

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az Első Hazai Energia-portfólió Nyrt. (Székhelye:1163 Budapest, Cziráki utca 26-32. 2. em. 144., Cégjegyzék száma: 01-10-043313) részvényeseinek

Korlátozott vélemény

Elvégeztük az Első Hazai Energia-portfólió Nyrt. („a Társaság”) 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 120 596 E Ft, az adózott eredmény 83.607 E Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint, a „*Korlátozott vélemény alapja*” szakaszban leírt kérdés hatásait kivéve, a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

Korlátozott vélemény alapja

A tárgyévben a „Tartós jelentős tulajdoni részesedés” mérlegsoron szerepel a 4B Vagyonkezelő Zrt. (korábbi néven BUDA-CASH Vagyonkezelő Zrt.)-ben lévő 130 M Ft-os névértékű befektetés, melyre a Társaság tárgyévben 50 %-os értékvesztést számolt el, így az a mérlegsoron 65 M Ft-os értékben lett beállítva.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésének, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbség megállapításához a számviteli törvény 54. §. (2) c) pontjában meghatározott eljárás alapján, az értékeléshez a tulajdonlott társaság által elkészített 2015. évi beszámolóját vehette alapul az EHEP Nyrt. A 4B Vagyonkezelő Zrt 2015. évi beszámolóját 2016. november 7.-én fogadta el annak közgyűlése, az EHEP Nyrt. ellenszavazata mellett. Ennek indokát a kiegészítő melléklet Befektetett eszközökre vonatkozó szakasza mutatja be. Ezért a számviteli törvény 54. §. (2) c) pontban meghatározott gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékelésére vonatkozó eljárást a Társaság nem végezte el, mert az értékelés alapul szolgáló beszámoló esetlegesen nem megbízható, és úgy ítélte meg, hogy a tulajdonlott társaság abban bemutatott vagyoni és pénzügyi helyzete eltérhet a valós helyzettől, és így egyéb információ hiányában a befektetése névértékének 50%-ban határozta meg az értékvesztés szükségességét.

A tárgyévben a „Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok” mérlegsoron szerepel az ACCES PP Deposit Befektetési jegy mely bekerülési értéke 8.042 E Ft volt, melyre a Társaság tárgyévben 50 %-os értékvesztést számolt el, így az a mérlegsoron 4.021 E Ft-os értékben mutatta be.

Az értékpapírra vonatkozó piaci értékről a társaságnak nincsen megbízható információja, ezen körülményt a Társaság a kiegészítő mellékletben a Forgóeszközökre vonatkozó szakaszban mutatja be.

A Társaság tulajdonában lévő Befektetési jegy illikvid, melyre vonatkozóan az alapkezelő nem adott meg információt, hogy annak értékét független szakértő mennyire becsülte meg, ezért a Társaság a bekerülési érték árfolyamának 50%-ban határozta meg az értékvesztés szükségességét.

Véleményünk szerint ezen körülmények azt jelzi, hogy a tulajdoni részesedés (4B Vagyonkezelő Zrt) és az értékpapír (ACCES PP Deposit illikvid Befektetési jegy) értékének megállapítására alkalmazott számviteli becslés nagyfokú becslési bizonytalansággal társul és ennélfogva jelentős kockázatot hordozhat, beleértve a számviteli becslések kitettségét a vezetés nem szándékos elfogultságára vonatkozóan.

A gazdálkodó egység által nem befolyásolható körülmények miatt nem tudunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni, hogy az (említett tulajdoni részesedés és illikvid értékpapír befektetésekre) alkalmazott értékelési módszer nem tartalmaz-e lényeges hibás állítást. Véleményünk szerint a fel nem tárt esetleges hibás állítások pénzügyi kimutatásokra gyakorolt lehetséges hatásai lényegesek lehetnek.

Emiatt nem tudunk megállapítani, hogy szükséges lenne-e bármilyen helyesbítést tenni az éves beszámolóban kimutatott tételekre, valamint a hozzájuk kapcsolódó, az eredménykimutatásban megjelenített költségelemek egyenlegei vonatkozásában.

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeink is.

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

A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet „kockázatok, egyéb megállapítások” szakaszára, amelyben a Társaság jelzi, hogy az adott körülmények között lehet, hogy hosszútávon nem tud jövedelmezően tovább működni és végelszámolásról kell esetlegesen dönteni.

Ezek a körülmények és feltételek azt jelzik, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, amely jelentős kétséget vethet fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések

A „Korlátozott vélemény alapja” szakaszban illetve a „Vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság” szakaszban leírt kérdés kivételével megállapítottuk, hogy nincsenek egyéb a jelentésünkben kommunikálendő kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet „kockázatok, egyéb megállapítások” szakaszára, amelyben a Társaság jelzi, hogy az éves beszámolójának az EU által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (továbbiakban “IFRS-ek”) szerinti összeállítására, 2017 január 1-i nappal áttért. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Egyéb kérdések

Az Első Hazai Energia-portfólió Nyrt. 2015. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolóját mi ellenőriztük /Gyapjas István (MKVK tagszám: 004857) könyvvizsgáló személyében, / a 2015. évi éves beszámolóra, 2016. március 25-én korlátozott véleményt bocsátottunk ki, mert a nyitóegyenlegek olyan hibás állításokat tartalmaztak, amelyek lényegesen befolyásolták a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatást. Továbbá nem tudunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni, hogy az (értékpapírokra, befektetésekre, pénzeszközökre) alkalmazott értékelési módszer nem tartalmaz-e lényeges hibás állítást, tekintettel arra, hogy a fel nem tárt esetleges hibás állítások pénzügyi kimutatásokra gyakorolt lehetséges hatásai lényegesek lehetnek. Továbbá lényeges bizonytalanság fennállását találtunk, amely jelentős kétséget vethetett fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk Az Első Hazai Energia-portfólió Nyrt. 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Korlátozott vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint Az Első Hazai Energia-portfólió Nyrt. 2016. évi üzleti jelentése összhangban van Az Első Hazai Energia-portfólió Nyrt. 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

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

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrolléért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat

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

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Debrecen, 2017. március 22.



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



Gyapjas István Kamarai tag könyvvizsgáló
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
MKVK tagszám: 004857



REPORT & AUDIT
Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.
MKVK tagszám: 001511
4033 Debrecen, Vak Bottyán u. 54.
Adószám: 11822794-3-09
Cégjegyzékszám: 09-09-006377