

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

Statisztikai számjel

01-09-562612

Cégjegyzék száma

a vállalkozás megnevezése

**FCSM Mélyépítő KFT.**

a vállalkozás címe, telefonszáma

**1095. BUDAPEST,  
Laczkovich u.1.**

06-1-2056068

## **Éves beszámoló**

**2015. Üzleti évről**

Keltezés: Budapest, 2016. április 28.

.....  
Zimber Ferenc József  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

**1 2 1 8 1 5 0 2 4 2 2 1 1 1 3 0 1**

Statistikai számjel

**01-09-562612****11**

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015.12.31.

MÉRLEG 'A' változat Eszközök (aktívák)

2015. Üzleti évről

Adatok ezer Ftban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	<b>A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)</b>	<b>128 871</b>	-	<b>121 252</b>
02.	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)</b>	-	-	-
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok			
06.	Szellemi termékek	-		-
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)</b>	<b>128 871</b>	-	<b>121 252</b>
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	221		204
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	116 437		109 627
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 078		11 421
14.	Érték helyesbítés	-		-
15.	12.31-én még nem aktivált beszerzett tárgyi eszközök	135		-
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-26.sor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Egyéb tartós részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész.visz.álló váll.ban			
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
26.	Befekt. pü.eszk. értékelési különbözete			

Keltetés: Budapest, 2016. április 28.

.....  
 Zimber Ferenc József  
 a vállalkozás vezetője  
 (képviselője)

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

Statistikai számjel

01-09-562612

12

Cégjegyzék száma

**Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015.12.31.**

MÉRLEG 'A' változat Eszközök (aktívák)

**2015. Üzleti évről**

Adatok ezer Ftban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítása i	Tárgyév
a	b	c		e
<b>27.</b>	<b>B. Forgóeszközök (28+33+39+44.sorok)</b>	<b>478 791</b>		<b>574 238</b>
<b>28.</b>	<b>I. KÉSZLETEK (29-32. sorok)</b>	<b>67 299</b>		<b>61 013</b>
29.	Anyagok	32 546		41 823
30.	Befejezetlen termelés	30 994		14 599
31.	Közvetített szolg.és alváll.XII.31.-i készletértéke	3 759		4 591
32.	Készletekre adott előlegek			
<b>33.</b>	<b>II. KÖVETELÉSEK (34-38. sorok)</b>	<b>5 660</b>		<b>176 064</b>
34.	Követelések áruszállításból és szolgálat. (vevők)	1 205		723
35.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 251		168 159
36.	Követelések egyéb rész. viszonyban álló vállalk			
37.	Vásárlásra adott előlegek			
38.	Egyéb követelések	3 204		7 182
<b>39.</b>	<b>III. ÉRTÉKPAPIROK (40-43. sorok)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
40.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
41.	Egyéb vállalkozók egyéb értékpapirjai			
42.	Saját részvények, saját üzletrészek			
43.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapir			
<b>44.</b>	<b>IV.PÉNZESZKÖZÖK (45-46.sorok)</b>	<b>405 832</b>		<b>337 161</b>
45.	Pénztár,csekkek	244		331
46.	Bankbetétek	405 588		336 830
<b>47.</b>	<b>C.AKTÍV IDŐBELI ELHATÁR. (48-50.sorok)</b>	<b>8 655</b>		<b>5 527</b>
48.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	7 069		4 392
49.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 586		1 135
50.	Halasztott ráfordítások	-		-
<b>51.</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C):</b>	<b>616 317</b>		<b>701 017</b>

Keltezés: Budapest, 2016. április 28.

.....  
Zimber Ferenc József  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

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

Statistikai számjel

01-09-562612

13

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015.12.31.

MÉRLEG " A " változat Források (passzívák)

## 2015. Üzleti évről

Adatok ezer Ftban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) mód.	Tárgyév
a	b	c	d	e
<b>53.</b>	<b>D. SAJÁT TŐKE (54-61.sorok )</b>	<b>414 987</b>	<b>0</b>	<b>414 987</b>
54.	I.Jegyzett tőke	78 000		78 000
55.	54.sorból:visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
56.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
57.	III. Tőketartalék			
58.	IV. Eredménytartalék	336 987		311 987
59.	V. Lekötött tartalék	0		0
60.	VI. Lekötött fejlesztési tartalék	-		25 000
61.	VII.Mérleg szerinti eredmény	-		-
<b>62.</b>	<b>E. CÉLTARTALÉKOK ( 63-65. sorok)</b>	<b>8 832</b>	<b>0</b>	<b>10 208</b>
63.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	8 832		10 208
64.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65.	Egyéb céltartalék	0		0
<b>66.</b>	<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK(67+71+80. sor)</b>	<b>182 605</b>		<b>263 701</b>
67.	I. Hátrasorolt kötelezettségek (68-70.sorok)			
68.	Hátrasorolt kötelez.kapcsolt váll.szemben			
69.	Hátrasorolt kötelez.egyéb részes.v. lévő váll.szemben			
70.	Hátrasorolt kötelez.egyéb gazdálkodóval szemben			
<b>71.</b>	<b>II.Hosszú lejáratú kötelezettségek(72-79.sorok)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
72.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73.	Átváltoztatható kötvények			
74.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
76.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
77.	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll.szemben			
78.	Tartós kötelezettségek egyéb részes.v.lévő váll.sz.			
79.	Egyéb vállalkozókkal szembeni (garanciális visszatart.)			

Keltetés: Budapest, 2016. április 28.

.....  
 Zimber Ferenc József  
 a vállalkozás vezetője  
 (képviselője)

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

Statistikai számjel

01-09-562612

14

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015.12.31.

