

1	2	1	8	1	5	0	2	4	2	2	1	1	1	3	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	—	0	9	—	5	6	2	6	1	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

a vállalkozás megnevezése FCSM Mélyépítő és Karbantartó Kft.

a vállalkozás címe, telefonszáma 1095 Budapest, Laczkovich u. 1. 205-6068

Éves beszámoló

2020.

üzleti évről

Keltezés: Budapest, 2021. április 9.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

1	2	1	8	1	5	0	2	4	2	2	1	1	1	3	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	—	0	9	—	5	6	2	6	1	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

1	1
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2020. december 31. (év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	785 000		121 104
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	0		6 459
03.	1 Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	2 Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	3 Vagyoni értékű jogok			6 459
06.	4 Szellemi termékek			
07.	5 Üzleti vagy cégérték			
08.	6 Immateriális javakra adott előlegek			
09.	7 Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	135 000		114 645
11.	1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	697		7 362
12.	2 Műszaki berendezések, gépek, járművek	123 042		93 555
13.	3 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	11 261		13 728
14.	4 Tenyészállatok			
15.	5 Beruházások, felújítások			
16.	6 Beruházásokra adott előlegek			
17.	7 Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	650 000		0
19.	1 Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	650 000		0
20.	2 Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	3 Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	4 Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	5 Egyéb tartós részesedés			
24.	6 Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	7 Egyéb tartósan adott kölcsön			
26.	8 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	9 Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28.	10 Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: Budapest, 2021. április 9.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

1	2	1	8	1	5	0	2	4	2	2	1	1	1	3	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	—	0	9	—	5	6	2	6	1	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

1	2
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2020. december 31. (év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	1 226 537		980 057
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	689 594		409 337
31.	1 Anyagok	86 325		120 746
32.	2 Befejezetlen termelés és félkész termékek	603 269		281 160
33.	3 Növendék-, hízó- és egyéb állatok			0
34.	4 Késztermékek			
35.	5 Áruk			
36.	6 Készletekre adott előlegek			7 431
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	244 339		486 874
38.	1 Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	3 860		48 910
39.	2 Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	194 393		404 737
40.	3 Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41.	4 Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42.	5 Váltókövetelések			
43.	6 Egyéb követelések	46 086		33 227
44.	7 Követelések értékelési különbözete			
45.	8 Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0		0
47.	1 Részesedés kapcsoló vállalkozásban			
48.	2 Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	3 Egyéb részesedés			
50.	4 Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	5 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	6 Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	292 604		83 846
54.	1 Pénztár, csekkek	331		447
55.	2 Bankbetétek	292 273		83 399
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	3 698		227 671
57.	1 Bevételek aktív időbeli elhatárolása			223 477
58.	2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 698		4 194
59.	3 Halasztott ráfordítások			
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+29.+56. sor)	2 015 235		1 328 832

Keltezés: Budapest, 2021. április 9.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

1	2	1	8	1	5	0	2	4	2	2	1	1	1	3	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	—	0	9	—	5	6	2	6	1	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

1	3
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2020. december 31. (év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+69. sorok)	860 349		582 882
62.	I. JEGYZETT TŐKE	78 000		160 000
63.	62.sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65.	III. TŐKETARTALÉK			
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	488 554		97 778
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	20 000		20 000
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	273 795		305 104
70.	E. Céltartalékok (71.-73. sorok)	12 537		173 185
71.	1 Céltartalék a várható kötelezettségekre	10 105		28 672
72.	2 Céltartalék a jövőbeni költségekre	2 432		76 000
73.	3 Egyéb céltartalék			68 513
74.	F. Kötelezettségek (75.+80.+90. sor)	883 889		397 409
75.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)			
76.	1 Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
77.	2 Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
78.	3 Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
79.	4 Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Keltezés: Budapest, 2021. április 9.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

1	2	1	8	1	5	0	2	4	2	2	1	1	1	3	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	—	0	9	—	5	6	2	6	1	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Céggjegyzék száma

1	4
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2020. december 31. (év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
80.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	0		0
81.	1 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
82.	2 Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
83.	3 Tartozások kötvénykibocsátásból			
84.	4 Beruházási és fejlesztési hitelek			
85.	5 Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
86.	6 Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
87.	7 Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
88.	8 Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
89.	9 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
90.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91., 93.-102. sor)	883 889		397 409
91.	1 Rövid lejáratú kölcsönök			
92.	91.sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
93.	2 Rövid lejáratú hitelek			
94.	3 Vevőktől kapott előlegek	318 206		23 456
95.	4 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	368 904		259 954
96.	5 Váltótartozások			
97.	6 Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	115 735		10 995
98.	7 Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
99.	8 Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
100.	9 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	81 044		103 004
101.	10 Kötelezettségek értékelési különbözete			
102.	11 Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
103.	G. Passzív időbeli elhatárolások (104.-106. sorok)	258 460		175 356
104.	1 Bevételek passzív időbeli elhatárolása	256 406		174 502
105.	2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 054		854
106.	3 Halasztott bevételek			
107.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+70.+74.+103. sor)	2 015 235		1 328 832

Keltezés: Budapest, 2021. április 9.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

1	2	1	8	1	5	0	2	4	2	2	1	1	1	3	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	—	0	9	—	5	6	2	6	1	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

3	1
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2020. december 31. (év/hó/nap)

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 928 018		3 947 836
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	2 928 018		3 947 836
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-80 372		-34 907
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	-80 372		-34 907
III.	Egyéb bevételek	12 104		15 164
	V.sorból: visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	356 105		414 029
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	1 464 180		2 260 458
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	37 286		34 505
08.	Eladott áruk beszerzési értéke			
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások beszerzési értéke			29
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 857 571		2 709 021
10.	Béreköltség	464 027		489 055
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	61 401		69 510
12.	Bérfelrakások	101 965		91 515
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	627 393		650 080
VI.	Értécsökkenési leírás	26 705		30 820
VII.	Egyéb ráfordítások	62 433		196 665
	VI.sorból: értékvesztés			
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III.-IV.+V.-VI.)	285 648		341 507

Keltezés: Budapest, 2021. április 9.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

1	2	1	8	1	5	0	2	4	2	2	1	1	1	3	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	1	—	0	9	—	5	6	2	6	1	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

3	2
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2020. december 31. (év/hó/nap)

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	196		2 159
	17.sorból: értékelési különbözet			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	196		2 159
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 672		3 019
	22.sorból: értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	1 672		3 019
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-1 476		-860
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	284 172		340 647
	Társasági adó	10 377		35 543
X.	Adófizetési kötelezettség	10 377		35 543
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	273 795		305 104

Keltezés: Budapest, 2021. április 9.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

FCSM Mélyépítő és KarbantartóKft.
1095. Budapest, Laczkovich u.1.
Cégjegyzékszám: 01-09-562612

**Az FCSM Mélyépítő és Karbantartó Kft. 2020. évi éves
beszámolójának kiegészítő melléklete**

Budapest, 2021. április 9.

