



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

Statisztikai számjel

0 1 – 0 9 – 5 6 2 6 1 2

Cégjegyzék száma

a vállalkozás megnevezése

FCSM Mélyépítő KFT.

a vállalkozás címe, telefonszáma

1095. BUDAPEST, Laczkovich u.1.

Éves beszámoló

2010. Üzleti évről

Keltezés: Budapest, 2011.március 31.

.....
SZENTE JÁNOS
a vállalkozás vezetője
(képviselője)



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

Statisztikai számjel

01-09-562612

11

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2010.12.31.

MÉRLEG 'A' változat Eszközök (aktívák)

2010. Üzleti évről

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	160 115		166 872
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	105		26
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyon értékű jogok			
06.	Szellemi termékek	105		26
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	160 010		166 846
11.	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	269		97
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	121 929		124 667
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	25 260		23 281
14.	Egyéb eszközök			
15.	12.31-én még nem aktivált beszerzett tárgyi eszközök	12 552		18 801
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-26.sor)	0		0
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			

Keltezés: Budapest, 2011.március 31.

.....
SZENTE JÁNOS
a vállalkozás vezetője

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

Statistikai számjel

01-09-562612

12

Céggjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2010.12.31.

MÉRLEG 'A' változat Eszközök (aktívák)

2010. Üzleti évről

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27.	B. Forgóeszközök (28+35+40+45.sorok)	315 584		390 244
28.	I. KÉSZLETEK (.29-34. sorok)	90 583		19 256
29.	Anyagok	13 823		18 441
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	67 376		701
31.	Egyéb eszközök			
32.	Késztermékek			
33.	Közvetített szolg.és alváll.XII.31.-i készletértéke	9 384		114
34.	Készletekre adott előlegek			
35.	II. KÖVETELÉSEK (36-39. sorok)	45 893		160 170
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	-		5 109
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 139		139 672
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalk			
39.	Egyéb követelések	42 754		15 389
40.	III. ÉRTÉKPAPIROK (41-44. sorok)	0		0
41.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
42.	Egyéb vállalkozók egyéb értékpapirjai			
43.	Saját részvények, saját üzletrészek			
44.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapir			
45.	IV.PÉNZESZKÖZÖK (46-47.sorok)	179 108		210 818
46.	Pénztár, csekkek	125		393
47.	Bankbetétek	178 983		210 425
48.	C.AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (49-51.sorok)	6 619		9 234
49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 902		5 832
50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 717		2 818
51.	Egyéb időbeli elhatárolások			584
52.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C):	482 318		566 350

Keltezés: Budapest, 2011.március 31.

.....
SZENTE JÁNOS
a vállalkozás vezetője

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

Statisztikai számjel

01-09-562612

13

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2010.12.31.

MÉRLEG " A " változat Források (passzívák)

2010. Üzleti

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek)	Tárgyév
a	b	c	d	e
53.	D. SAJÁT TŐKE (54-61.sorok)	344 867		375 358
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	170 057		192 081
59.	V. Lekötött tartalék			2 464
60.	VI. Lekötött fejlesztési tartalék	67 404		72 322
61.	VII.Mérleg szerinti eredmény	29 406		30 491
62.	E. CÉLTARTALÉKOK (63-65. sorok)	27 639		26 464
63.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	14 639		16 998
64.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65.	Egyéb céltartalék	13000		9466
66.	F. KÖTELEZETTSÉGEK(67+71+80. sor)	106 007		156 921
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			
71.	II.Hosszú lejáratú kötelezettségek(72-	0		0
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.)			

Keltezés: Budapest, 2011.március 31.

.....
SZENTE JÁNOS
a vállalkozás vezetője



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

Statisztikai számjel

01-09-562612

14

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2010.12.31.

MÉRLEG " A " változat Források (passzívák)

2010. Üzleti

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek)	Tárgyév
a	b	c	d	e
80.	III.RÖVID LEJÁR.KÖTELEZETTSÉGEK(81.és 83-90. sor)	106 007		156 921
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)	15 587		48 783
86.	Váltótartozások			
87.	Rövid lejáratú kötel.kapcsolt vállalkozással szemben	28 650		48 542
88.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részes.v. álló v.sz.	14 813		
89.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	46 957		59 596
90.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
91.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (92-94.sorok)	3 805		7 607
92.	Bevételek passzív elhatárolása			
93.	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 805		7 607
94.	Halasztott bevételek			
95.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G):	482 318		566 350

Keltezés: Budapest, 2011.március 31.

.....
SZENTE JÁNOS

a vállalkozás vezetője

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

Statistikai számjel

01-09-562612

31

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2010.12.31.

Összköltség eljárással készített EREDMÉNYKIMUTATÁS

"A" változat

2010. Üzleti évről

adatok E Ft-ban

Tételszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Alaptevékenység nettó árbevétele	1 226 036		1 522 916
02.	Egyéb értékesítés nettó árbevétele			210
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	1 226 036		1 523 126
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Befejezetlen termelés aktivált értéke állományvált.	29 062		-66 675
II.	Aktivált saját teljesítmény (03-04. sorok)	29 062		-66 675
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	18 851		15 529
	III. sorból visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	165 241		169 066
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	458 425		633 397
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	12 624		17 516
08.	Eladott anyagok beszerzési értéke	17		7
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		236
IV.	Anyagjellegű ráfordítások(05+06+07+08+09)	636 307		820 222
10.	Béreköltség	328 182		338 442
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetés	58 904		60 686
12.	Béjárulékok	112 887		100 745
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	499 973		499 873
VI.	Értékcsökkenési leírás	30 124		32 849
VII.	Egyéb ráfordítások	29 917		40 977
A.	Üzemi (üzleti) tev. eredm.(I+-II+III-IV-V-VI-VII- VII.)	77 628		78 059

Keltezés: Budapest, 2011.március 31.

.....
SZENTE JÁNOS
a vállalkozás vezetője

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

Statisztikai számjel

01-09-562612

32

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2010.12.31.

Összköltség eljárással készített EREDMÉNYKIMUTATÁS

"A" változat

2010. Üzleti évről

adatok E Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Egyéb váll.kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	9 321		2 955
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételek			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13-14.sorok)	9 321		2 955
15.	Egyéb váll.fizetett kamatok és kamatjell. ráfordítások	2 291		
	15.sorból kapcsolt vállalkozásoknak adott			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 291		0
B	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII.-IX.)	7 030		2 955
C.	Szokásos vállalkozási eredmény (A+B)	84 658		81 014
X.	Rendkívüli bevételek			
XI.	Rendkívüli ráfordítások			
D.	Rendkívüli eredmény (X-XI)			0
E	Adózás előtti eredmény (+-C+-D)	84 658		81 014
XII.	Adófizetési kötelezettség:Társasági adó	3 842		5 523
XIII.	Adófizetési kötelezettség:Társasági különadó	3 410		-----
F.	Adózott eredmény (+-E-XII-XIII)	77 406		75 491
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	48 000		45 000
G.	Mérleg szerinti eredmény (+-F+22-23)	29 406		30 491

Keltezés: Budapest, 2011.március 31.

.....
SZENTE JÁNOS

a vállalkozás vezetője



FCSM MÉLYÉPÍTŐ KFT

1095. Budapest, Laczkovich u.1.

Cégjegyzékszám: 01-09-562612

**AZ FCSM MÉLYÉPÍTŐ KFT. 2010. ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLETE**

Budapest, 2011. március 31.

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 2010.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 2010. december 31-én:

100 %-ban Fővárosi Csatornázási Művek ZRt.

Székhelye: 1087. Bp. VIII. Asztalos S. u. 4.

A Társaság aláírásra jogosult vezetője az ügyvezető, Szente János, aki 2010.június 01-től tölti be ezt a feladatkört. Az ügyvezetői feladatokat főmérnöki munkaköre, munkaviszonya mellett megbízás keretében látja el. Lakcíme: 1188. Budapest, Kölcsey u.68/b.