MÉRLEG " A " változat Források (passzívák)

2015. Üzleti évről

Adatok ezer Ftban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) mód.	Tárgyév
a	b	c		e
80.	<b>III.RÖVID LEJÁR.KÖTELEZETTSÉGEK(81.és 83-90. sor)</b>	<b>182 605</b>		<b>263 701</b>
81.	Rövid lejáratú kölcsönök			
82.	81.sorból átváltoztatható kötvények			
83.	Lízingszerződésből adódó rövidlejáratú kötelezettség			
84.	Garanciális visszatartás miatt keletkezett rövid lej. kötelez.			
85.	Kötelezettségek áruszáll. ból és szolg. ból (szállítók)	20 594		32 392
86.	Váltótartozások			
87.	Rövid lejáratú kötel. kapcsolt vállalkozással szemben	101 125		155 168
88.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részes. v. álló v. sz.			
89.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	60 886		76 141
90.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
91.	<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (92-94.sorok)</b>	<b>9 893</b>		<b>12 121</b>
92.	Bevételek passzív elhatárolása			
93.	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 893		12 121
94.	Halasztott bevételek			
95.	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G):</b>	<b>616 317</b>		<b>701 017</b>

Keltezés: Budapest, 2016. április 28.

.....  
Zimber Ferenc József  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)



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

Statisztikai számjel

01-09-562612

31

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015.12.31.

## Összköltség eljárással készített EREDMÉNYKIMUTATÁS

"A" változat

2015. Üzleti évről

Adatok ezer Ftban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 045 659		1 254 534
02.	Egyéb értékesítés nettó árbevétele	1 565		1 423
<b>I.</b>	<b>ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>1 047 224</b>		<b>1 255 957</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Befejezetlen termelés aktivált értéke állományvált.	5 361		-16 395
<b>II.</b>	<b>Aktívált saját teljesítmény (03-04. sorok)</b>	<b>5 361</b>		<b>-16 395</b>
<b>III.</b>	<b>EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>5 477</b>		<b>4 658</b>
	III. sorból visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	163 329		196 292
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	271 988		370 390
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	23 350		23 838
08.	Eladott anyagok beszerzési értéke	0		0
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 534		1 153
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások(05+06+07+08+09)</b>	<b>460 201</b>		<b>591 673</b>
10.	Béreköltség	291 982		295 296
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetés	45 168		44 768
12.	Bérbírlékok	94 152		94 680
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>431 302</b>		<b>434 744</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>27 614</b>		<b>19 068</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>28 720</b>		<b>35 777</b>
<b>A.</b>	<b>Üzemi (üzleti) tev. eredm.(I+-II+III-IV-V-VI-VII-VII.)</b>	<b>110 225</b>		<b>162 958</b>

Keltetés: Budapest, 2016. április 28.

.....  
 Zimber Ferenc József  
 a vállalkozás vezetője  
 (képviselője)

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

Statisztikai számjel

01-09-562612

32

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015.12.31.

## Összköltség eljárással készített EREDMÉNYKIMUTATÁS

"A" változat

2015. Üzleti évről

Adatok ezer Ftban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	e	e
13.	Egyéb váll.kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	3 197		1 438
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételek			
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13-14.sorok)</b>	<b>3 197</b>		<b>1 438</b>
15.	Egyéb váll.fizetett kamatok és kamatjell. ráfordítások	293		0
	15.sorból kapcsolt vállalkozásoknak adott			
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>293</b>		<b>0</b>
<b>B</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye (VIII.-IX.)</b>	<b>2 904</b>		<b>1 438</b>
<b>C.</b>	<b>Szokásos vállalkozási eredmény (A+B)</b>	<b>113 129</b>		<b>164 396</b>
X.	Rendkívüli bevételek	-		4 680
XI.	Rendkívüli ráfordítások			
D.	Rendkívüli eredmény (X-XI)	0		4 680
<b>E</b>	<b>Adózás előtti eredmény (+-C+-D)</b>	<b>113 129</b>		<b>169 076</b>
XII.	Adófizetési kötelezettség:Társasági adó	13 655		16 237
XIII.	Adófizetési kötelezettség:Társasági különadó			
<b>F.</b>	<b>Adózott eredmény (+-E-XII-XIII)</b>	<b>99 474</b>		<b>152 839</b>
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	99 474		152 839
<b>G.</b>	<b>Mérleg szerinti eredmény (+-F+22-23)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

Keltetés: Budapest, 2016. április 28.

.....  
 Zimber Ferenc József  
 a vállalkozás vezetője  
 (képviselője)



**FCSM MÉLYÉPÍTŐ KFT**  
**1095. Budapest, Laczkovich u.1.**  
**Cégjegyzékszám: 01-09-562612**

**Az FCSM Mélyépítő Kft. 2015. éves beszámolójának kiegészítő  
melléklete**

**Budapest, 2016. április 28.**

**Zimber Ferenc József**  
**ügyvezető**

## I. A Kft. jellemző adatai

**A Társaság neve:** Fővárosi Csatornázási Művek Mélyépítő Korlátolt Felelősségű Társaság

**Rövidített neve:** FCSM Mélyépítő Kft.

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

**A Társaság adószáma:** 12181502-2-43

**A Társaság fő tevékenységi köre 2015.december 31-én érvényes TEÁOR'08 kód alapján:**

4221 Folyadék szállítására alkalmas közmű építése

**A Társaság alapítója:** Fővárosi Csatornázási Művek Rt.

**Az alapítás időpontja:** 1996. október 1.

**Alapításkori jegyzett tőke:** 78. 000. 000,- Ft

**A Társaság tulajdonosa 2015. december 31-én:**

100 %-ban Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.  
Székhelye: 1087. Bp. VIII. Asztalos Sándor utca 4.

.

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

A Társaság számvitelének ellenőrzését az Auditor-Partners Könyvvizsgáló Kft. képviselője, Pluhár Márta bejegyzett könyvvizsgáló látja el. (Kamarai szám: 004623, könyvvizsgáló székhelye: 1124. Bp. XI. Fodor u.139.)

A mérleget, eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet összeállította a Mér-Kö BT képviselője, Sente Jánosné ( regisztrált nyilvántartási szám: PM 132282, székhelye: 1188. Bp. XVIII. Kölcsey u. 68/b).

