

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

a vállalkozás megnevezése FCSM Mélyépítő Kft.

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

Éves beszámoló

2017.

üzleti évről

Keltezés: Budapest, 2018.05.10.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

P.H.

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

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék száma

1	1
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31. (év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2016.12.31.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2017.12.31.
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	159 859		170 295
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	0		0
03.	1 Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	2 Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	3 Vagyoni értékű jogok			
06.	4 Szellemi termékek			
07.	5 Üzleti vagy cégérték			
08.	6 Immateriális javakra adott előlegek			
09.	7 Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	159 859		170 295
11.	1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	188		809
12.	2 Műszaki berendezések, gépek, járművek	149 573		159 616
13.	3 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10 098		9 870
14.	4 Tenyészállatok			
15.	5 Beruházások, felújítások			
16.	6 Beruházásokra adott előlegek			
17.	7 Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	0		0
19.	1 Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	2 Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	3 Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	4 Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	5 Egyéb tartós részesedés			
24.	6 Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	7 Egyéb tartósan adott kölcsön			
26.	8 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	9 Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28.	10 Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: Budapest, 2018.05.10.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

1	2
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31. (év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2016.12.31.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2017.12.31.
a	b	c	d	e
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	446 329		448 827
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	152 844		103 314
31.	1 Anyagok	24 154		28 261
32.	2 Befejezetlen termelés és félkész termékek	101 964		62 723
33.	3 Közvetített szolg.és alváll. XII. 31-i készletértéke	26 726		12 330
34.	4 Késztermékek			
35.	5 Áruk			
36.	6 Készletekre adott előlegek			
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	176 128		10 242
38.	1 Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	981		244
39.	2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	166 316		
40.	3 Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41.	4 Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42.	5 Váltókövetelések			
43.	6 Egyéb követelések	8 831		9 998
44.	7 Követelések értékelési különbözete			
45.	8 Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0		0
47.	1 Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48.	2 Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	3 Egyéb részesedés			
50.	4 Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	5 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	6 Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	117 357		335 271
54.	1 Pénztár, csekkek	275		710
55.	2 Bankbetétek	117 082		334 561
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	2 660		2 090
57.	1 Bevételek aktív időbeli elhatárolása			
58.	2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 660		2 090
59.	3 Halasztott ráfordítások			
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+29.+56. sor)	608 848		621 212

Keltezés: Budapest, 2018.05.10.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Statisztikai számjel

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

Cégjegyzék száma

1	3
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31. (év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2016.12.31.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2017.12.31.
a	b	c	d	e
61.	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+69. sorok)	509 207		490 199
62.	I. JEGYZETT TŐKE	78 000		78 000
63.	62.sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65.	III. TŐKETARTALÉK			
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	336 987		336 987
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	94 220		75 212
70.	E. Céltartalékok (71.-73. sorok)	10 748		11 243
71.	1 Céltartalék a várható kötelezettségekre	10 748		11 243
72.	2 Céltartalék a jövőbeni költségekre			
73.	3 Egyéb céltartalék			
74.	F. Kötelezettségek (75.+80.+90. sor)	80 980		112 129
75.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)			
76.	1 Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
77.	2 Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
78.	3 Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
79.	4 Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Keltesés: Budapest, 2018.05.10.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

1	4
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31. (év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2016.12.31.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2017.12.31.
a	b	c	d	e
80.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	0		0
81.	1 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
82.	2 Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
83.	3 Tartozások kötvénykibocsátásból			
84.	4 Beruházási és fejlesztési hitelek			
85.	5 Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
86.	6 Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
87.	7 Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
88.	8 Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
89.	9 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
90.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91., 93.-102. sor)	80 980		112 129
91.	1 Rövid lejáratú kölcsönök			
92.	91.sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
93.	2 Rövid lejáratú hitelek			
94.	3 Vevőktől kapott előlegek			
95.	4 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	23 954		27 381
96.	5 Váltótartozások			
97.	6 Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3 109		2 105
98.	7 Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
99.	8 Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
100.	9 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	53 917		82 643
101.	10 Kötelezettségek értékelési különbözete			
102.	11 Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
103.	G. Passzív időbeli elhatárolások (104.-106. sorok)	7 913		7 641
104.	1 Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
105.	2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 913		7 641
106.	3 Halasztott bevételek			
107.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+70.+74.+103. sor)	608 848		621 212

Keltezés: Budapest, 2018.05.10.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

3	1
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31. (év/hó/nap)

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2016.12.31.	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év 2017.12.31.
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 094 968		1 250 333
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 094 968		1 250 333
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	87 364		-39 240
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	87 364		-39 240
III.	Egyéb bevételek	8 195		12 244
	V.sorból: visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	216 346		232 887
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	355 408		362 916
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	27 213		18 351
08.	Eladott áruk beszerzési értéke			
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások beszerzési értéke	1 095		
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	600 062		614 154
10.	Béreköltség	289 480		316 413
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	42 833		61 384
12.	Bérfárulékok	93 026		82 017
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	425 339		459 814
VI.	Értékcsökkenési leírás	29 330		28 738
VII.	Egyéb ráfordítások	30 246		36 740
	VI.sorból: értékvesztés			
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III.-IV.+V.-VI.)	105 550		83 891

Keltezés: Budapest, 2018.05.10.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

3	2
---	---

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31. (év/hó/nap)

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2016.12.31.	Előző év(ek) módosításai	Tárgy év 2017.12.31.
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	683		
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			
	17.sorból: értékelési különbözet			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	683		0
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai			
	22.sorból: értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	0		0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	683		0
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	106 233		83 891
	Társasági adó	12 013		8 679
X.	Adófizetési kötelezettség	12 013		8 679
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	94 220		75 212

Keltezés: Budapest, 2018.05.10.

P.H.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

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

**Az FCSM Mélyépítő Kft. 2017. évi éves beszámolójának
kiegészítő melléklete**

Budapest, 2018. május 10.

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 a 2017. december 31-én érvényes TEÁOR'08 kód alapján:

4221 Folyadék szállítására alkalmas közmű építése

A Társaság alapítója: Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.

Az alapítás időpontja: 1996. október 1.

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

A Társaság tulajdonosa 2017. december 31-én:

100 %-ban Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.
Székhelye: 1087 Budapest, Asztalos Sándor út 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 Budapest, Fodor u.139.)

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

A Társaság mérleg főösszege 2017. december 31-én: 621.212 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 vagyoni- és eredménymódosító tényezőket.

A mérlegkészítés időszaka az üzleti évet követő év január 01. – március 31. közötti időszak.

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 összköltség eljárással készíti el.

3. A könyvvizetés 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.

2017. január 1-vel változott a Társaság Önköltségszámítási szabályzata.

Továbbra is a költségelszámolás rendszere elsődlegesen költséghely-költségviselő a 6-os, 7-es számlaosztályban munkaszámonkénti gyűjtés szerint történik. Másodlagosan a költségnem (az 5. számlaosztályban) szerinti könyvelés. Év végén azonban a 6-os és 7-es számlaosztály számláinak utókalkulációs felosztását követően a könyvviteli zárás a 6-os és 7-es számlaosztály számláinak a 8-as számlaosztály számláira történő átvezetésével válik teljessé. A változás a mérleg és eredménykimutatás tekintetében eltérést nem okozott.

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, a 100-200 eFt egyedi beszerzési értékű befektetett eszközök esetében pedig a két év alatti, 50-50 %-os leírási kulcsú értékcsökkenési elszámolást alkalmazzuk.

4.2. Befejezetlen állomány értékelése:

A befejezetlen állomány év végi értékelésének számviteli elszámolását az előző évek értékelésével azonos módon végeztük.

A 2017. 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 (munkaszámokra történő közvetlen költség gyűjtés és munkaóra arányos felosztás alapján), ezért a befejezetlen állomány ezen az értéken, ezer forintra 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 2017. 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
2017. évben fejlesztési tartalékot nem képezünk.

8. Lekötött tartalék képzése

2017-ban 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 jelentős 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 jelentősi tételeket a Számviteli Politika 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 Számvitelről szóló 2000 évi C. törvény (Sztv.) 2015. évi módosítása nyomán a Társaság módosította 2016. január 1-től a Számviteli politikáját is.

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

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2016.XII.31.	2017.XII.31.
I. Immateriális javak	0	0
II. Tárgyi eszközök	159 859	170 295
III. Befektetett pü.-i eszk.	0	0
A. Befektetett eszközök	159 859	170 295
I. Készletek	152 844	103 314
II. Követelések	176 128	10 242
III. Értékpapírok	0	0
IV. Pénzeszközök	117 357	335 271
B. Forgóeszközök	446 329	448 827
C. Aktív időbeli elhatárolás	2 660	2 090
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	608 848	621 212
D. Saját tőke	509 207	490 199
E. Céltartalék	10 748	11 243
I. Hosszú lejár. köt.	0	0
II. Rövid lejár. köt.	80 980	112 129
F. Kötelezettségek	80 980	112 129
G. Passzív időbeli elhat.	7 913	7 641
FORRÁSOK ÖSSZESEN	608 848	621 212

III/1. Eszközök

A befektetett eszközök nettó értékének változását a számvitelileg elszámolt értékcsökkenés és az azt meghaladó beruházás okozta.

Az immateriális jószágok selejtezése bruttó 96 eFt, nettó értéke 0 Ft, az eszközselejtezés bruttó értéke 5623 eFt, nettó értéke 0 eFt volt.

A Társaság 2017. évi beruházási értéke: 40610 eFt, Az összegből kézi földkiemelés folyamatát megkönnyítő kisgépek, berendezések, számítástechnikai berendezések, irodai felszerelések kerültek beszerzésre

2017.december 31-én befejezetlen beruházás nincs.

A számvitelileg elszámolt értékcsökkenés mértéke 28.738 eFt, amelynek összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

	Lineáris	Egyösszegű	Összesen
Immateriális javak	0	0	0
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyonértékű jogok	35	0	35
Műszaki berendezések gépek, járművek	25730	1928	27658
Egyéb berendezések felszerelések járművek	530	515	1045
Befektetett eszközök összesen	26 295	2 443	28 738

A befektetett eszközök alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Immat. javak	Ingtatlan	Gép Berend.	Jármű	Összesen
Bruttó érték Nyitó	2 411	1 316	382 592	169 348	555 667
Befejezetlen (nem aktivált) beruházás	0	0	0	0	0
+ beszerzés,	0	0	26 237	13 717	39 954
+ értéknövelés	0	656	0	0	656
- csökkenés	96	0	5 623	2 775	8 494
- átminősítés	0	0	0	0	0
Bruttó érték Záró	2 315	1 972	403 206	180 290	587 783
Befejezetlen (nem aktivált) beruházás	0	0	0	0	0
Halmazott écs. Nyitó	2 411	1 129	287 707	104 561	395 808
+éves tervszerinti écs.	0	35	19 782	8 921	28 738
+terven felüli écs.	0	0	0	0	0
- écs. Kivezetés	96	0	5 622	1 339	7 057
- átminősítés	0	0	0	0	0
Halmazott écs. Záró	2 315	1 163	301 867	112 143	417 488
Nettó érték Nyitó	0	187	94 885	64 787	159 859
Befejezetlen (nem aktivált) beruházás	0	0	0	0	0
Nettó érték Záró	0	809	101 339	68 147	170 295
Befejezetlen (nem aktivált) beruházás	0	0	0	0	0

Forgóeszközök alakulása

A készletek változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2016.XII.31.	2017.XII.31.
Anyagok	24.154	28.261
Befejezetlen termelés	101.964	62.723
Közvetített szolgáltatások és alvállalkozók	26.726	12.330
Készlet összesen	152.844	103.314

A 2017. XII.31-i készlet a készenlét időszaka 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 2017.évben - a Számviteli Politika értelmében- december 31-én befejezetlen állomány értékelése közvetlen önköltségen számított értéke szerepel. December utolsó hetében 26 db munka volt folyamatban.

A közvetített szolgáltatások értéke is ehhez kapcsolódik: a Társaság felé leszámlázott csatornabélelési és aszfaltozási munkák értékét, valamint a csatornaépítéshez szükséges, 2017-ban már elvégzett tervezési munkálatok értékét mutatja.

A befejezetlen termelést az alvállalkozói teljesítés nélkül mutatjuk ki.

A követelések alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2016.XII.31.	2017.XII.31.
Vevőtől követelés	981	244
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	166 316	0
Vásárlásra adott előlegek		
Egyéb követelés	8831	9 998
Követelések összesen:	176 128	10 242

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, - garanciális visszatartás 1.132 eFt és az előlegek 229 eFt- összegét növelik a mérleg Forrás oldaláról átemelt tételek :

helyi iparüzési adó 3.791 eFt-tal,, társasági adó túlfizetés 4.846 eFt-tal.

A mérleg összeállításának napján 2017.évre vonatkozóan minősített követelés nincs.

A dolgozók elszámolásával kapcsolatos tételek a munkavállalók és a NAV felé 2018. január 12-ig rendezésre kerültek.

Aktív időbeli elhatárolás

adatok ezer Ft-ban

Költségek aktív időbeli elhatárolása

Vagyon-és felelősségbiztosítás	1.946
Újság, szakfolyóirat	22
Szoftver licenc 2018. évre	105
Egyéb 2018.évet érintő	9
Egyéb 2019.évet érintő	8
Összesen	2.090

III/2. Források

Saját tőke

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 2016. január 1-től hatályos módosítása nyomán a tárgyév után járó osztalék elszámolása következő évben a tárgyévi adózott eredménnyel kiegészített eredménytartalék terhére történik, így a saját tőke tartalmazza a teljes tárgyévi adózott eredményt.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2016.XII.31.	2017.XII.31.
Jegyzett tőke	78 000	78 000
Eredménytartalék	336 987	336 987
Fejlesztési tartalék	0	0
Lekötött tartalék	0	0
Adózott eredmény	94 220	75 212
Saját tőke összesen	509 207	490 199

Fejlesztési Tartalék változása

adatok ezer Ft-ban

Év	Tartalék képzés XII. 31-én	Felhasználás, elszámolás adott évben	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
2016	0	25 000 000	0	0
2017	0	0	0	0

Céltartalék képzés

A Társaság 2017. december 31-én garanciális kötelezettségekre és a következő évre vonatkozó megtérítendő ellátásra céltartalékot tart nyilván. 2018 évben megtérítendő ellátás összege 2.758 eFt. 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 eszközigenyének 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 garanciális céltartalék összege a képzés és feloldás alapján 2017 december 31-én 8.885 eFt

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

2012-2017. évben képzett céltartalékból 2657 eFt-ot használtunk fel a végzett garanciális jellegű munkák értékének megfelelően. A maradványt, 5218 eFt-ot a Számviteli Politikában leírtak szerint feloldottuk.

