

# Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

## Féléves jelentés

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

a 2021. június 30. napjával záródó időszakról

Tartalom

1.	A TÁRSASÁG ALAPADATAI.....	3
2.	A CÉG TEVÉKENYSÉGE.....	3
3.	NEM AUDITÁLT ÉVKÖZI BESZÁMOLÓ A 2021.06.30. NAPJÁVAL LEZÁRULT IDŐSZAKRA.....	4
4.	NEM AUDITÁLT ÉVKÖZI EDMÉNYKIMUTATÁS A 2021.06.30. NAPJÁVAL LEZÁRULT IDŐSZAKRA.....	5
5.	ÉVKÖZI CASH-FLOW KIMUTATÁS A 2021. 06.30. NAPJÁVAL ZÁRODÓ IDŐSZAKRA	5
6.	SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS A 2021.06.30-I IDŐSZAKRA.....	6
7.	A 2021.06.30. NAPJÁVAL ZÁRULT IDŐSZAK KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEI.....	6
7.1	ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK ÉS A BESZÁMOLÓ ALAPJA.....	6
7.2	FŐBB SZÁMVITELI ALAPELVEK.....	7
7.3	KRITIKUS KÖNYVVITELI BECSLÉSEK ÉS DÖNTÉSEK.....	14
7.4	PÉNZÜGYI KOCKÁZATI TÉNYEZŐK.....	17
7.5	A VÁLLAKOZÁS FOLYTATÁSA.....	18
7.6	A 2021. JÚNIUS 30. NAPJÁVAL ZÁRULT IDŐSZAK FOLYAMÁN TÖRTÉNT JELENTŐS ÉS NEM SZOKÁSOS ESEMÉNYEK.....	18
7.7	A 2021. JÚNIUS 30-IG BEKÖVETKEZETT RENDKÍVÜLI ESEMÉNYEK.....	18
7.8	MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK ÉS 2021.06.30. NAPJA 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.....	19
7.13	PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK.....	19
7.14	PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK.....	19
7.15	ÉRTÉKVESZTÉSEK.....	20
7.16	EGYÉB KÖVETELÉSEK PIACI ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA.....	20
7.17	JEGYZETT TŐKE ALAKULÁSA.....	21
7.18	MUNKAVÁLLALÓI JUTTATÁSOK.....	22
7.19	MŰKÖDÉSI SZEGMENSEK.....	23
7.20	BEVÉTELEK ALAKULÁSA.....	23
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

## 1. A TÁRSASÁG ALAPADATAI

<b>Cég megnevezése:</b>	Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
<b>Gazdasági tevékenység végzésének kezdete:</b>	1996. december 20.
<b>Jogelőd gazdasági társaság:</b>	Első Hazai Energia-portfólió Kft.
<b>Fő tevékenysége:</b>	6499 '08 M.n.s. egyéb pénzügyi közvetítés
<b>Székhely országa:</b>	Magyarország
<b>Székhely címe:</b>	1163 Budapest, Cziráki u. 26-32. II. 144.
<b>Elérhetőség:</b>	<a href="http://www.ehep.hu">www.ehep.hu</a>
<b>Cégjegyzékszám:</b>	01-10-043313
<b>Adószám:</b>	12248074-2-42

## 2. A CÉG TEVÉKENYSÉGE

A Társaság névre szóló törzsrészevényei 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 törzsrészevényeit 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.

A Társaság 2021. évi első féléves tevékenységét meghatározó legfontosabb külső körülmény továbbra is a COVID-19 vírus világméretű pandémiát eredményező elterjedése és az erre hozott hazai és külföldi intézkedések voltak.

Hazai viszonylatban a koronavírus járvány második és harmadik hulláma lefedte a teljes beszámolási időszakot. 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 alatt változó tartalommal hatályban is maradtak. 2021. február 8. napján hatályba lépett a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Kormányrendelet, melyet a koronavírus-világjárvány elleni védekezésről szóló 2021. évi I. törvény megerősített. A veszélyhelyzet mindezek alapján a beszámolási időszak végén és a jelen mérlegbeszámoló készítésének időszakában is fennáll.

A Társaság rendes működését, az Igazgatósági ülések és az éves rendes közgyűlés személyes jelenlét útján történő megtartását lehetetlenné tették a járvány elleni védekezésül meghozott kormányrendeletek. A személyes jelenlét hiányában a közgyűlés napirendi pontjaiban az Igazgatóság hozta meg a határozatokat, mely felelősségét növelte.

A Társaság 2021. évi első féléves elsődleges tevékenysége a portfóliójában lévő értékpapírok és követelések 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 részvénytársaság, amely 2021. februárjában értékesítésre került. A Társaság portfólió-kezelési tevékenysége részben passzív, a megfigyelésre, nyomon követésre terjedt ki, a VITOSA Zrt. esetében aktív jellegű volt.

