

Független könyvvizsgálói jelentés

Az Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (Székhelye:1118 Budapest, Ménesi út 22., Cégjegyzék száma:01-10-043313) részvényeseinek

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük az Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (a vizsgált szervezet) mellékelt 2015. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 203.437 E Ft, a mérleg szerinti eredmény 10.527 E Ft nyereség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóért a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelőségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékokat szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollokért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt korlátozott könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Korlátozott vélemény alapja

Az előző évben a társaság a „Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban” mérlegsoron nyilvántartott, gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseire megállapította, hogy a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke között különbség van.

Az előző évben a társaság szintén megállapította, hogy az „Egyéb tartósan adott kölcsön” és az „Egyéb követelések” mérlegsoron nyilvántartott, az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség van, és ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A fenti tételekre vonatkozóan - véleményünk szerint hibásan (tekintettel arra, hogy ezen tételek, nem várható fizetési kötelezettségek illetve jövőbeni költségek) - a számviteli törvény 41. §. alapján meghatározott céltartalékot képeztek.

Véleményünk szerint ezen tételekre a számviteli törvény 54. §. és 55. §. alapján értékvesztést kellett volna elszámolni.

Ebből következően az előző évben képzett „Céltartalékok”, illetve a „Befektetett pénzügyi eszközök”, „Egyéb követelések” mérlegsorok, mint nyitóegyenlegek olyan hibás állításokat tartalmaznak, amelyek lényegesen befolyásolják a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatását.

A tárgyévben az „Egyéb tartós részesedések” mérlegsonon szerepel a 4B Vagyonkezelő Zrt. (korábbi néven BUDA-CASH Vagyonkezelő Zrt.)-ben lévő 130 M Ft-os befektetés.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésének, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbség megállapításához a számviteli törvény 54. §. (2) c) pontjában meghatározott eljárás alapján, az értékeléshez a tulajdonolt társaság által elkészített 2014. évi beszámolóját vette alapul az EHEP Nyrt. Mely beszámoló 2015. október 21.-én készült. A tulajdonolt társaság által elkészített beszámoló készítésének időpontjában a társaságnak volt választott állandó könyvvizsgálója, ennek ellenére a beszámoló nem lett könyvvizsgálói véleménnyel alátámasztva. A tulajdonolt társaság által elkészített beszámoló a könyvvizsgálói véleményünk kiadásáig nem lett közzétéve (pedig azt a hatályos előírások értelmében a tárgyévet követő év május 31-ig letétbe kell helyezni). Véleményünk szerint így nincs igazolva, hogy a tulajdonolt társaság beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható, valós képet ad-e.

Véleményünk szerint ezen körülmény azt jelzi, hogy a tulajdoni részesedés értékének megállapítására alkalmazott számviteli becslés nagyfokú becslési bizonytalansággal társul és ennél fogva jelentős kockázatot hordozhat, beleértve a számviteli becslések kitétségét a vezetés nem szándékos elfogultságára vonatkozóan.

A BUDA-CASH Zrt. „fa.” által kezelt értékpapírokról, befektetésekről, pénzeszközökről a 2015. december 31.-i fordulónapra vonatkozóan értékpapír- és ügyfélszámla kivonat illetve banki információs levél nem áll rendelkezésre a könyvvizsgálói véleményünk kiadásáig, annak ellenére, hogy az EHEP Nyrt. vezetősége ezt megkérte a felszámoló biztostól. Ezen értékpapírok, befektetések, és pénzeszközök értékeléséhez (egyenlegek megállapításához) az EHEP Nyrt. a 2015.03.04.-i (utolsó) számlakivonat adatait és a www.budacash.hu honlapon 2016.03.16.-án a felszámoló által közzétett vagyonfelmérés eredményének felülvizsgálata során meghatározott kiadási arányszámokat vette alapul.

A BUDA-CASH Zrt. „fa.” által készített ügyfélszámla kivonat illetve banki információs levél hiányában, nem tudunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni ahhoz, hogy ésszerű következtetéseket tudjunk levonni ezen tételekre, amelyekre a könyvvizsgálói véleményt alapozhatnánk.

A gazdálkodó egység által nem befolyásolható körülmények miatt nem tudunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni, hogy az (értékpapírokra, befektetésekre, pénzeszközökre) alkalmazott értékelési módszer nem tartalmaz-e lényeges hibás állítást. Véleményünk szerint a fel nem tárt esetleges hibás állítások pénzügyi kimutatásokra gyakorolt lehetséges hatásai lényegesek lehetnek. Jelenlegi körülmények között a társaság portfóliókezelési tevékenysége kismértékű likvid eszközt biztosít, ugyanakkor a portfólió hozama alatta marad a működési költség és ráfordítás szükségletnek, így a likvid eszközök csak rövid távon nyújtanak fedezetet a továbbműködéshez.

Ez a helyzet lényeges bizonytalanság fennállását jelzi, amely jelentős kétséget vethet fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, és így a Társaság lehet, hogy nem lesz képes a szokásos üzletmenet során realizálni eszközeit és rendezni kötelezettségeit.

A beszámoló nem tartalmaz semmilyen módosítást az eszközök és kötelezettségek realizálható értékére való átértékelésével, vagy besorolásával kapcsolatban.



Korlátozott vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló a gazdálkodó Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a korlátozott vélemény alapját rögzítő szakaszban ismertetett ténynek az éves beszámolóra gyakorolt lehetséges hatása kivételével megbízható és valós képet ad a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés


Elvégeztük a Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (a vizsgált szervezet) mellékelt 2015. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2015. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.


A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért.


A mi felelőségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2015. évi üzleti jelentése a Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2015. évi éves beszámolójának adataival összhangban van, a korlátozott vélemény alapját rögzítő szakaszban ismertetett ténynek hatása kivételével.

Debrecen, 2016. március 25.

 **REPORT & AUDIT**
Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.
MKVK tagszám: 001511
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
Adószám: 11822794-3-09
Cégjegyzékszám: 09-09-006577


Gyapjas István ügyvezető
Report&Audit Könyvvizsgáló,
és Adószakértő Kft.
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK nyilvántartási száma: 001511


Gyapjas István Kamarai tag könyvvizsgáló
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK tagszám: 004857
pénzügyi intézmény minősítés
száma: E-004857/2000