Zimber Ferenc
ügyvezető

I. A Kft. jellemző adatai

A Társaság neve: Fővárosi Csatornázási Művek Mélyépítő és Karbantartó Korlátolt Felelősségű Társaság

Rövidített neve: FCSM Mélyépítő és Karbantartó Kft.

A Társaság székhelye: 1095 Budapest, Laczkovich u.1.

A Társaság adószáma: 12181502-2-43

A Társaság tevékenységi köre:

4221 Folyadék szállítására alkalmas közmű építése
2829 M.n.s. egyéb általános rendeltetészerű gép gyártása
2899 M.n.s. egyéb speciális gép gyártása

A Társaság alapítója: Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.

Az alapítás időpontja: 1996. október 1.

Alapításkori jegyzett tőke: 78.000 e Ft
Jegyzett tőke 2020.12.31-én 160.000e Ft

A Társaság tulajdonosa: 100 %-ban Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.
Székhelye: 1087 Budapest, Asztalos Sándor út 4.

A Társaság a NAV 4322736950 sz. engedélyező határozata alapján 2019.01.01-től csoportos társasági adó adóalany tagja. A csoportos társasági adóalany csoportazonosító száma: 17100298-6-44

A Társaságba a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága Cg.01-09-562612/168 sz. végzése alapján jogutódlással, 2020. október 1. napjával beolvadt a Flávy Kft. és az FCSM Energetika Kft.,

A Társaság aláírásra jogosult vezetője az ügyvezető, Zimber Ferenc József, aki 2015.február 01-től tölti be ezt a feladatkört.

A Társaság számvitelének ellenőrzését 2019. évtől a P and P Mérlegdoktor Könyvvizsgáló Kft. képviselője, Papp István bejegyzett könyvvizsgáló látja el (Kamarai szám: 004039, könyvvizsgáló székhelye: 1034 Budapest, Bécsi út 60.).

A mérleget, eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet összeállította a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. (könyvviteli szolgáltatást végző szerződés alapján) képviselője, dr. Molnár Terézia Éva gazdasági igazgatóhelyettes (regisztrált nyilvántartási szám: 175248).

A Társaság mérlegfőösszege 2020.december 31-én: 1.328.832 eFt.

II. A Társaság számviteli politikája

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján a Kft. számviteli politikáját és elszámolási rendszerét úgy kell kialakítani, hogy a meghatározott szabályok alapján elkészített éves beszámoló megbízható és valós képet adjon a Társaság gazdálkodásáról. Ennek keretében került meghatározásra:

- az üzleti év megállapítása,
- a könyvvezetés módja, rendszere,
- a beszámoló formája, tartalma,
- a mérleg és eredménykimutatás választott módja,
- az értékelési módok és eljárások,
- a leltározás rendje,
- az amortizációs politika,
- a fejlesztési tartalék képzése,
- a céltartalék képzése,
- a szokásos és rendkívüli események meghatározása.

A Társaság a Számviteli Politikájában a 2020. január 1-t követően megkötött szerződések esetében az évek között áthúzódó szerződéseknél alkalmazza a Számviteli törvény 72. § (2)-(4a), illetve a 32. § (8)-ban rögzített elszámolási elvet. Az elszámolási rendszernek a szerződéses egységek elszámolására a teljesítési fokmódszerét rögzítette a Számviteli Politikájában.

1. Üzleti év megállapítása

A Társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel. Az üzleti év fordulónapja tehát a naptári év december 31. napja. A Társaság a naptári évet követő február hó utolsó munkanapjáig beérkező bizonylatokat veszi figyelembe az üzleti év beszámoló készítése során, mint esetleges vagyon-és eredménymódosító tényezőket.

A mérlegkészítés időpontja az üzleti évet követő év február hónapjának utolsó naptári napja.

2. A beszámoló formája, tartalma

Az éves beszámoló részei:

- mérleg,
- eredmény kimutatás,
- kiegészítő melléklet,
- üzleti jelentés.

A Társaság a számviteli törvény 1.számú mellékletében meghatározott mérlegformák közül az „A” változatot készíti el. A Társaság eredmény kimutatását, a számviteli törvény 2. számú mellékletében meghatározott formák közül az összköltség eljárással készíti el.

3. A könyvvezetés módja, rendszere

A Társaság az éves beszámoló elkészítését megelőzően a gazdasági eseményeket tükröző számviteli adatokat a kettős könyvvitel rendszerében rögzíti, a bruttó elszámolás elvét alapul véve.

A Társaság hatályos Önköltségszámítási szabályzata szerint a költségelszámolás rendszere elsődlegesen költséghely-költségviselő, a 6-os, 7-es számlaosztályban munkaszámonkénti gyűjtés szerint, másodlagosan pedig a költségnem (az 5. számlaosztályban) szerinti könyvelés történik. Havonta a 6-os és 7-es számlaosztály számláinak utókalkulációs felosztását követően a könyvviteli zárás a 6-os és 7-es számlaosztály számláinak a 8-as számlaosztály számláira történő átvezetésével válik teljessé.

4. Értékelési módok és eljárások

4.1. Befektetett eszközök:

A befektetett eszközöknél a műszakilag indokolt hasznos élettartamot és maradványértéket az erre kijelölt műszaki végzettségű szakember állapítja meg. A számvitelileg indokolt leírási időt ennek figyelembevételével határozzuk meg az üzembe helyezési okmányon. A Társaság az eszközök maradványértékét akkor állapítja meg 0-tól eltérő mértékben, ha a várható maradványérték a tárgyi eszköz nettó beszerzési árának 10 %-át meghaladja. Ekkor a számvitelileg nyilvántartott maradványérték megegyezik a műszakilag megállapított maradványértékkel.

Gazdasági megfontolások alapján az 100 eFt vagy az alatti egyedi beszerzési értékű immateriális javak és tárgyi eszközök esetében az azonnali értékcsökkenési leírást, a 100-200 eFt egyedi beszerzési értékű befektetett eszközök esetében pedig a két év alatti, 50-50 %-os leírási kulcsú értékcsökkenési elszámolást alkalmazzuk.

4.2. Befejezetlen állomány értékelése:

A befejezetlen építési állományt a műszaki készültségi fok meghatározásával az építésvezetők és a gépészeti vezető állapítják meg és az ügyvezető hagyja jóvá. A 2020. január 1 előtt megkötött szerződések és megkezdett projektek esetében a befejezetlen állomány értékelését a Társaság a közvetlen önköltség alapján határozza meg és veszi készletre.

Az évek között áthúzódó szerződések esetén, a számviteli törvény vonatkozó előírásainak megfelelően, a teljesítési fok meghatározásával kerül meghatározásra a fordulónapon elhatárolandó, a szerződés, megrendelés elszámolási egységére vetített nettó árbevétel összege. Az elszámolási módszer a 2020. 01.01. után kötött szerződések/megrendelések esetén alkalmazandó.

A teljesítési fok számításának módszere: a teljesítési fok a mérleg fordulónapig elvégzett munka indokolt elszámolt költségeinek, a szerződéses munka becsült - szükség esetén felülvizsgált és módosított - összes tervezett költségéhez viszonyított aránya alapján kerül megállapításra.

4.3. Forgóeszközök:

A vásárolt készletekről évközben mennyiségi és érték nyilvántartást vezetünk, az anyagok a mérlegbe tényleges beszerzési áron kerülnek. Az értékvesztést az egy éve tárolt anyagokra és forgóeszközökre vizsgáljuk meg az üzleti év végén. Az egy éven túl tárolt és csekély felhasználhatóságú, de várhatóan még hasznosítható anyagokra gazdasági-műszaki megfontolások alapján értékvesztést számolunk el.

4.4. Deviza elszámolások:

A 2020. gazdasági év során a Kft. a gépészeti munkák elvégzéséhez szükséges anyagok egy részét külföldi szállítótól vásárolta. A devizás tételek átszámítása a Számviteli Törvény előírásainak megfelelően a mérleg fordulónapi MNB hivatalos devizaárfolyama alapján történik.

5. A leltározás rendje

Az immateriális javak és tárgyi eszközök leltározása az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetéssel, kétévenként történik. A leltározást lehetőség szerint a gépszemlével azonos időben folytatjuk a gépek állapotfelmérésekor. Az anyagokat, vásárolt készleteket évente legalább egyszer leltározzuk. A követelések és kötelezettségek állományát december 31-i fordulónapra vonatkozó egyeztetéssel leltározzuk, az egyéb mérlegtételeket a dokumentációval történő egyeztetés után értékeljük.

6. Az értékcsökkenés elszámolásának módja

A tárgyi eszközök tervszerinti és terven felüli értékcsökkenését havonta számoljuk el, az üzembe helyezés napjától a tervezett használati idő lejártáig, illetve az értékesítés, átadás, selejtezés időpontjáig.

Az értékcsökkenés elszámolásának alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték, amely magába foglalja a beszerzési áron túl, a szállítási, az üzembe helyezési, valamint a tárgyi eszköz beszerzéssel, aktiválással kapcsolatban felmerülő egyéb költséget is. A tárgyi eszközök értékét növeli az eredeti rendeltetés visszaállításával, kapacitás bővítésével, felújításával kapcsolatos költség. A tervszerinti amortizációt lineáris módszerrel, az üzembe helyezési okmányon meghatározott használati idő alapján egyedi értékeléssel számoljuk el.

Gazdasági megfontolások alapján a 100 eFt vagy az alatti egyedi beszerzési értékű immateriális javak és tárgyi eszközök esetében az azonnali tervszerinti értékcsökkenési leírást, a 100-200 eFt egyedi beszerzési értékű befektetett eszközök esetében pedig a két év alatti, 50-50 %-os tervszerinti leírási kulcsú értékcsökkenési elszámolást alkalmazzuk.

Terven felüli értékcsökkenést akkor számolunk, ha a tárgyi eszköz, vagy beruházás értéke tartósan csökken, könyvszerinti értéke tartósan a piaci érték alatt van. Az eszköz értékének csökkenését addig a mértékig kell végrehajtani, hogy a tárgyi eszköz a használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor ismert piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

A vonatkozó számviteli előírások alapján képzett fejlesztési tartalék terhére vásárolt beruházási javak esetében az adótörvény szerinti értékcsökkenést a Tao. törvénynek a feloldott fejlesztési tartalékra vonatkozó szabályaival állapítjuk meg. Ez az adózási értékcsökkenés elszámolásának előrehozását jelenti.

7. Fejlesztési tartalék képzése

A Társaság az adóév utolsó napjával fejlesztési tartalékot képezhet az adóévi adózás előtti nyereségének teljes összegére.

A 2018. évben képzett fejlesztési tartalék még nem került felhasználásra.

A Társaság 2019. és 2020.évben nem képzett fejlesztési tartalékot.

8. Lekötött tartalék képzése

2020. évben lekötött tartalékban a 2018. évben képzett fejlesztési tartalék jelenik meg.

9. Céltartalék képzés garanciális kötelezettségekre

Az adózás előtti eredmény terhére a Társaság céltartalékot képez a mérlegkészítés idejéig megismert várható garanciális kötelezettségekre, és egyéb jövőbeni költségekre.

A garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék feloldásának ideje 3 illetve 5 naptári év.

Bár a csatornaépítési munkákat első osztályú minőségben végezzük, kisebb garanciális javításokra minden évben sor kerül.

A munkák jellegének, a várható műszaki teljesítésnek és a garanciális idő hosszának ismeretében több tételben számítjuk a garanciális céltartalék képzést.

Építőipari tevékenység:

- 1/ Építőipari jellegű munkákra (így különösen az FCSM által megrendelt közcsatorna átépítés, az FCSM által megrendelt útépítés előtti műtárgyak átépítése, az FCSM által megrendelt önszintező és egyedi fedlapok beépítése, az FCSM által megrendelt szennyvíztisztító telephez kapcsolódó munkák) 3 év időtartamra a kapcsolódó bevétel 0,2 %-a,
- 2/ Soron kívüli közcsatorna átépítésekre 3 év időtartamra a kapcsolódó bevétel 0,5 %-a,
- 3/ Árvíz és egyéb károk utáni helyreállítás garanciális kötelezettsége miatt a bevétel 1,0 %-a kerül megképzésre.
Ezek együttesen alkotják a 3 évre képzett garanciális céltartalék összegét.
- 4/ Idegen megbízónak végzett 5 éves garanciális kötelezettség miatt 5 év időtartamra a bevétel 1,0 %-a kerül megképzésre.

Gépészeti tevékenység:

Gépészeti beruházás, értéknövelő felújítás jellegű munkákra 3 év időtartamra a bevétel 0,2%-a kerül megképzésre.

Céltartalékképzés a jövőbeni költségekre

Az adózás előtti eredmény terhére, a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben, céltartalékot képezünk az olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), valamint az egyes projektek várható, nem realizált veszteségére, amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

10. Szokásos és jelentős események meghatározása

Általános alapelv, hogy minden olyan üzleti esemény, amely nem tartozik a vállalkozás rendszeres tevékenységhez, a Társaság rendes ületmenetén kívül esik, az nem minősíthető szokásosnak. A jelentős tételeket a Számviteli Politika tartalmazza.

Jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

Nem jelentős összegű a hiba

Ha a hiba feltárásának évében, a hibák és hibahatások együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

Kivételes nagyságú, vagy előfordulású tételek

A Társaság azokat a tételeket tekinti kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költség vagy ráfordítás tételeknek, amelyek nagysága az előző üzleti év mérlegében a mérlegfőösszegének 3 %-át meghaladja.

A Társaság az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételeinek azokat a jogcímekeket tekinti, amelyek az előző üzleti év eredménykimutatásában szereplő igénybe vett szolgáltatások összértékének 10%-át meghaladják, s ezen tételeket a Kiegészítő mellékletben jogcímenként részletezi.

A Társaság gazdálkodására is hatással volt a COVID-19 járvány, a dolgozók egészségének védelmében meghozott intézkedések, a védőfelszerelések, szűrések, fertőtlenítő szerek beszerzéseinek költségnövelő hatása volt.

Az FCSM Mélyépítő és Karbantartó Kft. alapítója, a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. a 3/2020. (VI.25.) sz. Alapítói határozatával döntött az

- FCSM Mélyépítő és Karbantartó Kft 100%-os tulajdonában lévő Flávy Kft. és
- a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. 100%-os tulajdonában lévő FCSM Energetika Kft.

FCSM Mélyépítő és Karbantartó Kft-be való beolvadásáról. A beolvadás célja az volt, hogy részben a gépészeti karbantartási és fenntartási munkák speciális technológiai ismereteit egy helyre telepítve a gépészeti munkák költséghatékonyabbá váljanak, részben az adminisztrációs terhek csökkenésével biztosítható legyen az optimális költséggazdálkodás.

A beolvadás a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: a „Tao tv.”) 4. § 23/a pontjában meghatározott kedvezményezett átalakulásnak minősül.

Az FCSM Energetika Korlátolt Felelősségű Társaság, valamint a FLÁVY Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (továbbiakban együtt: „Jogelőd Társaságok”) a Fővárosi Törvényszék Cg.01-09-562612/168. számú végzésével 2020. szeptember 30. napjával átalakulás eredményeként megszűntek és 2020. október 1. napjával jogutódlással beolvadtak a Társaságba.

A Jogelőd Társaságokra és a beolvadást követően a Társaságra vonatkozóan a Társaság által előkészített végleges vagyonszerleget és vagyonszerletert a beolvadás során korábban is eljárt NC & C Kft. (székhely: 1025 Budapest, Vihorlát u. 14.; cégjegyzékszám: 01-09-681731; kamarai nyilvántartási szám: 000684; személyében felelős könyvvizsgáló: Czibulka Ákos, kamarai tagsági szám: 005527) megvizsgálta és mint független könyvvizsgáló a Jogelőd Társaságok és a Társaság végleges vagyonszerlegről és vagyonszerleteréről készített jelentését a Társaság Alapítójának, mint Egyedüli Tagnak átadta.

A Számviteli Törvény 141. §. (1) bekezdése alapján elkészített végleges vagyonszerleg az alábbi:

Megnevezés	Vagyonszerelés szerinti érték FCSM Mélyépítő és Karbantartó Kft.	Vagyonszerelés szerinti érték FCSM Energetika Kft.	Vagyonszerelés szerinti érték Flávy Kft.	Különbözetek	Töke rendezés	(adatok eFt-ban)
						FCSM Mélyépítő és Karbantartó Kft. egyesülés utáni vagyonszerléke
Befektetett eszközök	783 081	-	18 421	- 650 000	-	151 502
Immateriális javak	7 408	-	-	-	-	7 408
Tárgyi eszközök	125 673	-	18 421	-	-	144 094
Befektetett pénzügyi eszközök	650 000	-	-	- 650 000	-	-
Forgóeszközök	1 011 517	78 554	344 559	- 6 699	-	1 427 930
Készletek	687 243	-	99 636	-	-	786 879
Követelések	223 594	1 413	47 949	- 6 699	-	266 257
Értékpapírok	-	-	-	-	-	-
Pénzeszközök	100 680	77 141	196 974	-	-	374 795
Aktív időbeli elhatárolás	24	-	14 258	-	-	14 282
Eszközök összesen	1 794 622	78 554	377 238	- 656 699	-	1 593 715
Saját tőke	1 055 049	78 492	188 938	- 650 000	-	672 479
Jegyzett tőke	78 000	100 000	3 000	3 000	- 18 000	160 000
Tőketartalék	-	-	-	-	-	-
Eredménytartalék	957 049	21 508	185 938	- 647 000	18 000	492 479
Lekötött tartalék	20 000	-	-	-	-	20 000
Értékelési tartalék	-	-	-	-	-	-
Adózott eredmény	-	-	-	-	-	-
Céltartalékok	12 537	-	67 116	-	-	79 653
Kötelezettségek	512 387	-	79 499	- 6 699	-	585 187
Passzív időbeli elhatárolások	214 649	62	41 685	-	-	256 396
Források összesen	1 794 622	78 554	377 238	- 656 699	-	1 593 715

A beolvadással létrejött FCSM Mélyépítő és Karbantartó Kft. jegyzett tőkéje 160 millió Ft, az átalakulási vagyonszerleg szerint a saját tőkéje 672 millió Ft.

A beolvadás a Társaság egyes mérlegsoraira gyakorolt jelentősebb hatását az adott mérlegsoroknál is bemutatásra kerülnek.

A Felügyelőbizottság a 14/2020. sz. határozatával támogatta az FCSM Energetika Korlátolt Felelősségű Társaság, valamint a FLÁVY Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság, mint „Jogelőd Társaságok”, továbbá a Társaság független könyvvizsgálója, az NC&C Kft. által ellenőrzött végleges vagyonszerlegének és vagyonszerleterének a jóváhagyását.

A független könyvvizsgáló által ellenőrzött végleges vagyonszerleg, és vagyonszerleterek a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága részére benyújtásra kerültek, a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága a Cg.01-09-562612/175. sz. Végzésével a cégiratok között a könyvvizsgáló által ellenőrzött végleges vagyonszerleg, és vagyonszerletere elhelyezte.

III. Mérlegtételek és változásokat előidéző tényezők

A Számvitelről szóló 2000 évi C. törvény (Sztv.) 72. § (2)-(4a) § előírásai alapján a Társaság módosította Számviteli politikáját a 2020. üzleti évben.

A Társaság Számviteli Politikájának módosítása alapvetően a számviteli törvény változásainak átvezetését tartalmazza.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31
I. Immateriális javak	0	6 459
II. Tárgyi eszközök	135 000	114 645
III. Befektetett pü.-ieszk.	650 000	0
A. Befektetett eszközök	785 000	121 104
I. Készletek	689 594	409 337
II. Követelések	244 339	486 874
III. Értékpapírok	0	0
IV. Pénzeszközök	292 604	83 845
B. Forgóeszközök	1 226 537	980 057
C. Aktív időbeli elhatárolás	3 698	227 671
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 015 235	1 328 832
D. Saját tőke	860 349	582 882
E. Céltartalék	12 537	173 185
I. Hosszú lejár. köt.	0	0
II. Rövid lejár. köt.	883 889	397 409
F. Kötelezettségek	883 889	397 409
G. Passzív időbeli elhat.	258 460	175 356
FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 015 235	1 328 832

III/1. Eszközök

A befektetett eszközök nettó értéke változásának oka, hogy a beolvadás miatt Flávy Kft. üzletrésze a pénzügyi befektetésekből kivezetésre került, valamint a két beolvadó Társaság eszközei bevezetésre kerültek. Ezen túlmenően az eszközök értékcsökkenésének az elszámolása és a megvalósított beruházások okozták még az eltérést.

Az eszközselejtezés bruttó értéke 1.263 eFt, nettó értéke 0 eFt volt.

A Társaság 2020. évi új beruházásainak értéke: 26.087 eFt, az összegből kézi földkiemelés folyamatát megkönnyítő kisgépek, berendezések, számítástechnikai berendezések, irodai felszerelések kerültek beszerzésre, 2020. december 31-én befejezetlen beruházás nem volt.

A számvitelileg elszámolt terv szerinti értékcsökkenés mértéke 30.820 eFt, amelynek összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

	Lineáris	Egyösszegű	Összesen
Immateriális javak	2 171	188	2 359
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoneértékű jogok	90	0	90
Műszaki berendezések gépek, járművek	21 589	2 739	24 328
Egyéb berendezések felszerelések járművek	1 674	2 369	4 043
Befektetett eszközök összesen	25 524	5 296	30 820

A befektetett eszközök alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Tartós r.kapcsolt váll.	Immat. javak	Ingtalan	Gép Berend.	Jármű	Összesen
Bruttó érték Nyitó	650 000	2 687	1 972	405 895	181 499	1 242 053
Befejezetlen (nem aktívált) beruházás	0	0	0	0	0	0
+ beolvadás,	0	0	6 755	8 874	2 792	18 421
- beolvadás,	650 000					650 000
+ beszerzés,	0	8 818	0	16 524	745	26 087
- csökkenés	0	0	0	1 263	0	1 263
- átminősítés		0	0	0	0	0
Bruttó érték Záró	0	11 505	8 727	430 030	185 036	635 298
Befejezetlen (nem aktívált) beruházás	0	0	0	0	0	0
Halmazott écs. Nyitó	0	2 687	1 275	324 594	128 497	457 053
+éves tervszerinti écs.	0	2 359	90	20 357	8 014	30 820
+terven felüli écs.	0	0	0	7 184	20 400	27 584
- écs. kivétel	0	0	0	1 263	0	1 263
- átminősítés	0	0	0	0	0	0
Halmazott écs. Záró	0	5 046	1 365	350 872	156 911	514 194
Nettó érték Nyitó	650 000	0	697	81 301	53 002	785 000
Befejezetlen (nem aktívált) beruházás	0	0	0	0	0	0
Nettó érték Záró	0	6 459	7 362	79 158	28 125	121 104
Befejezetlen (nem aktívált) beruházás	0	0	0	0	0	0

A terven felüli értékcsökkenést számolt el a Társaság azon eszközeinél, ahol maradványérték miatt a nettó érték meghaladta a piaci értéket. Maradványérték elszámolásra 21 db eszköz esetén került sor 27.584 eFt értékben.

Forgóeszközök alakulása

A készletek változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31
Anyagok	86 325	120 746
Befejezetlen termelés	252 610	281 160
Közvetített szolgáltatások és alvállalkozók	350 659	0
Készletekre adott előlegek	0	7 431
Készlet összesen	689 594	409 337

A 2020.12.31-i készlet a készlet időszeke alatt, valamint a következı év első hónapjában a munkavégzéshez szükséges anyagokat (csövek, idomok, fedlapok, cement, kenőanyagok, hidegaszfalt stb.), valamint a gépészeti munkák anyagszükségletét tartalmazza. A 360 napja nem mozgó anyagkészletre egyedi értékelés alapján értékvesztés került elszámolásra.

A 2020.évben a Számviteli Politika értelmében 2020. január 1. előtt megkötött szerződések és megkezdett projektek esetében a befejezetlen állomány értékelését a Társaság a korábbi szabályozásnak megfelelően még közvetlen önköltség alapján határozza meg és veszi készletre.

Befejezetlen termelés nyitó állomány:	252 610 e Ft
Beolvadás során Flávy Kft-től átvett befejezetlen állomány:	63 457 e Ft
Befejezetlen termelés 2020. december 31. záró állomány:	281 160 e Ft
Befejezetlen termelés állomány változás:	- 34 907 e Ft.

A közvetített szolgáltatás és alvállalkozó sor a Társaság felé leszámított csatornabélelési, aszfaltozási és gépészeti munkák értékét mutatja.

A befejezetlen termelést az alvállalkozói teljesítés nélkül mutatjuk ki.

A követelések alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2019.12.31	2020.12.31
Vevőtől követelés	3 860	48 910
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	194 393	404 737
Vásárlásra adott előlegek		
Egyéb követelés	46 086	33 227
Követelések összesen:	244 339	486 874

A kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés és az egyéb vevőkkel szemben fennálló követelések folyószámla egyeztetése megtörtént.

Az Egyéb követelések, - alvállalkozónak adott előleg 27.113 eFt és a letét 1.310 eFt, valamint egyéb tételek 4.804 eFt.

A mérleg összeállításának napján 2020.évre vonatkozóan minősített követelés nincs.

A dolgozók elszámolásával kapcsolatos tételek a munkavállalók és a NAV felé 2021. január 10-ig rendezésre kerültek.

Aktív időbeli elhatárolás

adatok ezer Ft-ban

Árbevétel elhatárolása	223.477
Vagyron-és felelősségbiztosítás	3.890
Egyéb 2021. évet érintő tételek	304
Összesen:	227.671

Az évek között áthúzódó, 2020. 01.01. után kötött szerződések/megrendelések esetén, a számviteli törvényvonatkozó előírásainak megfelelően, a teljesítési fok meghatározásával kerül elszámolásra a fordulónapon elhatárolandó, a szerződés, megrendelés elszámolási egységére vetített nettó árbevétel összege.

A teljesítési fok számításának módszere: a teljesítési fokot a mérleg fordulónapig elvégzett munka indokolt elszámolt költségeinek, a szerződéses munka becsült -szükség esetén felülvizsgált és módosított- összes tervezett költségéhez viszonyított aránya alapján kerül megállapításra.

III/2. Források

Saját tőke

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 2016. január 1-től hatályos módosítása nyomán a tárgyév után járó osztalék elszámolása következő évben a tárgyévi adózott eredménnyel kiegészített eredménytartalék terhére történik, így a saját tőke tartalmazza a teljes tárgyévi adózott eredményt. 2020. évben az eredménytartalék terhére a 2019. év után az alapítónak 200.000 eFt osztalék jóváhagyása és elszámolása történt meg. A beolvadás kapcsán megvalósult tőkeemelés a jegyzett tőkét 82.000 eFt-tal növelte, a tőkerendezés pedig a vagyonmérlegben az eredmény tartalékot a 464 571 eFt-tal csökkentette. Mindezek hatására a saját tőke az üzleti év végére az alábbiak szerint változott:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2019.12.31.	Növekedés	Csökkenés	2020.12.31.
Jegyzett tőke	78 000	82 000		160 000
Eredménytartalék	488 554	491 826	882 602	97 778
Fejlesztési tartalék	20 000	0	0	20 000
Adózott eredmény	273 795	305 104	273 795	305 104
Saját tőke összesen	860 349	878 930	1 156 397	582 882

Céltartalék képzés

A Társaság 2020.december 31-én garanciáliskötelezettségekre és a következő évre vonatkozó és a társadalombiztosítás felé megtérítendő ellátásra céltartalékot tart nyilván. 2020. évben megtérítendő ellátás összege 2.518 eFt. A garanciális kötelezettség mértéke tapasztalati adatok alapján a Számviteli Politikában rögzített mértékben az adott munka típusa alapján az éves árbevétel %-ában került megállapításra. A képzett céltartalék feloldásának ideje 3 naptári év, az 5 éves garanciális kötelezettséget előíró projektek esetében 5 naptári év. A garanciális céltartalék összege a képzés és feloldás alapján 2020. december 31-én a Flávy Kft-től átvett céltartalékkal együtt 28.672 eFt.

A MÁV Magyar Államvasutak ZRT (továbbiakban MÁV Zrt.) - mint felperes - és a jogelőd Flávy Kft. - mint alperes - között folyó peres eljárással kapcsolatban a jövőben felmerülő kötelezettségek teljesítése céljából 76.000 eFt céltartalék képzésére került sor, figyelemmel a dr. Elek László ügyvéd által kiadott jogi teljességi nyilatkozatban foglaltakra. Ebből az

összegeből 18.000 eFt összegű céltartalékot 2018-ban, 32.000 eFt-ot 2019-ben képzett a Társaság.

(A per tárgya ingatlan bérleti díj tartozás megfizetése. A felek álláspontja közötti eltérést a bérleti díj összegének, nagyságának meghatározása okoz. A jogelőd Flávy Kft. 1992. óta bérel földterületet a MÁV Zrt-től. A szerződés szerint a bérleti díj megállapításánál a KSH által közölt rátán felül a piaci viszonyokat is mérlegelni kellett volna. A MÁV Zrt. a szerződés ezen pontját figyelmen kívül hagyta. A Flávy Kft. egy ingatlanforgalmi értékbecslő által megállapított - piaci viszonyoknak megfelelő - bérleti díjat fizetett a MÁV Zrt-nek, ebből adódik a két fél követelése és kötelezettsége közötti különbség.)

A 2020. évtől a Számviteli Politika módosításának megfelelően az évek között áthúzódó szerződések/projektek esetében a még nem realizált, de várható veszteségekre 68.513 eFt értékben céltartalék képzésre került sor.

A társasági adó törvény értelmében a céltartalékok képzése adóalapot növelő tétel, a feloldás pedig adóalap csökkentő tétel.

Kötelezettségek alakulása

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	2019.12.31	2020.12.31
Hosszú lejáratú kötelezettségek:	0	0
<u>Rövid lejáratú kötelezettségek:</u>		
Vevőtől kapott előlegek	318 206	23 456
Kötelezettségek áruszállításból	368 904	259 954
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	115 735	10 995
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	81 044	103 004
<u>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen:</u>	883 889	397 409
Kötelezettségek összesen	883 889	397 409

A vevőktől kapott előlegek változása az évek között áthúzódó szerződések, projektek új elszámolás rendjével is összefügg. A december havi beszerzésekből adódó szállítói állomány fizetési határideje 2020. január vége, február eleje volt. A szállítói folyószámlák egyeztetésénél eltérések nem voltak. A 2020.évi fizetési határidejű szállítók kiegyenlítése a mérlegkészítés időpontjáig, határidőben megtörtént.

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettséget a rövid lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között döntően a decemberi bér és az ahhoz kapcsolódó adófizetési kötelezettségek, valamint a 2020. december 31-én kimutatott adófizetési kötelezettségek szerepelnek.

A mérleg összeállításának napjáig a Társaság határidőben kiegyenlítette a munkabér-, a bérjárulékok- és egyéb adókötelezettségeit. Teljesítette a munkabérekből történt levonási tételek (gyerektartás, letiltás stb.) jogcímenkénti átutalását.

Passzív időbeli elhatárolás

Bevételek passzív időbeli elhatárolása:

Árbevétel elhatárolás

adatok ezer Ft-ban

174.502

A mérlegforduló nap előtt befolyt olyan bevétel, amely árbevételként csak 2021-re számolható el.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

Könyvviteli feladatok ellátása

adatok ezer Ft-ban

500

Devizaszámla vezetési díj

4

Könyvvizsgálat

350

Összesen

854

175.356

IV. Eredmény kimutatás, költségek alakulása

A Társaság 2020.évben 3.945.736 eFt alaptevékenységből származó árbevételt, valamint 2.100 eFt egyéb értékesítésből származó árbevételt ért el, így a nettó árbevétel 3.947.836 eFt.

Az adózás előtti eredménye 340.647 eFt.

Eredménykimutatáslevezetése:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2019.év	2020.év
Értékesítés nettó árbevétele	2 928 018	3 947 836
Egyéb bevételek	12 104	15 164
Aktivált saját teljesítmény áll.változás	-80 372	-34 907
Hozamok összesen	2 859 750	3 928 093
Anyagjellegű ráfordítás	1 857 571	2 709 021
Személyi jellegű ráfordítás	627 393	650 080
Értécsökkenési leírás	26 705	30 820
Egyéb ráfordítások	62 433	196 665
Költségek, ráfordítások összesen	2 574 102	3 586 586
Üzemi tevékenység eredménye	285 648	341 507
Pénzügyi műveletek eredménye	-1 476	-860
Adózás előtti eredmény	284 172	340 647
Adózott eredmény	273 795	305 104

IV.1. Bevételek

Az árbevétel összetétele (adatok ezer forintban)

Azonnali közcsatorna átépítés	1.651.869
Tisztítótelepi munkák	15.401
Fedlapok,oldalbeömlős víznyelők	39.340
Útépítés előtti műtárgyak átépítése	44.069
Soron kívüli csatorna rekonstrukció	136.277
Káresemény utáni helyreállítás	16.025
Egyéb speciális szaképítés	1.891
Csatornaépítés bevétele más vállalkozástól	72.751
Építőipari alaptevékenység bevétele összesen:	1.977.623

Gépészeti szolgáltatás	530.386
Megrendelt gépészeti felújítás	921.386
Megrendelt gépészeti beruházás	493.600
Megrendelt gépészeti beruházás export	22.741
Gépészeti alaptevékenység bevétele összesen:	1.968.113

Közvetített szolgáltatások értéke	23
Költségtérítések bevétele	2.077

Értékesítés nettó árbevétele **3.947.836**

Ebből Fővárosi Csatornázási Művek Zrt-nek számlázott árbevétel 3.482.574 eFt.

Egyéb bevételek összetétele (adatok ezer forintban)

Munkahelyi károkra biztosító térítése	2.520
Készletek visszaírt értékvesztése	3.181
Céltartalékok felhasználása és feloldása	9.225
Egyéb	238
Összesen:	15.164

Pénzügyi bevételek összetétele (adatok ezer forintban)

Árfolyam nyereség	2.159
-------------------	-------

IV.2. Költségelemzés

Anyagjellegű ráfordítások (adatok ezer forintban)

Anyagköltség	414.029
Igénybe vett szolgáltatások	2.260.458
Egyéb szolgáltatások	34.505
<hr/>	
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	29
<hr/>	
Összesen:	2.709.021

Anyagköltség összetétele:

Munkahelyen beépített alap-és segédanyagok	363.585
Üzemanyag (gázolaj, kenőolaj, benzin)	32.742
Gépjavitó műhely által felhasznált anyagok	4.413
Egyéb anyagok (tisztítószer, irodaszer)	13.289
<hr/>	
Összesen:	414.029

Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei:

Csatornabélelés	123.560
Csősajtolás, injektálás, habcement beágyazás	197.982
Burkolat-helyreállítás, aszfaltozás, parkosítás	182.905
Gépészeti tevékenységhez igénybevett szolgáltatás	739.027
<i>-ebből átemelő telepekhez kapcsolódó igénybevett szolgáltatás</i>	<i>259.291</i>
<i>-ebből tisztítótelepekhez kapcsolódó igénybevett szolgáltatás</i>	<i>479.736</i>
Gépészeti tevékenységhez igénybevett alvállalkozó	789.048
<i>-ebből átemelő telepekhez kapcsolódó alvállalkozó</i>	<i>377.853</i>
<i>-ebből tisztítótelepekhez kapcsolódó alvállalkozó</i>	<i>411.195</i>
Földmunkagépek karbantartása	22.734
Gépjárművek javítás, karbantartása	32.189
Könyvelési szolgáltatás	10.943
Könyvvizsgálat	2.600
Minden egyéb	159.470
<hr/>	
Összesen:	2.260.458

Az Egyéb szolgáltatások összetétele:

Útkezelői hozzájárulás, közműegyeztetés, közmű engedélyek díja	12.247
Illetékek, hatósági díjak, cégeljárás díjak	1.250
Bankköltség	7.812
Biztosítási díjak	12.650
Egyéb vegyes szolgáltatások díja	546
<hr/>	
Összesen:	34.505

Béreköltség, egyéb személyi jellegű kifizetések és létszám

Megnevezés	Állománycsoportok			Összesen
	Fizikai	Szellemi	Egyéb	
Átlagos statisztikai létszám (fő)	51,68	17,87	0	69,55
Béreköltség (ezer Ft)	303 277	130 104	5 490	438 871
Béreköltség (ezer Ft) Közös foglalkoztatás			50 184	50 184
Személyi jellegű kifizetések (ezer Ft)	53 891	15 619	0	69 510
Bérfelár (ezer Ft) Szociális hozzájárulási adó				72 569
Bérfelár (ezer Ft) Szakképzési hozzájárulás				6 513
Bérfelár (ezer Ft) Rehabilitációs hozzájárulás				2 898
Bérfelár (ezer Ft) Közös foglalkoztatás				9 535

A Társaság és a Flávy Kft. beolvadásával 2020.10.01-el megszűnt a közös foglalkoztatású munkaszerződés, 2020. szeptember 30-ig a közös foglalkoztatottak száma 22 fő volt.

A Kft. Felügyelő Bizottságának tagjai részére a beszámolási időszakban 5.490 eFt tiszteletdíj került elszámolásra.

A Kft. ügyvezetője részére a beszámolási időszakban 11.899 eFt munkabér, valamint 3.569 eFt jutalom és prémium került kifizetésre.

A Kft. könyvvizsgálatát végző P and P Mérlegdoktor Könyvvizsgáló Kft. az éves könyvvizsgálatért szerződés szerint részesül díjazásban, ezen kívül egyéb jogcímen kifizetés nem történt.

A vezető tisztségviselők részére előleg, kölcsön kifizetése nem volt, nevükben a Kft. garanciákat nem vállalt.

A korábbi vezető tisztségviselőkkel szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nem terheli a Kft.-t.

Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás elszámolási alapelvein nem változtattunk az előző évekhez képest.

A Társaság elszámolásaiban terven felüli értékcsökkenés 27.584 eFt.

Az értékcsökkenési leírás összetétele, változása a III./1 pontban került részletezésre.

Egyéb ráfordítások:

	adatok ezer Ft-ban
Nyugdíjbiztosító Ig.határozata	2.518
Káresemények	1.456
Céltartalék képzés	102.756
Anyagok elszámolt értékvesztése	3.410
Terven felüli értékcsökkenés	27.584
Költségvetéssel elszámolt adók (innovációs,cégautó)	8.416
Önkormányzati adók (iparüzési,gépjármű)	50.011
Minden egyéb	514
Összesen:	196.665

Pénzügyi ráfordítások:

Folyószámla hitel kamata	723
Árfolyamvesztés	2.296
Összesen:	3.019

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiemelt tételek

A Társaság hatályos Számviteli politikája alapján az alábbiak:

- azokat a tételeket tekinti kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel-, költség- vagy ráfordítás tételeknek, amelyek nagysága az előző üzleti év mérlegében a mérlegfőösszeg 3%-át meghaladja, azaz a 2019. évi mérlegfőösszeg alapján 60.457 eFt-nál nagyobb összegűek, valamint
- az igénybevett szolgáltatások jelentős tételeinek azokat a jogcímekeket tekinti, amelyek az előző év eredménykimutatásában szereplő igénybevett szolgáltatások összértékének 10%-át meghaladja, azaz a 2019. évi adatok alapján 146.418 eFt-nál magasabb összegűek.

Fentieknek megfelelően a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költség vagy ráfordítás tételek az alábbiak:

Bevételekből:

	adatok eFt-ban
Azonnali közcsatorna átépítés	1.651.869
Soron kívüli csatorna rekonstrukció	136.277
Csatornaépítés bevétele más vállalkozástól	72.751
Gépészeti szolgáltatás	530.386
Megrendelt gépészeti felújítás	921.386
Megrendelt gépészeti beruházás	493.600

Költségekből, ráfordításokból:

Munkahelyen beépített alap-és segédanyagok	363.585
Béreköltség	489.055
Személyi jellegű egyéb kifizetések	69.510
Bérfelrakások	91.514

Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei:

Csősajtolás, injektálás, habcement beágyazás	197.982
Burkolat-helyreállítás, aszfaltozás, parkosítás	182.905
Gépészeti tevékenységhez igénybevett szolgáltatás	739.027
Gépészeti tevékenységhez igénybevett alvállalkozó	789.048

V. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

A Társaság 2020. évi gazdasági tevékenysége eredményesen, nyereséggel zárult.
A feladatok elvégzéséhez szükséges tárgyi- és forgóeszközök rendelkezésre álltak.

A Társaság minden kötelezettségét határidőre teljesítette, határidőn túli köztartozása (adók, TB, pénzügyi alapok) nincs.

A munkavégzésnek, a dokumentációk készítésének továbbra is szigorú feltételei vannak: meg kell felelni az első osztályú munkavégzés szabályainak, valamint az ISO- és OHSAS-minősítési rendszerek szabályzatainak.

A Társaság gazdálkodását jellemző mutatók

Megnevezés	2019.	2020.
<i>I. Vagyonstruktúra</i>		
1. Tartósan befektetett eszközök aránya (%)	38,95	9,11
(Befektetett eszköz/összes eszköz)		
2. Forgóeszközök aránya(%)	61,05	90,89
(Forgóeszköz+akt.időb.elh.)/összes eszk.		
3. Saját tőke aránya (%)	42,69	43,86
(Saját tőke/összes forrás)		
4. Forgótőke aránya (%)	39,83	99,96
(Forgóeszk.-rövid lej. köt.)/saját tőke		
5. Befektetett eszközök fedezettsége (%)	109,60	481,31
(Saját tőke/Befektetett eszk.)		
6. Saját tőke aránya (%)	1103,01	364,30
(Saját tőke/Jegyzett tőke)		

Megnevezés	2019.	2020.
<i>II. Pénzügyi helyzet</i>		
Likviditási mutató	1,08	2,11
(Forgóeszközök+aktív időbeli elh.)/(Rövid lejáratú kötelezetts.+passzív időbeli elh.)		

Megnevezés	2019.	2020.
III. Jövedelmezőségi mutatók		
1. Árbevételarányos nyereség (%) (Üzemi eredmény/értékesítés nettó árbevétele)	9,76	8,65
2. Saját tőke jövedelmezősége (%) (Adózás előtti eredmény/Saját tőke)	33,03	58,44
3. A törzstőke jövedelmezősége (%) (Adózott eredmény/Jegyzett tőke)	351,02	190,69

A mutatók alakulását az éves gazdálkodási folyamatok mellett a beolvadás is jelentősen befolyásolta.

VI. Adóalapot módosító tételek

adatok ezer Ft-ban

Adózott eredmény levezetése a következő:

1. Adózás előtti eredmény	340.647
2. Adóalap növelő	166.292
3. Adóalap csökkentő	35.289
4. Adóalap (1+2-3)	471.651
5. Csoportos társasági adó	35.543
6. Adózott eredmény	305.104

VII. Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat, egyéb kiegészítő információk

Az adózott eredmény felhasználásáról az éves beszámoló elfogadását követően a tulajdonos dönt.

Egyéb információk:

A Társaság egyéb mérleg alatti kötelezettségekkel (jelzálog, kezesség, egyéb mérlegben ki nem mutatott kötelezettségvállalásokkal) nem rendelkezik. A Társaságot az építőipari tevékenység sajátosságának megfelelően az elvégzett munkák után garanciális kötelezettség terheli, mely a III/2. Források fejezet Céltartalék képzés című részében került bemutatásra..

A Kft. Éves beszámolója megtalálható a Társaság www.fcsmep.hu honlapján.

A tevékenység végzése során a Társaság a bontási munkákat a szigorú környezetvédelmi szabályok betartásával végzi. Veszélyes hulladék az építési munkák során nem keletkezik. Az egyéb veszélyes hulladékokat (elem, akkumulátor, festékkazetta) a vonatkozó

környezetvédelmi előírások szerint a Kft. tárolja, illetve szállításukat a törvény szerint szervezi.

A Társaság rendelkezik az MSZ EN ISO 9001:2015 irányítási rendszerrel. A tanúsítvány száma: HU03/0379 (10. kiadás). A tanúsítvány érvényes 2022. március 24-ig.

Rendelkezik az ISO 14001:2015. irányítási rendszerrel. A tanúsítvány száma: HU10/4855 (8. kiadás). A tanúsítvány érvényes 2022. március 24-ig.

Rendelkezik az OHSAS 18001:2007 szabványt felváltó ISO 45001:2018 szerinti tanúsítvánnyal. A Tanúsítvány száma: CH10/0883. (1. kiadás), érvényes 2022. március 24-ig.

Az FCSM Mélyépítő és Karbantartó Kft. a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (továbbiakban: Taktv.) alapján belső kontrollrendszert alakít ki és működtet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) részletszabályai szerint.

A Társaság első számú vezetője felelős a jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő belső kontrollrendszer kialakításáért és működtetéséért.

A jogszabályoknak megfelelően megtörtént a független belső ellenőrzési funkció feltételeinek megteremtése és a belső ellenőr kinevezése, ezt követően kinevezésre került a megfelelési tanácsadó is.

Az FCSM Mélyépítő és Karbantartó Kft.-nél a Taktv. és a Korm. rendeletben meghatározott belső kontrollrendszer kiépítése 2020. október 1-jéig megtörtént, a már meglévő Integrált Irányítási Rendszer és belső szabályozási rendszer elemei és az újonnan bevezetésre került szabályzatok egy belső kontrollrendszerbe foglalásával.

VIII. Cash-flow kimutatás

<i>M e g n e v e z é s</i>	Adatok ezer Ft-ban	
	2019.12.31	2020.12.31
I. Működésből származó pénzeszköz-változás		
1/a. Adózás előtti eredmény	284 172	340 647
Kapott osztalék	0	0
Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
1/b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	0	0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	284 172	340 647
2. Elszámolt amortizáció	26 705	58 404
3. Elszámolt értékvesztés, eszk. hiány , selejtezés	3 181	3 410
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-253	93 532
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	0
6. Szállítói kötelezettség változása	14 168	-108 950
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	243 601	-377 530
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	73 582	-83 104
9. Vevőkövetelés változása	-108 702	-255 394
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	-199 006	289 705
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-1 582	-223 973
12. Fizetett adó (nyereség után)	-10 377	-35 543
13. Fizetett, fizetendő osztalék, osztalék előleg	-100 000	-200 000
I. Összesen	225 489	-498 796
II. Befektetett tevékenységből származó pénzeszköz-változás		
14. Befektetett eszközök növekedése	-335 671	-44 508
15. Beolvadás hatása: Flávy Kft.	0	188 938
16. Beolvadás hatása: FCSM Energetika Kft.	0	78 492
17. Flávy Kft.saját tőkét csökkentő céltartalék képzése	0	67 116
18. Kapott osztalék, részesedés	0	0
II. Összesen	-335 671	290 038
III. Finanszírozási műveletekből származó pénzeszköz változás		
19. Részvénykibocsátás bevétele	0	0
20. Kötvénykibocsátás bevétele	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétel	0	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24. Kötvény visszafizetés	0	0
25. Hitel törlesztés, visszafizetés	0	0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
III. Összesen	0	0
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	-110 182	-208 758
27.Devizás pénzeszközök ártértékelése	0	0
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27.sor)	-110 182	-208 758