

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Féléves jelentés

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

a 2020. június 30. napjával záródó időszakról

Tartalom

1.	A TÁRSASÁG ALAPADATAI.....	3
2.	A CÉG TEVÉKENYSÉGE.....	3
3.	BESZÁMOLÓ A 2020.06.30-CAL LEZÁRULT IDŐSZAKRA.....	3
4.	EDMÉNYKIMUTATÁS A 2020.06.30-CAL LEZÁRULT IDŐSZAKRA.....	4
5.	ÖSSZEVONT CASH-FLOW KIMUTATÁS A 2020. 06.30-CAL ZÁRODÓ IDŐSZAKRA	4
6.	SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS.....	5
7.	A 2020. JÚNIUS 30-CAL ZÁRULT IDŐSZAK KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEI	5
7.1	ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK ÉS A BESZÁMOLÓ ALAPJA.....	5
7.2	FŐBB SZÁMVITTELI ALAPELVEK.....	6
7.3	KRITIKUS KÖNYVVITTELI BECSLÉSEK ÉS DÖNTÉSEK.....	13
7.4	PÉNZÜGYI KOCKÁZATI TÉNYEZŐK.....	15
7.5	A VÁLLAKOZÁS FOLYTATÁSA	16
7.6	A 2020. JÚNIUS 30-CAL ZÁRULT IDŐSZAK FOLYAMÁN TÖRTÉNT JELENTŐS ÉS NEM SZOKÁSOS ESEMÉNYEK.....	16
7.7	A 2020. JÚNIUS 30-IG BEKÖVETKEZETT RENDKIVÜLI ESEMÉNYEK.....	16
7.8	MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	16
7.9	TÉNYLEGES ÉS HALASZTOTT ADÓK	17
7.10	IFRS MIATTI ÁTSOROLÁSOK ÉS KÜLÖNBÖZETEK.....	17
7.11	INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK, VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	17
7.12	PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ EGYENÉRTÉKESEK	17
7.13	PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	17
7.14	PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK.....	18
7.15	ÉRTÉKVESZTÉSEK	19
7.16	EGYÉB KÖVETELÉSEK PIACI ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA.....	19
7.17	A JEGYZETT TŐKE NAGYSÁGÁNAK ALAKULÁSA	19
7.18	MUNKAVÁLLALÓI JUTTATÁSOK.....	20
7.19	MŰKÖDÉSI SZEGMENSEK.....	20
7.20	BEVÉTELEK ALAKULÁSA	21
7.21	EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA.....	21
7.22	FORGALMAZÁSI, IGAZGATÁSI ÉS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK ALAKULÁSA	21
7.23	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOKON KELETKEZETT EREDMÉNY BEMUTATÁSA	21
8.	VEZETŐ ÁLLÁSÚ ÉS A TÁRSASÁG MŰKÖDÉSÉT BEFOLYÁSOLÓ SZEMÉLYEK	21
9.	NYILATKOZAT	22

Első Hazai Energia-portfolió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. I. féléves jelentése

1. A TÁRSASÁG ALAPADATAI

Cég megnevezése:	Első Hazai Energia-portfolió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
Gazdasági tevékenység végzésének kezdete :	1996. december 20.
Jogelőd gazdasági társaság:	Első Hazai Energia-portfolió 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.ehep.hu
Céjegyzékszám:	01-10-043313
Adószám:	12248074-2-42

2. A CÉG TEVÉKENYSÉGE

A Társaság beszámolási időszaki tevékenysége a portfoliójában lévő értékpapírok és követelések állapotának figyelemmel kísérésére terjedt ki. A Társaság befektetési közül az egyetlen jelenleg is működő gazdasági társaság a VITOSA Magyar-Bolgár Befektetési Zrt.. Az ACCESS Alapok, a 4B Vagyonkezelő Zrt. „fa” és az ÉRB Zrt. „fa” társaságok felszámolási eljárás alatt állnak, a Társaság portfoliókezelési tevékenysége ezért nyomon követő jellegű volt.

A Társaságnak 2020. első félévében - a 2019.12.11-én elhatározott tőkeemelés eredményeként - elegendő pénzügyi forrás állt rendelkezésére a lejárt szállítói tartozások kiegyenlítésére és ezt követően az igénybe vett szolgáltatások határidőn belül történő megfizetésére, a Társaság működésének fenntartását szolgáló kötelezettségek kiegyenlítésére. A beszámolási időszakban a Társaság pénzügyi likviditása megfelelő színvonalú volt.

A Társaság névre szóló törzsrészvényei kereskedésének 2019-ben történt felfüggesztését és elkülönítés szankció alkalmazását követően a Budapesti Értéktőzsde vezérigazgatója 2020. január 15. napján meghozott 9/2020. számú határozatával 2020. január 17. napjától az elkülönítést megszüntette. A határozat értelmében a Tőzsde vezérigazgatója a Társaság törzsrészvényeit az elkülönítés megszüntetésével egyidejűleg 2020. január 17. napjától visszasorolta a Részvények Standard kategóriába, és a Társaság részvényeinek kereskedése során alkalmazott kereskedési modellt az „Aukciós Kereskedési Modellről” „Folyamatos kereskedés aukciókkal Kereskedési Modellre” módosította.