A Társaság 2021. évi első félévét a gazdálkodás szempontjából a kiegyensúlyozott, likvid működés jellemezte. A Társaság valamennyi keletkező kötelezettségének határidőben, késedelem nélkül eleget tudott tenni.

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.

---

*A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A Társaság 2021. évi I. féléves jelentését az Igazgatóság 2021. szeptember 30-án elfogadta és nyilvános közzétételre jóváhagyta.*

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság  
2021. I. féléves jelentése

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. Erre a beszámolási időszakban került sor. 2021. március 30-án az Igazgatóság a közgyűlés hatáskörében eljárva zártkörű alaptőke-emelésről határozott, melynek végrehajtására – a részvényeseket megillető elsőbbségi jog gyakorlására nyitva álló kötelező határidőre tekintettel – 2021. április 21-ig került sor. Az alaptőke-emelés folytán a Társaság 20 millió forintnyi friss tőkéhez jutott. Ez ugyan a 2020-ban előállott tőkehelyzetet rendezte, azonban az időközbeni költségek folytán a Társaság alaptőkéje a beszámolási időszak végére a törvényben kötelezően előírt legkisebb lehetséges alaptőke alá csökkent, így ismételt tőkehelyzet rendezés vált szükségessé.

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. NEM AUDITÁLT ÉVKÖZI BESZÁMOLÓ A 2021.06.30. NAPJÁVAL LEZÁRULT IDŐSZAKRA

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

	Jegyzetek	2021.06.30	2020.12.31	Változás (eFt)	Változás (%)
<b>Forgóeszközök</b>					
Egyéb részesedések	7.13.	0	510	(510)	(100,00)
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	7.12.	18 783	6 123	12 660	206,76
<b>Eszközök összesen</b>		<b>18 783</b>	<b>6 633</b>	<b>12 150</b>	<b>183,18</b>
<b>Saját tőke</b>					
Jegyzett tőke	7.17.	21 988	21 188	800	3,78
Tőketartalék	7.17.	47 176	27 976	19 200	68,63
Eredménytartalék		(52 825)	(44 866)	(7 959)	17,74
<b>Saját tőke összesen</b>		<b>16 339</b>	<b>4 298</b>	<b>12 041</b>	<b>280,15</b>
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>					
Szállítók és egyéb rövid lejáratú köt. (adókötelezettség nélkül)	7.14.	2 467	2 358	109	4,62
Nem pénzügyi kötelezettség (adók)	7.14.	(23)	(23)	0	0,00
<b>Kötelezettségek összesen</b>		<b>2 444</b>	<b>2 335</b>	<b>109</b>	<b>4,67</b>
<b>Kötelezettségek és saját tőke összesen</b>		<b>18 783</b>	<b>6 633</b>	<b>12 150</b>	<b>183,18</b>

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A Társaság 2021. évi I. féléves jelentését az Igazgatóság 2021. szeptember 30-án elfogadta és nyilvános közzétételre jóváhagyta.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság  
2021. I. féléves jelentése

**4. NEM AUDITÁLT ÉVKÖZI EDMÉNYKIMUTATÁS A 2021.06.30. NAPJÁVAL LEZÁRULT IDŐSZAKRA**

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

	Jegyzetek	2021.06.30	2020.06.30	Változás eFt	Változás (%)
Nettó árbevétel					
Értékesítés közvetlen költségei					
<b>Bruttó fedezet</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Forgalmazási, igazgatási és általános költségek	7.22.	(7 956)	(6 725)	(1 231)	18,30
Egyéb bevételek	7.21.	5	4	1	25,00
Egyéb ráfordítások	7.21.	(7)	0	(7)	
<b>Üzleti tevékenység eredménye</b>		<b>(7 958)</b>	<b>(6 721)</b>	<b>(1 237)</b>	<b>18,40</b>
Pénzügyi bevételek		0	0	0	
Pénzügyi ráfordítások		0	0	0	
<b>Pénzügyi eredmény</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>(7 958)</b>	<b>(6 721)</b>	<b>(1 237)</b>	<b>18,40</b>
Adófizetési kötelezettség		0	0	0	
<b>Mérleg szerinti eredmény(veszteség)</b>		<b>(7 958)</b>	<b>(6 721)</b>	<b>(1 237)</b>	<b>18,40</b>
Egyéb átfogó eredmény		0	0	0	
<b>Átfogó eredmény(veszteség)</b>		<b>(7 958)</b>	<b>(6 721)</b>	<b>(1 237)</b>	<b>18,40</b>