**A Társaság mérleg főösszege 2015.december 31-én: 701.017 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.

### **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 időszaka az üzleti évet követő év január 01. – március 31. közötti időszaka.

### **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 Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. konszolidációs körébe tartozó társaságaként beszámolóját az anyavállalathoz igazítja.

A Társaság eredmény kimutatását, a számviteli törvény 2. számú mellékletében meghatározott formák közül az „A” változata szerinti tagolásban 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 költségelszámolás rendszere elsődlegesen költséghely-költségviselő a 6-os, 7-es számlaosztályban munkaszámonkénti gyűjtés szerint. Másodlagosan a költségnem (az 5. számlaosztályban) szerinti könyvelés év végén a 6-os és 7-es számlaosztály számláinak összesített egyenlege alapján történik. A könyvviteli zárás az 5-ös 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 vagy az 50 eFt-ot 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, az 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 állomány év végi értékelésének számviteli elszámolását az előző évek értékelésével azonos módon végeztük.

A 2015.évi befejezetlen építési állomány számviteli értékeléshez az építésvezetők meghatározták azokat a munkákat, amelyek a tárgyévben elkezdődtek de csak a következő évben lehetett befejezni. Az analitikus nyilvántartásokból (bér, anyag) illetve a szállítói számlákból meg lehetett állapítani a tárgyévi közvetlen önköltséget, ezért a befejezetlen állomány ezen az értéken, ezer forintba kerekítve lett megállapítva.

#### *4.3. Forgóeszközök:*

A vásárolt készletekről év közben 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 2014. gazdasági év során a Kft-nél devizában történő elszámolás nem volt.

## **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. A 100.000,- Ft. egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközöket a használatbavételkor azonnal tervszerinti értékcsökkenésként 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: a feloldott fejlesztési tartalék összegét az adóalap csökkentésként elszámolt értékcsökkenési leírásnak tekintjük. 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 maximum 50 százaléka mértékéig. 2015.évben az Alapító döntése szerint 25.000 eFt fejlesztési tartalékot képezünk.

## **8. Lekötött tartalék képzése**

2015-ben lekötött tartalék képzése nem történt.

## **9. Céltartalék képzés garanciális kötelezettségekre**

Az adózás előtti eredmény terhére a Társaság céltartalékot képez a mérlegkészítés idejéig megismert várható garanciális kötelezettségekre.

A 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.

1/ Karbantartás jellegű munkákra 3 év időtartamra a bevétel 0,2 %-át képezzük.

2/ Azonnali közcsatorna átépítésekre 3 év időtartamra a bevétel 0,5 %-át képezzük.

3/ Árvíz és egyéb károk utáni helyreállítás garanciális kötelezettsége miatt a bevétel 1,0 %-át képezzük.

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 %-át képezzük

## **10. Szokásos és rendkívüli események meghatározása**

Általános alapelv, hogy minden olyan üzlet esemény, amely nem tartozik a vállalkozás rendszeres tevékenységhez, a Társaság rendes üzletmenetén kívül esik, az nem minősíthető szokásosnak. A rendkívüli tételeket a Szvt. részletesen tartalmazza.

## **11. A megbízható és valós képet befolyásoló jelentős összegű hiba**

Ha az ellenőrzések, önellenőrzések során feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve - ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, - akkor az 1 millió forintot, jelentős összegű hibának minősül.

Ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát, akkor nem jelentős összegű hibának minősül.

(SzvTv.3.§. (3)bek.)

### III. Mérlegtételek és változásokat előidéző tényezők

A Társaság 2015. üzleti éve a 2014. évvel azonos elvek szerint került elszámolásra, így a beszámoló adatai alkalmasak az összehasonlításra. A mérleg főbb adatai, összetétele az alábbiak szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2014.XII.31.	2015.XII.31.
I. Immateriális javak	0	0
II. Tárgyi eszközök	128 871	121 252
III. Befektetett pü.-i eszk.	0	0
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>128 871</b>	<b>121 252</b>
I. Készletek	67 299	61 013
II. Követelések	5 660	176 064
III. Értékpapírok	0	0
IV. Pénzeszközök	405 832	337 161
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>478 791</b>	<b>574 238</b>
<b>C. Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>8 655</b>	<b>5 527</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>616 317</b>	<b>701 017</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>414 987</b>	<b>414 987</b>
<b>E. Céltartalék</b>	<b>8 832</b>	<b>10 208</b>
I. Hosszú lejár. Köt.	0	0
II. Rövid lejár. Köt.	182 605	263 701
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>182 605</b>	<b>263 701</b>
<b>G. Passzív időbeli elhat.</b>	<b>9 893</b>	<b>12 121</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>616 317</b>	<b>701 017</b>

#### III/1. Eszközök

A befektetett eszközök nettó értékének változását a számvitelileg elszámolt értékcsökkenés és az attól elmaradó beruházás okozta.

Az immateriális jószágok selejtezése bruttó 60 eFt, nettó értéke 0 Ft, az eszközselejtezés bruttó értéke 4.845 eFt, nettó értéke 0 eFt volt. Az értékesített eszközök bruttó értéke 175 eFt, nettó értéke 0 eFt volt.

A Társaság 2015. évi beruházási értéke: 11.583 eFt, amely terhére a kézi földkiemelés folyamatát megkönnyítő munkagépek és az anyag-és közmozgatás folyamatát segítő tehergépjárművek értéknövelő felújítását végeztették el, valamint az elhasználódott és munkavégzésre alkalmatlan kiselejtezett kéziszerszámokat pótolták. A 2014.december 31-én befejezetlen beruházásként nyilvántartott gépalkatrészek 2015-ben beépítésre kerültek. 2015.december 31-én befejezetlen beruházás nincs.

A számvitelileg elszámolt értékcsökkenés mértéke 19.068 eFt, amelynek összetétele a következő:

Adatok ezer Ft-ban

	lineáris	Egy- összegű	Összesen
Immateriális javak	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoneértékű jogok	17	0	17
Műszaki berendezések gépek, járművek	16 009	686	16 695
Egyéb berendezések felszerelések járművek	1 737	619	2 356
<b>Befektetett eszközök összesen</b>	<b>17 763</b>	<b>1 305</b>	<b>19 068</b>

## A befektetett eszközök alakulása

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Immat. javak	Ingatlan	Gép Berend.	Jármű	Összesen
<b>Bruttó érték nyitó</b>	<b>2 501</b>	<b>1 316</b>	<b>334 773</b>	<b>144 910</b>	<b>483 500</b>
Befejezetlen (nem aktivált) beruházás	0	0	135	0	135
+ beszerzés, értéknövelés	0	0	9 865	1 583	9 865 1583
- csökkenés	60	0	5 261	0	5 321
- átminősítés	0	0	0	0	0
<b>=Bruttó érték záró</b>	<b>2 441</b>	<b>1 316</b>	<b>339 512</b>	<b>146 493</b>	<b>489 762</b>
Befejezetlen (nem aktivált) beruházás	0	0	0	0	0
<b>Halmazott écs. Nyitó</b>	<b>2 501</b>	<b>1 095</b>	<b>260 485</b>	<b>90 682</b>	<b>354 763</b>
+éves tervszerinti écs.	0	17	13 163	5 888	19 068
+terven felüli écs.	0	0	0	0	0
- écs. Kivezetés	60	0	5 261	0	5 321
- átminősítés	0	0	0	0	0
<b>=Halmazott écs. Záró</b>	<b>2 441</b>	<b>1 112</b>	<b>268 387</b>	<b>96 570</b>	<b>368 510</b>
Nettó érték nyitó	0	221	74 288	54 228	128 737
Befejezetlen (nem aktivált) beruházás	0	0	135	0	135
Nettó érték záró	0	204	71 125	49 923	121 252
Befejezetlen (nem aktivált) beruházás	0	0	0	0	0

## Forgóeszközök alakulása

### A készletek változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2014.XII.31.	2015.XII.31.
Anyagok	32 546	41 823
Befejezetlen termelés	30 994	14 599
Közvetített szolgáltatások és alvállalkozók XII.31-én	3 759	4 591
<b>Készlet összesen</b>	<b>67 299</b>	<b>61 013</b>

A 2015. XII.31-i készlet a készletidőszaka alatt, valamint a következő év első hónapjában a munkavégzéshez szükséges anyagokat (csövek, idomok, fedlapok, cement, kenőanyagok, hidegaszfalt stb.) tartalmazza. A 360 napja nem mozgó anyagkészletre egyedi értékelés alapján értékvesztés került elszámolásra.



A 2015.évben - a Számveteli Politika értelmében- december 31-én befejezetlen állomány értékelése közvetlen önköltségen számított értéke szerepel. December utolsó hetében 32 db munka volt folyamatban.

A közvetített szolgáltatások értéke is ehhez kapcsolódik: a leszámlázott csatornaépítési és aszfaltozási munkák értékét, valamint a csatornaépítéshez szükséges, 2015-ben már elvégzett tervezési munkálatok értékét mutatja.

A befejezetlen termelést az alvállalkozói teljesítés nélkül mutatjuk ki.

## A követelések alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2014.XII.31.	2015.XII.31.
Vevőtől követelés	1 205	723
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	1 251	168 159
Vásárlásra adott előlegek	0	0
Egyéb követelés	3 204	7 182
<b>Követelések összesen:</b>	<b>5 660</b>	<b>175 757</b>

A kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés és az egyéb vevőkkel szemben fennálló követelések folyószámla egyeztetése megtörtént, a mérleg készítéséig a fizetési határidőn belül – egy vevő kivételével - kiegyenlítésre kerültek a Társaság követelései.

Az Egyéb követelések összegét növelik a mérleg Forrás oldaláról átemelt tételek : helyi iparüzési adó 900 eFt-tal, innovációs járulék 415 eFt-tal, társasági adó túlfizetés 4.578 eFt-tal.

A mérleg összeállításának napján 2015.évre vonatkozóan minősített követelés nincs.

A dolgozók elszámolásával kapcsolatos tételek a munkavállalók és a NAV felé 2015. január 12-ig rendezésre kerültek.

## Aktív időbeli elhatárolás

adatok ezer Ft-ban

### Bevételek aktív időbeli elhatárolás

Biztosító kártérítése elhatárolás	177
Dolgozók telefonhasználatának megtérítése	18
Bankkamat	63
ÁFA-elszámolás elhatárolása	4.134
<b>Összesen</b>	<b>4.392</b>

### Költségek aktív időbeli elhatárolása

Vagyon-és felelősségbiztosítás	1.050
Újság, szakfolyóirat	14
Telefon	23
Elektromos áram	38
Egyéb 2015.évet érintő	7
További évek elhatárolt költségei	3
<b>Összesen</b>	<b>1.135</b>

A munkavégzés során bekövetkezett káresemények elszámolása, ellenőrzése, megtérítése a biztosítónál több hónapig tartó folyamat. Az aktív elhatárolásban számoljuk el azokat a biztosítói kifizetéseket, amelyeknél a káresemény 2015-ben bekövetkezett, de a pénzügyi kiegyenlítés csak 2016.január-február hónapokban következett be. A mérlegkészítés időpontjában lezáratlan biztosítási esemény 2015.évre vonatkozóan nincs.

Bankkamat elhatárolás értékelése a december 31-én nyilvántartott, rövid lejáratú banki lekötés kamatának számításából adódik.

Az ÁFA elszámolás elhatárolást az indokolja, hogy a hatályos adótörvények alapján a számviteli teljesítés valamint az ÁFA törvény szerinti teljesítési időpont eltér egymástól. A számviteli szabályokhoz alkalmazkodva tehát év végén elhatárolásként mutatjuk ki azt a 2016. évben levonásba helyezhető ÁFA értéket, amelynek számviteli teljesítési ideje még 2015-ben könyvelendő. A mérlegkészítés időpontjáig a 2016. januári havi és február havi ÁFA bevallás megtörtént. Ez a két bevallás tartalmazza – a folyamatos teljesítést kimutató szállítói számlákon feltüntetett fizetési határidőnek megfelelően – az elhatárolt, havi levonható ÁFA tartalmat.

### III/2. Források

A források oldalán a saját tőke értéke nem, csak összetétele változott.

#### Saját tőke alakulás

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2014.XII.31.	2015.XII.31.
Jegyzett tőke	78 000	78 000
Eredménytartalék	336 987	311 987
Fejlesztési tartalék	0	25 000
Lekötött tartalék	0	0
Mérleg szerinti eredmény	0	0
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>414 987</b>	<b>414 987</b>

A 2015.december 31-én kimutatott saját tőke az induló 78.000 e Ft jegyzett tőkéből, az előző években képződött eredménytartalékból és a fejlesztési tartalékból áll.

(adatok Ft-ban)

ÉV	Tartalékképzés XII.31-én	Felhasználás, elszámolás év során	Egyenleg XII.31-én	Maradvány előző időszakról
2012	0	24 304 781	11 002 412	11 002 412
2013	4 726 000	11 002 412	4 726 000	0
2014	0	4 726 000	0	0
2015	25 000 000	0	25 000 000	0

## Céltartalék képzés

A Társaság 2015.december 31-én kizárólag garanciális céltartalékot tart nyilván.

A várható garanciális kötelezettségekre a Számviteli Politikában meghatározott szabályok szerint számolunk. A garanciális kötelezettség mértékét tapasztalati adatok alapján a várható munkákban résztvevők létszáma, teljesítendő munkaórája, az átlagos rezsioradíj, valamint az alkalmazott technológiák eszközigényének műszaki értékelése szerint az éves árbevétel %-ában állapította meg a Társaság ügyvezetője. A képzett céltartalék feloldásának ideje 3 naptári év, az 5 éves garanciális kötelezettséget előíró projektek esetében 5 naptári év.

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

2011.évben képzett céltartalékból 1.768 eFt-ot használtunk fel a végzett garanciális jellegű munkák értékének megfelelően. A maradványt, 693 eFt-ot a Számviteli Politikában leírtak szerint feloldottuk.

### *Garanciális céltartalék nyilvántartás bemutatása 2011-2015.években*

2011.12.31	Összes garanciális céltartalék				<b>14 196 000</b>
2012	2009-ben képzett alapból felhasználás		416 029		-416 029
	Kötelező visszavezetés 12.31.		5 713 971		-5 713 971
	Képzés 12.31. 3 évre	2 233 000			2 233 000
	5 évre	947 000			947 000
2012.12.31	Összes garanciális céltartalék				<b>11 246 000</b>
2013	2010-ben képzett alapból felhasználás		935 507		-935 507
	Kötelező visszavezetés 12.31.		3 715 493		-3 715 493
	Képzés 12.31. 3 évre	2 608 000			2 608 000
2013.12.31	Összes garanciális céltartalék				<b>9 203 000</b>
2014	2011-ben képzett alapból felhasználás		1 767 794		-1 767 794
	Kötelező visszavezetés 12.31.		693 206		-693 206
	Képzés 12.31. 3 évre	2 090 000			2 090 000
2014.12.31	Összes garanciális céltartalék				<b>8 832 000</b>
2015	2010-ben képzett alapból felhasználás		954 000		-954 000
	Kötelező visszavezetés 12.31.		0		0
	2012-ben képzett alapból felhasználás		1 724 893		-1 724 893
	Kötelező visszavezetés 12.31.		508 107		-508 107
	Képzés 12.31. 3 évre	4 338 000			4 338 000
	Képzés 12.31. 5 évre	225 000			225 000
2015.12.31	Összes garanciális céltartalék				<b>10 208 000</b>

## Kötelezettségek alakulása

adatok ezer Ft-ban		
Megnevezés	2014.XII.31.	2015.XII.31.
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek:</b>	0	0
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek:</b>		
Kötelezettségek áruszállításból	20 594	32 392
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	101 125	155 168
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	60 886	76 141
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen:</b>	<b>182 605</b>	<b>263 701</b>

A decemberi havi beszerzésekből adódó szállítói állomány fizetési határideje 2016. január vége, február eleje volt. A szállítói folyószámlákat a partnerekkel egyeztettük, eltérések nem voltak. A 2016.évi fizetési határidejű szállítók kiegyenlítése a mérlegkészítés időpontjáig, határidőben megtörtént.

A tulajdonossal mint szállítóval szemben fennálló kötelezettséget a kapcsolt vállalkozással szemben kimutatott rövid lejáratú kötelezettségek között tartjuk nyilván.

A Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben soron mutatjuk ki továbbá a tulajdonos részére jóváhagyott 152 839 eFt osztalék fizetési kötelezettséget.

A KFT likviditását az osztalék kifizetése a megtervezett pénzügyi ütemezés alapján nem veszélyezteti.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között a decemberi bér és a 2015.december 31-én kimutatott adófizetési kötelezettségek (SZJA, ÁFA, bérhez kötődő járulékok) szerepelnek, valamint az Eszköz oldalról átemelt tételek.

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

## Passzív időbeli elhatárolás

		adatok ezer Ft-ban
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:		
Közüzemi számlák		726
Tömörsegmérés		45
Vákumkutas víztelenítés		1.613
Biztosítási közvetítő		100
Dolgozók 12.havi úti költsége		160
Dolgozók 12.havi 1/3 táppénze		10
Káresemény		49
Földszállítás		7.810
Könyvvizsgálat, könyvelés		1.608
Összesen		12.121

A közüzemi és egyéb költség számlák elhatárolását azok 2016. január-február havi beérkezése, de a Számviteli törvény szerint 2015.évi gazdasági eseményt tükröző tartalma indokolják.

A dolgozók decemberi útiköltségének elszámolása a 2016.január havi bérrel történik.

A földszállítás költségének elhatárolását az indokolja, hogy 2015.év őszén 3 munka esetében a munkavégzés során depóniában kellett tárolni a kitermelt földet, amelyet a depóniából 2016.február-március során szállítat el lerakóhelyre a Társaság.

A könyvvizsgálat és a könyvelési díj a 2015. évi beszámoló auditálásához illetve a beszámoló összeállításához és az éves adóbevallási kötelezettségek teljesítéséhez kapcsolódó díjakat tartalmazza.

#### IV. Eredmény kimutatás, költségek alakulása

A Társaság 2015.évben 1.254.534 eFt alaptevékenységből származó árbevételt, 21 eFt eszköz bérbeadásból származó árbevételt, valamint 1.402 eFt egyéb értékesítésből származó árbevételt ért el, ez együttesen 1.255.957 eFt.

Az adózás előtti eredmény 169.076 eFt.

#### Eredménykimutatás levezetése : (A)

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2014.év	2015.év
Értékesítés nettó árbevétel	1 047 224	1 255 957
Egyéb bevételek	5 477	4 658
Aktivált saját teljesítmény áll.változás	5 361	-16 395
<b>Hozamok összesen</b>	<b>1 058 062</b>	<b>1 244 220</b>
Anyagjellegű ráfordítás	460 201	591 673
Személyi jellegű ráfordítás	431 302	434 744
Értékcsökkenési leírás	27 614	19 068
Egyéb ráfordítások	28 720	35 777
<b>Költségek összesen</b>	<b>947 837</b>	<b>1 081 262</b>
Üzemi tevékenység eredménye	110 225	162 958
Pénzügyi műveletek eredménye	2 904	1 438
<b>Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>113 129</b>	<b>164 396</b>
Rendkívüli eredmény	0	4 680
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>113 129</b>	<b>169 076</b>
Adózott eredmény	99 474	152 839
Osztalék fizetés	99 474	152 839
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## IV.1. Bevételek

### Az árbevétel összetétele

	adatok ezer Ft-ban
Azonnali közcsatorna átépítés	618.728
Tisztítótelepi munkák	57.447
Fedlapok,oldalbeömlős víznyelők	35.314
Útépítés előtti műtárgyak átépítése	71.447
Soron kívüli csatorna rekonstrukció	343.926
Árvíz és egyéb károk utáni helyreállítás	105.205
<u>FCSM Zrt-nek számlázott bevétel</u>	<u>1.232.067</u>
<u>Csatornaépítés bevétele más vállalkozástól</u>	<u>22.467</u>
<u>Építőipari alaptevékenység összesen</u>	<u>1.254.534</u>
Eszközök bérbeadása	21
Költségtérítések bevétele	1.402
<u>Értékesítés nettó árbevétele</u>	<u>1.255.957</u>

### Egyéb bevételek összetétele

	adatok ezer Ft-ban
Tárgyi eszközök értékesítése	14
Munkahelyi károkra biztosító térítése	999
MÁK térítése (apaszabadság)	176
Behajtási költségátalány és késedelmi kamat	38
Dolgozók kártérítése	4
Céltartalékok felhasználása és feloldása	3.187
Fel nem használt Szépkártya juttatás befolyt ellenérték	106
Egyéb	134
<u>Összesen</u>	<u>4.658</u>

### Rendkívüli bevételek

2015.évben a Társaság ideiglenes depóniákban halmozta fel több munkahelyen a kitermelt természetes törmelékmentes kötött talajt, amelyet geotechnikai szakvélemény alapján földmű építési feladatokra használt fel. A kitermelt és felhalmozott agyagos talajt készletre vételkor - piaci áron - rendkívüli bevételként számoltuk el.

## IV.2. Költségelemzés

### Anyagjellegű ráfordítások (adatok ezer forintban)

Anyagköltség	196.292
Igénybe vett szolgáltatások	370.390
Egyéb szolgáltatások	23.838
Közvetített szolgáltatások	1.153
<b>Összesen</b>	<b>591.673</b>

Anyagköltség összetétele: adatok ezer Ft-ban

- Munkahelyen beépített alap-és segédanyagok	145.669
- Üzemanyag (gázolaj, kenőolaj,benzin)	32.272
- Gépjavító műhely által felhasznált anyagok	8.860
- Egyéb anyagok (tisztítószer, irodaszer)	9.491
<b>Összes anyagfelhasználás</b>	<b>196.292</b>

Igénybe vett építőipari szolgáltatások nagyobb tételei:

	adatok ezer Ft-ban
- Lerakóhelyi díj	18.928
- Forgalomtechnikai tervek	4.099
- Kamerás vizsgálatok	2.058
- Csatornatisztítás	11.569
- Tervek, helyszínrajzok	1.844
- Csatornabélelés	72.470
- Víztelenítés	4.575
- Egyéb csatornaépítés	42.071
- Burkolat-helyreállítás, aszfaltozás, parkosítás	99.230
- Egyéb építőipari szolgáltatások	35.185
- BKV járatterelések, jelzőlámpás forgalomirányítás	1.847
- Munkahelyi őrzés	6.298
- Minden egyéb	2.089
<b>Összesen</b>	<b>302.263</b>

Az egyéb igénybe vett szolgáltatások legnagyobb tételei:

	adatok ezer Ft-ban
- Belf.táv. utiköltség (kötelező térítés)	3.074
- KFT székhelyének bérleti díja	12.489
- Telefon, internet	1.746
- Minőségbiztosítás	1.603
- Földmunkagépek karbantartása	7.280
- Tehergépjárművek karbantartása	11.855
- Egyéb járművek karbantartása	3.920
- Szoftverkövetés, karbantartás	4.365
- Biztonságtechnika (flottakövetés, emelőgépek)	2.805
- Minden egyéb	18.990
<b>Összesen</b>	<b>68.127</b>

Az Egyéb szolgáltatások számlacsoportban elszámolt költségek értéke 23.838 e Ft  
 adatok ezer Ft-ban

Ide tartoznak:

-Közútkezelői hozzájárulások és egyéb engedélyek, a közműegyeztetés díjai,	8.411
- Illetékek, hatósági díjak, cégeljárás díjak	556
- Közbeszerzési eljárások	2.079
- Bankköltség	5.206
- Biztosítási díjak (vagyon- és felelősségbiztosítás, kötelező és casco gépjárművek biztosítása)	7.303
- Egyéb vegyes szolgáltatások díja (fénymásolók un. nyomatdíja és a cafetéria-utalványok kezelési költsége),	283
<b>Összesen</b>	<b>23.838</b>

### Bér és létszám alakulása

A Társaság 2014.és 2015. évi végi záró állományi létszáma a következő:

adatok főben

Állomány csoport	2014.év	2015.év
Teljes munkaidős létszám	65	63
- fizikai	55	55
- szellemi	10	8
Részmunkaidős létszám	2	2
<b>Foglalkoztatott (statisztikai) létszám összesen:</b>	<b>67</b>	<b>65</b>

### Béreköltség, egyéb személyi jellegű kifizetések

A Társaság 295.296 eFt tervezett bért (alpbér, bérpótlék, jutalom) valamint tiszteletdíjat számolt el 2015. évben.

Ebből

- Az ügyvezető alpbérére 600 eFt/hónap, a december hónapban kifizetett éves bruttó prémiuma 3.300 eFt.
- A FEB tagok díjazása 3.319 eFt/év volt. A FEB tagjai a havi tiszteletdíjon felül egyéb juttatásban nem részesültek.
- A munkavállalók részére kifizetett jubileumi jutalmak és törzsgárda-tagság díjazása összesen 3.899 eFt volt.
- A kifizetett betegszabadság 3.616 eFt volt.

Az egyéb személyi jellegű juttatások értéke 44.768 eFt.



1/ Nem a cafeteriához tartozó, de törvényi lehetőségeken alapuló adómentes személyi jellegű kifizetések között számoltuk el a következő jelentősebb tételeket:

	adatok ezer Ft-ban
- Üzemorvosi szolgáltatás	1.234
- Munkába járás költségtérítése törvény szerint(9Ft/km)	1.394
- Hallgatói munkadíj	95
- Munkásszállás	9.052
- Kegyeleti ellátás	259
- 1/3 táppénz OEP határozattal	1.120
<u>Összesen</u>	<u>13.154</u>

2/ Kedvezményes adózású természetbeni juttatásokat az SZJA törvénynek megfelelően továbbra is cafeteria juttatás keretében adtunk. A juttatásokat a Cafetéria Szabályzat foglalja egységes keretbe. A Szabályzat a KFT Kollektív Szerződésének mellékletét képezi. A cafeteria juttatások éves értéke 30.660 eFt volt.

3/Adóköteles természetbeni juttatások között számoltuk el az SZJA törvény 70.§. alá tartozó egyes meghatározott juttatások értékét, 954 eFt-ot.

### **Értékcsökkenési leírás**

Az értékcsökkenési leírás elszámolási alapelvein nem változtattunk az előző évekhez képest. A Társaság elszámolásaiban terven felüli értékcsökkenés nem volt 2015-ben.

Az értékcsökkenési leírás összetételéről, változásáról a 7-8. oldalon adtunk részletes tájékoztatást.

### **Az egyéb ráfordítások értékelése**

	adatok ezer Ft-ban
- Nyugdíjbiztosító Ig.határozata	3.181
- Káresemények	2.124
- Céltartalék képzése várható garanciális kötelezettség miatt	4.563
- Anyagok elszámolt értékvesztése	2.862
- Költségvetéssel elszámolt adók (innovációs, cégautó)	3.678
- Önkormányzati adók (iparüzési, gépjármű)	18.297
- Minden egyéb	1.072
<u>Összesen</u>	<u>35.777</u>

Az egyéb ráfordítások közül a céltartalékok képzése adóalapot növelő tétel.

## V. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

A Társaság 2015. 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 Kft. rendezett munkaügyi kapcsolatainak köszönhetően a Társaság ellen eljárás nincs folyamatban.

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	2014.	2015.
<b><i>I. Vagyonstruktúra</i></b>		
<b>1. Tartósan befektetett eszközök aránya (%)</b> (Befektetett eszköz/összes eszköz)	<b>20,91</b>	<b>17,29</b>
<b>2. Forgóeszközök aránya(%)</b> (Forgóeszköz+akt.időb.elh.)/összes eszk.	<b>79,09</b>	<b>82,70</b>
<b>3. Saját tőke aránya (%)</b> (Saját tőke/összes forrás)	<b>67,33</b>	<b>59,19</b>
<b>4. Forgótőke aránya (%)</b> (Forgóeszk.-rövid lej. köt.)/saját tőke	<b>71,37</b>	<b>74,83</b>
<b>5. Befektetett eszközök fedezettsége (%)</b> (Saját tőke/Befektetett eszk.)	<b>322,02</b>	<b>342,25</b>
<b>6. Saját tőke aránya (%)</b> (Saját tőke/Jegyzett tőke)	<b>532,03</b>	<b>532,03</b>

Megnevezés	2014.	2015.
<b><i>II. Pénzügyi helyzet</i></b>		
<b>Likviditási mutató</b> (Forgóeszk.+aktív elh.)/(Rövid lej. kötelezetts.+passzív elh.)	<b>2,53</b>	<b>2,10</b>

Megnevezés	2014.	2015.
<b>III. Jövedelmezőségi mutatók</b>		
<b>1. Árbevételarányos nyereség (%)</b> (Üzemi eredmény/értékesítés nettó árbevétele)	<b>10,53</b>	<b>12,97</b>
<b>2. Saját tőke jövedelmezősége (%)</b> (Szokásos vállalkozási eredmény/Saját tőke)	<b>27,26</b>	<b>39,61</b>
<b>3. A törzstőke jövedelmezősége (%)</b> (Adózott nyereség/Jegyzett tőke)	<b>127,53</b>	<b>195,95</b>

## VI. Adóalapot módosító tételek

A mérleg szerinti eredmény levezetése a következő:

	adatok ezer Ft-ban
1. Adózás előtti eredmény	169.076
2. Adóalap növelő	27.752
3. Adóalap csökkentő	34.461
4. Adóalap (1+2-3)	162.367
5. Fizetendő társasági adó (10%)	16.237
6. Adózott eredmény	152.839
7. Osztalékfizetés	152.839
8. Mérleg szerinti eredmény	0

## VII. Osztalékfizetési korlát számítása (adatok ezer forintban)

Tulajdonosi döntés szerint a kifizethető osztalék 152.839 eFt, a társaság nem lekötött saját tőke vizsgálata alapján osztalékfizetési korlát nincs.

## VIII. Egyéb adatok

A Társaság mérlegben nem szereplő kötelezettségekkel (kezesség, zálogjog) nem rendelkezik. A Társaságot az építőipari tevékenység sajátosságának megfelelően az elvégzett munkák után garanciális kötelezettség terheli. A garanciális kötelezettségekre céltartalékot képzünk, amelyet a III/2. Források fejezet Céltartalék képzés című részében mutattunk be.

A IV. fejezet Bérköltség, egyéb személyi jellegű kifizetések című elemzési részében ismertetett éves bérköltség összegéből az ügyvezető díjazásának elemzését bemutattuk.

A KFT működésének jogszerűségét Felügyelő Bizottság ellenőrzi, amelynek 3 tagja van. A FEB-tagok éves összes díjazását a IV. fejezet Bérköltség, egyéb személyi jellegű kifizetések elemzési részben bemutattuk.

A KFT könyvvizsgálatát végző Auditor-Partners Kft szerződés szerinti részesül díjazásban.

A könyvvizsgáló részére évente két alkalommal teljesítünk kifizetést:

Az első részlet az évközi könyvvizsgálatot követően került átutalásra, a második rész pedig az éves beszámoló elfogadását követően esedékes, ezért azt elhatároltuk a Számviteli törvénynek megfelelően (ld. Passzív elhatárolások című részben). A könyvvizsgáló egyéb szolgáltatásokat 2015-ben nem nyújtott a KFT részére.

A KFT Éves beszámolója és a Kiegészítő melléklet elolvasható a [www.fcsmep.hu](http://www.fcsmep.hu) honlapon. 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 9001:2008 irányítási rendszerrel. A tanúsítvány száma: HU03/0379 (7.kiadás). A tanúsítvány érvényes 2018.szeptember 15-ig.

Rendelkezik az ISO 14001:2004. irányítási rendszerrel. A tanúsítvány száma: HU10/4855 (4.kiadás). A tanúsítvány érvényes 2017. március 24-ig.

Rendelkezik az OHSAS 18001:2007 szabvány szerinti tanúsítvánnyal. A Tanúsítvány száma: CH10/0883. (2.kiadás), érvényes 2016.március 24-ig.

## VIII. Cash-flow kimutatás

Megnevezés	2014.év (eFt)	2015.év (eFt)
<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>		
1. Adózás előtti eredmény (±)	113 129	169 076
2. Elszámolt amortizáció (+)	27 614	19 068
3. Elszámolt értékvesztés, visszaírás, tf.écs, (+-)	0	0
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (±)	-371	1 376
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (±)	860	-14
6. Szállítói kötelezettség változása (±)	-244 019	11 798
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása (±)	-27 292	69 298
8. Passzív időbeli elhatárolások változása (±)	-38	2 228
9. Vevőkövetelés változása (±)	220	482
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása (±)	-11 938	-164 600
11. Aktív időbeli elhatárolások változása (±)	-1 459	3 128
12. Működéssel kapcsolatos egyéb tételek (+)	0	0
13. Fizetett adó (nyereség után) (-)	-13 655	-16 237
14. Fizetett osztalék, részesedés (-)	-99 474	-152 839
<b>I. Működési cash flow összesen:</b>	<b>-256 423</b>	<b>-57 236</b>
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b>		
15. Befektetett eszközök beszerzése (-)	-13 037	-11 449
16. Befektetett eszközök eladása (+)	1 040	14
17. Vásárolt, nem aktivált gépek és berendezések változása	-135	0
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás összesen:</b>	<b>-12 132</b>	<b>-11 435</b>
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b>		
18. Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) (+)		
19. Kötvénykibocsátás bevétele (+)		
20. Hitelfelvétel (+)		
21. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök törlesztése, megszüntetése (+)		
22. Véglegesen kapott pénzeszköz (+)		
23. Részvénybevonás (tőkeleszállítás) (-)		
24. Kötvény-visszafizetés (-)		
25. Hiteltörlesztés, -visszafizetés (-)		
26. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és bankbetétek (-)		
27. Véglegesen átadott pénzeszköz (-)		
28. Alapítókkal szembeni és egyéb hosszú lejáratú kötel.változása (+-)		
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Pénzeszközök változása összesen (I+II+III)</b>	<b>-268 555</b>	<b>-68 671</b>



**Független könyvvizsgálói jelentés**  
**FCSM Mélyépítő Kft. 2015. éves beszámolójáról**

**A FCSM Mélyépítő Kft. tulajdonosa részére!**

Elvégeztem a FCSM Mélyépítő Kft. mellékelt 2015. december 31-i éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – amelyben az eszközök és források egyező végösszege 701 017 ezer Ft, a mérleg szerinti eredmény 0 ezer Ft – és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

*A vezetés felelőssége az éves beszámolóért*

Az éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az ügyvezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

*A könyvvizsgáló felelőssége*

Az én felelősségem az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges, hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja, könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgálói megítéléstől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény (záradék) megadásához.

*Vélemény*

Véleményem szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a FCSM Mélyépítő Kft. 2015. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről és ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

*Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről*

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért.

Az én felelősségem az üzleti jelentés és az ugyanarra az üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munka az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményem szerint a FCSM Mélyépítő Kft. 2015. évi üzleti jelentése az éves beszámoló adataival összhangban van.

Budapest, 2016. április 28.

Auditor-Partners Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Kft

Nyilvántartási szám: 000874

Pluhár Márta  
ügyvezető, könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 004623