3. BESZÁMOLÓ A 2020.06.30-CAL LEZÁRULT IDŐSZAKRA

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

	Jegyzetek	2020.06.30	2019.12.31	Változás 2020/2019 (eFt)	Változás 2020/2019 (%)
Eszközök					
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	7.13, 7.12.	12 295	668	11 627	94,57
Forgóeszközök		12 295	668	11 627	94,57
Eszközök összesen		12 295	668	11 627	94,57
Saját tőke					
Jegyzett tőke		21 188	20 980	208	0,98
Eredménytartalék		(39 275)	(32 555)	(6 720)	17,11
Tőketartalék részvénykiadásból		27 976		27 976	100,00
Saját tőke összesen	7.17.	9 889	(11 575)	21 464	217,05
Rövid lejáratú kötelezettségek					
Szállítók és egyéb rövid lejáratú köt. (adókötelezettség nélkül)	7.14.	2 430	12 266	(9 836)	(404,77)
Nem pénzügyi kötelezettség (adók)		(24)	(23)	(1)	4,17
		2 406	12 243	(9 837)	(408,85)
Kötelezettségek összesen		2 406	12 243	(9 837)	(408,85)

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. I. féléves jelentése

Kötelezettségek és saját tőke összesen	12 295	668	11 627	94,57
--	--------	-----	--------	-------

4. EDMÉNYKIMUTATÁS A 2020.06.30-CAL LEZÁRULT IDŐSZAKRA

	Jegyzetek	2020.06.30. (eFt)	2019.06.30. (eFt)	Változás 2020/2019	Változás 2020/2019 (%)
Nettó árbevétel		0	0	0	0
Értékesítés közvetlen költségei		0	0	0	0
Bruttó fedezet		0	0	0	0,00
Forgalmazási, igazgatási és általános költségek	7.22.	(6 725)	(6 176)	(549)	0,08
Egyéb bevételek	7.21.	4	1	3	0,75
Egyéb ráfordítások	7.21.	0	(651)	651	
Üzleti tevékenység eredménye		(6 721)	(6 826)	101	(0,02)
Pénzügyi bevételek	7.20.			0	
Pénzügyi ráfordítások	7.23.			0	
Pénzügyi eredmény		0	0	0	
Adózás előtti eredmény		(6 721)	(6 826)	101	(0,02)
Adófizetési kötelezettség		0	0	0	
Mérleg szerinti eredmény(veszteség)		(6 721)	(6 826)	101	(0,02)
Egyéb átfogó eredmény		0	0	0	
Átfogó eredmény(veszteség)		(6 721)	(6 826)	101	(0,02)

A Társaság a tulajdonában lévő értékpapírokkal kereskedést nem folytatott, így a beszámolási időszakban árbevétele nem keletkezett. Árbevétel hiányában a gazdálkodás eredménye veszteséges volt.

5. ÖSSZEVONT CASH-FLOW KIMUTATÁS A 2020. 06.30-CAL ZÁRÓDÓ IDŐSZAKRA

Megnevezés	2020.06.30. (eFt)	2019.12.31. (eFt)	Változás 2020/2019	Változás 2020/2019 (%)
Működési tevékenység				
Adózás előtti eredmény	(6 721)	(11 492)	4 771	(70,99)
Elszámolt értékcsökkenés		0	0	
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	(9 836)	11 113	(20 949)	212,98
Forgatási, kereskedési célú pénzügyi eszközök változásai	0	8	(8)	
Adófizetési kötelezettség		0	0	
Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	(16 557)	(371)	(16 186)	97,76
Befektetési tevékenység		0	0	
Tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése	0	0	0	
Tárgyi eszközök és immateriális javak kivezetése			0	
Kapott kamatok			0	
Befektetési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	0		0	
Finanszírozási tevékenység		0	0	
Részvénykibocsátásból	28 184		28 184	100,00
Finanszírozási tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	28 184		28 184	100,00
Pénzeszközök változása	11 627	(371)	11 998	103,19
Pénzeszközök állománya időszak elején	668	1 039	(371)	(55,54)
Pénzeszközök állománya időszak végén	12 295	668	11 627	94,57

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. I. féléves jelentése

A részvénykibocsátásból származó pénzeszközök elegendő forrásul szolgáltak a korábban keletkezett, 2019. december 31-én már lejárt kötelezettségek és a beszámolási időszakban keletkezett kötelezettségek határidőben történő kiegyenlítésére.

6. SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS

	Jegyzett tőke (eFt)	Tőketartalék (eFt)	Eredmény- tartalék (eFt)	Összesen (eFt)
Saját tőke 2018.12.31.	20 980	0	(21 063)	(83)
2019. évi veszteség			(11 492)	(11 492)
Saját tőke 2019.12.31.	20 980	0	(32 555)	(11 575)
Saját tőke 2019.12.31.	20 980	0	(32 555)	(11 575)
Részvénykibocsátás	208	27 977		28 185
2020.06.30. félévi veszteség			(6 721)	(6 721)
Saját tőke 2020.06.30.	21 188	27 976	(39 275)	9 889
2020.06.30/2019.12.31. mutatók				
Saját tőke változás (eFt)	208	27 976	(6 721)	21 464
Saját tőke változás (%)	0,98	100,00	17,11	217,05

A Társaság jegyzett tőkéje 2020.06.30-án 21.188 eFt, saját tőkéje ugyanezen időszakban 9.889 eFt. A saját tőke jegyzett tőke aránya 46%. A Társaság saját tőke aránya a beszámolási időszakban olyan mértékben csökkent a jegyzett tőke mértékéhez viszonyítva, mely a Társaság menedzsmentjének és a Társaság Tulajdonosainak további intézkedését igényli.

7. A 2020. JÚNIUS 30-CAL ZÁRULT IDŐSZAK KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEI

7.1 ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK ÉS A BESZÁMOLÓ ALAPJA

Az Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság ezúton nyilvánosságra hozza 2020. június 30-i nem auditált évközi jelentését. A jelentés a Társaságnak az Európai Unió által befogadott IFRS 1 A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok első alkalmazásáról szóló Standard szerint elkészített, 2020. június 30-vel 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).

A Társaság a 2017.01.01-i adatok, mint nyitó IFRS adatok, nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok szerinti átforgatását elkészítette, illetve kialakította az ennek megfelelő számlarendjét és üzleti modelljét is. Ettől kezdve az IFRS előírásoknak megfelelően kialakított számlarendben történik a gazdasági események könyvelése.

Megfelelőségre vonatkozó nyilatkozat

A Vezetés kijelenti, hogy jelen 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 Társaság pénzügyi kimutatásainak elkészítése során alkalmazza az IFRS 9 előírásait.

7.2 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 összeállítása során alkalmazott legfontosabb számviteli elvek a következők:

Beszámolási pénznem és deviza egyenlegek

A Társaság beszámolási pénzneme a magyar forint.

Árbevétel

A szolgáltatásnyújtásból kapcsolatos bevételeket tartalmazza.

Ingtatlanok, 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 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 eszközcsopontonként 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.

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) a (kivezetés időpontjában számított) könyv szerinti értéknek; és
- b) 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 leköötött 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:

- a) 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;

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. I. féléves jelentése

- b) amennyiben az átvevő értékesíti a számára biztosítékként felajánlott eszközt, az értékesítésből befolyó bevételt, valamint a biztosíték visszaadására vonatkozó köteleme valós értékét meg kell jelenítenie;
- c) 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 eszközeként, kezdetben valós értéken értékelve, vagy, amennyiben a biztosítékot már eladta, ki kell vezetnie a biztosíték visszaadására vonatkozó kötelemt;
- d) 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 kötelemenek 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) 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:

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

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) 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 kamatlábkockázatának 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.

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik.

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 *hitelkockázatának* 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 megjeleníteni meg az eredményben, ha:

- 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 értékeltnek megjelölt pénzügyi kötelezettségen keletkező nyereséget vagy veszteséget kell bemutatnia, az alábbiak szerint:

- a) a pénzügyi kötelezettség valós értékében bekövetkező azon változás összegét, amely az adott kötelezettség hitelkockázat-változásának tulajdonítható, az egyéb átfogó jövedelemben kell bemutatni
- b) 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 értékeltnek 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.

2019.01.01.-től:

2019.01.01-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 2019.01.01-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.

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 hasznot 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 iparüzési 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

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. I. féléves jelentése

beszámolóban. Azon beszámolási időszak utáni események, amelyek nem módosítják a beszámoló adatait, a kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, amennyiben lényegesek.

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.

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 kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. I. féléves jelentése

- 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:

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.

7.3 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 kockázatot tartalmaznak az eszközök és források könyv szerinti értékének alakulására a következő években.

A valós érték becslésére vonatkozó fő vezetői feltételezések

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

4B Vagyonkezelő Zrt. „f.a.”

A Társaság 1.300 db, egyenként 100.000 Ft névértékű részvényt birtokol a felszámolás alatt lévő társaságban. A fordulónappal kimutatott piaci érték 0 Ft, mert előző években összesen 130 MFt veszteséget számolt el ezen befektetése után a Társaság.

A társaság 2019.02.19. napjától az 1.FpK.1984/2018/7 számú bírósági határozat alapján felszámolás alá került.

A 4B Vagyonkezelő Zrt felszámolója az Absolut Reorg Zrt. (címe: 1074 Budapest, Dohány utca 14.), felszámolóbiztosza Vályi Attila. A felszámolótól nem kaptunk friss, aktuális információt, de arra tekintettel, hogy a Társaság több jogszabályi megfelelésnek sem tett eleget, biztosra lehet venni, hogy a felszámolás végezetével a Társaság mint tulajdonostárs részére kifizetés nem fog történni.

ACCESS Alapok

A Társaság 3.648.435 db ACCESS Pénzpiaci Deposit Nyíltvégű Befektetési Alap „IL” sorozatú befektetési jeggyel rendelkezik. Az ACCESS PP Deposit „IL” sorozatú befektetési jegyek Alapkezelője az ACCESS Befektetési Alapkezelő Zrt. volt, Letétkezelő Bankja a K&H Bank Zrt.

A befektetési jegyek 2020.06.30-án kimutatott piaci értéke 0 Ft, mivel előző években összességében 8.042 eFt piaci érték korrekciót számolt el ezen befektetése után Társaságunk.

A piaci veszteség prognosztizálásának okai a következő események voltak: a kollektív befektetési formákról és kezelőikről szóló 2014. évi XVI. törvény (továbbiakban Kbftv.) 75. § (1) bekezdése alapján az ACCESS Befektetési Alapkezelő Zrt. 2017. március 22-től kezdődően megszűnési eljárás alatt állt, amely alapján a befektetési jegyek folyamatos forgalmazása felfüggesztésre került. Az Alapkezelő 2019. február havi, 2019.

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. I. féléves jelentése

február 28. napján közzétett portfólió jelentése szerint az 1 db ILL sorozatú befektetési jegyre jutó nettó eszközérték 1,6962 Ft volt.

A Magyar Nemzeti Bank mint Felügyelet az ACCESS Befektetési Alapkezelő Zrt. befektetési szolgáltatási tevékenység végzésére vonatkozó engedélyét H-JÉ-III-24/2019. számú (2019. április 29.) határozatával visszavonta. Az Alapkezelő ezen időpontot követően az Alapok képviselőjére és kezelésére nem volt jogosult. Ennek következtében a Felügyelet határozatára figyelemmel és Kbftv. vonatkozó rendelkezései értelmében a K&H Bank Zrt. mint a megszűnés alatt álló Access Pénzpiaci Deposit Nyíltvégű Befektetési Alap letétkezelője folytatja le az Alap megszűnési eljárását, és egyben ellátja az Alapkezelő helyett az Alap törvényes képviselőjét. A K&H Bank Zrt. mint Letétkezelő az Alap nettó eszközértékét a honlapján teszi közzé, és itt ad tájékoztatást a megszűnési eljárás állásáról.

A K&H Bank Zrt. jelentése szerint az ACCESS PP Deposit „IL” sorozatú befektetési jegyeinek 1 jegyre jutó nettó eszközértéke 2019. december 31-én 0,015942 Ft volt. A Letétkezelő 2020. június 19-én közzétett portfólió jelentése szerint az 1 jegyre jutó nettó eszközértéke 2020. május 29-én 0,015937 Ft volt.

A fentiek alapján a befektetési jegyek vonatkoztatásában a teljes értékvesztés kockázata jelentős.

ÉRB Észak-magyarországi Regionális Bank Zrt. „f.a.”

A Társaság a 200 MFt alárendelt kölcsönre – a korábbi években már - teljes értékvesztést számolt el.

A 2016. április 28-án közzétett tájékoztatás szerint az ÉRB Észak-magyarországi Regionális Bank Zrt. „fa” felszámolója által készített „közbenső mérleg, jelentés és vagyonfelosztási javaslat” szerint mintegy 53 Mrd Ft értékben történt hitelezői igénybejelentés az ÉRB Észak-magyarországi Regionális Bank Zrt. „fa” részére, ebben szerepel a társaság által az ÉRB Bank Zrt. számára nyújtott 200 MFt alárendelt kölcsön is, illetve az OBA által biztosított betétek kártalanítási kötelezettség alá tartozó betétrészei, mintegy 40,1 Mrd Ft értékben.

Ezzel szemben az I. számú közbenső felszámolási mérlegben szereplő felosztható összeg mintegy 4,977 Mrd Ft, és a jogszabályokban meghatározott felosztási mód szerint először az OBA által biztosított betétek kártalanítási kötelezettség alá tartozó betétrésze kerül (részben) kielégítésre, tehát az alárendelt kölcsönre nem fog kifizetés történni az ÉRB Észak-magyarországi Regionális Bank Zrt. „fa” részéről.

A Fővárosi Törvényszék 32.Fpk.887/2015/175. számú végzésével jóváhagyta a felszámoló PFSN Kft. a 2017. november 30-i fordulónapra vonatkozó II. számú közbenső felszámolási mérlegét. Ennek értelmében a felosztható vagyon 5,792 MrdFt, amelyből a felszámoló 2,397 MrdFt tartalékot köteles képezni, a fennmaradó 3,395 MrdFt-ot az OBA részére köteles átutalni. A Társaság a Fővárosi Törvényszék végzését 2019 november közepén kapta kézhez. A fentiek alapján megerősíthető azon korábbi álláspont, hogy a Társaság által nyújtott alárendelt kölcsöntőke nem fog megtérülni a felszámolási eljárásban.