**5. ÉVKÖZI CASH-FLOW KIMUTATÁS A 2021. 06.30. NAPJÁVAL ZÁRODÓ IDŐSZAKRA**

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

Megnevezés	2021.06.30	2020.06.30	Változás (eFt)	Változás (%)
<b>Működési tevékenység</b>				
Adózás előtti eredmény	(7 958)	(6 721)	(1 237)	18,40
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	108	(9 836)	9 944	(101,10)
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	
<b>Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás</b>	<b>(7 850)</b>	<b>(16 557)</b>	<b>8 707</b>	<b>(52,59)</b>
<b>Befektetési tevékenység</b>				
Tárgyi eszközök és immateriális javak kivezetése	510		510	
<b>Befektetési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás</b>	<b>510</b>	<b>0</b>	<b>510</b>	
<b>Finanszírozási tevékenység</b>				
Részvénykibocsátásból	20 000	28 184	(8 184)	(29,04)
<b>Finanszírozási tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás</b>	<b>20 000</b>	<b>28 184</b>	<b>(8 184)</b>	<b>(29,04)</b>
<b>Pénzeszközök változása</b>	<b>12 660</b>	<b>11 627</b>	<b>1 033</b>	<b>8,88</b>
Pénzeszközök állománya időszak elején	6 123	668	5 455	816,62
<b>Pénzeszközök állománya időszak végén</b>	<b>18 783</b>	<b>12 295</b>	<b>6 488</b>	<b>52,77</b>

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A Társaság 2021. évi I. féléves jelentését az Igazgatóság 2021. szeptember 30-án elfogadta és nyilvános közzétételre jóváhagyta.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság  
2021. I. féléves jelentése

## 6. SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS A 2021.06.30-I IDŐSZAKRA

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

	Jegyzet	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Összesen
Saját tőke 2019.12.31.	7.17	20 980	0	(32 555)	(11 575)
Részvénykibocsátás	7.17.	208	27 977		28 185
2020.06.30.évi veszteség				(6 721)	(6 721)
Saját tőke 2020.06.30.		21 188	27 976	(39 275)	9 889

	Jegyzet	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Összesen
Saját tőke 2020.12.31.	7.17.	21 188	27 976	(44 866)	4 298
Részvénykibocsátás	7.17.	800	19 200		20 000
2021.06.30.évi veszteség				(7 958)	
kerekítés				(1)	
Saját tőke 2021.06.30.		21 988	47 176	(52 825)	16 339

2021.06.30/2020.06.30. mutatók:					
Saját tőke változás ( eFt)		800	19 200	(13 550)	6 450
Saját tőke változás (%)		3,78	68,63	30,20	150,07

## 7. A 2021.06.30. NAPJÁVAL ZÁRULT IDŐSZAK KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEI

### 7.1 ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK ÉS A BESZÁMOLÓ ALAPJA

Az Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság ezúton nyilvánosságra hozza 2021. 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, 2021. 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.

*A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A Társaság 2021. évi I. féléves jelentését az Igazgatóság 2021. szeptember 30-án elfogadta és nyilvános közzétételre jóváhagyta.*

## 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.

### Ingatlanok, 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 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 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.

Fedeztként 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;



Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság  
2021. I. féléves jelentése

---

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 kötelemét;

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 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 kamatláb kockázatának fedezetére vonatkozó valósérték-fedezeti elszámolás tekintetében az IAS 39 89–94. bekezdésében) a fedezeti elszámolási követelményeket kell alkalmaznia.

Pénzügyi kötelezettségek későbbi értékelése:

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

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság  
2021. I. féléves jelentése

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 meg jeleníteni meg az eredményben, ha:

- a) a gazdálkodó egység osztalékhoz való jogát megállapították;
- b) valószínű, hogy az osztalékkal kapcsolatos gazdasági hasznok befolyznak 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

*A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A Társaság 2021. évi I. féléves jelentését az Igazgatóság 2021. szeptember 30-án elfogadta és nyilvános közzétételre jóváhagyta.*

**Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**  
2021. I. féléves jelentése

egyéb átfogó jövedelemben mutatja be, feltéve, hogy a tőkeinstrumentum nem minősül egy üzleti kombináció felvásárlója által megjelenített függő ellenértéknek.

**Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltként megjelölt pénzügyi kötelezettségek**

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

- a) 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 értékeltként megjelölt hitelnyújtási elkötelezettségeken és pénzügyi garanciaszerződéseken keletkező valamennyi nyereséget és veszteséget az eredményben kell bemutatnia.

**Pénzügyi eszközök besorolása a Társaság esetében:**

**2016.12.31-ig:**

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

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

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

**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 figyelembevételével 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 törzs részvények után kiosztható hozamot megnövelve az adott időszakban figyelembe vehető átváltoztatható részvények

---

*A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A Társaság 2021. évi I. féléves jelentését az Igazgatóság 2021. szeptember 30-án elfogadta és nyilvános közzétételre jóváhagyta.*

## Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2021. I. féléves jelentése

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 hasznok megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A mérlegen kívüli követelések nem szerepelnek a konszolidált éves beszámoló részét képező mérlegben és eredmény kimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben kimutatásra kerülnek.

### **Osztalék**

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

### **Pénzügyi műveletek eredménye**

A pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos bevételeket és ráfordításokat tartalmazza.

### **Társasági adó, halasztott adó**

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

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

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

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

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

### **Fordulónap utáni események**

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

### **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 észszerűen 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 értékvesztést 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 I. számú módosított 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 részvénytársaságból 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 mérleget a Fővárosi Törvényszék 1.Fpk.1984/2018/40. számon 2020. július 9. napján jóváhagyta.

A felszámolóbiztos által elkészített, a 2019.02.20-2021.03.30. között időszakra vonatkozóan elkészített II. számú közbenső felszámolási mérlege szerint a felszámolás alatt álló társaság pénzeszközeinek értéke 2.791 eFt, befektetett eszközei értéke 2.089 eFt, eszközei értéke összesen 5.531 eFt. A befektetett eszközök két társaságban lévő részvénytársaságból áll, mely részvények likvidek, értékesíthetők a felszámolóbiztos értékelése szerint. A Társaság kötelezettségeinek összege 450.100 eFt, mely négy társasággal szemben állt fenn, mely követelések a Hungarian Real Estate Financing Zrt. részére kerültek engedélyezésre.

A Fővárosi Bíróság 2021. július 12-én jóváhagyta a hozzá benyújtott II. számú közbenső felszámolási mérleget. A felszámoló még nem készítette el a végleges felszámolási mérleget, a felszámolási eljárás végső lezárulásának várható időpontjáról tájékoztatást nem tudott adni.

**Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**  
**2021. I. féléves jelentése**

A II. számú 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., letétkezelő bankja a K&H Bank Zrt. volt.

A befektetési jegyek 2021. június 30. napján kimutatott piaci értéke nulla forint, mivel előző években mindösszesen 8.042 eFt értékvesztést számolt el ezen befektetése után a Társaság.

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. 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. A Felügyelet határozatára figyelemmel és Kbftv. vonatkozó rendelkezései értelmében a K&H Bank Zrt. mint a megszűnési eljárás alatt álló Access Pénzpiaci Deposit Nyíltvégű Befektetési Alap letétkezelője folytatja le az Alap megszűnési eljárását, és egyben ellátja az Alapkezelő helyett az Alap törvényes képviselőt.

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, 2020. december 31-én 0,01593 Ft volt.

A K&H Bank Zrt. 2021. március 3-án közzétette az Alap 2018. évi, majd 2021. május 14-én a 2019. évi jelentését, mérlegét, eredmény-kimutatását, Cash-Flow kimutatását, Kiegészítő Mellékletét és Független Könyvvizsgálói jelentését.

A K&H Bank Zrt. jelentése szerint az ACCESS PP Deposit „IL” sorozatú befektetési jegyeinek 1 jegyre jutó nettó eszközértéke 2021. június 30-án 0,015923 Ft volt, amely szerint a Társaság tulajdonában lévő befektetési jegyek eszmei értéke 58.094 Ft volt.

A fentiek alapján a befektetési jegyek vonatkoztatásában a teljes értékvesztés valószínűsége 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.), felszámoló biztosa jelenleg Keskeny 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.

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 került kielégítésre.

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 volt köteles képezni, a fennmaradó 3,395 MrdFt-ot az OBA részére volt köteles átutalni. A Társaság a Fővárosi Törvényszék közbenső felszámolási mérleget jóváhagyó végzését 2019. november közepén kapta kézhez.

---

*A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A Társaság 2021. évi I. féléves jelentését az Igazgatóság 2021. szeptember 30-án elfogadta és nyilvános közzétételre jóváhagyta.*

**Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság**  
2021. I. féléves jelentése

A felszámoló PFSN Kft. 2020. augusztus 31. 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.

<b>Eszközök</b>	<b>eFt</b>	<b>Források</b>	<b>eFt</b>
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. Vagyon eszközök	348.293	7. Felosztható vagyon	-25.471.370
4. Követelések	3.242.330		
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>11.998.411</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>11.998.411</b>

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 járuléka összege (melynek besorolása Hpt. 57. § (2) bekezdése szerinti hitelezői követelés) sem egészében, sem részlegesen nem fog megtérülni a felszámolási eljárásban.

Többszöri megkeresésünk ellenére a felszámolótól új, aktuális információhoz nem jutottunk 2021 első félévében, ez azonban nem változtat a korábbi értékelés helytállóságán.

### **VITOSA Magyar-Bolgár Befektetési Zrt.**

Társaságunk 2020-ban 30 db, egyenként 100.000,-Ft névértékű VITOSA részvénnyel rendelkezett.

A VITOSA Zrt. aktív befektetési tevékenységet évek óta nem folytatott. A Társaság likvid, pénzeszközei elegendőek a kötelezettségei teljesítésére, csőd eljárás vagy felszámolási eljárás veszélye a Társasággal kapcsolatban nem áll fenn. A cég az elmúlt években kismértékben veszteséges volt, saját tőkéje folyamatosan csökkent, értéke 2017. június 30-án 13.293 eFt, 2018. június 30-án 12.626 eFt, 2019. június 30-án 11.768 eFt volt.

A Társaság 2019. évi mérlegbeszámolójának elfogadására – a koronavírus járvánnyal kapcsolatban 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 részvénytársaságra 2020 decemberében vételi szándéknyilatkozat érkezett. A Társaság Igazgatósága 2021. február 22-i ülésén a részvénytársaság 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 bevételét vagy pénzügyi eszközeinek értékét. A piaci kockázat menedzselés célja a piaci kockázatnak való kitettség menedzselése és ellenőrzése elfogadható paraméterek között, a megtérülés optimalizálása mellett.

**Likviditási kockázat**

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

**A pénzügyi kötelezettségek lejáratí bontás szerinti az alábbiak (eFt):**

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

2021.06.30	<1 hónap	1-3 hónap	3-12 hónap	1-5 év	Összesen
<b>Források</b>					
– Szállítók és egyéb pénzügyi köt. (adó nélkül)	2 467				2 467
– Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek		-			-
<b>Pénzügyi kötelezettségek összesen</b>	<b>2 467</b>				<b>2 467</b>

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

**Árfolyamkockázat**

A Társaság 2021.06.30-án 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 2021. 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 tőkehelyzete rendezésének újbóli szükségessége miatt a menedzsment feladata a tőkepótlásra vonatkozó javaslatok kidolgozása és a közgyűlés elé terjesztése.

Az operatív vezetés további fontos feladata – döntően a pandémiás időszak vége után – olyan üzleti lehetőségek felkutatása, ezek tőkeshükségletének 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 2021. JÚNIUS 30. NAPJÁVAL ZÁRULT IDŐSZAK FOLYAMÁN TÖRTÉNT JELENTŐS ÉS NEM SZOKÁSOS ESEMÉNYEK**

A 06/2021. (03.30.) sz. közgyűlési hatáskörben hozott igazgatósági határozat alapján 20.000 darab új törzsrészvény forgalomba hozatalával a Társaság jegyzett tőkéje 2021. április 21. napjával 21.988.480.- Ft-ra, a törzsrészvények száma 539.512 darabra nőtt. (Az elsőbbségi részvények darabszáma nem változott.) Az alaptőke-emelést a cégbíróság 2021. április 29. napján a cégjegyzékbe bejegyezte.

**7.7 A 2021. JÚNIUS 30-IG BEKÖVETKEZETT RENDKÍVÜLI ESEMÉNYEK**

A Társaságnál ebben az időszakban rendkívüli esemény nem történt.

**7.8 MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK ÉS 2021.06.30. NAPJA UTÁNI ESEMÉNYEK**

A Polgári törvénykönyv által a nyilvános részvénytársaságokra vonatkozó jegyzett tőke kötelező legkisebb összege 20 millió forint. Mivel a Társaság saját tőkéje 2021. június 30-ával ez alá (16.339eFt-ra) csökkent, ezért a Társaságnak, illetve a részvényeseknek jogszabályi kötelezettségük áll fenn a tőkehelyzet rendezésére. Ennek elmaradása végső soron a Társaság megszűnéséhez vezethet.

A Társaságnál a 2021. július 30. napján megtartott megismételt rendkívüli közgyűlése visszahívta az Igazgatóság tagjai közül Felföldi Ágneszt és Duka Lászlót. Egyidejűleg az Igazgatóság tagjává megválasztásra került Kis Andor és dr. Rosner Gábor. A Felügyelő Bizottság és az Audit Bizottság tagjai közül ugyanekkor visszahívásra került Arnold Miklós és Tóthné Nagy Etelka. Egyidejűleg a Felügyelő Bizottság és az Audit Bizottság tagjává megválasztásra került Horváth Balázs és Németh Gábor.

A rendkívüli közgyűlés a Társaság alapszabályát is módosította. A személyi változásokat és az alapszabály módosítását a cégbíróság 2021. augusztus 11-én bejegyezte.

**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**

Társaság tárgyi eszközökkel sem 2020-ban, sem a 2021. év első félévében nem rendelkezett.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság  
2021. I. féléves jelentése

## 7.12 PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ EGYENÉRTÉKESEK

A pénzeszközök alakulása 2021. június 30-án és 2020. december 31-én az alábbi:

*ezer forintban*

Megnevezés	2021.06.30	2020.12.31	Változás (eFt)
HUF Pénztár	0	0	0
Elszámolási betétszámla 1	2	7	(5)
Elszámolási betétszámla 2	18 730	6 169	12 561
Értékpapír számla 1	51	(53)	104
<b>Összesen</b>	<b>18 783</b>	<b>6 123</b>	<b>12 660</b>

## 7.13 PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A pénzügyi eszközök 2020. december 31-i és 2021. június 30-i összetétele az alábbi:

*Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök*

2020.12.31	Piaci érték (eFt)	Bekerülési érték (eFt)	névérték (Ft)	db szám	Jegyzett tőke (eFt)	Tulajdoni hányad (%)	Valós érték meghatározásának alapja
<b>Pénzügyi eszközök</b>							
<b>Rövid lejáratú, kettős céllal tartott értékpapírok (Kereskedési céllal tartott értékpapírok)</b>							
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
<b>Összesen</b>	<b>-</b>	<b>141 042</b>					
<b>Vevő és egyéb követelések:</b>							
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	6 123	6 123					
<b>Pénzügyi eszközök összesen 2020.12.31.-én</b>	<b>6 633</b>	<b>147 165</b>					

2021.06.30.	Piaci érték (eFt)	Bekerülési érték (eFt)	névérték (Ft)	db szám	Jegyzett tőke (eFt)	Tulajdoni hányad (%)	Valós érték meghatározásának alapja
<b>Pénzügyi eszközök</b>							
<b>Rövid lejáratú, kettős céllal tartott értékpapírok (Kereskedési céllal tartott értékpapírok)</b>							
4B Vagyonkezelő ZRt.( Buda Cash Vagyonkezelő Zrt.)	-	130 000	130 000 000	1 300	624 400	20,82	Becslés
ACCESS PP Deposit ILL Befektetési Jegy	-	8 042	8 042 245	3 648 435			Becslés
<b>Összesen</b>	<b>-</b>	<b>141 042</b>					
<b>Vevő és egyéb követelések:</b>							
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	18 783	18 783					
<b>Pénzügyi eszközök összesen 2021.06.30.-én</b>	<b>18 783</b>	<b>159 825</b>					

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

A Társaságnak 2021.06.30-án fedezet alá vont értékpapírja nem volt.

## 7.14 PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK

A pénzügyi kötelezettségek összetétele az alábbi:

*A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A Társaság 2021. évi I. féléves jelentését az Igazgatóság 2021. szeptember 30-án elfogadta és nyilvános közzétételre jóváhagyta.*

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság  
2021. I. féléves jelentése

*ezer forintban*

Pénzügyi kötelezettségek 2020.12.31.	Könyvszerinti érték	Valós, piaci érték
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		
Szállítók és egyéb elkötelezettségek:		
– Szállítók és egyéb pénzügyi köt. (adó nélkül)	2 358	2 358
<b>Pénzügyi kötelezettségek összesen</b>	<b>2 358</b>	<b>2 358</b>
Nem pénzügyi kötelezettségek:		
– Adófizetési kötelezettségek (társasági adó túlfizetés)	(23)	(23)
<b>Összes kötelezettség 2020.12.31-én</b>	<b>2 335</b>	<b>2 335</b>
<b>Pénzügyi kötelezettségek 2021.06.30.</b>		
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		
Szállítók és egyéb elkötelezettségek:		
– Szállítók és egyéb pénzügyi köt. (adó nélkül)	2 467	2 467
<b>Pénzügyi kötelezettségek összesen</b>	<b>2 467</b>	<b>2 467</b>
Nem pénzügyi kötelezettségek:		
– Adófizetési kötelezettségek (társasági adó túlfizetés)	(23)	(23)
<b>Összes kötelezettség 2021.06.30-án</b>	<b>2 444</b>	<b>2 444</b>
Változás (eFt)	109	109
Változás %	4,67	4,67

## 7.15 ÉRTÉKVESZTÉSEK

*ezer forintban*

Valós piaci érték korrekciók	Elszámolt értékvesztés nyitó 2020.12.31.	Tárgyévi növekedések/ csökkenések	Záró állomány 2021.06.30.
Tartósan adott kölcsön (ÉRB Bank ZRt. „f.a.”)	(200 000)		(200 000)
ACCESS PP Deposit ILL Befektetési Jegy	(8 042)		(8 042)
<b>Összesen</b>	<b>(208 042)</b>		<b>(208 042)</b>

A fenti 100%-os mértékű értékvesztések elszámolására már a korábbi években sor került az akkori eredmény terhére.

## 7.16 EGYÉB KÖVETELÉSEK PIACI ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA

*ezer forintban*

2020.12.31	Piaci ( mérleg) érték	Eredeti bekerülési érték	Valós érték meghatározásának alapja
Tartósan adott kölcsön	0	200 000	Becslés
<b>Vevő és egyéb követelések:</b>	<b>0</b>	<b>200 000</b>	
<b>2021.06.30</b>			
Tartósan adott kölcsön	0	200 000	Becslés
<b>Vevő és egyéb követelések:</b>	<b>0</b>	<b>200 000</b>	

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A Társaság 2021. évi I. féléves jelentését az Igazgatóság 2021. szeptember 30-án elfogadta és nyilvános közzétételre jóváhagyta.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság  
2021. I. féléves jelentése

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

### 7.17 JEGYZETT TŐKE ALAKULÁSA

A Társaság alaptőkéje (jegyzett tőkéje) 2020. december 31-én, illetve a beszámolási időszak kezdő napján, 2021. január 1-én 21.188.480,-Ft volt, amely 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 állt.

A Társaság Igazgatósága 2021. március 30-i közgyűlési hatáskörben hozott határozatával döntött a jegyzett tőke felemelésének elhatározásáról.

Az alaptőke-emelés kibocsátási összértéke, 20.000.000-Ft volt, amely a Társaság bankszámlájára beérkezett. Az alaptőke-emelés eredményeképp 2021. április 29-től a Társaság alaptőkéje (jegyzett tőkéje) 21.988.480 Ft, amely 539.512 darab 'A' sorozatú, 1 szavazatra jogosító, egyenként 40,-Ft névértékű, névre szóló dematerializált törzsrészvényből és 10.200 darab 'B' sorozatú, 10 szavazatra jogosító, egyenként 40,-Ft névértékű, névre szóló dematerializált szavazatelsőbbbségi részvényből áll.

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

Megnevezés	2021.06.30	2020.12.31	Változás eFt	Változás %
Adózott eredmény (eFt)	(7 958)	(12 312)	4 354	(35,36)
Forgalomban lévő alap részvények száma (db)	549 712	529 712	20 000	3,78
<b>Egy alap részvényre jutó eredmény (Ft)</b>	<b>(14,48)</b>	<b>(23,24)</b>	<b>8,77</b>	<b>(37,72)</b>
Saját részvények száma (db)	0	0	0	0
Elsőbbbségi részvények száma (db)	10 200	10 200	0	0,00

### A Tulajdonosi szerkezet alakulása 2021. június 30-án a 2021. első félévi jelentés összeállításához 2021. június 30. napjára vonatkozóan megrendelt tulajdonosi megfeleltetés szerint:

Részvényesek	Mennyiség (db)	Részesedés (%)	Szavazati arány (%)	Megjegyzés
belföldi magánszemélyek	447 123	81,34%	76,01%	4500 db szavazatelsőbbbségi részvényt tartalmazó mennyiség
önkormányzatokon kívüli belföldi jogi személyek	34 381	6,25%	13,36%	5700 db szavazatelsőbbbségi részvényt tartalmazó mennyiség
belföldi önkormányzatok	67 262	12,24%	10,48%	
külföldi magánszemélyek	0	0,00%	0,00%	
külföldi jogi személyek	10	0,00%	0,00%	
nem azonosított részvényesek	936	0,17%	0,15%	a tulajdonosi megfeleltetés alapján be nem azonosítható részvényesek tulajdonában álló részvények
<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>549 712</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>Részvények összesen</b>

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A Társaság 2021. évi I. féléves jelentését az Igazgatóság 2021. szeptember 30-án elfogadta és nyilvános közzétételre jóváhagyta.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság  
2021. I. féléves jelentése

**Az 5%-ot elérő vagy meghaladó tulajdonosok 2021. június 30-án a 2021. első félévi jelentés összeállításához 2021. június 30. napjára vonatkozóan megrendelt tulajdonosi megfeleltetés szerint (az állapot az időközbeni részvényesi bejelentések figyelembevételével 2021. szeptember 30-án változatlan):**

Részvényes	Mennyiség (db)	Részesedés (%)	Szavazati arány (%)	Megjegyzés
Kis Ferenc	145 522	26,47%	22,68%	törzsrészvény
Kis Ferenc	1293	0,24%	2,24%	szavazatszűbségi részvény
<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>146 815</b>	<b>26,71%</b>	<b>24,92%</b>	

**A részvénytőke megoszlása az alábbi:**

<b>2021.01.01. (beszámolási időszak kezdetén)</b>	<b>Normál</b>	<b>Elsőbségi</b>
db szám	519.512	10.200
teljesen befizetett részvények db száma	519.512	10.200
nem teljesen befizetett részvények db száma	0	0
kapcsolódó elsőbségi jogok és korlátozások	-	10 X szavazati jog
osztalékfizetéssel kapcsolatos korlátozások	-	-
tőke visszatérítéssel kapcsolatos korlátozások	-	-
Opció vagy részvényeladással érintett részvények	-	-

<b>2021.06.30. (tőkeemelés után)</b>	<b>Normál</b>	<b>Elsőbségi</b>
db szám	539.512	10.200
teljesen befizetett részvények db száma	539.512	10.200
nem teljesen befizetett részvények db száma	0	0
kapcsolódó elsőbségi 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:**

**Tulajdonosokkal folytatott ügyletek bemutatása a 2020. évben:**

Részvény kibocsátás összesen (5200 db)	28 184
ebből:	
Névérték	208
Árfolyam érték (Tőketartalék)	27 976

**Tulajdonosokkal folytatott ügyletek bemutatása a 2021. évben:**

Részvény kibocsátás összesen (20000 db)	20 000
ebből:	
Névérték	800
Árfolyam érték (Tőketartalék)	19 200

## 7.18 MUNKAVÁLLALÓI JUTTATÁSOK

A Társaság közgyűlése úgy határozott, hogy az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság és az Audit Bizottság tagjai munkájukat továbbra is díjazás nélkül látják el. Ennek megfelelően 2020-2021. években a Társaságnál személyi jellegű kifizetésre nem került sor.

*A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A Társaság 2021. évi I. féléves jelentését az Igazgatóság 2021. szeptember 30-án elfogadta és nyilvános közzétételre jóváhagyta.*

**7.19 MŰKÖDÉSI SZEGMENSEK**

A Társaságnak működési szegmensei nincsenek.

**7.20 BEVÉTELEK ALAKULÁSA**

A Társaság a 2021. évben a tulajdonában lévő VITOSA Zrt. részvénycsomagjának értékesítéséből eredő bevételt, 510 eFt-ot, 2021. február 24. napján realizálta, melynek kimutatása az IFRS Standardok értelmében még a 2020.évi beszámolóban megtörtént.

**7.21 EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA**

ezer forintban

Megnevezés	2021.06.30	2020.06.30	változás eFt
<b>Egyéb bevételek</b>	5	4	1
Visszautalt postai díj	5	4	1
<b>Egyéb ráfordítások összesen</b>	<b>(7)</b>	<b>0</b>	<b>(7)</b>
Késedelmi kamat	(7)	0	(7)

**7.22 FORGALMAZÁSI, IGAZGATÁSI ÉS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK ALAKULÁSA**

ezer forintban

Általános költségek	2021.06.30	2020.06.30
Anyagköltségek	5	0
Igénybe vett szolgáltatások	5939	4 662
Egyéb szolgáltatások költségei	2012	2 063
<b>Összesen</b>	<b>7956</b>	<b>6 725</b>

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 2021-ban elsősorban az igénybe vett ügyvédi munkadíj növekedése miatt meghaladták az előző évi költségeket.

**7.23 PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOKON KELETKEZETT EREDMÉNY BEMUTATÁSA**

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.

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

2021.évben értékesítés a fentiekén kívül nem történt.

**8. VEZETŐ ÁLLÁSÚ ÉS A TÁRSASÁG MŰKÖDÉSÉT BEFOLYÁSOLÓ SZEMÉLYEK**

2021. január 1. és 2021. július 30. között, így a beszámolási időszak teljes tartama alatt:

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

**Felügyelő Bizottsági tagok:** Arnold Miklós elnök, dr. Pálincás Péter tag, Tóthné Nagy Etelka tag.

2021. július 30. napjától:

**Igazgatósági tagok:** Kis Andor elnök, Gergely Norbert tag, dr. Rosner Gábor tag.

**Felügyelő Bizottsági tagok:** dr. Pálincás Péter elnök, Horváth Balázs tag, Németh Gábor tag.

**9. NYILATKOZAT**

Az Első Hazai Energia-portfolió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhely: 1163 Budapest, Cziráki utca 26-32. 2. em. 144., cégjegyzékszám: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 01-10-043313) mint kibocsátó (a 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 hátralevő hat hónapját érintő főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket.

Budapest, 2021. szeptember 30.



.....  
**Kis Andor**

Igazgatóság elnöke

Első Hazai Energia-portfolió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság