

Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal
Vagyongazdálkodási Főosztály

Dr. Lőrincz Valéria
Főosztályvezető részére

Tárgy: FCSM Zrt. 2021. szeptember 30-i közbenső mérlegének és az ezzel kapcsolatos osztalékelőleg fizetésének véleményezése

Tisztelt Főosztályvezető Asszony!

A Költségvetési Tervezési és Felügyeleti Főosztály Monitoring és Kontrolling Osztálya megvizsgálta az Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. (továbbiakban: Társaság vagy FCSM Zrt.) 2021. szeptember 30-i közbenső mérlegét és forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatását a könyvvizsgálói jelentéssel együtt. A közbenső mérleg kizárólag a Társaság által kifizethető osztalékelőleg meghatározásának céljából készült.

A Társaság könyvvizsgálója az - osztalékelőleg kifizetése céljából - elkészített közbenső mérleget minden lényeges összefüggésben a Számviteli törvény - közbenső mérlegre vonatkozó - 21. §-ában foglaltakkal összhangban állónak minősítette.

A Számviteli törvény csak az éves beszámoló elkészítéséhez írja elő kötelező jelleggel a kiegészítő mellékletet, így a könyvvizsgáló figyelemfelhívásában is szerepel, hogy a közbenső mérleghez nem készült kiegészítő melléklet. A közbenső mérleg és a forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás - a könyvvizsgáló közlése szerint - a kiegészítő melléklet hiányában önmagában nem ad megbízható és valós képet a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. valós vagyoni, pénzügyi helyzetéről.

Az FCSM Zrt. Igazgatósága az auditált közbenső mérlegek és eredménykimutatások alapján, a 2020. évben jóváhagyott 4 036 667 eFt osztalék $\frac{1}{4}$ -vel egyenlő, negyedévre esedékes 1 009 166 eFt osztalékelőleg kifizetését javasolta, amely a három negyedévre összesen 3 027 498 eFt-ot jelent.

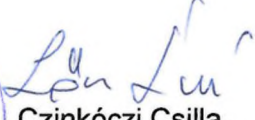
A könyvvizsgáló által auditált 2021. szeptember 30-i közbenső mérleg adatai alapján megállapítható, hogy a háromnegyedéves eredmény 1 418 M Ft, mely nem nyújt fedezetet az osztalékelőleg összegére, így a fennmaradó összeg (1 609 M Ft) kifizetése csak az eredménytartalék felhasználásából történhet. A közbenső mérlegben szereplő pénzeszköz állomány biztosítja a fedezetet az osztalékelőleg kifizetésére.

A Fővárosi Közgyűlés 634/2020. (05.27.) számú határozatában előírta az osztalékszámítás felülvizsgálatát 2020. szeptember 30-i határidővel és ehhez kapcsolódóan a 2016-2019. évek osztalékkifizetéseire vonatkozó elszámolást. Ez az elszámolás még nem történt meg.

Az 1085/2021. (05.27.) számú Főv. Kgy. határozat azonban a 2020. évre vonatkozó osztalék megállapításával és kifizetés elfogadásával kapcsolatban fenntartja az osztalékszámításra vonatkozó vizsgálatot és az utólagos elszámolási kötelezettséget.

Számviteli törvény szempontjából az osztalékelőlegek kifizetésének nincs akadálya.

Budapest, 2021. november 30.

 
Czinkóczi Csilla
Monitoring és Kontrolling Osztály
osztályvezető 