VITOSA Magyar-Bolgár Befektetési Zrt.

Társaságunk tulajdonában 30 db, egyenként 100.000,-Ft névértékű VITOSA részvény van. A Társaság jegyzett tőkéje 14.500 eFt.

A VITOSA Zrt. befektetési tevékenységet évek óta nem folytat, a Társaság aktív gazdálkodást nem folytat, passzív állapotban van. A Társaság likvid, pénzeszközei elegendőek a kötelezettségei teljesítésére, csődeljárás vagy felszámolási eljárás veszélye a Társasággal kapcsolatban nem áll fenn. A Társaság az elmúlt években ennek megfelelően kismértékben veszteséges gazdálkodást folytatott, saját tőkéje folyamatosan csökkent.

A cég legfontosabb adatai az elmúlt években:

Megnevezés / Év	2016.12.31.	2017.12.31.	2018.12.31.
Adózott eredmény	- 1.964 eFt	- 2.471 eFt	- 667 eFt
Jegyzett tőke	14.500 eFt	14.500 eFt	14.500 eFt
Saját tőke	15.766 eFt	13.293 eFt	12.626 eFt

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. I. féléves jelentése

Tekintettel az elmúlt évek veszteséges gazdálkodására és a Társaság tőkevesztésére, a saját tőkének a jegyzett tőke értékét el nem érő mértékére, a befektetés fokozott figyelemmel kísérése és a 2019. évi gazdálkodási eredmények alapján esetleges piaci korrekciója indokolttá válhat.

A koronavírus járvánnyal kapcsolatosan kihirdetett veszélyhelyzet következtében a gazdasági társaságoknak a 2019. évi mérlegbeszámolójukat legkésőbb 2020. szeptember 30. napjáig kell közzétenniük. A VITOSA Zrt. 2019. évi mérlegbeszámolójának tervezetét 2020. szeptember közepén kaptuk kézhez, a Társaság 2020. szeptember 27-i határozatképtelen közgyűlését követően a megismételt közgyűlés megtartására 2020. szeptember 30-án kerül sor. Ennek megfelelően a 2019. évi adatok előzetesnek tekintendők, melyek a következők: az értékesítés nettó árbevétele 12 eFt, adózott eredménye -858 eFt (veszteség), saját tőke nagysága 11.768 eFt.

Ennek alapján a Társaság befektetése értékének felértékelése nem indokolt.

7.4 PÉNZÜGYI KOCKÁZATI TÉNYEZŐK

Piaci kockázat

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 bevételeit 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 mindenkori megfelelő likviditást.

A pénzügyi kötelezettségek lejáratosi bontás szerint az alábbiak (eFt):

2019.12.31	<1 hónap	1-3 hónap	3-12 hónap	1-5 év	Összesen
Források					
– Szállítók és egyéb pénzügyi köt. (adó fiz. köt. nélkül)	12 266				12 266
– Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek					-
Pénzügyi kötelezettségek összesen	12 266				12 266

A Társaság 2020. január-február hónapban a fenti 30 napon belül esedékes kötelezettségeinek eleget tett.

2020.06.30.	<1 hónap	1-3 hónap	3-12 hónap	1-5 év	Összesen
Források					
– Szállítók és egyéb pénzügyi köt. (adó fiz. köt. nélkül)	2 430				2 430
– Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek					-
Pénzügyi kötelezettségek összesen	2 430				2 430

A Társaság 2020.06.30-án fennálló 30 napon belül esedékes fizetési kötelezettségeinek a beszámoló készítésének időpontjáig maradéktalanul eleget tett, lejárt kötelezettséggel nem rendelkezik.

Árfolyamkockázat

A Társaság 2020.06.30-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.

Hitelkockázat

A Társaság 200.000 eFt tartós kölcsönt nyújtott a jelenleg felszámolás alatt lévő ÉRB Zrt. „f.a.” részére. A kölcsön összege után 100 % értékvesztés elszámolásra került a korábbi években, így hitelkockázati kitettség nem merül fel.

Érzékenység és piaci kockázat vizsgálat

A Társaság az idén nem rendelkezik piaci kockázatot tartalmazó pénzügyi eszközzel, mert eszközei után 100 % értékvesztést már elszámolt a korábbi években.

7.5 A VÁLLAKOZÁS FOLYTATÁSA

A Társaságnál a 2019-ben elhatározott tőkeemelés következtében a likviditás és a saját tőke-jegyzett tőke jogszabálynak megfelelő aránya helyreállításra került. A Társaság tulajdonosai ily módon a további működéshez szükséges pénzügyi forrást a Társaság rendelkezésére bocsátották.

A Társaság tulajdonában lévő értékpapírok és követelések tekintetében a folyamatos figyelemmel kísérés, a felszámolókkal való kapcsolattartás és információk értékelése a Társaság feladata maradt 2020-ban is.

A Társaság operatív vezetésének elsődleges feladata a beszámolási időszakban a folyamatos működés fenntartása, a meglévő szerződések áttekintése és szükség esetén új szerződések megkötése volt.

Az operatív vezetés másodlagos feladata olyan üzleti lehetőségek felkutatása, ezek tőkeszükségletének kimunkálása, mely a Társaság részére a jövőben – további tőkebevonás útján - lehetővé teszi olyan új portfólió-elemek beszerzését, melyek a nyereséges gazdálkodást a továbbiakban biztosíthatják.

7.6 A 2020. JÚNIUS 30-CAL ZÁRULT IDŐSZAK FOLYAMÁN TÖRTÉNT JELENTŐS ÉS NEM SZOKÁSOS ESEMÉNYEK

A Társaság 2019.12.11-i közgyűlése döntött az alaptőke új részvények zártkörű forgalomba hozatalával történő felemelésének elhatározásáról. A tőkeemelés eredményének kihirdetése 2020.01.6-án történt meg, így a 2020. évi évközi beszámoló a tőkeemelést már tartalmazza.

A Társaság alaptőkéje jelenleg 519.512 db, A sorozatú, 1 szavazatra jogosító, egyenként 40,-Ft névértékű névre szóló dematerializált törzsrészvényből és 10.200 db B sorozatú, 10 szavazatra jogosító, egyenként 40,-Ft névértékű, névre szóló dematerializált szavazatsőbbségi részvényből áll (jegyzett tőke összesen 21.188 eFt).

7.7 A 2020. JÚNIUS 30-IG BEKÖVETKEZETT RENDKÍVÜLI ESEMÉNYEK

A Társaság 2020. március 10-i Közgyűlésén új Igazgatósági és Felügyelő Bizottsági tagok megválasztására került sor. Lásd. 8. pont.

A Társaság működését befolyásoló rendkívüli tényező a COVID-19 járvány következtében 2020. március 11. napján bevezetett egészségügyi veszélyhelyzet volt. A gazdasági élet számos területén csökkent a termelés, szolgáltatás volumene, jelentősen csökkentek a gazdasági vállalkozások bevételei. Sok területen a stratégiai döntések meghozatalát felfüggesztették, ez kihatott szélesebb értelemben a nemzeti és nemzetközi tőkemozgásokra is.

A Társaság szempontjából az egészségügyi veszélyhelyzet kihirdetése azzal a következménnyel járt, hogy az éves rendes közgyűlés nem volt összehívható, a közgyűlés jogkörébe tartozó döntéseket az Igazgatóság hozta meg.

7.8 MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

A társaságnak mérlegen kívüli követeléseik-kötelezettségei nincsenek.

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. I. féléves jelentése

7.9 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).

7.10 IFRS MIATTI ÁTSOROLÁSOK ÉS KÜLÖNBÖZETEK

Az IFRS-k átsorolása és a különbözetek elszámolása a szabályok szerint a korábbi években megtörtént.

7.11 INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK, VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

A Társaság tárgyi eszközökkel sem 2019-ben, sem 2020-ban nem rendelkezett.

7.12 PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ EGYENÉRTÉKESEK

A pénzeszközök alakulása 2020. június 30. és 2019. december 31-én az alábbi:

	2020.06.30. (eFt)	2019.12.31. (eFt)	Változás
HUF Pénztár	0	0	0
Elszámolási betétszámla 1	5	11	(6)
Elszámolási betétszámla 2	36	867	(831)
Elszámolási betétszámla 3	12 254	(210)	12 464
Összesen	12 295	668	11 627

7.13 PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A pénzügyi eszközök 2019. december 31-i és 2020. június 30-i összetétele az alábbi:

Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök (ezer forintban)

2019.12.31	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
Access Alap	-	8 042	8 042 245	3 648 435			Becslés
Összesen	-	141 042					
Vevő és egyéb követelések:	-	-					
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	668	668					
Pénzügyi eszközök összesen 2019.12.31-én	668	141 710					

A Társaságnak a pénzügyi eszközeihez kapcsolódóan kötelezettsége nincs, a tulajdonlásból értékesítés révén bevételt várhatóan nem fog tudni elérni.

A Társaságnak 2019.12.31-én fedezet alá vont értékpapírja nem volt.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. I. féléves jelentése

2020.06.30	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	3 648 435			Becslés
Összesen	-	141 042					
Vevő és egyéb követelések:	-	-					
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	12 295	12 295					
Pénzügyi eszközök összesen 2020.06.30.	12 295	153 337					

A Társaságnak a pénzügyi eszközeihez kapcsolódóan kötelezettsége nincs, a tulajdonlásból értékesítés révén bevételt várhatóan nem fog tudni elérni.

A Társaságnak 2020.06.30.-án fedezet alá vont értékpapírja nem volt.

7.14 PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK

A pénzügyi kötelezettségek összetétele az alábbi:

Pénzügyi kötelezettségek 2019.12.31.	Valós, piaci érték	Könyvszerinti érték
Hosszú lej. kölcsönök, pénzügyi lízinget is beleértve:		0
Rövid lejáratú kötelezettségek		
Szállítók és egyéb elkötelezettségek:		
– Szállítók és egyéb pénzügyi köt. (adó fiz. köt. nélkül)	12 666	12 666
– Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek		-
Pénzügyi kötelezettségek összesen	12 666	12 666
Nem pénzügyi kötelezettségek:		
– Adó túlfizetések	(23)	(23)
Összes kötelezettség 2019.12.31.-én	12 643	12 643

Pénzügyi kötelezettségek 2020.06.30.	Valós, piaci érték	Könyvszerinti érték
Hosszú lej. kölcsönök, pénzügyi lízinget is beleértve:		0
Rövid lejáratú kötelezettségek		
Szállítók és egyéb elkötelezettségek:		
– Szállítók és egyéb pénzügyi köt. (adó fiz. köt. nélkül)	2 430	2 430
– Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek		-
Pénzügyi kötelezettségek összesen	2 430	2 430
Nem pénzügyi kötelezettségek:		
– Adó túlfizetések	(24)	(24)
Összes kötelezettség 2020.06.30.-án	2 406	2 406

Ebből a DVG Zrt. mint kisebbségi tulajdonos felé 2020. június 30-án fennálló tartozás összege: 45 eFt, mely összeg a jelen beszámoló elkészítésekor már ki lett egyenlítve.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. I. féléves jelentése

7.15 ÉRTÉKVESZTÉSEK

Az értékvestések állománya 2019. december 31-én:

Valós piaci érték korrekciók	Rövid lejáratú értékesítésre tartott befektetések (eFt)
2019.12.31.	
Tartósan adott kölcsön (Érb Bank ZRt.)	
Access Alap	(8 042)
4B Vagyonkezelő ZRt. (Buda Cash)	(130 000)
Vitosa Magyar Bolgár Befektetési ZRt.	(3 000)
Összesen 2019.12.31.	(141 042)

Az idei évben az értékvestések állományában nem történt változás.

7.16 EGYÉB KÖVETELÉSEK PIACI ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA

2019.12.31.	Piaci érték (eFt)	Bekerülési érték (eFt)	Valós érték meghatározásának alapja
Tartósan adott kölcsön	0	200 000	Beclsls
Vevő és egyéb követelések:	0	200 000	

Az idei évben változás a fentiekben nem történt.

7.17 A JEGYZETT TŐKE NAGYSÁGÁNAK ALAKULÁSA

A Társaság 2019.12.11-i közgyűlése döntött a jegyzett tőkeemelés elhatározásáról, a kibocsátás megkezdéséről. A tőkeemelés eredményének kihirdetése 2020.01.06-án történt meg, így a 2020. évi évközi beszámoló a tőkeemelést már tartalmazza.

A Társaság alaptőkéje a tőkeemelés után 519.512 db, A sorozatú, 1 szavazatra jogosító, egyenként 40,-Ft névértékű névre szóló dematerializált törzsrészvényből és 10.200 db B sorozatú, 10 szavazatra jogosító, egyenként 40,-Ft névértékű, névre szóló dematerializált szavazat elsőbbségi részvényből áll.

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

	2020.06.30.	2019.12.31.	Változás	Változás %
Adózott eredmény (eFt)	(6 721)	(11 492)	4 771	(70,99)
Forgalomba lévő részvények száma (db)	529 712	524 512	5 200	0,98
Alap egy részvényre jutó eredmény	(0,01)	(0,02)	0	0,00
Saját részvények száma (db)	0	0	0	0

A Tulajdonosi szerkezet alakulása 2020.09.17-én a Részvénykönyv alapján (az 5%-nál nagyobb Tulajdonosok):

Részvényesek	Tevékenység	Mennyiség (db)	Részesedés (%)	Szavazati arány (%)	Megjegyzés
Dunaujvárosi Vagyonkezelő Zrt.	Gazdasági társaság	93.170	17,59%	14,99%	Törzsrészvény
Kis Ferenc	Term. személy	142.181	26,84%	22,88%	Törzsrészvény
Kis Ferenc	Term. személy	1.293	0,24%	2,08%	Elsőbbségi részvény
MINDÖSSZESEN		236.644	44,67%	39,95%	

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. I. féléves jelentése

A részvénytőke megoszlása az alábbi:

2019.12.31. (tőkeemelés előtt)	Normál	Elsőbbségi
db szám	524.512	5.000
teljesen befizetett részvények db száma	524.512	5.000
nem teljesen befizetett részvények db száma	0	0
kapcsolódó elsőbbségi jogok és korlátozások	-	10 X szavazati jog
osztalék fizetéssel kapcsolatos korlátozások	-	-
tőke visszatérítéssel kapcsolatos korlátozások	-	-
Opció vagy részvényeladással érintett részvények	-	-

2020.06.30. (tőkeemelés után)	Normál	Elsőbbségi
db szám	529.712	10.200
teljesen befizetett részvények db száma	529.712	10.200
nem teljesen befizetett részvények db száma	0	0
kapcsolódó elsőbbségi jogok és korlátozások	-	10 X szavazati jog
osztalék fizetéssel kapcsolatos korlátozások	-	-
tőke visszatérítéssel kapcsolatos korlátozások	-	-
Opció vagy részvényeladással érintett részvények	-	-

Tulajdonosokkal folytatott ügyletek összesen a fordulónapon:

A DVG Zrt. által a 2019-ben nyújtott kölcsönösszeget a Társaság 2020. január és február hónapban a DVG Zrt. felé visszafizette.

A DVG Zrt. 2020-ban kis értékű szolgáltatások (pl.: honlap-karbantartás, telefonköltség) tekintetében a Társaságnak továbbszámolja az igénybevett szolgáltatás összegét.

7.18 MUNKAVÁLLALÓI JUTTATÁSOK

ezer forint	2020.06.30	2019.12.31
Tiszteletdíj	0	159
Alkalmi munkavállaló	0	0
Személyi jellegű kifizetések	0	0
Reprezentáció	0	0
Közterhek	0	33
Összesen	0	192

Tiszteletdíj 2019.01.06-ig lett megállapítva, utána kifizetés nem történt.

A 2019. és 2020. években megválasztott igazgatósági és felügyelő bizottsági tagok a 2019-2020. év folyamán javadalmazás nélkül látták el a feladataikat.

7.19 MŰKÖDÉSI SZEGMENSEK

A Társaságnak 2019. évben csak a Bakonyi Management Kft. üzletrészének eladásából származott bevétele, összesen 120 eFt, mellyel szemben az üzletrész könyvszerinti 8 eFt értéke állt.

Az idei évben értékpapír, befektetés értékesítést a beszámolási időszak végéig a Társaság nem hajtott végre.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. I. féléves jelentése

7.20 BEVÉTELEK ALAKULÁSA

Bevételi kategóriák	2020.06.30. (eFt)	2019.06.30. (eFt)
Államkötvényből	0	0
Részvényeladásból	0	0
Összesen	0	0

7.21 EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA

	2020.06.30. (eFt)	2019.06.30. (eFt)
Egyéb bevételek	4	0
Egyéb (kerekítés)	4	1
Egyéb ráfordítások összesen	0	2
Bírság, kötbér, késedelmi kamat	0	651

7.22 FORGALMAZÁSI, IGAZGATÁSI ÉS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK ALAKULÁSA

ezer forint

Általános költségek	2020.06.30	2019.06.30
Anyagköltségek	0	0
Igénybe vett szolgáltatások	4 662	3 624
Egyéb szolgáltatások költségei	2 063	2 360
Tiszteletdíj	0	159
Személyi jellegű kifizetések	0	0
Bérfelrakások	0	33
Értékcsökkenési leírás	0	0
Összesen	6 725	6 176

7.23 PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOKON KELETKEZETT EREDMÉNY BEMUTATÁSA

ezer forintban

2019.12.31	Bevétel	Ráfordítás	Eredmény	Megjegyzés
Bakonyi Management Kft. üzletrész eladás	120	8	112	tőzsdén kívüli ügylet
Összesen pénzügyi instrumentumok	120	8	112	
Egyéb pénzügyi eredmény	0	0	0	
Pénzügyi műveletek összesen 2019.12.31-én	120	8	112	

2020.évben értékesítés nem történt.

8. VEZETŐ ÁLLÁSÚ ÉS A TÁRSASÁG MŰKÖDÉSÉT BEFOLYÁSOLÓ SZEMÉLYEK

Igazgatósági tagok: Duka László, Felföldi Ágnes, Gergely Norbert.


Felügyelő Bizottsági tagok: Arnold Miklós, dr. Pálinkás Péter, Tóthné Nagy Etelka

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik.

9. NYILATKOZAT

Az Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhely: 1163 Budapest, Cziráki utca 26-32. 2. em. 144., cégjegyzékszám: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 01-10-043313) mint kibocsátó (továbbiakban: „Társaság”) kijelenti, hogy az alkalmazható számviteli előírások alapján, a Társaság legjobb tudomása szerint elkészített féléves beszámoló valós és megbízható képet ad a Társaság eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről, továbbá a vezetőségi jelentés megbízható képet ad a Társaság helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a pénzügyi év hátralévő hat hónapját érintő főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

Budapest, 2020. szeptember 30.



.....
Felföldi Ágnes
Igazgatóság elnöke
Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság