

Első Hazai Energia-portfolió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

**Éves beszámoló
a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási
Standardoknak
megfelelően, ahogyan azokat az EU befogadta
a 2020. december 31. napjával záródó időszakról**

Tartalom

1.	A TÁRSASÁG ALAPADATAI.....	3
2.	A CÉG TEVÉKENYSÉGE.....	3
3.	AUDITÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ A 2020.12.31-VEL LEZÁRULT IDŐSZAKRA.....	4
4.	AUDITÁLT EDMÉNYKIMUTATÁS A 2020.12.31-VEL LEZÁRULT IDŐSZAKRA.....	4
5.	ÖSSZEVONT CASH-FLOW KIMUTATÁS A 2020. 12.31-VEL ZÁRODÓ IDŐSZAKRA	5
6.	SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS.....	5
7.	A 2020. DECEMBER 31-VEL ZÁRULT IDŐSZAK KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEI.....	6
7.1	ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK ÉS A BESZÁMOLÓ ALAPJA.....	6
7.2	FŐBB SZÁMVITELI ALAPELVEK.....	6
7.3	KRITIKUS KÖNYVVITELI BECSLÉSEK ÉS DÖNTÉSEK.....	14
7.4	PÉNZÜGYI KOCKÁZATI TÉNYEZŐK.....	16
7.5	A VÁLLAKOZÁS FOLYTATÁSA	17
7.6	A 2020. DECEMBER 31-VEL ZÁRULT IDŐSZAK FOLYAMÁN TÖRTÉNT JELENTŐS ÉS NEM SZOKÁSOS ESEMÉNYEK.....	17
7.7	A 2020. DECEMBER 31-IG BEKÖVETKEZETT RENDKÍVÜLI ESEMÉNYEK.....	18
7.8	MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK ÉS 2020.12.31-E UTÁNI ESEMÉNYEK.....	18
7.9	TÉNYLEGES ÉS HALASZTOTT ADÓK	18
7.10	IFRS MIATTI ÁTSOROLÁSOK ÉS KÜLÖNBÖZETEK.....	18
7.11	INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK, VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK.....	18
7.12	PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ EGYENÉRTÉKESEK	18
7.13	PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	19
7.14	PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK.....	19
7.15	ÉRTÉKVESZTÉSEK	20
7.16	EGYÉB KÖVETELÉSEK PIACI ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA.....	20
7.17	SAJÁT TŐKE A TŐKEEMELÉS ELŐTT ÉS UTÁN.....	20
7.18	MUNKAVÁLLALÓI JUTTATÁSOK.....	22
7.19	MŰKÖDÉSI SZEGMENSEK.....	22
7.20	BEVÉTELEK ALAKULÁSA	22
7.21	EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA.....	23
7.22	FORGALMAZÁSI, IGAZGATÁSI ÉS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK ALAKULÁSA	23
7.23	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOKON KELETKEZETT EREDMÉNY BEMUTATÁSA	23
8.	VEZETŐ ÁLLÁSÚ ÉS A TÁRSASÁG MŰKÖDÉSÉT BEFOLYÁSOLÓ SZEMÉLYEK	24
9.	NYILATKOZAT	24

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. december 31-i éves pénzügyi jelentése

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.ehep.hu
Cégjegyzékszám:	01-10-043313
Adószám:	12248074-2-42

2. A CÉG TEVÉKENYSÉGE

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

A Társaság 2020. évi tevékenységét meghatározó legfontosabb külső körülmény a COVID-19 vírus világméretű pandémiát eredményező elterjedése és az erre hozott hazai és külföldi intézkedések voltak.

Hazai viszonylatban a koronavírus járvány első hulláma 2020. március 11-től 2020. június 17. napjáig tartott a 41/2020. (III.11.) számú Kormányrendelet szerint. A koronavírus-világjárvány második hulláma elleni védekezésről szóló 2020. évi CIX. törvény és a 484/2020. (XI.10.) Kormányrendelet rendelkezései 2020. november 10. napján léptek hatályba és a beszámolási időszak végéig tartott, illetve a mérlegbeszámoló készítésekor is tartott, a törvény hatálya 2021. február 8. napjáig tartott. 2021. február 8. napján hatályba lépett a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Kormányrendelet, azaz a pandémiás időszak jelen mérlegbeszámoló készítésének időszakában is fennáll.

Ezek alapján megállapítható, hogy a Társaság rendes működését, az Igazgatósági ülések és a részvényesek közgyűléseinek személyes jelenlét útján történő megtartását több esetben lehetetlenné tették a járvány elleni védekezésül meghozott kormányrendeletek. A személyes jelenlét hiányában a közgyűlések napirendi pontjaiban az Igazgatóság hozta meg a határozatokat, mely felelősségét növelte.

A Társaság 2020. évi elsődleges tevékenysége a portfóliójában lévő értékpapírok és követelése állapotának figyelemmel kísérésére terjedt ki. Az ACCESS Alapok, a 4B Vagyonkezelő Zrt. „f.a.” és az ÉRB Bank Zrt. „f.a.” gazdasági társaságok a beszámolási időszakban is felszámolási eljárás alatt álltak. A Társaságnak egyetlen működő cégben, a VITOSA Zrt-ben volt egy kisebb részvénycsomagja, melynek értékesítése folyamatban van. A Társaság portfólió-kezelési tevékenysége részben passzív, a megfigyelésre, nyomon követésre terjedt ki, a VITOSA Zrt. esetében aktív jellegű volt.

A Társaság pénzeszközei – a 2019. december 11-én végrehajtott tőkeemelés következtében 2020. januárban kedvező irányban változtak. A tőkeemelés összegének a Társaság rendelkezésére történő bocsátását követően a lejárt kötelezettségek, tartozások kiegyenlítésre kerültek. A Társaság 2020. évét a gazdálkodás szempontjából a kiegyensúlyozott, likvid működés jellemezte. A Társaság valamennyi keletkező kötelezettségének határidőben, késedelem nélkül eleget tudott tenni.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. december 31-i éves pénzügyi jelentése

A Társaság 2020. I. félévi tevékenységéről szóló féléves mérlegbeszámolója szerint a Társaság saját tőkéje a jegyzett tőke kétharmada alá csökkent. A Társaság operatív vezetése – a törvényi kötelezettségeknek eleget téve - rendkívüli közgyűlést hívott össze, mely közgyűlés 2020. november 9. napján határozatképtelen volt, a 2020. november 23. napjára meghirdetett megismételt közgyűlés a veszélyhelyzet újbóli kihirdetése miatt már nem volt megtartható, így a közgyűlés hatáskörében az Igazgatóság határozott arról, hogy a tőkehelyzet rendezésére vonatkozó javaslatot dolgoz ki és terjeszt a közgyűlés elé.

A Társaság operatív vezetése a fenti feladatok ellátása érdekében tevékenykedett, melyet jelentős mértékben hátráltatott a pandémiás időszak gazdaságra gyakorolt bizonytalansága, a befektetési piac erőteljes óvatossága és elbizonytalanodása.

3. AUDITÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ A 2020.12.31-VEL LEZÁRULT IDŐSZAKRA

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

	Jegyzetek	2020.12.31	2019.12.31	Változás (eFt)	Változás (%)
Forgóeszközök					
Egyéb részesedések	7.13.	510	0	510	-
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	7.12.	6 123	668	5 455	816,62
Eszközök összesen		6 633	668	5 965	892,96
Saját tőke					
Jegyzett tőke	7.17.	21 188	20 980	208	0,99
Tőketartalék	7.17.	27 976		27 976	
Eredménytartalék		(44 866)	(32 555)	(12 311)	37,82
Saját tőke összesen		4 298	(11 575)	15 873	(137,13)
Rövid lejáratú kötelezettségek					
Szállítók és egyéb rövid lejáratú köt. (adókötelezettség nélkül)	7.14.	2 358	12 266	(9 908)	(80,78)
Nem pénzügyi kötelezettség (adók)	7.14.	(23)	(23)	0	0,00
Kötelezettségek összesen		2 335	12 243	(9 908)	(80,93)
Kötelezettségek és saját tőke összesen		6 633	668	5 965	892,96

4. AUDITÁLT EDMÉNYKIMUTATÁS A 2020.12.31-VEL LEZÁRULT IDŐSZAKRA

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

	Jegyzetek	2020.12.31	2019.12.31	Változás (eFt)	Változás (%)
Nettó árbevétel		0	0	0	
Értékesítés közvetlen költségei		0	0	0	
Bruttó fedezet		0	0	0	0,00
Igazgatási és általános költségek	7.22.	(9 015)	(10 953)	1 938	(17,69)
Egyéb bevételek	7.21.	4	0	4	
Egyéb ráfordítások	7.21.	(3 811)	(651)	(3 160)	485,41
Üzleti tevékenység eredménye		(12 822)	(11 604)	(1 218)	10,50
Pénzügyi bevételek	7.23.	510	112	398	355,36
Pénzügyi ráfordítások		0	0	0	
Pénzügyi eredmény		510	112	398	355,36
Adózás előtti eredmény		(12 312)	(11 492)	(820)	7,14
Adófizetési kötelezettség		0	0	0	
Mérleg szerinti eredmény		(12 312)	(11 492)	(820)	7,14
Egyéb átfogó eredmény		0	0	0	
Átfogó eredmény		(12 312)	(11 492)	(820)	7,14

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2020. december 31-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2021. március 8-án jóváhagyta és elfogadásra a Közgyűlés elé terjeszti.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. december 31-i éves pénzügyi jelentése

5. ÖSSZEVONT CASH-FLOW KIMUTATÁS A 2020. 12.31-VEL ZÁRODÓ IDŐSZAKRA

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

Megnevezés	2020.12.31	2019.12.31	Változás (eFt)	Változás (%)
Működési tevékenység				
Adózás előtti eredmény	(12 312)	(11 492)	(820)	7,14
Részesedések piaci ártértékelési korrekciója	(510)	0	(510)	-
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	(9 907)	11 113	(21 020)	(189,15)
Forgatási, kereskedési célú pénzügyi eszközök változásai	0	8	(8)	(100,00)
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0,00
Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	(22 729)	(371)	(22 358)	6 026,42
Befektetési tevékenység	0	0	0	
Befektetési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	0	0	0	0,00
Finanszírozási tevékenység				
Részvénykibocsátásból származó pénzbevételek összege	28 184	0	28 184	-
Finanszírozási tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	28 184	0	28 184	-
Pénzeszközök változása	5 455	(371)	5 826	(1 570,35)
Pénzeszközök állománya év elején	668	1 039	(371)	(35,71)
Pénzeszközök állománya év végén	6 123	668	5 455	816,62

6. SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

Megnevezés	Jegyzetek	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Összesen
Saját tőke 2018.12.31.	7.17.	20 980	0	(21 063)	(83)
2019.12.31. veszteség				(11 492)	(11 492)
Saját tőke 2019.12.31.		20 980	0	(32 555)	(11 575)
Saját tőke változás (eFt)		0	0	(11 492)	(11 492)
Saját tőke változás (%)		0	-	54,56	13 845,78

Megnevezés	Jegyzetek	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Összesen
Saját tőke 2019.12.31.	7.17.	20 980	0	(32 555)	(11 575)
Jegyzett tőke kibocsátás	7.17.	208	27 976	0	28 184
2020.12.31. veszteség				(12 312)	(12 312)
Kerekítés				1	1
Saját tőke 2020.12.31.		21 188	27 976	(44 866)	4 298
Saját tőke változás (eFt)		208	27 976	(12 311)	15 873
Saját tőke változás (%)		0,99	-	37,82	(137,13)

A jegyzett tőke 208 eFt-os növekedését a 2019. decemberben a közgyűlés által megszavazott, de 2020 januárban realizált tőkeemelés - jegyzett tőkére jutó része - eredményezte.

7. A 2020. DECEMBER 31-VEL ZÁRULT IDŐSZAK KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEI

7.1 ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK ÉS A BESZÁMOLÓ ALAPJA

Az Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság ezúton nyilvánosságra hozza 2020. december 31-i auditált éves jelentését. A jelentés a Társaságnak az Európai Unió által befogadott IFRS 1 A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok első alkalmazásáról szóló Standard szerint elkészített, 2020. december 31-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 szolgáltatás-nyújtásból 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.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. december 31-i éves pénzügyi jelentése

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 jövőbeni 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 nem állt fenn kinnlevőség, így ilyen tétel felülvizsgálatára nem került sor.

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 vonatkozónak 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 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 szerződésszegést. 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;
- b) amennyiben az átvevő értékesíti a számára biztosítékként felajánlott eszközt, az értékesítésből befolyó bevételt, valamint a biztosíték visszaadására vonatkozó kötelme 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 kötelmét;
- 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 kötelemnek 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 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) 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.

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.

Nyerések 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 meg jeleníteni 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.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. december 31-i éves pénzügyi jelentése

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 visszaírásra 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 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. A beszámolási időszakban a Társaságnak nem volt munkavállalója, így ilyen jellegű juttatás kifizetésére nem került sor.

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:

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 jelentős 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.”

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

A Fővárosi Törvényszék 1.Fpk.1984/2018/7. számú végzésével elrendelte a 4B Vagyonkezelő Zrt. "f.a." (székhelye: 1063 Budapest, Szinyei Merse u. 10. ; cégjegyzékszám: 01-10-044213; adószáma: 11923046-2-42) adós gazdálkodó szervezet felszámolását.

A Társaság felszámolója az Absolut Reorg Zrt. (címe: 1074 Budapest, Dohány utca 14.), felszámolóbiztosa Vályi Attila. A felszámolási eljárás kezdő időpontja: 2019.02.20.

A felszámolóbiztos által elkészített, a 2019.02.20-2020.05.05. között időszakra vonatkozóan elkészített közbenső felszámolási mérlege szerint a felszámolás alatt álló társaság pénzeszközeinek értéke 2.393 eFt, befektetett eszközei értéke 2.770 eFt, eszközei értéke összesen 5.163 eFt. A befektetett eszközök két társaságban lévő részvénycsomagból áll, mely részvények likvidek, értékesíthetők a felszámolóbiztos értékelése szerint.

A Társaság kötelezettségeinek összege 418.567 eFt, mely négy társasággal szemben áll fenn.

A közbenső felszámolási mérleg alapján megállapítható, hogy a Társaság felszámolási eljárása során a rendelkezésre álló eszközök nem fedezik a Társaság kötelezettségeit, így még a hitelezők sem jutnak hozzá követelésükhöz.

A fentiek alapján Társaságunknak a felszámolási eljárásban megtérülése nem várható.

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 mérleg-fordulónapon kimutatott piaci értéke nulla forint, mivel előző években összességében 8.042 e Ft 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.

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.

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2020. december 31-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2021. március 8-án jóváhagyta és elfogadásra a Közgyűlés elé terjeszti.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. december 31-i éves pénzügyi jelentése

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 (a Társaság birtokában lévő jegyek értéke: 58.163,-Ft), 2020. december 31-én 0,01593 Ft (a Társaság birtokában lévő jegyek értéke: 58.120,-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 pénzügyi felszámolására kijelölt felszámoló a Pénzügyi Stabilitási és Felszámoló Nonprofit Kft. (PFSN Kft.), felszámolóbiztosja jelenleg Keskenyné Varga Gyöngyi Éva.

A felszámolási eljárás során a felszámoló részére az alárendelt kölcsöntőke és kamatai összege bejelentésre került, melyet a felszámoló a Hpt. 57. § (2) bekezdése szerinti hitelezői kategóriába sorolt be.

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 Bank Zrt. „fa” részére, ebben elismerten 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 az I. számú közbenső mérleg adatai szerint nem fog kifizetés történni az ÉRB Bank Zrt. „fa” részéről.

A Fővárosi Törvényszék 32.Fpk.887/2015/175. számú végzésével jóváhagyta a PFSN Kft. 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 felszámoló PFSN Kft. 2020. augusztus 31. napra mint fordulónapra, 2017. december 1. – 2020. augusztus 31. közötti időszakra vonatkozó III. számú közbenső felszámolási mérlegét 2020. október 7. nappal küldte meg Társaságunk részére.

Ebben a felszámoló ismertette a beszámolási időszakban végrehajtott intézkedéseket, a vagyonelemek értékesítésének eredményét, a tartozások összegének változását, ennek eredményeként a rendelkezésre álló eszközök összegét és a felszámolás alatt lévő hitelintézettel szembeni hitelezői igények fordulónapon fennálló kategóriánkénti összegét.

Eszközök	eFt	Források	eFt
1. Felszámolásba be nem vonható eszközök	21.800	5. Felszámolásba be nem vonható eszközök forrása	21.800
2. Pénzeszközök	8.385.988	6. Kötelezettségek	37.447.981
3. Vagyoni eszközök	348.293	7. Felosztható vagyon	-25.471.370
4. Követelések	3.242.330		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	11.998.411	FORRÁSOK ÖSSZESEN	11.998.411

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. december 31-i éves pénzügyi jelentése

A felszámoló kimutatása szerint a Kötelezettségek 37.447.981 eFt összegéből a kielégítési sorban első kategóriába (Cstv. 50. § (4) bekezdése) összesen 285.662 eFt, a második kategóriába (Hpt. 57. § 1) bekezdés a) pontja) összesen 31.809.588 eFt összegű kötelezettség tartozik.

A felszámoló részleges vagyonfelosztási javaslata szerint az első kategóriába tartozó hitelezői követelések és a második kategóriába tartozó kötelezettség részben, 8.100.326 eFt összegben elégíthetők ki, az ezt meghaladó kötelezettségek kielégítésére nem áll rendelkezésre elegendő forrás.

Összefoglalva: a Társaság által nyújtott alárendelt kölcsöntőke 200 MFt tőke és járulékai összege (melynek besorolása Hpt. 57. § (2) bekezdése szerinti hitelezői követelés) sem egészében, sem részlegesen nem fog megtérülni a felszámolási eljárásban.

VITOSA Magyar-Bolgár Befektetési Zrt.

Társaságunk 2020-ban 30 db, egyenként 100.000,-Ft névértékű VITOSA részvénnel rendelkezett. A VITOSA Zrt. aktív befektetési tevékenységet évek óta nem folytatott. A Társaság likvid, pénzeszközei elegendők a kötelezettségei teljesítésére, csődeljárás vagy felszámolási eljárás veszélye a Társasággal kapcsolatosan nem áll fenn. A cég az elmúlt években kismértékben veszteséges volt, saját tője folyamatosan csökkent, értéke 2017. december 31-én 13.293 eFt, 2018. december 31-én 12.626 eFt, 2019. december 31-én 11.768 eFt volt.

A Társaság 2019. évi mérlegbeszámolójának elfogadására – a koronavírus járvánnyal kapcsolatosan kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel - 2020. szeptember 30. napján került sor.

Társaságunk egyeztetett a VITOSA Zrt. menedzsmentjével és a részvények eladási szándékát jelezte. Az EHEP Nyrt. tulajdonában lévő részvénycsomagra 2020 decemberében vételi szándéknyilatkozat érkezett. A Társaság Igazgatósága 2021. február 22-i ülésén a részvénycsomag értékesítését jóváhagyta, a vételár a Társasághoz 2021. február 24. napján beérkezett.

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 lejárat 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 nélkül)	12 266				12 266
– Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek					-
Pénzügyi kötelezettségek összesen	12 266				12 266

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. december 31-i éves pénzügyi jelentése

2020.12.31	<1 hónap	1-3 hónap	3-12 hónap	1-5 év	Összesen
Források					
– Szállítók és egyéb pénzügyi köt. (adó nélkül)	2 358				2 358
– Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	-				-
Pénzügyi kötelezettségek összesen	2 358				2 358

A Társaság a fenti fizetési kötelezettségeinek 2021. január és február hónapban maradéktalanul és határidőben eleget tett.

Árfolyamkockázat

A Társaság 2020.12.31-én deviza betéttel nem rendelkezik, így tevékenysége az árfolyamkockázatnak nem kitett.

Kamatláb kockázat

A Társaságnak hitel- vagy kölcsön-tartozása nincsen, így a kölcsön kamatláb kockázat nem jelentkezik.

Hitelkockázat

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

Érzékenység és piaci kockázat vizsgálat

A Társaság 2020. évben nem rendelkezett piaci kockázatot tartalmazó pénzügyi eszközzel, mert eszközei után 100% értékvesztést már elszámolt a korábbi években.

7.5 A VÁLLAKOZÁS FOLYTATÁSA

A Társaság operatív vezetésének elsődleges feladata a beszámolási időszakot követően a Társaság folyamatos működésének fenntartása, a meglévő szerződések áttekintése és szükség esetén új szerződések megkötése.

A Társaság tőkehelyzetének javítása érdekében az előkészített tőkepótlásra vonatkozó javaslat közgyűlés elé terjesztése révén a Társaság jogszabályok által előírt tőkemegfelelésének biztosítása és a Társaság 2021. évi zavartalan működésének biztosítása.

Az operatív vezetés másodlagos feladata – döntően a pandémiás időszak vége után – olyan üzleti lehetőségek felkutatása, ezek tőkeszükségletének kimunkálása, mely a Társaság részére a jövőben – további tőkebevonás útján – lehetővé teszi olyan új portfólióelemek beszerzését, melyek a nyereséges gazdálkodást a továbbiakban biztosíthatják.

7.6 A 2020. DECEMBER 31-VEL 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 felemeléséről. A tőkeemelés eredményének kihirdetése 2020.01.06-án történt meg, így a 2020. évi éves beszámoló a tőkeemelést már tartalmazza.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. december 31-i éves pénzügyi jelentése

A Társaság részvénytőkéje az alaptőke emelés után:

A Társaság alaptőkéje 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. (jegyzett tőke összesen 21.188 eFt)

7.7 A 2020. DECEMBER 31-IG BEKÖVETKEZETT RENDKÍVÜLI ESEMÉNYEK

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

7.8 MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK ÉS 2020.12.31-E UTÁNI ESEMÉNYEK

A társaságnak mérlegen kívüli követeléseikötelezettségei nincsenek.

A társaság 2021. február 23-án a Vitosa Zrt-ben meglévő részesedését 510 eFt-ért értékesítette.

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

2019.- 2020. években a Társaság tárgyi eszközökkel nem rendelkezett.

7.12 PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ EGYENÉRTÉKESEK

A pénzeszközök alakulása az alábbi:

ezer forintban

	2020.12.31	2019.12.31	Változás (eFt)
HUF Pénztár	0	0	0
Elszámolási betétszámla 1	7	11	-4
Elszámolási betétszámla 2	6169	867	5 302
Értékpapír számla 1	(53)	(210)	157
Összesen	6123	668	5455

Az értékpapírszámlán lévő tartozás kiegyenlítése 2021 január hónapban megtörtént.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. december 31-i éves pénzügyi jelentése

7.13 PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

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

Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök (ezer forintban)

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 PP Deposit ILL Befektetési Jegy	-	8 042	8 042 245	3 648 435			Becslés
Összesen	-	141 042					
Vevő és egyéb követelések:							
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékeseik	668	668					
Pénzügyi eszközök összesen 2019.12.31.-én	668	141 710					

ezer forintban

2020.12.31	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.	510	3 000	3 000 000	30	58 000	5,17	2021. adásvételi szerződés alapján
ACCESS PP Deposit ILL Befektetési Jegy	-	8 042	8 042 245	3 648 435			Becslés
Összesen	-	141 042					
Vevő és egyéb követelések:							
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékeseik	6 123	6 123					
Pénzügyi eszközök összesen 2020.12.31.-én	6 633	147 165					

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

A Társaságnak 2020.12.31.-én fedezet alá vont értékpapírja nem volt.

7.14 PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK

A pénzügyi kötelezettségek összetétele az alábbi:

ezer forintban

Pénzügyi kötelezettségek 2019.12.31.	Könyvszerinti érték	Valós, piaci érték
Rövid lejáratú kötelezettségek		
Szállítók és egyéb elkötelezettségek:		
– Szállítók és egyéb pénzügyi köt. (adó nélkül)	12 666	12 666
Pénzügyi kötelezettségek összesen	12 666	12 666
Nem pénzügyi kötelezettségek:		
– Adófizetési kötelezettségek (társasági adó túlfizetés)	(23)	(23)
Összes kötelezettség 2019.12.31.-én	12 643	12 643

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2020. december 31-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2021. március 8-án jóváhagyta és elfogadásra a Közgyűlés elé terjeszti.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. december 31-i éves pénzügyi jelentése

ezer forintban

Pénzügyi kötelezettségek 2020.12.31.	Könyvszerinti érték	Valós, piaci érték
Rövid lejáratú kötelezettségek		
Szállítók és egyéb elkötelezettségek:		
– Szállítók és egyéb pénzügyi köt. (adó nélkül)	2 358	2 358
Pénzügyi kötelezettségek összesen	2 358	2 358
Nem pénzügyi kötelezettségek:		
– Adófizetési kötelezettségek (társasági adó túlfizetés)	(23)	(23)
Összes kötelezettség 2020.12.31-én	2 335	2 335
Változás (eFt)	(10 308)	(10 308)
Változás %	(81,53)	(81,53)

Ebből a DVG Zrt., mint kisebbségi tulajdonos, felé 2020. december 31-én fennálló tartozás összege: nulla Ft.

7.15 ÉRTÉKVESZTÉSEK

ezer forintban

Valós piaci érték korrekciók	Elszámolt értékvesztés nyitó 2019.12.31.	Tárgyévi növekedések/ csökkenések	Záró állomány 2020.01.31.
Tartósan adott kölcsön (ÉRB Bank ZRt. „f.a.”)	(200 000)		(200 000)
ACCESS PP Deposit ILL Befektetési Jegy	(4 021)		(4 021)
Vitosa Magyar Bolgár Befektetési ZRt.	(600)		(600)
Összesen	(204 621)	0	(204 621)

A 100%-os mértékű értékvesztés elszámolására már a korábbi években sor került.

7.16 EGYÉB KÖVETELÉSEK PIACI ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA

ezer forintban

2019.12.31	Piaci (mérleg) érték	Eredeti bekerülési érték	Valós érték meghatározásának alapja
Tartósan adott kölcsön	0	200 000	Becslés
Vevő és egyéb követelések:	0	200 000	

2020.12.31	Piaci (mérleg) érték	Eredeti Bekerülési érték	Valós érték meghatározásának alapja
Tartósan adott kölcsön	0	200 000	Becslés
Vevő és egyéb követelések:	0	200 000	

A 200 MFt-os tartósan adott kölcsön az ÉRB Bank Zrt-vel szemben fennálló követelés.

7.17 SAJÁT TŐKE A TŐKEEMELÉS ELŐTT ÉS UTÁN

A Társaság 2019. 12.11-i közgyűlése döntött a jegyzett tőke emelés elhatározásáról, a kibocsátás megkezdéséről. A tőke emelés eredményének kihirdetése 2020.01.6-án történt meg, így a 2020.évi éves beszámoló a tőke emelést már tartalmazza.

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2020. december 31-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2021. március 8-án jóváhagyta és elfogadásra a Közgyűlés elé terjeszti.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. december 31-i éves pénzügyi jelentése

A Társaság alaptőkéje a jegyzett tőkeemelése előtt 519.512 db, azaz ötszáztizenkilencezer-ötszáztizenkettő darab A sorozatú, 1 szavazatra jogosító, egyenként 40,-Ft, azaz negyven forint névértékű, névre szóló dematerializált törzsrészvényből, és 5.000 db, azaz ötezer darab B sorozatú, 10 szavazatra jogosító, egyenként 40,-Ft, azaz negyven forint névértékű, névre szóló dematerializált szavazatelsőbbbségi részvényből állt. (jegyzett tőke összesen 20.980 eFt)

A Társaság részvénytőkéje az alaptőke emelés után:

A Társaság alaptőkéje 519512 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. (jegyzett tőke összesen 21.188 eFt).

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

Megnevezés	2020.12.31	2019.12.31	Változás eFt	Változás %
Adózott eredmény (eFt)	(12 312)	(11 492)	(820)	7,14
Forgalomban lévő alap részvények száma (db)	519 512	519 512	0	0,00
Egy alap részvényre jutó eredmény (Ft)	(23,70)	(22,12)	(1,58)	7,14
Saját részvények száma (db)	0	0	0	0,00
Elsőbbbségi részvények száma (db)	10 200	5 000	5 200	104,00

A Tulajdonosi szerkezet alakulása 2020.12.31-én a 2020. november 5-i Részvénykönyv és az azt követő tulajdonosi bejelentés alapján:

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

Részvényesek	Mennyiség (db)	Részesedés (%)	Szavazati arány (%)	Megjegyzés
Kis Ferenc	142 181	26,85%	22,99%	Törzsrészvény
O.P.M. Holding Kft.	3 200	0,60%	5,20%	Elsőbbbségi részvény
<u>Kis Ferenc</u>	<u>1 293</u>	<u>0,24%</u>	<u>2,05%</u>	<u>Elsőbbbségi részvény</u>
MINDÖSSZESEN	529 712	100,00%	100,00%	Részvények összesen

A DVG Zrt. 2019. december 31-én fennálló 38,28%-os részesedése, mely 32,63%-os szavazati aránynak felel meg, 2020 folyamán fokozatosan csökkent. A DVG Zrt. 2020. november 16. napján tett bejelentése szerint a Társaságban a részesedése 9,99%-ra csökkent. A DVG Zrt. 2021. január 6. napján tett bejelentése szerint a Társaságban a részesedése 4,91%-ra mérséklődött.

A részvénytőke megoszlása az alábbi:

2019.12.31 (tőkeemelés előtt)	Normál	Elsőbbbségi
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
osztalékfizetéssel kapcsolatos korlátozások	-	-
tőke visszatérítéssel kapcsolatos korlátozások	-	-
Opció vagy részvényeladással érintett részvények	-	-

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2020. december 31-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2021. március 8-án jóváhagyta és elfogadásra a Közgyűlés elé terjeszti.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. december 31-i éves pénzügyi jelentése

2020.12.31. (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
osztalékfizetéssel kapcsolatos korlátozások	-	-
tőke visszatérítéssel kapcsolatos korlátozások	-	-
Opció vagy részvényeladással érintett részvények	-	-

Tulajdonosokkal folytatott ügyletek összesen a fordulónapon:

2019. évben nem volt.

2020.12.31	eFt
Tulajdonosokkal folytatott ügyletek bemutatása a 2020. évben:	
Részvény kibocsátás összesen (5200 db)	28 184
ebből:	
Névérték	208
Árfolyam érték (Tőketartalék)	27 976

7.18 MUNKAÁLLALÓI JUTTATÁSOK

ezer forintban

	2020.12.31	2019.12.31
Tiszteletdíj	159	
Alkalmi munkavállaló személyi jellegű kifizetések	0	
reprezentáció	0	
Közterhek	33	
összesen	0	192

A Társaság 2020. március 10-i közgyűlése úgy határozott, hogy az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság és az Audit Bizottság tagjai munkájukat továbbra is díjazás nélkül látják el. Ennek megfelelően, mivel 2020-ban a márciusi közgyűlés előtt sem történt személyi jellegű kifizetés, ezért 2020. évben a Társaságnál személyi jellegű kifizetésre nem került sor.

7.19 MŰKÖDÉSI SZEGMENSEK

A Társaságnak működési szegmensei nincsenek.

7.20 BEVÉTELEK ALAKULÁSA

ezer forintban

Bevételi kategóriák	2020.12.31	2019.12.31
Bakonyi Management Kft. üzletrész eladás	0	120
Összesen	0	120

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A társaság 2020. december 31-i pénzügyi kimutatását az Igazgatóság 2021. március 8-án jóváhagyta és elfogadásra a Közgyűlés elé terjeszti.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. december 31-i éves pénzügyi jelentése

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.

A Társaság a tulajdonában lévő VITOSA Zrt. részvénycsomagjának értékesítését 2021. február 24. napján realizálta.

7.21 EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA

ezer forintban

Megnevezés	2020.12.31	2019.12.31	változás eFt
Egyéb bevételek	4	0	4
Egyéb (kerekítés)	4		4
Egyéb ráfordítások összesen	0	651	(651)
Felügyeleti bírság	0	651	(651)
Egyéb			

A Társaságnak 4 eFt egyéb bevétele a Magyar Posta Zrt.-től származó kártérítés révén keletkezett. A Magyar Posta Zrt. az általa nyújtott szolgáltatás mulasztását elismerve a szabályzata szerinti kártérítés összegét fizette meg a Társaságnak.

7.22 FORGALMAZÁSI, IGAZGATÁSI ÉS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK ALAKULÁSA

ezer forintban

Költségek	2020.12.31	2019.12.31	változás eFt	változás %
Anyagköltségek	0	0	0	
Igénybe vett szolgáltatások	9 015	6 242	2 773	44,42
Egyéb szolgáltatások költségei	3 811	4 519	(708)	(15,67)
Tiszteletdíj	0	159	(159)	(100,00)
Személyi jellegű kifizetések	0	0	0	
Bérráulékok	0	33	(33)	(100,00)
értékcsökkenési leírás	0	0	0	
Összesen	12 826	10 953	1 873	17,10

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 2020-ban elsősorban az igénybevett ügyvédi munkadíj révén meghaladták az előző évi költségeket.

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 értékpapír értékesítés nem történt, de a Vitosa ZRt.-ben lévő befektetés piaci értéke – a 2021-ben realizálódott eladás miatt – az eladási szerződésben foglalt 510 eFt értékre felértékelésre került a pénzügyi bevételekkel szemben.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2020. december 31-i éves pénzügyi jelentése

2020.12.31	Bevétel	Ráfordítás	Eredmény	Megjegyzés
Vitosa ZRt. tulajdoni befektetésének ártértékelése piaci értékre	510	0	510	szerződéses, tőzsdén kívül 2021.02. hó realizálódás
Összesen pénzügyi instrumentumok	510	0	510	
Egyéb pénzügyi eredmény	0	0	0	
Pénzügyi műveletek összesen 2020.12.31-én	510	0	510	
Változás eFt	390	0	398	
Változás %	325,00	0,00	355,36	

8. VEZETŐ ÁLLÁSÚ ÉS A TÁRSASÁG MŰKÖDÉSÉT BEFOLYÁSOLÓ SZEMÉLYEK

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

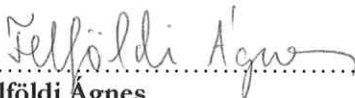
Felügyelő Bizottsági tagok: Arnold Miklós elnök, Pálinkás Péter tag, Tóthné Nagy Etelka tag.

9. NYILATKOZAT

Az Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság kijelenti, hogy a jelentésben közzétett, auditált, az EU által befogadott IFRS 1 A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok első alkalmazása szerint készült Éves 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 előző évi 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 ezen 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.

A Társaság kijelenti, hogy az alkalmazható számviteli előírások alapján, a Társaság legjobb tudomása szerint elkészített éves 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 főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

Budapest, 2021. március 8.



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