszközök bekerülési értéke és halmozott értékcsökkenése kivezetésre kerül. Minden ilyen módon keletkező esetleges nyereség, vagy veszteség része a tárgyévi eredménynek.

A Társaság eszközeinek értékét az eszközök hasznos élettartama alatt lineáris módszerrel írja le. Az élettartam eszközcsoportonként a következő:

Gépek, berendezések	3-7 év
Számítástechnikai eszközök	3 év

A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon alapján. Szükség esetén a módosítás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

Értékvesztés

A Társaság minden beszámolási időszak végén felméri, hogy bármely eszköz esetében történt-e értékvesztésre utaló változás. Amennyiben ilyen változás történt, a Társaság megbecsüli az eszköz várható megtérülési értékét. Egy eszköz, vagy pénztermelő egység várható megtérülési értéke az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték és a használati érték közül a magasabb. A Társaság az eredmény terhére értékvesztést számol el, ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke. A Társaság a szükséges kalkulációkat a hosszú távú jövőbeni cash-flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti.

Immateriális javak

Az egyedileg beszerzett immateriális javak beszerzési áron, az üzleti kombináció során megszerzett immateriális javak pedig valós értéken kerülnek felvételre a megszerzés időpontjában. A könyvekbe való felvételre abban az esetben kerül sor, ha az eszköz használata bizonyíthatóan jövőbeli gazdasági javak beáramlását eredményezi, és annak költsége egyértelműen meghatározható.

A bekerülést követően az immateriális javak vonatkozásában a bekerülési érték modell irányadó. Ezen eszközök élettartama véges vagy nem meghatározható. A véges élettartamú eszközök amortizációja lineáris módszerrel történik az élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján. Az amortizációs időszak és az amortizáció módszere évente felülvizsgálatra kerül a pénzügyi év végén. A saját előállítású immateriális javak, a fejlesztési költségek kivételével nem kerülnek aktiválásra, hanem felmerülésük évében elszámolásra kerülnek az eredménnyel szemben. Az immateriális javak évente felülvizsgálatra kerülnek értékvesztés szempontjából egyedileg, vagy a jövedelemtermelő egység szintjén.

Követelések

A követelések a becsült veszteségekre képzett megfelelő mértékű értékvesztéssel csökkentett nominális értéken szerepelnek a kimutatásokban. Az év végén fennálló kinnlevőségek teljes körű felülvizsgálata alapján becslés készült a kétes követelésekre vonatkozóan.

Pénzügyi instrumentumok

Kezdeti megjelenítés:

A gazdálkodó egységnek akkor, és csak akkor kell a pénzügyi eszközt vagy a pénzügyi kötelezettséget a pénzügyi helyzetére vonatkozó kimutatásában megjelenítenie, amikor az instrumentum szerződéses feltételei rá vonatkozóvá válnak.

A pénzügyi eszközök szokásos módon történő vételét vagy eladását megfelelően kell megjeleníteni és kivezetni, a kötési időpont szerinti elszámolás vagy a teljesítési időpont szerinti elszámolás alkalmazásával. A társaság a kötési időpontot választotta.

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatásait az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. június 30-i pénzügyi jelentése

Pénzügyi eszközök kivezetése:

A társaság egy pénzügyi eszközt akkor, és csak akkor vezethet ki, amikor a gazdálkodó egység a pénzügyi eszközt átadja, és az átadás megfelel a kivezetés feltételeinek.

Egy pénzügyi eszköz egészének kivezetésekor:

- a (kivezetés időpontjában számított) könyv szerinti értéknek; és
- a kapott ellenértéknek (beleértve bármely kapott új eszközt, csökkentve bármely átvállalt kötelezettséggel) a különbözetét az eredményben kell megjeleníteni.

Amennyiben az átadás nem eredményez kivezetést, mivel a gazdálkodó egység lényegileg az összes, az átadott eszköz tulajdonlásával járó kockázatot és hasznot megtartotta, az átadott eszköz egészét továbbra is ki kell mutatni, és a kapott ellenértékre vonatkozóan pénzügyi kötelezettséget kell megjeleníteni. A későbbi időszakokban el kell számolnia az átadott eszközön keletkező bármely jövedelmet és a pénzügyi kötelezettségen felmerülő bármely ráfordítást.

Fedezetként lekötött értékpapírok kimutatása:

Amennyiben az átadó nem pénzbeli biztosítékot (pl. adósság- vagy tőkeinstrumentumokat) nyújt az átvevőnek, a biztosíték elszámolása az átadónál és az átvevőnél attól függ, hogy az átvevőnek joga van-e a biztosítékot értékesíteni, vagy újra megterhelni, és hogy az átadó követett-e el szerződészegést. A biztosítékot az átadónak és az átvevőnek az alábbiak szerint kell elszámolnia:

- amennyiben az átvevőnek a szerződés vagy szokásjog alapján joga van a biztosítékot értékesíteni, vagy újra megterhelni, az átadónak át kell sorolnia az eszközt a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában (pl. hitelfelvétel alapjául szolgáló eszközként, jelzáloggal terhelt tőkeinstrumentumként, vagy visszavásárlási követelésként) a többi eszköztől elkülönítve;
- amennyiben az átvevő értékesíti a számára biztosítékként felajánlott eszközt, az értékesítésből befolyó bevételt, valamint a biztosíték visszaadására vonatkozó köteleme valós értékét meg kell jelenítenie;
- amennyiben az átadó megszegi a szerződés feltételeit, és elveszti jogosultságát a biztosíték visszaszerzésére, ki kell vezetnie a biztosítékot, és az átvevőnek kell azt megjelenítenie a saját eszközeiként, kezdetben valós értéken értékelve, vagy, amennyiben a biztosítékot már eladta, ki kell vezetnie a biztosíték visszaadására vonatkozó kötelemet;
- a (c) pontban foglaltakat kivéve az átadónak továbbra is nyilván kell tartania a biztosítékot eszközei között, és az átvevő nem jelenítheti meg a biztosítékot eszközként.

Pénzügyi kötelezettségek kivezetése:

A társaság akkor, és csak akkor távolíthat el a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásából egy pénzügyi kötelezettséget (vagy a pénzügyi kötelezettség egy részét), amikor az megszűnt – vagyis amikor a szerződésben meghatározott kötelelemnek eleget tettek, azt eltörölték, vagy az lejár.

A pénzügyi eszközök besorolása:

A társaság a pénzügyi eszközöket a későbbiekben amortizált bekerülési értéken, az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken vagy az eredménnyel szemben valós értéken értékeltként sorolja be a következők alapján:

- a gazdálkodó egység által a pénzügyi eszközök kezelésére alkalmazott üzleti modell; valamint b) a pénzügyi eszköz szerződésből eredő cash flow-jellemzői.

A pénzügyi kötelezettségek besorolása:

A társaság valamennyi pénzügyi kötelezettséget a későbbiekben amortizált bekerülési értéken sorolja be, kivéve az alábbiakat:

- az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek. Ezeket a kötelezettségeket, köztük a kötelezettségnek minősülő származékos instrumentumokat, a későbbiekben valós értéken kell értékelni;

A gazdálkodó egység a kezdeti megjelenítéskor visszavonhatatlanul az eredménnyel szemben valós értéken értékeltként jelölhet meg egy pénzügyi kötelezettséget, ha ez relevánsabb információkat eredményez.

Átsorolás:

A társaságnak akkor, és csak akkor kell az érintett pénzügyi eszközeit átsorolnia, ha megváltoztatja a pénzügyi eszközök kezelésére alkalmazott üzleti modelljét.

Pénzügyi kötelezettséget nem lehet átsorolni.

Kezdeti értékelés:

A vevőkövetelések kivételével egy pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség kezdeti megjelenítésekor a gazdálkodó egységnek azt valós értékén kell értékelnie, növelve vagy csökkentve – amennyiben a pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség nem az eredménnyel szemben valós értéken értékelt – azon tranzakciós költségekkel, amelyek közvetlenül a pénzügyi eszköz vagy a pénzügyi kötelezettség kibocsátásának vagy megszerzésének tulajdoníthatók.

Pénzügyi eszközök későbbi értékelése:

A kezdeti megjelenítést követően a gazdálkodó egységnek a pénzügyi eszközt a a következők szerint kell értékelnie:

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. június 30-i pénzügyi jelentése

- a) amortizált bekerülési értéken;
- b) az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken; vagy
- c) az eredménnyel szemben valós értéken.

A gazdálkodó egységnek az értékvesztési követelményeket csak az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközökre, valamint az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközökre kell alkalmaznia. A gazdálkodó egységnek a fedezett tételként megjelölt pénzügyi eszközre (és adott esetben a portfólió kamatláb kockázatának fedezetére vonatkozó valósérték-fedezeti elszámolás tekintetében az IAS 39 89–94. bekezdésében) a fedezeti elszámolási követelményeket kell alkalmaznia.

Pénzügyi kötelezettségek későbbi értékelése:

A kezdeti megjelenítést követően a gazdálkodó egységnek a pénzügyi kötelezettséget az amortizált bekerülési értékkel összhangban kell értékelnie.

Pénzügyi eszközök átsorolása:

Amennyiben a gazdálkodó egység átsorolja pénzügyi eszközeit, az átsorolást az *átsorolás időpontjától* kezdve, a jövőre nézve kell alkalmaznia. A gazdálkodó egység nem állapíthatja meg újra a korábban már megjelenített nyereségeket, veszteségeket (az értékvesztés miatti nyereségeket és veszteségeket is beleértve) és kamatokat.

Ha a gazdálkodó egység átsorol egy pénzügyi eszközt az amortizált bekerülési érték értékelési kategóriából az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába, a pénzügyi eszköz valós értékét az átsorolás időpontjában kell értékelni. A pénzügyi eszköz korábbi amortizált bekerülési értéke és valós értéke közötti különbségből eredő nyereséget vagy veszteséget az eredményben kell megjeleníteni.

Ha a gazdálkodó egység átsorol egy pénzügyi eszközt az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriából az amortizált bekerülési érték értékelési kategóriába, a pénzügyi eszköz átsorolás időpontjában érvényes valós értéke lesz az eszköz új bruttó könyv szerinti értéke.

Ha a gazdálkodó egység átsorol egy pénzügyi eszközt az amortizált bekerülési érték értékelési kategóriából az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt kategóriába, a pénzügyi eszköz valós értékét az átsorolás időpontjában kell értékelni. A pénzügyi eszköz korábbi amortizált bekerülési értéke és valós értéke közötti különbségből eredő nyereséget vagy veszteséget az egyéb átfogó jövedelemben kell megjeleníteni. Az effektív kamatláb és a várható hitelezési veszteség értékelése nem módosul az átsorolás eredményeként.

Ha a gazdálkodó egység átsorol egy pénzügyi eszközt az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt kategóriából az amortizált bekerülési érték értékelési kategóriába, a pénzügyi eszközt az átsorolás időpontjában érvényes valós értéken kell átsorolni. Az egyéb átfogó jövedelemben korábban megjelenített halmozott nyereséget vagy veszteséget azonban el kell távolítani a saját tőkéből és a pénzügyi eszköz átsorolás időpontjában érvényes valós értékével szemben ki kell igazítani. Ennek eredményeképpen a pénzügyi eszköz értékelése az átsorolás időpontjában olyan, mintha mindig is az amortizált bekerülési értéken értékelték volna. Ez a módosítás érinti az egyéb átfogó jövedelmet, de nem érinti az eredményt, így nem átsorolás miatti módosítás. Az effektív kamatláb és a várható hitelezési veszteség értékelése nem módosul az átsorolás eredményeként.

Ha a gazdálkodó egység átsorol egy pénzügyi eszközt az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriából az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt kategóriába, a pénzügyi eszközt továbbra is valós értéken kell értékelni.

Ha a gazdálkodó egység átsorol egy pénzügyi eszközt az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt kategóriából az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába, a pénzügyi eszközt továbbra is valós értéken kell értékelni. A korábban az egyéb átfogó jövedelemben megjelenített halmozott nyereséget vagy veszteséget az átsorolás időpontjában átsorolás miatti módosításként át kell sorolni a saját tőkéből az eredménybe.

Nyereségek és veszteségek:

A valós értéken értékelt pénzügyi eszközön vagy pénzügyi kötelezettségen keletkező nyereséget vagy veszteséget az eredményben kell megjeleníteni, kivéve, ha:

- a) fedezeti kapcsolat részét képezi
- b) tőkeinstrumentumba történő befektetés, amely kapcsán a gazdálkodó egység úgy döntött, hogy a befektetés nyereségeit és veszteségeit az egyéb átfogó jövedelemben mutatja ki;
- c) az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi kötelezettség, és a gazdálkodó egység az egyéb átfogó jövedelemben köteles bemutatni a szóban forgó kötelezettség *hitelekockázatának* változásai által gyakorolt hatást; vagy
- d) az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszköz, és a gazdálkodó egység az egyéb átfogó jövedelemben köteles megjeleníteni a valós érték egyes változásait.

Az osztalékot csak akkor szabad jeleníteni meg az eredményben, ha:

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. június 30-i pénzügyi jelentése

- a) a gazdálkodó egység osztalékhoz való jogát megállapították;
 b) valószínű, hogy az osztalékkal kapcsolatos gazdasági hasznok befolyanak a gazdálkodó egységhez; és
 c) az osztalék összegét megbízhatóan lehet mérni.

Tőkeinstrumentumokba történő befektetések:

A kezdeti megjelenítéskor a gazdálkodó egység visszavonhatatlanul dönthet úgy, hogy az e standard hatókörébe tartozó, nem kereskedési céllal tartott tőkeinstrumentumba történő befektetés valós értékének későbbi változásait az egyéb átfogó jövedelemben mutatja be, feltéve, hogy a tőkeinstrumentum nem minősül egy üzleti kombináció felvásárlója által megjelenített függő ellenértéknek.

Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltként megjelölt pénzügyi kötelezettségek

A gazdálkodó egységnek az eredménnyel szemben valós értéken értékeltként megjelölt pénzügyi kötelezettségen keletkező nyereséget vagy veszteséget kell bemutatnia, az alábbiak szerint:

- a pénzügyi kötelezettség valós értékében bekövetkező azon változás összegét, amely az adott kötelezettség hitelkockázat-változásának tulajdonítható, az egyéb átfogó jövedelemben kell bemutatni
- a kötelezettség valós értékében bekövetkezett változás maradék összegét az eredményben kell bemutatni, kivéve, ha a kötelezettség a) pontban leírt hitelkockázat-változása hatásainak kezelése számviteli meg nem felelést eredményezne vagy növelné azt az eredményben.

A gazdálkodó egységnek az eredménnyel szemben valós értéken értékeltként megjelölt hitelnyújtási elkötelezettségeken és pénzügyi garanciaszerződéseken keletkező valamennyi nyereséget és veszteséget az eredményben kell bemutatnia.

Pénzügyi eszközök besorolása a Társaság esetében:

2016.12.31-ig:

Az IAS 39 standard hatókörébe tartozó pénzügyi eszközök közül a Társaság az alábbi pénzügyi eszközökkel rendelkezik

- 1.) Kölcsönök és követelések, amelyek amortizált bekerülési értéken kerülnek értékelésre. A pénzügyi eszközök megjelenítésekor azok kezdeti értékelése valós értéken történik.
- 2.) Értékesíthető pénzügyi eszközök: amelyek értékelése valós értéken a saját tőkével szemben történik.
- 3.) Kereskedési céllal tartott értékpapírok: amelyek értékelése valós értéken a nyereséggel vagy veszteséggel szemben történik.

A Társaság minden fordulónapon megvizsgálja, hogy a pénzügyi eszközre, vagy eszközök csoportjára értékvesztést szükséges-e elszámolni. Amennyiben az amortizált bekerülési értéken kimutatott eszközöknél felmerül olyan körülmény, hogy értékvesztés elszámolása szükséges, annak mértéke az eszköz nyilvántartási értéke és az eszköz jövőbeni pénzáramainak eredeti effektív kamatlábbal diszkontált összegének különbsége. Az értékvesztés az eredménykimutatásban, illetve a saját tőkében jelenik meg. Amennyiben a későbbiekben az elszámolt értékvesztés összege csökken, az visszairásra kerül, azonban csak olyan mértékben, hogy az eszköz nyilvántartási értéke ne haladja meg a fordulónapi amortizált értékét.

2017.01.01.-től:

2017.01.01-től kezdődően a Társaság pénzügyi eszközeit az IFRS 9 szabályai szerint sorolta be. (EFRAG European Financial Reporting Advisory Group ajánlása értelmében 2016. 01 hónaptól kezdődően javasolt a Standard alkalmazása, függetlenül attól, hogy kötelező érvénnyel csak 2018.01.01-vel fog hatályba lépni).

A Társaság üzleti modellje értelmében valamennyi pénzügyi eszközét a kettős céllal tartott (szerződéses cash-flow-k realizálása illetve értékesítés céljára tartott) pénzügyi eszközök közé sorolta be.

Ennek értelmében a Társaság pénzügyi eszközei valós értéken jelennek meg a pénzügyi kimutatásokban, a kapcsolódó költségek eredményben történő elszámolása mellett.

Pénzügyi kötelezettségek

A Társaság pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatása a következő pénzügyi kötelezettségeket tartalmazza: szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, kölcsönök, hitelek.

Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

Az egy részvényre jutó hozam meghatározása, a Társaság eredményének és a részvényeknek a visszavásárolt saját részvények időszaki átlagos állományával csökkentett állományának a figyelembe vételével történik.

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. június 30-i pénzügyi jelentése

Az egy részvényre jutó hígított eredmény hasonlóan kerül kiszámításra, mint az egy részvényre jutó eredmény. A számításnál azonban figyelembe veszik az összes hígításra alkalmas forgalomban lévő részvényt a törzsrészvények után kiosztható hozamot megnövelve az adott időszakban figyelembe vehető átváltoztatható részvények osztalékával és hozamával, módosítva az átváltásból eredő további bevételekkel és ráfordításokkal, - a forgalomban lévő részvények súlyozott átlagos darabszámát megnövelve azon további részvények súlyozott átlagos darabszámával, melyek forgalomban lennének, ha az összes átváltoztatható részvény átváltásra kerülne.

Mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredmény kimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során szerezték. A kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznót megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A mérlegen kívüli követelések nem szerepelnek a konszolidált éves beszámoló részét képező mérlegben és eredmény kimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben kimutatásra kerülnek.

Osztalék

Az osztalékot abban az évben számolja el a Társaság, amikor azt a tulajdonosok jóváhagyják.

Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos bevételeket és ráfordításokat tartalmazza.

Társasági adó, halasztott adó

A társasági adó mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján, valamint a helyi iparűzési adó rendelet által meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul, amely a halasztott adóval kerül módosításra. A társasági adófizetési kötelezettség tárgyévi és halasztott adóelemeket tartalmaz.

A folyó évi adófizetési kötelezettség a tárgyévi adózandó nyereség alapján kerül meghatározásra. A Társaság folyó adófizetési kötelezettsége a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett (amennyiben a kihirdetés egyenértékű a hatályba lépéssel) adókulcs alapján kerül meghatározásra. A halasztott adó számítása a kötelezettség módszer szerint kerül kiszámításra.

Halasztott adó azokban az esetekben keletkezik, amikor egy tétel az éves beszámolóban történő, illetve az adótörvény szerinti elszámolásában időbeli különbség adódik. A halasztott adókövetelés és kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott adókövetelés és követelés mértéke tükrözi a Társaságnak a mérleg fordulónapján fennálló, az adóeszközök és kötelezettségek realizálódásának módjára vonatkozó becslését.

Halasztott adókövetelés a levonható időbeli eltérések, a továbbvihető adókedvezmények és negatív adóalap vonatkozásában csak akkor szerepel a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Társaság a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képző nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető.

Minden mérleg fordulónapon a Társaság számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adóeszközöket, valamint az elismert adóeszközök könyv szerinti értékét. A korábban mérlegbe fel nem vett követelések azon részét állományba veszi, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereségadójának csökkenéseként. Ezzel ellentétesen olyan mértékben csökkenti a Társaság halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére, várhatóan adózott nyereség nem fog rendelkezésre állni.

Fordulónap utáni események

Azok a beszámolási időszak vége után bekövetkezett események, amelyek pótlólagos információt biztosítanak a Társaság beszámolási időszakának végén fennálló körülményekről (módosító tételek), bemutatásra kerültek a beszámolóban. Azon beszámolási időszak utáni események, amelyek nem módosítják a beszámoló adatait, a kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, amennyiben lényegesek.

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

Céltartalékok és függő kötelezettségek

A Társaság céltartalékot képez a mérleg fordulónapján fennálló minden olyan kötelezettségére, amelynek ütemezése vagy összege bizonytalan.

A Társaság függő kötelezettségként mutatja be illetve teszi közzé a kiegészítő mellékletében az olyan kötelezettségeit, amelyeknek összege megbízhatóan nem becsülhető, illetve nem valószínű, hogy a kötelelem teljesítése gazdasági erőforrások kiáramlását fogja eredményezni.

Cash Flow kimutatás

A Társaság a Cash-Flow kimutatását az alábbi csoportosításban mutatja be:

- működési tevékenység CF
- befektetési tevékenység CF
- finanszírozási tevékenység CF

Az egyes tevékenységkategóriákhoz sorolható tranzakciók az IAS 7 Standard besorolásának megfelelően történik. Amennyiben egy tranzakció több elemre különíthető el, úgy abban az esetben elkülönítve szerepel a CF kimutatásban is.

Munkavállalói juttatások

Az IAS19 Standard értelmében a munkavállalói juttatások elszámolása és közzététele a Társaság beszámolójában történhet rövid távú juttatásként, hosszú távú juttatásként, illetve munkaviszony megszűnéséhez kapcsolódó juttatásként, valamint végkielégítésként.

A Társaság esetében jellemzően a rövid távú juttatás fordul elő.

Számviteli becslések és hibák javítása

Számviteli becsléseket az alábbi területeken alkalmazunk:

- követelések értékvesztésének a megállapítása
- pénzügyi instrumentumok valós értékének a megállapítása
- céltartalék összegének a megállapítása
- értékcsökkenés számításakor a várható élettartam és a maradványértékek számbavételekor

Amennyiben a fenti számviteli becslésekben változás következne be valamilyen új információ vagy fejlemény miatt, úgy az ezek nem minősülnek hibajavításnak az IAS Standard értelmében és jövőre néző alkalmazással javítjuk őket.

Korábbi időszak hibái:

- Egy gazdasági esemény kihagyása vagy téves bemutatása a Társaság egy vagy több korábbi időszaki pénzügyi kimutatásában.
- Olyan megbízható és helyes információk helytelen felhasználásból származnak:
- amelyek már a rendelkezésre álltak
- amelyekről ésszerűen elvárható lett volna, hogy beszerezzék és figyelembe vegyék a hatásait

Amennyiben a fenti hibahatások mértéke lényeges, azaz egyenként vagy együttesen képesek a felhasználóknak a pénzügyi kimutatásai alapján hozott döntéseit befolyásolni, úgy visszamenőleges alkalmazással javítani kell a már közzétett beszámolókat. Kivéve, ha a hiba javítása kivitelezhetetlen.

Valós értékek hierarchia szintjei

A valós érték hierarchia alkalmazása:

- az eszköz vagy kötelezettség tőzsdén jegyzett ára
- a hasonló eszközök és kötelezettségek tőzsdén jegyzett árai, nem aktív piacokon jegyzett árai, tőzsdei ár jellegű adatok (hozamgörbe stb.), piaci adatokból származtatott, vagy megerősített adatok
- Nem megfigyelhető, feltételezett vagy becsült adatok

Fentiek alapján:

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

Államkötvények esetében: (I. szint)

ÁKK által közzétett eladási árfolyam (elsődleges forgalmazók által elért árszintekből számított érték)

Tőzsdén jegyzett részvények esetében: (I. szint)

BÉT honlapján közzétett fordulónapi eladási árfolyam, figyelembe véve a kötések és a zárókészletünk mennyiségét is.

Egyéb értékpapírok esetén: Feltételezések, becslések, illetve egyéb rendelkezésre álló információk alapján.

8.3 KRITIKUS KÖNYVVITELI BECSLÉSEK ÉS DÖNTÉSEK

A becslések és döntések folyamatosan kiértékelésre kerülnek, múltbeli tapasztalatokon alapulnak és az aktuális piaci feltételek és egyéb tényezők szerint kerülnek alkalmazásra.

Kritikus könyvviteli becslések és feltételezések

A vezetőség a jövőre vonatkozó becsléseket és feltételezéseket tesz. Az eredményként létrejött könyvviteli becslések a definíció szerint ritkán esnek egybe a valós eredményekkel. Az alábbiakban összefoglalásra kerülnek azon becslések, feltételezések és vezetői döntések, amelyek jelentős kockázatot tartalmaznak az eszközök és források könyv szerinti értékének alakulására a következő években.

A valós érték becslésére vonatkozó fő vezetői feltételezések

A Társaság azon pénzügyi eszközök esetében él valós érték becsléssel, amelyek tőzsdén nem jegyzettek, illetve nem rendelkeznek nyilvános és közzétett árfolyammal.

A Társaság a mérlegforduló napon fennálló becslési bizonytalanságokkal kapcsolatosan az alábbiakat teszi közzé:

4B Vagyonkezelő Zrt.

A mérlegfordulónappal kimutatott piaci értéke nulla forint, mert -65 M Ft piaci érték korrekciót (veszteséget) számolt el ezen befektetése után a Társaság. Ezzel kapcsolatosan felhívjuk a figyelmet, hogy az általunk becsült piaci ár a következő pénzügyi évben jelentősen megváltozhat és ez esetben ennek jelentős hatása lehet az eszközök illetve a saját vagyon nagyságára, növelve annak értékét. A 2017. évről szóló éves jelentésünk 8.3. Kritikus könyvelési becslések és döntések pontban bemutatott számításaink óta tudomásunk szerint nem került sor újabb beszámoló készítésére a 4B Vagyonkezelő Zrt. részéről, az idén tartott rendkívüli közgyűlés csak a vezetőség lemondását és új vezető megválasztását (ez utóbbit az EHEP elutasító szavazata mellett) - fogadta el, és új beszámolóról nem döntött.

ACCESS Alapok

A mérlegfordulónapon kimutatott piaci értéke nulla, forint, mivel 4 021 e Ft piaci érték korrekciót számolt el ezen befektetése után a Társaság. A piaci veszteség prognosztizálásának az volt az oka, hogy az ACCESS PP Deposit IL (illikvid) sorozat 2017. 03.22-től megszűnési eljárás alatt áll. A megszűnés során az Alapkezelő a követeléseit értekesíti, de fennáll a kockázata, hogy az illikvid sorozatban elkülönített eszközök értekesítése nehézségekbe ütközhet, mert a befektetési alapkezelő tájékoztatása szerint a befektetési jegy vonatkozásában a teljes értékvesztés kockázata jelentős.

Vitosa Magyar Bolgár Befektetési ZRt.

A mérlegfordulónapon kimutatott piaci érték nulla forint. A becslésünk során felhasználtuk a Vitosa Magyar Bolgár Befektetési Zrt. utolsó közzétett beszámolóját.

8.4 PÉNZÜGYI KOCKÁZATI TÉNYEZŐK

Piaci kockázat

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatásait az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. június 30-i pénzügyi jelentése

A piaci kockázat az a kockázat, amely szerint az olyan piaci árakban bekövetkező változás, mint amilyenek a devizaárak, kamatlábak és a részvényárfolyam, befolyásolhatják a Társaság bevételét vagy pénzügyi eszközeinek értékét. A piaci kockázat menedzselés célja a piaci kockázatnak való kitettség menedzselése és ellenőrzése elfogadható paraméterek között, a megtérülés optimalizálása mellett.

Likviditási kockázat

A likviditási kockázat az a kockázat, amelynek bekövetkezte során a Társaság nem tud eleget tenni pénzügyi kötelezettségeinek akkor, amikor azok esedékessé válnak. A Társaság oly módon tudja likviditását megtartani, hogy folyamatosan figyeli és ellenőrzi a mindenkor megfelelő likviditást.

A pénzügyi kötelezettségek lejárat bontás szerint az alábbiak (e Ft):

2017.12.31	<1 hónap	1-3 hónap	3-12 hónap	1-5 év	Összesen
Források					
– Szállítók és egyéb pénzügyi köt. (adófiz.köt.nélkül)		1 692			1 692
– Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek		737			737
Pénzügyi kötelezettségek összesen		2 429			2 429

2018.06.30	<1 hónap	1-3 hónap	3-12 hónap	1-5 év	Összesen
Források					
– Szállítók és egyéb pénzügyi köt. (adófiz.köt.nélkül)		632			632
– Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek		618			618
Pénzügyi kötelezettségek összesen		1 250			1 250

Árfolyamkockázat

A Társaság 2018.06.30-án deviza betéttel nem rendelkezik, így tevékenysége az árfolyamkockázatnak nem kitett.

Kamatláb kockázat

A Társaságnak hitel vagy kölcsöntartozása nincsen, így a kölcsön kamatláb kockázat nem jelentkezik, ugyanakkor közvetett módon a kamatozó pénzügyi befektetések esetén a kamat változás kihatással lehet a lejárat előtti értékesítésnél.

Hitelkockázat

A Társaságnak 200.000 eFt tartós kölcsöne van az ÉRB Zrt. felé. A kölcsön összege után 100 % értékvesztés elszámolásra került a korábbi években, így hitelkockázati kitettség nem merül fel.

Érzékenység vizsgálat

2018. június 30-án a Társaság nem rendelkezett tőzsdén jegyzett értékpapírral, így piaci kockázat vizsgálat sem készült.

Kockázatkezelésre vonatkozó célkitűzések, politikák és eljárások

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

A társaság a befektetési portfóliójának diverzifikálásával, a magasabb kockázatú egyes portfólió-elemek mellett csekély kockázatú portfólió-elemek vásárlásával csökkenti kockázatát, tőzsdei részvények és más tőzsdei termékek vásárlása mellett állampapírral is rendelkezik, illetve a folyamatos fizetőképesség fenntartása érdekében számlapénzzel is rendelkezik. A társaság folyamatosan figyelemmel kíséri az egyes portfólió-elemek értékének alakulását, és szükség esetén intézkedik a portfólió-elemek cseréjéről.

8.5 A VÁLLAKOZÁS FOLYTATÁSA

A Társaság Vezetőségének jelenleg nincs olyan döntése, hogy a vállalkozás tevékenységét meg kívánna szüntetni, mivel a Vezetőség végelszámolásról szóló javaslatát a Társaság 2018. áprilisi közgyűlése nem szavazta meg, elutasította, és ezt követően a Vezetőség nem látja szükségesnek, hogy havonta új rendkívüli közgyűlést hívjon össze a végelszámolás miatt.

Ugyanakkor a Társaság jelenlegi likviditási helyzete – amennyiben nem történik egyéb változás – kb. 2018. október (esetleg november) hónapig teszi lehetővé a Társaság fizetőképességének fenntartását.

Mivel a Vezetőség nem kíván olyan helyzetbe kerülni, hogy a fizetőképtelenség miatti esetleges szankciók sújtsák – amely eset azért sem valószínű, mert az éves rendes közgyűlés elé terjesztette a végelszámolásról szóló döntést az igazgatóság -, ezért feltehetően szeptemberben – amennyiben a tulajdonosok részéről nem történik addig a működés biztosításához szükséges tőke biztosítása - lemondhat, és vagy újonnan megválasztott vezetőség kerülhet a Társaság élére októberben, vagy vezetőség nélkül maradhat a Társaság novembertől (amennyiben az esetlegesen összehívott rendkívüli közgyűlés – beleértve a megismételt közgyűlést is - eredménytelen lenne).

8.6 A 2018. JÚNIUS 30-VAL ZÁRULT FÉLÉV FOLYAMÁN TÖRTÉNT JELENTŐS ÉS NEM SZOKÁSOS ESEMÉNYEK

A Társaság éves rendes közgyűlése elutasította az igazgatóság végelszámolásra vonatkozó javaslatát.

8.7 A 2018. JÚNIUS 30-ÁT KÖVETŐ JELENTŐS ESEMÉNYEK

A Társaság 2018. 07.03-i közgyűlésén a jegyzett tőkéjét 20.980.480 Ft-ra szállította le a tőketartalékkal szemben, a részvények db. számának változatlanul hagyása mellett. A részvények alapcímlete 224 Ft/db-ról 40 Ft/db-ra változott.

8.8 MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

A társaságnak mérlegen kívüli tételei, peres ügyei nincsenek.

8.9 TÉNYLEGES ÉS HALASZTOTT ADÓK

A Társaság a számított halasztott adókövetelést nem mutatja ki, úgy ítéli meg, hogy a keletkezett adókövetelést belátható időn belül (5 év) nem fogja tudni felhasználni (veszteséges gazdálkodás).

8.10 INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK, VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

	Ingatlanok	Gépek és berendezések	Vagyoni értékű jogok	Összesen
2017.december 31.				
2017.01.01.nyitó nettó érték	0	151	0	151
Növekedések		0		0
Egyéb csökkenések és kivezetések	0	0	0	0
Tárgyvi lineáris értékcsökkenési leírás	0	(98)	0	(98)

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. június 30-i pénzügyi jelentése

Záró nettó könyv szerinti érték	0	53	0	53
2017. december 31.				
Bruttó érték	0	463	0	463
Halmazott értékcsökkenési leírás	0	(410)	0	(410)
Nettó könyv szerinti érték	0	53	0	53

	Ingtatlanok	Gépek és berendezések	Vagyoni értékű jogok	Összesen
2018. június 30.				
2017.01.01.nyitó nettó érték	0	53	0	53
Növekedések		0		0
Egyéb csökkenések és kivezetések	0	0	0	0
Tárgyévi lineáris értékcsökkenési leírás	0	(40)	0	(40)
Záró nettó könyv szerinti érték	0	13	0	13
2018. június 30.				
Bruttó érték	0	463	0	463
Halmazott értékcsökkenési leírás	0	(450)	0	(450)
Nettó könyv szerinti érték	0	13	0	13

A Társaságnak az ingatlanokra, gépekre és berendezésekkel kapcsolatos közzétételei:

- nincsenek szerződéses elkötelezettségek az ingatlanok, gépek és berendezések tekintetére vonatkozóan;
- nincsenek átmenetileg használaton kívüli ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések;
- a már teljesen leírt, de még használatban tárgyi eszközök értéke 148 eFt.

8.11 PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ EGYENÉRTÉKESEK

A pénzeszközök alakulása az alábbi:

ezer Forint

	2018.06.30	2017.12.31
HUF Pénztár	18	48
Elszámolási betétszámla 1	11 066	569
Elszámolási betétszámla 2	0	0
Értékpapír számla 1	102	2 955
Értékpapír számla 2	0	7 495
Összesen	11 186	11 067

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

8.12 PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A pénzügyi eszközök 2018. június 30-i összetétele az alábbi:

Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök (ezer forintban)

2017.12.31	Piaci érték (eFt)	Bekerülési érték (eFt)	névérték (Ft)	db szám	Jegyzett tőke (eFt)	Tulajdoni hányad (%)	Valós érték meghatározásának alapja
Pénzügyi eszközök							
Rövid lejáratú, kettős céllal tartott értékpapírok (Kereskedési céllal tartott értékpapírok)							
4B Vagyonkezelő Zrt. (Buda-Cash Vagyonkezelő Zrt.)	-	130 000	130 000 000	1 300	624 400	20,82	Becslés
Vitosa Magyar Bolgár Befektetési Zrt.	-	3 000	3 000 000	30	58 000	5,17	Becslés
Bakonyi Erőmű Zrt.	418	109	108 800	128	1 379 315	4,18	Becslés
Államkötvény 2028/A	1 536	1 421	1 070 000	107			ÁKK közzétett kereskedési ár fordulónapon
Access Alap	-	8 042	8 042 245				Becslés
OTP részvények	2 144	1 953	20 000	200			Fordulónapi tőzsdei ár
Állami Nyomda részvények	668	685	49 000	500			Fordulónapi tőzsdei ár
Richter részvények	2 034	2 100	30 000	300			Fordulónapi tőzsdei ár
Konzum részvények	549	426	4 000	160			Fordulónapi tőzsdei ár
MOL részvények	5 048	5 008	210 000	1 680			Fordulónapi tőzsdei ár
OPIMUS részvények	490	160	17 500	700			Fordulónapi tőzsdei ár
Összesen	12 887	152 904					
Vevő és egyéb követelések:	0	0					lásd külön
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékeseik	11067	11067					
Pénzügyi eszközök összesen 2017.12.31.-én	23 954	163 971					

**2017.12.31-hez kapcsolódó
közzétételek:**

A Társaságnak a pénzügyi eszközeihez kapcsolódóan kötelezettsége nincs, míg a tulajdonlásból az értékesítés révén bevételt kíván elérni.

A Társaságnak 2017.12.31.-én fedezet alá vont értékpapírja nem volt.

ÁKK közzétett kereskedési ár: 2018. 02.26.-i legjobb vételi árfolyamot jelenti.

Tőzsdei fordulónapi ár: 2018.02.23-i záróárakat jelenti.

2018.06.30	Piaci érték (eFt)	Bekerülési érték (eFt)	névérték (Ft)	db szám	Jegyzett tőke (eFt)	Tulajdoni hányad (%)	Valós érték meghatározásának alapja
Pénzügyi eszközök							
Rövid lejáratú, kettős céllal tartott értékpapírok (Kereskedési céllal tartott értékpapírok)							
4B Vagyonkezelő Zrt. (Buda-Cash Vagyonkezelő Zrt.)	-	130 000	130 000 000	1 300	624 400	20,82	Becslés
Vitosa Magyar Bolgár Befektetési Zrt.	-	3 000	3 000 000	30	58 000	5,17	Becslés
Access Alap	-	8 042	8 042 245				Becslés
Bakonyi Erőmű Manager Kft. Üzletrész	8	8					Vagyonfelosztási határozat kiváláskor
Összesen	8	141 050					

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. június 30-i pénzügyi jelentése

lásd külön

Vevő és egyéb követelések:	0	0
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	11 186	11 186
Pénzügyi eszközök összesen 2017.12.31.-én	11 194	152 236

Kapcsolódó közzétételek:

- A Társaságnak a pénzügyi eszközeihez kapcsolódóan kötelezettsége nincs, míg a tulajdonlásból az értékesítés révén bevételt kíván elérni.
- A Társaságnak 2018.06.30-án fedezet alá vont értékpapírja nem volt.
- Besorolás: A Társaság a 4B Vagyonkezelő Zrt-ben (Buda-Cash Vagyonkezelő Zrt.) meglévő befektetését a pénzügyi eszközök között mutatja ki, mivel nem rendelkezik jelentős befolyással a vállalat irányításában.

8.13 PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK

Pénzügyi kötelezettségek 2017.12.31.	ezer forintban	
	Valós, piaci érték	Könyvszerinti érték
Hosszú lej. kölcsönök, pénzügyi lízinget is beleértve:	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek		
Szállítók és egyéb elkötelezettségek:		
– Szállítók és egyéb pénzügyi köt. (adófiz. köt. nélkül)	1 692	1 692
– Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	737	737
	2	
Pénzügyi kötelezettségek összesen	429	2 429
Nem pénzügyi kötelezettségek:		
– Adófizetési kötelezettségek (túlfizetés)	(445)	(445)
Összes kötelezettség 2017.12.31.-én	1 984	1 984

Pénzügyi kötelezettségek 2018.06.30.	ezer forintban	
	Valós, piaci érték	Könyvszerinti érték
Hosszú lej. kölcsönök, pénzügyi lízinget is beleértve:	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek		
Szállítók és egyéb elkötelezettségek:		
– Szállítók és egyéb pénzügyi köt. (adófiz. köt. nélkül)	632	632
– Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	618	618
Pénzügyi kötelezettségek összesen	1 250	1 250
Nem pénzügyi kötelezettségek:		
– Adófizetési kötelezettségek (túlfizetés)	(619)	(619)
Összes kötelezettség 2018.06.30.	631	631

A Társaság valamennyi pénzügyi kötelezettsége éven belüli lejáratú.

8.14 ÉRTÉKVESZTÉSEK

A Társaság 2016.12.31-ig önálló értékvesztés számlán tüntette fel a könyvszerinti érték és a valós piaci érték eltérését. 2017. január 1-től csak a hosszú lejáratú kölcsönök esetében alkalmaz elkülönített értékvesztés számlát. Egyéb esetekben közvetlenül az eszköz könyv szerinti értékét csökkenti a valós piaci értékre.

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. június 30-i pénzügyi jelentése

Az értékesítés/piaci érték megállapításának kritériumai:

- 1.) BÉT illetve ÁKK által közzétett árfolyam alakulása
- 2.) Közzétett éves beszámoló likviditási, vagyoni szempontból történő elemzése
- 3.) Egyéb közzétett illetve rendelkezésre álló információk alapján

Nyilvántartott értékesztések alakulása:

ezer forint

Nyilvántartott értékesztések	Rövid lejáratú, kettős céllal tartott pénzügyi eszközök után (2016.12.31-ig)	Vevők és egyéb követelések	Rövid lejáratú értékesítésre tartott befektetések	Összesen
2017.12.31				
Tartósan adott kölcsön (ÉRB Bank Zrt.)		(200 000)		(200 000)
4B Vagyonkezelő Zrt. (Buda-Cash Vagyonkezelő Zrt.)			(130 000)	
Access Alap			(8 042)	
Vitosa Magyar Bolgár Befektetési Zrt.			(3 000)	
Összesen 2017.12.31.	0	(200 000)	(141 042)	(341 042)

Nyilvántartott értékesztések	Rövid lejáratú, kettős céllal tartott pénzügyi eszközök után (2016.12.31-ig)	Vevők és egyéb követelések	Rövid lejáratú értékesítésre tartott befektetések	Összesen
2018.06.30				
Tartósan adott kölcsön (ÉRB Bank Zrt.)		(200 000)		(200 000)
4B Vagyonkezelő Zrt. (Buda-Cash Vagyonkezelő Zrt.)			(130 000)	
Access Alap			(8 042)	
Vitosa Magyar Bolgár Befektetési Zrt.			(3 000)	
Összesen 2018.06.30.	0	(200 000)	(141 042)	(341 042)

8.15 VEVŐK ÉS EGYÉB KÖVETELÉSEK PIACI ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA

ezer forint

	Piaci érték (e Ft)	Bekerülési érték (e Ft)	Valós érték meghatározásának alapja
2016.17.31.			
Tartósan adott kölcsön ÉRB bank	0	200 000	Becslés
Vevő és egyéb követelések:	0	200 000	
2018.06.30.			
Tartósan adott kölcsön	0	200 000	Becslés
Vevő és egyéb követelések:	0	200 000	

A tartósan adott kölcsönök 200.000 eFt összegben az ÉRB Észak-magyarországi Regionális Bank Zrt.

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

"f.a." részére nyújtott kölcsönt tartalmazzák.

A kölcsön piaci értéke nulla, mivel nincsen reális esélye a Bank felszámolása során a megtérülésnek.

8.16 SAJÁT TŐKE

A kibocsátott részvénytőke összege 117.490.688 Ft, amely teljes mértékben befizetésre került, azaz nincsenek kibocsátott, de még nem teljesen befizetett részvényei a Társaságnak. A társaság alaptőkéje 519.512 db, azaz ötszáztizetkilencezer-ötszáztizetkettő darab A sorozatú, 1 szavazatra jogosító, egyenként 224,-Ft, azaz kettőszázhuszonnégy forint névértékű, névre szóló dematerializált törzsrészvényből, és 5.000 db, azaz ötezer darab B sorozatú, 10 szavazatra jogosító, egyenként 224,-Ft, azaz kettőszázhuszonnégy forint névértékű, névre szóló dematerializált szavazats többségi részvényből áll.

A hígított EPS-t és az alap EPS megegyezik egymással.

	2018.06.30	2017.06.30	Változás eFt	Változás %
Adózott eredmény	(11 447)	(16 727)	5 281	31,57
Forgalomba lévő részvények átlagos száma (ezer db)	524,512	524,512	0	0
Alap egy részvényre jutó eredmény	(21,82)	(31,89)	10,07	31,57
Saját részvények száma (db)	0	0	0	0

A Tulajdonosi szerkezet alakulása 2018.06.30-án :

(Az 5%-nál nagyobb Tulajdonosok név szerint kerülnek felsorolása).

Név	Nemzetiség	Tevékenység	Mennyiség (db)	Részesedés (%)	Szavazati arány (%)	Megjegyzés
Dunaújvárosi Vagyonkezelő Zrt.	Belföldi	Gazdasági társaság	203637	38,82%	35,76%	Törzsrészvény
BUDA-CASH Zrt."fa"	Belföldi	Gazdasági társaság	170001	32,41%	29,85%	Törzsrészvény
Nem azonosított részvényesek	Belföldi	-	214	0,04 %	0,04 %	Törzsrészvény
5 % alatti tulajdonosok (törzsrészvény)	Belföldi	Gazdasági társaság	4794	0,91%	0,84%	Törzsrészvény
5 % alatti tulajdonosok (törzsrészvény)	Belföldi	Term.személy	38051	7,26%	6,68%	Törzsrészvény
5 % alatti tulajdonosok (törzsrészvény)	Belföldi	Önkormányzat	102813	19,61 %	18,05 %	Törzsrészvény
5 % alatti tulajdonosok (törzsrészvény)	Külföldi	Gazdasági társaság	2	0,00%	0,00%	Törzsrészvény

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgató 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. június 30-i pénzügyi jelentése

O.P.M. Holding Kft.	Belföldi	Gazdasági társaság	3200	0,61%	5,62%	Elsőbbségi részvény
5 % alatti tulajdonosok (elsőbbségi részvény)	Belföldi	Term. személy	1800	0,34%	3,16%	Elsőbbségi részvény
Összesen			524512	100,00%	100,00%	

A részvénytőke megoszlása az alábbi:

ezer forint		
2017.12.31	Normál	Elsőbbségi
db szám	519.512	5.000
teljesen befizetett részvények db száma	519.512	5.000
nem teljesen befizetett részvények db száma	0	0
A részvények névértéke	116.370	1.120
kapcsolódó elsőbbségi jogok és korlátozások osztalék fizetéssel kapcsolatos korlátozások tőke visszatérítéssel kapcsolatos korlátozások	-	10 X szavazati jog - -
Opció vagy részvényeladással érintett részvények	-	-

2018.06.30.	Normál	Elsőbbségi
db szám	519.512	5.000
teljesen befizetett részvények db száma	519.512	5.000
nem teljesen befizetett részvények db száma	0	0
A részvények névértéke	116.370	1.120
kapcsolódó elsőbbségi jogok és korlátozások osztalék fizetéssel kapcsolatos korlátozások tőke visszatérítéssel kapcsolatos korlátozások	-	10 X szavazati jog - -
Opció vagy részvényeladással érintett részvények	-	-

Tulajdonosokkal folytatott ügyletek:

ezer forint

2017.12.31	
Tulajdonosokkal folytatott ügyletek kimutatása	
Tőke hozzájárulások	0
Kibocsátott részvényekkel kapcsolatosan felmerült költségek	926
2018.06.30	
Tulajdonosokkal folytatott ügyletek kimutatása	
Tőke hozzájárulások	0
Kibocsátott részvényekkel kapcsolatosan felmerült költségek	0

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

8.17 MUNKAVÁLLALÓI JUTTATÁSOK

	ezer forint			
	2018.06.30	2017.06.30	Változás eFt	Változás %
Tiszteletdíj	5845	6390	(545)	(8,53)
Alkalmi munkavállaló	30	0	30	
személyi jellegű kifizetések	63	63	0	0,00
reprezentáció	87	82	5	6,10
Közterhek	1297	1558	(261)	(16,75)
összesen	7322	8093	(771)	(9,53)

8.18 MŰKÖDÉSI SZEGMENSEK

Működési szegmensek eredménye:

A Társaság 3 működési szegmenst határozott meg, amelyeknek eredmény adatai vizsgálhatóak. Ezek: államkötvények, részvények és egyéb értékpapírok.