A Társaság számvitelének ellenőrzését az Auditor-Partners Könyvvizsgáló KFT képviselője, Pluhár Márta bejegyzett könyvvizsgáló látja el az alapítástól kezdve.

A könyvvizsgáló székhelye: 1124. Bp. XI. Fodor u.139.

A mérleget, eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet összeállította a Mér-Kö BT képviselője, Szente Jánosné, akit a PM 132282.nyilvántartási számon regisztrált, mint könyvviteli szolgáltatást végzőt 2003.01.01-től kezdve.

A Mér-Kö BT székhelye: 1188. Bp. XVIII. Kölcsey u. 68/b.

Tekintettel arra, hogy az ügyvezetést és a könyvviteli szolgáltatást ellátó személyek közeli rokoni viszonyban állnak egymással, a gazdálkodás jogszerűségének, a tulajdonosi érdekek maradéktalan képviseletének érdekében a könyvvizsgáló és a KFT Felügyelő Bizottságának egyik tagja havonta ellenőrzi a könyvelés, adóbevallások, statisztikai jelentések elkészítésének menetét, folyamatosságát.

A mérleg főösszege 2010.december 31-én **566.350 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 könyvvizetés 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, ezért a mérleg keltezése a naptári évet követő március hó utolsó munkanapja.

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.

Értékvesztés vizsgálatát az erre kijelölt műszaki szakember vizsgálja a következő eszközök esetében: nagymértékű gépek, járművek. Az ezekhez a csoportokhoz tartozó eszközök tételes ismertetését a Beruházási Szabályzat tartalmazza.

A lopáskárok miatt kivezetett befektetett eszközök elszámolt értékcsökkenését a 8-as számlaosztályban tartjuk nyilván jelentős mértékük miatt. Ezt az elszámolt értékcsökkenési leírást nem minősítjük adóalap növelő tételnek, mivel a Társaság mindent megtett a lopások megelőzésére (bekerített terület, személyi őrzés őrző-védő vállalkozás megbízásával), valamint az eszközök feltalálására a rendőri intézkedés illetve a kártérítés érdekében a felelősségre vonás is megtörtént.

4.2. Befejezetlen állomány értékelése:

2010. évben jelentős változás következett be a KFT tevékenységi körében: befejeződtek a 2009. évben pályázaton elnyert és 2010. év elejére áthúzódó csatornarekonstrukciós munkák, lecsökkent a tervezett üzemzavar elhárítások mennyisége, megnövekedett viszont az azonnali üzemzavar elhárítások mennyisége. A befejezetlen állomány év végi értékelésének számviteli elszámolását ezek a körülmények teszik szükségessé.

2009. év végéig a befejezetlen építési állományt a műszaki készültségi fok meghatározásával és a beruházó egyetértésével a főépítésvezető állapította meg és az ügyvezető igazgató hagyta jóvá az FCSM ZRT Beruházási Osztályának egyetértése esetén.



A Társaság 2001-től a befejezetlen állomány értékelési módját a műszaki teljesítési fok alapján arányosítással határozta meg. Az elszámolási módot az indokolta, hogy a nagyvárosi körülmények közötti (közművekkel sűrűn átszótt) területen történő csatornaépítés költségvetésében található és a megrendelő által igazolt tételek számvitelileg a munkavégzés szakaszolása közben nem voltak kimutathatók, csak a munkák befejezésekor.

2010. év végén az építésvezetők a számvitel részére meghatározták azokat a munkákat, amelyeket azonnali üzemzavar keretében el kellett kezdeni (ezek általában karácsony és szilveszter időszaka alatt az ügyelei időben kapott megrendelések a ZRT-től), de csak 2011. január első heteiben lehetett befejezni. Az analitikus nyilvántartásokból (bér, anyag) illetve a szállítói számlákból meg lehetett állapítani a 2010. évre jutó közvetlen önköltséget, ezért a befejezetlen állomány ezen az értéken, ezer forintra kerekítve lett megállapítva.

A további években az év végi befejezetlen állományt ezzel a módszerrel kívánjuk meghatározni.

4.3. Forgóeszközök:

A vásárolt készletekről évközben mennyiségi és értékbeni 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 a nyilvántartási érték 10 %-át számoljuk el értékvesztésként.

4.4. Devizaelszámolások:

A mérlegfordulónapon devizában fennálló kötelezettségeket az Magyar Nemzeti Bank által közzétett december 31-én érvényes devizaárfolyama alapján értékeljük. Az átértékelési különbözet során számított árfolyamvesztéset a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között árfolyamvesztésként számoljuk el. 2010. gazdasági év során a KFT-nél devizában történő elszámolás nem volt.

Az 1998/2006/EK számú rendelet szerinti, adórendszer keretében juttatott támogatás de minimisnek minősül, ezért a Társasági Adó számításának keretében meghatározott, a 19%-os és 10%-os adókulcs közötti 9% adókedvezményt euróban is meg kell állapítani és azt 3 évig nyilván kell tartani. Az euro-forint számítás alapja az adóbevallással érintett üzleti év utolsó napján érvényes, az MNB által jegyzett devizaárfolyam.

5. A leltározás rendje

Az immateriális javak és tárgyi eszközök leltározása az analitikus nyilvántartásokkal való egyeztetéssel, kétévenként történik. A leltározást lehetőség szerint a gépszemlével egyidőben 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. A terven felüli értékcsökkenések esetében minden alkalommal egyedileg vizsgáljuk, hogy a KFT –nek mint jogi személynek, vagy bármely alkalmazottjának vétkes magatartása, felelőtlensége okozta-e a terven felüli értékcsökkenés elszámolási kötelezettséget. 2010. évben terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem volt szükség.

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 képez az adóévi adózás előtti nyereség maximum 50 százalékának mértékéig. 2010. évben az FCSM ZRT mint egyedüli tulajdonos ennél kisebb mértéket is meghatározhat üzletpolitikai megfontolások alapján. A lekötött tartalék képzése és felhasználása a Társasági adó törvény vonatkozó szabályainak figyelembe vételével történik.

8. Lekötött tartalék képzése

Az 1998/2006/EK rendelet alapján érvényesített adókedvezmény, mint de minimis támogatás mértékét az adóév utolsó napjával lekötött tartalékba helyezi az eredménytartalékkal szemben. A lekötött tartalék képzése és felhasználása a Társasági adó törvény vonatkozó szabályainak figyelembe vételével történik.



9. Céltartalék képzés garanciális kötelezettségekre

Az adózás előtti eredmény terhére a Társaság céltartalékot képez a mérlegkészítés idejéig megismert várható garanciális kötelezettségekre. A céltartalék összegét 2009. év végéig a várható munkálatok miatt felmerülő létszámot, munkaórát és anyagszükségletet figyelembe véve a csatornarekonstrukciós munkák nettó árbevételének %-ában határoztuk meg. Az egyre magasabb alapanyagárak és az élőmunka költségeinek növekedése miatt 2009. gazdasági évre a százalékos mérték 0,5. A képzett céltartalék feloldásának ideje 3 naptári év.

2010. év során az FCSM Mélyépítő KFT csatornaépítési munkáinak jellege megváltozott: egyrészt be kellett fejezni a 2009. évben a közbeszerzési pályázatokon elnyert csatornarekonstrukciós munkákat, másrészt jelentősen megnőtt az üzemzavar elhárítások mennyisége illetve az útépités előtti fedlapcserék száma. Olyan rekonstrukciós munka végzésére is sor került, amelyre 5 éves garanciális kötelezettséget írt elő a megrendelő.

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 2010.12.31.-i garanciális céltartalék képzést.

1/ Rekonstrukciós jellegű munkákra 3 év időtartamra

a bevétel 0,5 %-át képezzük

2/ Üzemzavar elhárításokra 3 év időtartamra

a bevétel 0,2 %-át képezzük

Ezek együttesen alkotják a 3 évre képzett garanciális céltartalék összegét.

3/ Idegen megbízónak végzett 5 éves garanciális

kötelezettség miatt 5 év időtartamra

a bevétel 0,5 %át képezzük

Az 5 évre képzett garanciális céltartalék összegét külön is nyilvántartjuk, annak fedezetét kamatozó bankszámlán elkülönítjük.

10. Szokásos és rendkívüli események meghatározása, céltartalék képzése munkabalesetből eredő károk fedezetére

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.

2007. szeptemberében munkabaleset következett be a KFT-nél, az ezzel kapcsolatos elszámolásokat – bár ilyen esemény a KFT életében még nem volt - nem minősítettük rendkívülinek. 2007-ben a KFT céltartalékot képzett a károsultakkal és családtagjaikkal történő kártérítési



megegyezés miatt. Az egyezség létrejötte után a céltartalékot feloldottuk. 2008-ban új céltartalékot képeztünk a rendőrségi eljárás ideje alatt felmerülő védőügyvédi költségek fedezetére, a felelősségi biztosítóval történő egyezség bizonytalan eredménye miatt és az egészségbiztosító kártérítési követeléseire.

2009. szeptemberében a nyomozás lezárult, a KFT ellen nem indult ügyészségi eljárás. A védőügyvéd díjazására, valamint a biztosítói kártérítésre képzett céltartalékot a KFT feloldotta.

2010. évben az Egészségbiztosítási Pénztár benyújtotta a baleseti állításokkal kapcsolatos fizetési meghagyását, ezzel szemben a lekötött céltartalék azonos összegét feloldottuk.

Óvatosságból a dolgozókkal szemben folyó bírósági eljárás lezárulásáig továbbvitt céltartalékként tartjuk nyilván a fel nem oldott értéket.

III. Mérlegtételek és változásokat előidéző tényezők

A Társaság 2010. üzleti éve a 2009. évvel azonos elvek szerint került elszámolásra, így a beszámoló adatai alkalmasak az összehasonlításra. A mérleg főbb adatai, összetétele az alábbiak szerint alakult:

Ft-ban adatok ezer

Megnevezés	2009.XII.31.	2010.XII.31.
I. Immateriális javak	105	26
II. Tárgyi eszközök	160010	166846
III. Befektetett pü.-i eszk.	0	0
A. Befektetett eszközök	160115	166872
I. Készletek	90583	19256
II. Követelések	45893	160170
III. Értékpapírok	0	0
IV. Pénzeszközök	179108	210818
B. Forgóeszközök	315584	390244
C. Aktív időbeli elhatár.	6619	9234
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	482318	566350
D. Saját tőke	344867	375358
E. Céltartalék	27639	26464
I. Hosszú lejár. Köt.	0	0
II. Rövid lejár. Köt.	106007	156921
F. Kötelezettségek	106007	156921
G. Passzív időbeli elhat.	3805	7607
FORRÁSOK ÖSSZESEN	482318	566350



III/1. Eszközök

A befektetett eszközök nettó értékének változását egyrészt nagyértékű tehergépjármű beszerzésének és üzembe helyezésének a bruttó érték növekedésére gyakorolt hatása, másrészt a számvitelileg elszámolt értékcsökkenés értéke, harmadrészt a káresemények következtében megsemmisült illetve használhatatlanságuk miatt kiselejtezett eszközök nettó értékének kivezetése okozta.

A selejtezés bruttó értéke 1.269 eFt, nettó értéke 912 eFt volt. Az értékesített eszközök bruttó értéke 2.193 eFt, nettó értéke 993 eFt volt. A tárgyi eszközök káreseménye elszámolása során a kivezetett bruttó érték és a nettó érték egyaránt 149 eFt.

A Társaság jelentős összeget fordított 2010-ben a kézi földkiemelés folyamatát megkönnyítő munkagépek valamint tehergépjárművek beszerzésére, így az eszközállomány beszerzési áron kimutatott (bruttó) értéke összesen 35.433 eFt-tal nőtt. Ennek összetétele a következő:

	adatok ezer Ft-ban
Immateriális javak	14
Termelésben közvetlenül részt vevő nagyértékű gépek, berendezések	12.547
tehergépjárművek	17.588
Személygépkocsi	2.647
Egyéb gépek, berendezések, értéknövelés	2.637
Összesen	35.433

A számvitelileg elszámolt értékcsökkenés mértéke 32.849 eFt, amelynek összetétele a következő:

	adatok ezer Ft-ban
Immateriális javak értékcsökkenése	94
Ingatlanok értékcsökkenése	172
Termelésben közvetlenül részt vevő nagyértékű gépek, berendezések értékcsökkenése	17.519
Átminősítés felhasznált termelési anyaggá	- 518
Termelésben közvetlenül részt vevő nagyértékű gépjárművek értékcsökkenése	9.521
Személygépkocsik értékcsökkenése	3.689
Egyéb gép, berendezések értékcsökkenés	2.372
Összesen	32.849



A befektetett eszközök alakulása

2010. éves adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlan	Gép, Berendezés	Jármű	Összesen
Bruttó érték nyitó	2655	1036	266527	125926	396144
+ beszerzés	14	0	15184	20235	35433
- csökkenés	0	0	2330	2106	4436
- átminősítés	0	0	518	0	518
=Bruttó érték záró	2669	1036	278863	144055	426623
Halmazott écs. Nyitó	2549	767	183308	61957	248581
+éves tervszerinti écs.	94	172	19891	13210	33367
+terven felüli écs.	0	0	0	0	0
- écs. Kivezetés	0	0	1972	906	2878
=Halmazott écs. Záró	2643	939	200709	74261	278552
Nettó érték nyitó	106	269	83219	63969	147563
Záró	26	97	78154	69794	148071

Forgóeszközök alakulása

A forgóeszköz-állomány növekedését jellemzően a követelések növekedése és a pénzeszközök állományának változása adja, ugyanakkor a készletek értéke jelentősen csökkent.

A készletek alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2009.XII.31.	2010.XII.31.
Anyagok	13823	18441
Befejezetlen termelés	67376	701
Közvetített szolgáltatások	9384	114
Készlet összesen	90583	19256



Az üzemzavar elhárítások hétféle ügyleti készletét megköveteli az ehhez a munkavégzéshez szükséges anyagok (csövek, idomok, fedlapok, cement, kenőanyagok, hidegaszfalt stb.) állandó raktárkészletének tartását. Év végén különösen fontos ezek beszerzése és raktáron tartása, mivel az ünnepek körül minden ezzel foglalkozó kereskedő, forgalmazó bezár és a szükséges anyagokat általában a következő év január közepéig nem lehet megvásárolni. Ez a beépítetlen anyag raktárkészletként jelentkezik az év utolsó napján.

A 2010. évben meghatározott Számviteli Politika értelmében december 31-én befejezetlen állományként az üzemzavar elhárítási munkákra kötött keretszerződés keretében a két ünnep között megrendelt és készlet keretében elkezdett munkák közvetlen önköltségen számított értéke szerepel.

2010.12.31. állapot szerint rögzített befejezetlen csatornaépítési állomány

A befejezetlen termelés állományát munkahelyenként helyszíni bejárással és szemlézéssel a műszaki tartalomnak megfelelően, valamint a számviteli analitikus nyilvántartásokban (bér, anyag, szállító) szereplő adatok alapján állapították meg a műszaki szakemberek.

A befejezetlen csatornaépítési állomány számítása –a módosított Számviteli Politika értelmében – a számvitelben kimutatott közvetlen költségen történik, a 7-es számlaosztályból kigyűjtött könyvelt tételek alapján. A tételes leltárt, számítást a mérlegdokumentáció tartalmazza. A könyvviteli kigyűjtés megegyezik a műszaki dokumentációban nyilvántartott értékekkel.

A tovább nem számlázott alvállalkozói teljesítések a mérlegben a közvetített szolgáltatások között szerepelnek, ezért a befejezetlen termelést az alvállalkozói teljesítés nélkül mutatjuk ki.

A követelések alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2009.XII.31.	2010.XII.31.
Vevőtől követelés	0	5109
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	3139	139672
Köv.egyéb rész. váll.szemben	0	0
Egyéb követelés	42754	15389
Követelések összesen:	45893	160170

A nem kapcsolt vállalkozással szemben fennálló vevőkövetelés két partnert érint. Közülük az egyik a mérlegkészítésig maradéktalanul kifizette a 4.850 eFt-os tartozását, viszont a másik partner 259 eFt-os tartozása a kiegészítő melléklet elkészítésének napjáig is fennáll. Folyószámla egyeztetés megtörtént, követelésünket elismerik. A kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelést az FCSM ZRT-nek december 31-ig történt teljesítéssel, legkésőbb 2011. február 07-i kiegyenlítési határidővel



benyújtott számlák adják. Az FCSM ZRT Számviteli Osztályával a folyószámla egyeztetését lefolytattuk, eltérés nem volt.

A mérlegkészítés időpontjáig az említett számlák pénzügyi teljesítése megtörtént.

Egyéb követelések összetételét a következő jogcímek adják:

adatok ezer Ft-ban

- dolgozók elszámolásával kapcsolatos tételek, a készleten lévő utazási bérletszelvények (kiadva 2011.jan.05-én)	431
- letétbe helyezett óvadék értéke	730
- forrás oldalról átemelve önkormányzati adók túlfizetés	118
- forrás oldalról átemelve Társasági adó túlfizetés	14.110
Összesen	15.389

A helyi közlekedési bérleteket a KFT december végén megvásárolja és a házipénztárban tárolja annak érdekében, hogy a következő hónap első napjaiban a dolgozók részére át tudjuk adni. Ezen utazási bérletek értéke mint cafetéria-juttatás a 2011.január havi bérkifizetéskor elszámolásra került.

Az óvadékok leltár szerinti értéke 730 eFt, amely két fő tételből áll:

- Fővárosi Vízművek mobil vízórákért fizetett díja, amelyek leltár szerinti értéke 105 eFt.
- Felvonulási területet hosszútávú bérlete miatt fizetett óvadék, amelynek leltár szerinti értéke 625 eFt.

2011. januárban a területet elhagytuk, az óvadékot kamattal növelten a mérlegkészítés időpontjáig a bérbeadó visszafizette. A kamatot mint pénzügyi bevételt az SzvTv. szabályai szerint elhatároltuk.

A helyi iparüzési adó bevallásának számított értéke és az előlegek megfizetése közötti különbözet 118 eFt túlfizetés, amelyet a május 31-i bevallás utáni első előlegből, vagyis 2011.szeptemberében vonhatunk le.

A társasági adó túlfizetést az indokolja, hogy a 2010. adóévi évközi előleget a 2008. és 2009.évi képződött nyereség mint adóalap alapján 19%-os kulccsal határozta meg az Adóhivatal (lásd 0829 és 0929 bevallások), ugyanakkor év közben lecsökkent 10 %-ra az adókulcs, amelynek alkalmazását csak a 2010. novemberében megismert és értelmezett adószabályok után tudtuk figyelembe venni. December 20-án társasági adó feltöltési kötelezettségünk is volt, ekkor óvatosságból még nem vettük figyelembe az alacsonyabb adókulcsot. Ebben az időpontban a várható eredményt mint adóalapot kalkulálni kell. Az adóhiány elkerülése miatt magasabb számított adóalapot veszünk figyelembe. A jogi értelmezések, amelyek szerint alkalmazhatjuk a 10 %-os kedvezményes kulcsot, csak 2011.év elején nyertek nyilvánosságot. Az adótúlfizetést a 2011. május 31-i adóbevallást követően a fizetési kötelezettségből levonjuk.

A mérleg összeállításának napján 2010.évre vonatkozóan 1 éven túli követelés nincs. A dolgozók elszámolásával kapcsolatos tételeket mind a munkavállalók, mind az APEH felé 2011. január 12-ig rendeztük.



Aktív időbeli elhatárolás

	adatok ezer Ft-ban
Bevételek aktív időbeli elhatárolás	
Bankkamat, egyéb kamat	215
Kártérítés bevétele	2.678
Egyéb bevétel	23
ÁFA-elszámolás elhatárolása	2.916
Összesen	5.832
Költségek aktív időbeli elhatárolása	
Biztosító	246
Műfrissítés	1.059
Újság, szakfolyóirat	113
Oktatás, továbbképzés	161
Szakmai klubtagsági díjak	113
Egyéb terület bérleti díjak, áram	88
Bankgarancia	134
További évek elhatárolt költségei (bankgarancia 2015-ig)	904
Összesen	2.818
Bérek és járulékok aktív időbeli elhatárolása	584

Bankkamat elhatárolás értékelése a december 31-én nyilvántartott, rövid lejáratú banki lekötések kamatának számításából és a lekötött óvadék (lásd Követelések magyarázatánál) kamatának számításából adódik.

A kártérítések elhatárolását az indokolja, hogy a 2010. évi káresemény körülményeit a biztosító körültekintően vizsgálta és csak 2011-ben, a mérlegkészítés előtti napokban kaptunk értesítést a kártérítés értékének elfogadásáról. Mivel jelentős összegről van szó és a káresemény ráfordításai 2010-ben elszámoltuk, a valós kép megállapításához mindenképpen szükség van a bevételi oldal elszámolására is. A biztosító jóváírása a mérlegbeszámoló írásbeli összeállításáig megérkezett.

Egyéb bevétel a 2010. december havi telefonhasználat dolgozók felé történő 2011. január havi leszámolásának értéke.

Az ÁFA-elszámolás elhatárolása nem megszokott számviteli tétel. 2009. évi beszámoló óta, azaz már második éve az alkalmazását 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 2011. évben levonásba helyezhető ÁFA-értéket, amelynek számviteli teljesítési ideje még 2010-ben könyvelendő. A mérlegkészítés időpontjáig a 2011. január havi ÁFA-bevallás megtörtént, a mérleg írásbeli összeállításáig pedig a február havi ÁFA-bevallás is. Ez a két bevallás tartalmazza – a folyamatos teljesítést kimutató szállítói számlákon feltüntetett fizetési határidőnek megfelelően – az elhatárolt, havi levonható ÁFA-tartalmat.



A költségek aktív időbeli elhatárolásának részletezéséből a bankgaranciára vonatkozó sorok magyarázata a következő. Az FCSM Mélyépítő KFT részt vett a Colas Alterra KFT fővállalkozásában megvalósuló Budapesti Központi Szennyvíztisztító Telep tehermentesítő gyűjtőcsatornák elnevezésű átfogó projekt munkálataiban, mint alvállalkozó. A fővállalkozó 5 évre szóló bankgaranciát kötött ki a szerződés egyik feltételeként. A bankgaranciát megkaptuk a számlavezető pénzintézetünktől. A bankgarancia kibocsátásáért díjat kellett fizetni részére. Ezt a díjat határoltuk el a garancia időtartamára, 2010.december 15-től 2015.december 14-ig. A bérek és járulékok aktív időbeli elhatárolására egy dolgozónk nyugdíjazásakor számított felmentési idejének 2011.évre történő áthúzódása miatt került sor.

III/2. Források

A források oldalán a saját tőke értéke 30.491 eFt-tal emelkedett. A KFT a 2010.évi főkönyvi könyvelési nyitáskor eredménytartalékba helyezte a 2009.évi mérleg szerinti eredményét, 2010.december 31-én pedig a számviteli és adótörvények jogszabályi lehetőségein belül fejlesztési tartalékot képez.

Saját tőke alakulás

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2009.XII.31.	2010.XII.31.
Jegyzett tőke	78000	78000
Eredménytartalék	170057	192081
Fejlesztési tartalék	67404	72322
Lekötött tartalék	0	2464
Mérleg szerinti eredmény	29406	30491
Saját tőke összesen	344867	375358

A saját tőke az induló 78.000 eFt jegyzett tőkéből, a korábbi évek mérleg szerinti eredményének eredménytartalékra történő átvezetéséből, 2009.évig az adózás előtti nyereség 50%-a erejéig az eredménytartalékból átvezetett fejlesztési tartalékból és a 2010. évi eredményből képzett mérleg szerinti eredményből áll.

A 2010. évre képzett fejlesztési tartalék 30.000 eFt.

Fejlesztési tartalék nyilvántartása

adatok Ft-ban

ÉV	Tartalékképzés XII.31-én	Felhasználás év során	Adóztatva	Egyenleg XII.31-én	Maradvány előző időszakról	Magyarázat maradványhoz
2002	15719000	0		15719000	0	2001-ben nem volt képzés
2003	9621000	15692023	26977	9621000	26977	2002.évi maradv. adóztatva mérlegbesz.
2004	12405000	9577159		12448841	43841	2003.évi
2005	13670000	12389000		13729841	16000	2004.évi
2006	24070000	13729841		24070000	-59841	2003-04.évi felhaszn. együtt marad 0.
2007	15541000	20894998		18716002	3175002	2006.évi
2008	40721000	18716002		40721000	-3175002	2006-07.évi felhaszn. Együttes maradvány 0
2009	42328000	15644491		67404509	25076509	2008.évi
2010	30000000	25082879		72321630	42321630	2009.évi

Lekötött tartalék

Az 1998/2006/EK rendelet hatálya alá tartozó csekély összegű (de minimis) támogatást a KFT jogosult igénybe venni, vagyis megfelel a szigorú kedvezményi feltételeknek.

Lekötött tartalékként kell 3 éven át nyilvántartani és a Tao.Tv-ben meghatározottak szerint elszámolni, feloldani a kedvezményes adózású 10% -os társasági adó kulcs és a normál mértékű 19 %-os kulcs különbözetéből adódó 2010. I. félévi adókedvezményt. Ennek mértéke 2.464 eFt. A Számviteli Törvénynek megfelelően december 31-vel ezt az összeget az Eredménytartalékból átvezettük a Lekötött Tartalékba (Mérleg 59.sora).

Céltartalék képzés

Céltartalékot a Társaság 2010. évben kétféle jogcímen tart nyilván.

1. A várható garanciális kötelezettségekre a Számviteli Politikában meghatározott új 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 állapította meg a Társaság ügyvezető igazgatója. A képzett céltartalék feloldásának ideje 3 naptári év, az 5 éves garanciális kötelezettséget előíró Szigony utcai projekt esetében 5 naptári év.

2007.évben képzett céltartalékból 134 eFt-ot oldottunk fel a végzett garanciális jellegű munkák értékének megfelelően. A maradékot, 3.111 eFt-ot a Számviteli Politikában leírtak szerint feloldottuk.

É V	Magyarázat	Garanciális céltartalék		2007.évi maradvány Ft	2008.évi maradvány Ft	2009.évi maradvány Ft	2010.évi maradvány Ft	Halmozott összeg Ft
		képzése Ft	felhasználása Ft					
2007	Képzés 12.31. 2007-ben képzett alapból felhasználás	5394000	0					5394000 0
Összes garanciális céltartalék				5394000				5394000
2008	2007-ben képzett alapból felhasználás Képzés 12.31.	5263000	1056301					-1056301 5263000
Összes garanciális céltartalék				4337699	5263000			9600699
2009	2007-ben képzett alapból felhasználás Képzés 12.31.	6130000	1092108					-1092108 6130000
Összes garanciális céltartalék				3245591	5263000	6130000		14638591
2010	2007-ben képzett alapból felhasználás Kötelező visszavezetés 12.31. Képzés 12.31. 3 évre 5 évre	4651000 954000	134460 3111131					-134460 -3111131 4651000 954000
Összes garanciális céltartalék				0	5263000	6130000	5605000	16998000



2. 2007.szeptemberében történt munkabaleset pénzügyi elszámolási hatásai még 2010-ben is jelentkeztek a KFT számvitelében. 2010-ben feloldottuk az Egészségbiztosítási Pénztár által fizetési meghagyásban közölt 3.534 eFt egészségbiztosítási ellátások összegét. Az óvatosság elve miatt a munkahelyvezető ellen folytatott bírói eljárás idejére a céltartalék maradványértékét továbbra is nyilvántartjuk, amelynek alapját az eljárásban jogi képviselő ügyvéd jogszabályokkal és törvényi háttérrel alátámasztott felelős nyilatkozata adja.

Munkabaleset miatt képzett céltartalék nyilvántartása

Magyarázat	Mbaleset miatt	céltartalék	felold.	2007.évi	2008.évi	2009.évi	Halmozott
	képzése	felhaszn.					
	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft
Képzés 2007.12.31.	25000000						
2007-ben képzett alapból felhasználás		0					
Összes mbaleset céltartalék				25000000	0	0	25000000
2007-ben képzett alapból felhasználás		25000000					
Képzés 2008.12.31.	25000000						
Összes mbaleset céltartalék				0	25000000	0	25000000
2008-ban képzett alapból felhasználás		2000000					
feloldás (rend.eljár.)			10000000				
Képzés 2009.12.31.	0						
Összes mbaleset céltartalék				0	13000000	0	13000000
2008-ban képzett alapból felhasználás							
feloldás(TBfiz.megh.)		3534000					
Képzés 2010.12.31.	0						
Összes mbaleset céltartalék				0	9466000	0	9466000

A számviteli törvény értelmében a céltartalékok képzése adóalapot növelő tételek, a feloldás pedig adóalap csökkentő tételek.

Kötelezettségek alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2009.XII.31.	2010.XII.31.
Hosszú lejáratú kötelezettségek:	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek:		
Kötelezettségek áruszállításból	15587	48783
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	28650	48542
Röv.lej.köt.egyéb rész.vállalkozással szemben	14813	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	46957	59596
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen:	106007	156921

A november-decemberi havi beszerzésekből adódó szállítói állomány egy részének fizetési határideje 2011.január vége volt. A szállítói folyószámlákat a partnerekkel egyeztettük, eltérések nem voltak. A 2011.évi fizetési határidejű szállítók kiegyenlítése a mérlegkészítés időpontjáig 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 a tulajdonos részére osztalék kifizetési kötelezettségként nyilvántartott 45.000 eFt-ot.

A KFT likviditását ezen tétel kifizetése a megtervezett pénzügyi ütemezés alapján nem veszélyezteti. Erről a Cégbíróság részére az ügyvezető nyilatkozik a beszámoló elektronikus közzétételkor illetve az osztalék kifizetésekor.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között a decemberi bér és a 2010.december 31-én kimutatott egyéb adófizetési kötelezettségek szerepelnek, valamint az Eszköz oldalról átemelt tételek, az alábbi megoszlásban.

adatok ezer Ft-ban

Munkabérek, egyéb bérjellegű kötelezettség	16.054
Bérhez kötődő járulékok fizetési kötelezettségei	11.923
SZJA kötelezettség	8.708
Elkül.alapokkal kapcs. kötelezettség (szakképzési hj.)	3.002
ÁFA kötelezettség	18.652
Egyéb elszámolás adóhatósággal	1.049
3-as számlaosztályból átemelt tételek (gyerekartás, szakszervezeti tagdíj,levonások)	208
Összesen	59.596

A mérleg összeállításának napjáig a Társaság határidőben kiegyenlítette a munkabér, a járulék-, és adófizetési kötelezettségeket.



Passzív időbeli elhatárolás

adatok ezer Ft-ban

Költségek passzív időbeli elhatárolása:

Közüzemi számlák	228
1/3 táppénz	56
Ki nem fiz. ügyvez. prémium+járuléka	3.911
Könyvvizsgálat, könyvelés	2.102
Dolgozók 12.havi utiköltsége	356
Munkahelyi káresemény	449
Decemberi dolgozói károkozás	506

Összesen

7.607

A közüzemi számlák elhatárolását azok 2011.január-február havi beérkezése, ÁFA-törvény szerint 2011.évet érintő teljesítése, de a Számviteli törvény szerint 2010.évi gazdasági eseményt tükröző tartalma indokolják.

Az 1/3-os táppénz a decemberi betegállományokra fizetendő, a határozatot 2011.januári pénzügyi teljesítésre kapjuk.

Az ügyvezető prémiumát csak a beszámoló tulajdonosi elfogadásakor, a mérlegbeszámoló törvény szerinti beadása után fizetjük ki.

A könyvvizsgálat megtörtént, de az eddigi szokás szerint mind a könyvvizsgáló díját, mind a főkönyvelést végző társaság beszámoló összeállításáért és az éves adóbevallási kötelezettségeikért járódíját a beszámoló tulajdonosi elfogadása után fizetjük ki.

A dolgozók decemberi útiköltségének elszámolása a 2011.január havi bérrel történik.

A munkahelyi káresemény biztosítói kárenyhítése megtörtént, a beszámoló Eredménykimutatás egyéb bevételi sora tartalmazza. A Fővárosi Gázművek által benyújtott kárszámlát kifogásoltuk, majd a kárenyhítést követően elfogadtuk. A Gázművek csak a mérlegkészítés napját megelőző napokban nyújtotta be kárigényét, ezért azt elhatároltuk 2010.évi ráfordításként.

2010.december utolsó munkanapján egyik dolgozónk nem szándékosan, de felelőtlenül munkahelyi kárt okozott, amelynek javítását azonnal megkezdtük. A javítások áthúzódnak 2011.évre is, ezért a várható költségeket elhatároltuk. A károkozás körülményeinek vizsgálatát a mérlegkészítés időpontjáig megkezdtük.

IV. Eredmény kimutatás, költségek alakulása

A Társaság 2010. évben 1.522.916 ezer Ft alaptervekenységből származó árbevételt, 210 eFt egyéb értékesítésből származó árbevételt ért el, ez együttesen 1.523.126 eFt.

Az adózás előtti eredmény 81.014 eFt.

Eredménykimutatás levezetése: (A)

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2009.év	2010.év
Értékesítés nettó árbevétele	1226036	1523126
Egyéb bevételek	18851	15529
Aktivált saját teljesítmény értéke	29062	-66675
Hozamok összesen	1273949	1471980
Anyagjellegű ráfordítás	636307	820222
Személyi jellegű ráfordítás	499973	499873
Értécsökkenési leírás	30124	32849
Egyéb ráfordítások	29917	40977
Költségek összesen	1196321	1393921
Üzemi tevékenység eredménye	77628	78059
Pénzügyi műveletek eredménye	7030	2955
 Szokásos vállalkozási eredmény	84658	81014
Rendkívüli eredmény	0	0
Adózás előtti eredmény	84658	81014
Adózott eredmény	77406	75491
Osztalék fizetés	48000	45000
Mérleg szerinti eredmény	29406	30491

IV.1. Bevételek

Az árbevétel összetétele

adatok ezer Ft-ban

Csatornaépítés ,rekonstrukció bevétele anyavállalattól	466.481
Csatornaépítés üzemzavar elhárítás (tervszerű)	261.269
Azonnali üzemzavar elhárítások	491.865
Ezen belül	
2009.évi megrendelés, telj.2010-ben	4.312
NODIG eljárás	44.000
Üzemzavarként kezdődő, de önálló munkaként befejeződő	114.016
2010.évi megrendelésekre	329.537
Budapesti akna és víznyelő átépítések	88.754
Árvízvédekezés	17.984
Csatornaépítés bevétele más vállalkozástól	196.563
Építőipari alaptervekenység összesen	1.522.916
Anyageladás, eszközök bérbeadása	210
Értékesítés nettó árbevétele	1.523.126

Egyéb bevételek összetétele

adatok ezer Ft-ban

Közvetített szolgáltatások	2.108
Tárgyi eszközök értékesítése	603
Munkahelyi károkra biztosító térítése	4.872
MÁK térítése (apaszabadság)	71
Biztosítótól casco bonusz	145
Céltartalék felhasználása és feloldása (garanciális munkák)	3.246
Céltartalék felhasználása (Egészségbizt.Pt.)	3.534
Leltártöbblet, visszaírt ért.vesztés	812
Egyéb	138
Összesen	15.529

IV.2. Költségelemzés

Anyagjellegű ráfordítások (adatok ezer forintban)

Anyagköltség	169.066
Igénybe vett szolgáltatások	633.397
Egyéb szolgáltatások	17.516
Eladott anyagok beszerzési értéke	7
Közvetített szolgáltatások	236
Összesen	820.222

Anyagköltség összetétele:

adatok ezer Ft-ban

- Munkahelyen beépített alap-és segédanyagok	124.561
- Üzemanyag (gázolaj, kenőolaj,benzin)	34.019
- Egyéb anyagok (tisztítószer, irodaszer, gépjavító műhely által felhasznált anyagok)	10.486

Összes anyagfelhasználás 169.066

Anyagjellegű szolgáltatások részletezése

adatok ezer Ft-ban

Csatornaépítés	287.817
Burkolathelyreállítás, aszfaltozás	131.429
Gyökérbenövés	4.125
Feltárás nélküli csatornaátépítés	92.014
Víztelenítés	5.552
Egyéb anyagjellegű szolgáltatások	112.460
Anyagjellegű ráfordítások összesen (alvállalkozó + egyéb szolgáltatás)	633.397



Az egyéb igénybe vett szolgáltatások legnagyobb tételei:

	adatok ezer Ft-ban
- Fuvar költség, daruzás	1.960
- Sittszállítás, lerakóhelyi díj	12.286
- Veszélyes hulladék elszállítása	32
- Behajtási engedélyek	30
- Munkahelyi területbérlet	2.910
- Forgalomtechnika	9.799
- Eszköz-és gépbérlet	475
- Mérés, kamera	1.313
- Csatornatisztítás	6.227
- Tervek, helyszínrajzok	828
- Minőségvizsgálat munkahelyen, szakfelügyelet	148
- Egyéb munkahelyi igénybevett szolgáltatás	1.517
- Lakókocsik költségei (áram, illemhely)	1.667
- Munkahelyi őrzés	6.770
- Belf.táv.utiköltség (kötelezőtérítés)	4.832
- Munkára nem terhelhető fuvar, sittszállítás	745
- Munkára nem terhelhető veszélyes hulladék	40
- Behajtási engedélyek	407
- Központi irányítás székhelyének bérleti díja	10.742
- Eszközök bérleti díja	17
- Szakmai szervezetek tagdíja	214
- Telefon, internet	2.147
- ISO-minősítés	2.778
- Gépek, gépjárművek karbantartása	20.122
- Szoftver-követés díjai	3.519
- Könyvvizsgálat, könyvelés	11.410
- Jogi szakértők díjazása	1.188
- Munkára nem terhelhető pályázati díj	50
- Külföldi kiküldetés	132
- Munka-és tűzvédelem	876
- Biztonságtechnika(flottakövetés)	1.947
- Vásár, bemutató	2.142
- Takarítás, tisztítás	1.804
- Oktatás, továbbképzés	522
- Mosoda, varroda	846
- Egyéb	18
Összesen	112.460

A jogi és számviteli szolgáltatások költségsor tartalmazza a könyvelés valamint az Auditor-Partners Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó KFT (továbbiakban könyvvizsgáló) részére elszámolt díjakat is. 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 könyvvizsgálat teljes költsége 1.287 eFt. A könyvvizsgáló egyéb szolgáltatásokat 2010-ben nem nyújtott a KFT részére.



Az egyéb szolgáltatások elszámolt értéke 17.516 eFt.

adatok ezer Ft-ban

Ide tartoznak:

-Közútkezelői hozzájárulások és egyéb engedélyek, a közműegyeztetés díjai,	5.787	-
- Illetékek, hatósági díjak,cégljárás díjak	407	
- Biztosítási díjak (vagyon- és felelősségbiztosítás, kötelező és casco gépjárművek biztosítása)	6.072	
- Bankköltség	3.096	
- Egyéb vegyes szolgáltatások díja (fénymásolók ügynevezett nyomatdíja és a cafetéria-utalványok kezelési költsége),	2.154	
Összesen	17.516	

Bér és létszám alakulása

A Társaság 2009.és 2010. évi állományi létszáma a következő:

adatok főben

Állomány csoport	2009.év	2010.év
Teljes munkaidős létszám	72	74
- fizikai	59	60
- szellemi	13	13
Részmunkaidős létszám	1	1
Foglalkoztatott (statisztikai) létszám összesen:	73	74

A fenti táblázat a teljes, nyolcórás munkaidőre visszaszámított (arányosított) létszámot mutatja.

A szellemi foglalkozásúak létszáma tartalmazza a 2010.XII.31-én még állományban lévő, de már felmentési idejét (1 fő) illetve felmondási idejét (szintén 1 fő) töltő munkavállalókat is.

Mindkét dolgozó munkaviszonya megszűnik 2011. év elején.

Béreköltség, egyéb személyi jellegű kifizetések

A Társaság a munkavállalói felé 338.442 eFt tervezett bért (alpbér, bérpótlék, jutalom, prémium) számolt el 2010. évben.

Ebből:

- 2010.május 31-ig Hernád Rezső ügyvezető alapbére+szabadságátalánya 4.241 eFt, prémiuma 3.337 eFt volt.
- 2010.június 01-től Szente János megbízott ügyvezető (a főmérnöki munkabére mellett) az ügyvezetésért kapott megbízási díja 770 eFt,
- A FEB tagok díjazása (3 fő) 2.743 eFt volt.



A vezető tisztségviselők, a FEB tagjai az ismertetett díjakon felül egyéb juttatásban nem részesültek.

- A jubileumi jutalmak és törzsgárda-tagság díjazása összesen 1.586 eFt, a felmentési időre járó kereset 2.666 eFt volt.

- A ki nem fizetett, de időbelileg elhatárolt vezetői prémium 3.080 eFt (kifizetése csak a beszámoló tulajdonosi jóváhagyásával lehetséges).

Az egyéb személyi jellegű juttatások értéke 60.686 eFt.

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

	adatok ezer Ft-ban
- Munkásszállás	12.012
- üzemorvosi szolgáltatás	1.503
- munkabajárás költségtérítése törvény szerint(9Ft/km)	958
- 1/3 táppénz OEP határozattal	707

Adóköteles természetbeni juttatások között számoltuk el a reprezentációs céllal vásárolt kisértékű ajándékokat, az üzleti vendéglátás költségeit, a saját dolgozók részére szervezett étkeztetését (árvízvédekezés, oktatási tanfolyamok étkezése, évzáró rendezvény), adóköteles – cafeteriaán kívül fizetett – oktatás költségét, valamint az adóköteles természetbeni juttatások 54 %-os személyi jövedelemadókat, és a cafeteria-juttatások után fizetendő 25 %-os személyi jövedelemadót.

Az adómentes és 25 %-os kedvezményes adózású természetbeni juttatásokat az SZJA-törvénynek megfelelően továbbra is cafeteria-juttatás keretében adtuk.

Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás elszámolási alapelvein nem változtattunk 2009.évhez képest.

Az értékcsökkenési leírás összetételéről, változásáról a 43-44. oldalon adunk részletes tájékoztatást.

Az egyéb ráfordítások értékelése

	adatok ezer Ft-ban
- különféle káresemények munkahelyeken (közművek, jármű)	7.264
- 2007.évi munkabaleset miatt OEP terhelése	3.636
- munkahelyi bírságok (közterület)	23
- értékesített tárgyi eszközök nyilvántart.értéke	1.200
- céltartalék képzése várható garanciális kötelezettség miatt	5.605
- önkormányzati adók:	
-- helyi iparüzési adó	16.726
-- gépjármű adó	2.115
- innovációs járulék	2.509
- vagyonadó (I.félév)	20
- cégautó adó	797
- alapítványok és társ. szervezetek támogatása	610
- állományból kivezetett készletek (selejtezés,értékvesztés)	373
- egyéb	99
Összesen	40.977



Az egyéb ráfordítások közül a céltartalékok képzése, a munkahelyi bírságok és a behajthatatlan követelés leírása adóalapot növelő tételek.

V. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

A Társaság 2010. évi gazdasági éve eredményesen, nyereséggel zárult. Bár az év első negyedéve a pályázati lehetőségek hiánya miatt nehezen indult, a 2009.évről áthúzódó munkák és a Szigony utcai csatornarekonstrukciós projekt miatt ekkor is biztosított volt a Társaság folyamatos kapacitás kihasználása. A feladatok elvégzéséhez szükséges tárgyi- és forgóeszközök rendelkezésre álltak, köszönhetően a 2009. év végi gépbeszerzéseknek és a folyamatos és tervszerű gépjavításoknak.

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

A KFT pénzügyi-és vagyoni helyzetét az elmúlt két évben (2008-09) jelentősen befolyásolta a munkabalesetből eredő kártérítések nagysága. A kártérítésekről folyó tárgyalásokat ügyvéd bevonásával, a károsultakkal és családtagjaikkal történő folyamatos egyeztetéssel peren kívüli egyezséggel még 2008.évben sikerült megoldani. Az Egészségbiztosítási Pénztár 2010. szeptemberében lezárta a baleseti károsult munkavállaló egészségbiztosítási ellátását és a felmerült költségeket fizetési meghagyásban közölte a KFT-vel. A kiterhelt összeget átutaltuk, az erre a célra elkülönített céltartalékot feloldottuk.

Az óvatos gazdálkodás azt kívánja, hogy az egyik munkavezető ellen folyamatban lévő bírósági eljárási ügy lezárásának idejéig céltartalék elszámolásával pénzeszközt különítsünk el az esetleg keletkező jogi eljárási költségek (például tanúkihallgatásokon ügyvédi képviselő) fedezetére.

2010.II.félévben a KFT tulajdonosi összetételében jelentős változás történt. Júliusban a SADE Magyarország KFT tulajdoni hányadát, szeptemberben pedig a magánszemély tulajdonosok üzletrészeit vásárolta meg az FCSM ZRT. Ezzel az ügylettel az alapító 100 %-os tulajdonjogot szerzett, így az FCSM Mélyépítő KFT egyszemélyes KFT-vé alakult.

A tulajdonlás változása a mérlegtételekben nem okozott változást.

A munkavégzésnek, a dokumentációk készítésének továbbra is szigorú feltételei vannak:

meg kell felelni az első osztályú munkavégzés szabályainak, az ISO- és OHSAS-minősítés szempontjai alapján kell dolgozni, be kell tartani a Tao.tv. szokásos piaci ár alkalmazásáról szóló rendelkezéseit.

A Társaság gazdálkodását jellemző mutatók

Megnevezés	2009.	2010.
I. Vagyonstruktúra		
1. Tartósan befektetett eszközök aránya (%)	33,19	29,46
(Befektetett eszköz/összes eszköz)		
2. Forgóeszközök aránya(%)	65,43	70,53
(Forgóeszköz+akt.időb.elh.)/összes eszk.		
3. Saját tőke aránya (%)	71,50	66,28
(Saját tőke/összes forrás)		
4. Forgótőke aránya (%)	66,41	62,16
(Forgóeszk.-rövid lej. köt.)/saját tőke		
5. Befektetett eszközök fedezettsége (%)	215,39	224,94
(Saját tőke/Befektetett eszk.)		
6. Saját tőke aránya (%)	442,14	481,23
(Saját tőke/Jegyzett tőke)		
II. Pénzügyi helyzet		
Likviditási mutató	2,93	2,43
(Forgóeszk.+aktív elh.)/Rövid lej. kötelezetts.+passzív elh.)		
III. Jövedelmezőségi mutatók		
1. Árbevételarányos nyereség (%)		
(Üzemi eredmény/értékesítés nettó árbevétele)	6,33	5,12
2. Saját tőke jövedelmezősége (%)		
(Szokásos vállalkozási eredmény/Saját tőke)	24,55	21,58
3. A törzstőke jövedelmezősége (%)		
(Adózott nyereség/Jegyzett tőke)	99,24	96,78



VI. Adóalapot módosító tételek

A mérleg szerinti eredmény levezetése a következő:

adatok ezer Ft-ban

1. Adózás előtti eredmény	81,014
2. Adóalap növelő tételek	41.567
3. Adóalap csökkentő tételek	67.354
4. Adóalap (1+2-3)	55.227
5. Fizetendő társasági adó (külön levezetve)	5.523
6. Adózott eredmény	75.491
7. Osztalék fizetés	45.000
8. Mérleg szerinti eredmény	35.491

Társasági nyereségadó alapját módosító tételek

adatok ezer Ft-ban

Adóalap növelő tételek :

SZT.alapján költségként elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés ill.a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivezetésekor a ráfordításként elszámolt összeg	34.925
Céltartalék várható kötelezettségre(garanciális kötelezettség)	5.605
Alapítványok és társadalmi szervezet támogatása	610
Szóróajándék(kiállítás),üzleti ajándék	427

Adóalapot csökkentő tételek:

Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök kivezetésekor számított nyilvántartási érték	30.542
Előző évben képzett céltart. felhaszn .miatt elszámolt összeg	3.246
Előző években képz. céltart. munkabaleset Egészségbizt.Pt. eljárás befejezése miatt feloldott összege	3.534
Tartós adomány összegének elszámolható része	32
Adózás előtti nyereségből képzett fejlesztési tartalék	30.000

Társasági adó levezetése

2010.adóév egészére megállapított adóalap	55.227
2010.június 30-ig számított arányos adóalap $55227 / 365 * 181 =$	27.387
2010.június 30-ig számított társasági adó 10 % kulccsal	2.739
2010.II.félévre számított arányos adóalap $55227 / 365 * 184 =$	27.840
2010.II.félévre számított társasági adó 10 % kulccsal	2.784
2010.évi társasági adó összege $2739 + 2784 =$	5.523

VII. Osztalékfizetési korlát számítása (adatok ezer forintban)

Tulajdonosi döntés szerint a kifizethető osztalék 45.000 eFt.

Saját tőke vizsgálata:

adatok ezer Ft-ban

Jegyzett tőke	78.000
Eredménytartalék	192.081
Lekötött tartalék	2.464
Lekötött fejlesztési tartalék	72.322
Tárgyévi adózott eredmény	75.491
Saját tőke osztalékfizetés előtt	420.358

Osztalékfizetési korlát vizsgálata:

Adózott eredmény	75.491
Eredménytartalék	192.081
Összes forrás	267.572


Forráscsökkentő tétel nincs, ezért 45.000 eFt osztalék kifizethető.

Ellenőrzés:

Saját tőke az osztalékfizetés után	375.358
- Lekötött tartalék	2.464
- Lekötött fejlesztési tartalék	72.322
Egyenleg	300.572

Az egyenleg nagyobb, mint a Jegyzett tőke (78.000 eFt), ezért az osztalék kifizethető.

Az osztalékot csak akkor szabad kifizetni, ha az nem veszélyezteti a KFT biztonságos működését és likviditását. Az erről szóló nyilatkozatot az ügyvezető megtette.



VIII. Egyéb adatok

A Társaság mérlegben nem szereplő kötelezettségekkel (kezeség, 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 Bérkölttség, egyéb személyi jellegű kifizetések című elemzési részében ismertetett éves bérkölttség összegéből a május 31-ig kinevezett illetve június 01-től megbízott ügyvezetők díjazásának elemzését bemutattuk.

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

A KFT könyvvizsgálatát végző Auditor-Partners Kft szerződés szerinti díjazását, a kifizetések ütemezését a IV:2. Költségelemzés Egyéb igénybevett szolgáltatások fejezetrésznél bemutattuk.

A KFT Éves beszámolója és a Kiegészítő melléklet elolvasható a 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 tárolja, illetve szállításukat a törvény szerint szervezi.

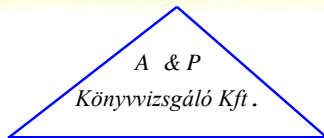
A Társaság rendelkezik az MSZ EN ISO 9001:2008 irányítási rendszerrel. A tanúsítvány száma: HU03/0379 (6.kiadás). A tanúsítvány érvényes 2013. március 24-ig.

Rendelkezik az ISO 14001:2004. irányítási rendszerrel. A tanúsítvány száma: HU10/4855. A tanúsítvány érvényes 2011. március 24-ig.

Rendelkezik az OHSAS 18001:2007 szabvány szerinti tanúsítvánnyal, amelyet 2010.június 20-án hagyott jóvá az SGS Hungária KFT. A Tanúsítvány száma: CH10/0883. érvényes 2013.június 19-ig.

VIII. Cash-flow kimutatás

Megnevezés	2009.év	2010.év
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás		
1. Adózás előtti eredmény (±)	84658	81014
2. Elszámolt amortizáció (+)	30124	32849
3. Elszámolt értékvesztés, visszaírás, tf.écs, (+-)	1815	876
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (±)	-6962	-1175
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (±)	-561	597
6. Szállítói kötelezettség változása (±)	5878	33196
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása (±)	-11020	17718
8. Passzív időbeli elhatárolások változása (±)	-2489	3802
9. Vevőkövetelés változása (±)	260	-5109
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása (±)	-53110	-37841
11. Aktív időbeli elhatárolások változása (±)	592	-2615
13. Fizetett adó (nyereség után) (-)	-7252	-5523
14. Fizetett osztalék, részesedés (-)	-48000	-45000
I. Működési cash flow összesen:	-5982	72789
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás		
15. Befektetett eszközök beszerzése (-)	-26575	-35433
16. Befektetett eszközök eladása (+)	511	603
17. Vásárolt, nem aktivált gépek és berendezések (-)	-12551	-6249
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás összesen:	-38615	-47079
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás		
18. Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) (+)		
19. Kötvénykibocsátás bevétele (+)		
20. Hitelfelvétel (+)		
22. Végrelegesen kapott pénzeszköz (+)		
23. Részvénybevonás (tőkeleszállítás) (-)		
24. Kötvény-visszafizetés (-)		
25. Hiteltörlesztés, -visszafizetés (-)		
27. Végrelegesen átadott pénzeszköz (-)		
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás összesen:	0	0
IV. Pénzeszközök változása összesen (I+II+III)	-44597	31710



AUDITOR-PARTNERS
Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Kft.
Budapest, Fodor u 139

Független könyvvizsgálói jelentés **FCSM Mélyépítő Kft. 2010. éves beszámolójáról**

Az FCSM Mélyépítő Kft. tulajdonosai részére

Elvégeztem az FCSM Mélyépítő Kft. („a Társaság.”) a mellékelt 2010. december 31-i éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – amelyben az eszközök és források egyező végösszege 566.350 ezer Ft, a mérleg szerinti eredmény 30.491 ezer Ft – és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

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.

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 tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges, hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja, könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az 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 az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének 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. 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.



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

A könyvvizsgálat során az FCSM Mélyépítő Kft. 2010. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokba foglaltak szerint felülvizsgáltam és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményem szerint az éves beszámoló az FCSM Mélyépítő Kft. 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Budapest, 2011. március 31.

Auditor-Partners Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Kft
Nyilvántartási szám: 000874

Pluhár Márta
ügyvezető, könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 004623