Működési szegmens	Szegmens bevételek	Szegmens bevétel az összes bevétel arányában %	Szegmens eredmény	Működési szegmensek eredménye az adózás előtti eredmény arányában %	Szegmens eszközök (eFt)	Szegmens eszközök az összes eszköz arányában %
2017.12.31						
Államkötvények	418	13,4	418		1 536	6,55
Tőzsdei részvények	1 456	46,7	721		10 933	46,62
Egyéb befektetések	1 241	39,8	(70 112)	73,40	418	1,78
Összesen	3 115	100,0	(68 973)	72,21	12 887	54,95

Működési szegmens	Szegmens bevételek	Szegmens bevétel az összes bevétel arányában %	Szegmens eredmény	Működési szegmensek eredménye az adózás előtti eredmény arányában %	Szegmens eszközök (eFt)	Szegmens eszközök az összes eszköz arányában %
2018.06.30						
Államkötvények	33	19,5	33		0	0
Tőzsdei részvények	136	80,5	(610)	0,05	0	0
Egyéb befektetések	0	0,0	0		8	0,03
Összesen	169	100,0	(577)		8	0,03

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

8.19 BEVÉTELEK ALAKULÁSA

Bevételi kategóriák	ezer forintban		
	2018.06.30,	2017.06.30,	változás %
Áruértékesítés és szolgáltatás nyújtás	0	0	0
kamat bevételek	0	0	0
Jogdíjak	0	0	0
Osztalék bevételek	0	124	(124)
Államkötvényből	33	231	(198)
Részvényeladásból	136	164	(28)
Külföldi értékpapírokból	0	870	(870)
Egyéb	0	10	(10)
Összesen	169	1 399	(1 230)

8.20 EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA

	ezer forint		
	2018.06.30	2017.06.30	változás eFt
Egyéb bevételek	0	0	0
Költség jóváírás	0	0	0
Egyéb	0	0	0
Egyéb ráfordítások összesen	2	0	2
Tárgyi eszköz kivétel	0	0	0
Bírság, kötbér, késedelmi kamat	0	0	0

8.21 FORGALMAZÁSI, IGAZGATÁSI ÉS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK ALAKULÁSA

Költségek	ezer forint		
	2018.06.30	2017.06.30	változás %
Anyagköltségek	44	30	46,67
Igénybevett szolgáltatások	1 841	3 187	(42,23)
Egyéb szolgáltatások költségei	1 602	1 417	13,06
Tiszteletdíj	5 845	6 390	(8,53)
Személyi jellegű kifizetések	181	146	23,97
Bérfelrakások	1 297	1 559	(16,81)
értékcsökkenési leírás	57	57	0,00
Összesen	10 867	12 786	(15,01)

8.22 PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOKON KELETKEZETT EREDMÉNY BEMUTATÁSA

Pénzügyi eszközök eredménye:

A pénzügyi eszközök vétele és eladása a kötési időpontban kerül elszámolásra a Társaság könyveiben.

A pénzügyi eszközök nettó nyereségét, illetve veszteségét az átlagár alkalmazásával állapítja meg a Társaság.

2017.06.30	ezer forintban			Megjegyzés
	Bevétel	Ráfordítás	Eredmény	
MÁK Államkötvény 2017/B	231		231	lejáratkori beváltás

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

Első Hazai Energia-portfolió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2018. június 30-i pénzügyi jelentése

MÁK Államkötvény 2017/B		709	(709)	előző évi korrekció
Bakonyi Erőmű Zrt.	32		32	2014.évi osztalék
OTP részvény	119		119	részvény eladás
OTP részvény	77		77	2016.évi osztalék
Richter részvény	45		45	részvény eladás
Richter részvény	16		16	2016.évi osztalék
Direction Gold	491		491	eladás
Velocity Shares	379		379	eladás
Összesen pénzügyi instrumentumok	1 390	709	681	
Acces Befektetési Alap		4 021	(4 021)	valós érték korrekció
Vitosa Zrt.		600	(600)	valós érték korrekció
Valós érték korrekció összesen		4 621	(4 621)	
Egyéb pénzügyi eredmény	9	7		
Pénzügyi műveletek összesen 2017.06.30.-án	1 399	5 337	(3 938)	

				ezer forintban
2018.06.30	Bevétel	Ráfordítás	Eredmény	Megjegyzés
Részvény eladások	136	746	(610)	tőzsdei ügylet
Államkötvény eladások	33		33	tőzsdei ügylet
Összesen pénzügyi instrumentumok	169	746	(577)	
Egyéb pénzügyi eredmény	0	0		
Pénzügyi műveletek összesen 2018.06.30-n	169	746	(577)	
Változás eFt	(1 230)	(4 591)	3 361	
Változás %	(87,92)	(86,02)	(85,35)	

Részvény és kötvényeladások eredményének részletezése
2018.06.30.:

		ezer forintban
Részvény/Kötvény neve	Eredmény (+/-)	
Állami nyomda	33	
OTP	136	
Richter	-366	
Konzum	-60	
Opus	-46	
MOL	-42	
MÁK 2028/A	-100	
Bakonyi Erőmű Zrt.	-132	
Összesen:	-577	

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2018.06.30-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2018. július 25-én jóváhagyta és engedélyezte a közzétételt.

8.23 VEZETŐ ÁLLÁSÚ ÉS A TÁRSASÁG MŰKÖDÉSÉT BEFOLYÁSOLÓ SZEMÉLYEK

Név	Tisztség	részvényhányad
Fodor László	Igazgatóság elnöke	----
Dr. Georgi Kornél	Igazgatósági tag	----
Dr. Oláh István	Igazgatósági tag	----
Dr. Földvári Attila	FB elnök	---
Dr. Oláh Gábor	FB tag	----
Szolnoki Judit	FB tag	----

8.24 NYILATKOZAT

Az Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság kijelenti, hogy a jelentésben közzétett, nem auditált, az EU által befogadott IAS 34 és IAS 21. Standardok szerint készült Évközi Pénzügyi Kimutatások ugyanazon számviteli szabályok, politikák, eljárások és becslések alapján készültek, mint az előző év végi pénzügyi kimutatások. Az előző időszaki, a magyar számviteli szabályokon nyugvó időközi jelentést az összehasonlíthatóság érdekében a jelen riportban alkalmazott számviteli szabályok, politikák, eljárások és becslések módszertana szerint átalakítottuk, ezért azokkal összehasonlíthatók. A pénzügyi kimutatások valós és megbízható képet adnak a kibocsátó eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, nyereségéről és veszteségéről, valamint ez a jelentés megbízható képet ad a kibocsátó vállalkozás helyzetéről, fejlődéséről, teljesítményéről valamint kockázatairól. A pénzügyi kimutatások nem hallgatnak el olyan tényt vagy információt, amely a Társaság helyzetének megítélése szempontjából jelentőséggel bír. A társaság nem vásárolt vissza saját részvényeket, a társaság nem végez, ill. végzett kutatási és kísérleti fejlesztési tevékenységet. A társaság nem végez környezetvédelemmel kapcsolatos fejlesztéseket. Az Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság, mint kibocsátó a jelentések tartalmáért felelősséget vállal.

Budapest, 2018. július 25.

Fodor László
Igazgatóság elnöke
Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Első Hazai Energia-portfólió
Nyilvánosan Működő
Részvénytársaság 1.