Garanciális céltartalék nyilvántartás bemutatása 2013-2017.években

adatok Ft-ban

Év	Magyarázat	Garanciális céltartalék		Halmozott összeg Ft
		képzése Ft	felhasználása Ft	
2012.12.31	Összes garanciális céltartalék			11 246 000
2013	2010-ben képzett alapból felhasználás Kötelező visszavezetés 12.31.		935 507 3 715 493	-935 507 -3 715 493
	Képzés 12.31. 3 évre	2 608 000		2 608 000
2013.12.31	Összes garanciális céltartalék			9 203 000
2014	2011-ben képzett alapból felhasználás Kötelező visszavezetés 12.31.		1 767 794 693 206	-1 767 794 -693 206
	Képzés 12.31. 3 évre	2 090 000		2 090 000
2014.12.31	Összes garanciális céltartalék			8 832 000
2015	2010-ben 5 évre képzett alapból felhasználás Kötelező visszavezetés 12.31.		954 000 0	-954 000 0
	2012-ben 3 évre képzett alapból felhasználás Kötelező visszavezetés 12.31.		1 724 893 508 107	-1 724 893 -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			10 208 000

2016	2013-ban képzett alapból felhasználás Kötelező visszavezetés 12.31.		2 208 428 399 572	-2 208 428 -399 572
	Képzés 12.31. 3 évre	3 106 000		3 106 000
	Képzés 12.31. 5 évre	42 000		42 000
	2016.12.31	Összes garanciális céltartalék		10 748 000
2017	2012-ben 5 évre képzett alapból felhasználás Kötelező visszavezetés 12.31.		947 000	-947 000
	2014-ben 3 évre képzett alapból felhasználás Kötelező visszavezetés 12.31.		379 769 1 710 231	-379 769 -1 710 231
	2015-ben 3 évre képzett alapból felhasználás		1 680 000	-1 680 000
	2016-ban 3 évre képzett alapból felhasználás		443 200	-443 200
	2016-ban 3 évre képzett alapból felhasználás		57 600	-57 600
	Képzés 12.31. 3 évre	3 284 000		
	Képzés 12.31. 5 évre	71 000		
2017.12.31	Összes garanciális céltartalék		8 885 200	

Kötelezettségek alakulása

	adatok ezer Ft-ban	
Megnevezés	2016.XII.31.	2017.XII.31.
Hosszú lejáratú kötelezettségek:	0	0
<u>Rövid lejáratú kötelezettségek:</u>		
Kötelezettségek áruszállításból	23 954	27 381
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	3 109	2 105
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	53.917	82 643
<u>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen:</u>	80 980	112 129
Kötelezettségek összesen	80 980	112 129

A decemberi havi beszerzésekből adódó szállítói állomány fizetési határideje 2018. január vége, február eleje volt. A szállítói folyószámlákat a partnerekkel egyeztettük, eltérések nem voltak. A 2018. 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.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között a decemberi bér és a 2018. december 31-én kimutatott adófizetési kötelezettségek (5.134 SZJA, 41.743eFt ÁFA, 33.833 eFt bérhez kötődő járulékok valamint 1599 eFt EHÓ és rehabilitációs járulék fizetési kötelezettségek) szerepelnek, valamint az Eszköz oldalról átemelt tételek.

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

Passzív időbeli elhatárolás

	adatok ezer Ft-ban
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:	
Közüzemi számlák	84
Terület őrzés	134
Könyvviteli feladatok ellátása	6.500
Mobiltelefon számla	44
Táppénz 1/3	5
Üzemanyag vásárlás	10
Egyéb szolgáltatás	110
Könyvvizsgálat	754
Összesen	7.641

A közüzemi és egyéb költségszámlák elhatárolását azok 2018. január-február havi beérkezése, de a Számveteli törvény szerint 2017. évi gazdasági eseményt tükröző tartalma indokolják.

A könyvvizsgálat a 2017. évi beszámoló auditálásához kapcsolódó díjakat tartalmazza.

A könyvelési feladatok ellátásáért fizetett díj a 2017. évi feladatok ellátását tartalmazza.

IV. Eredmény kimutatás, költségek alakulása

A Társaság 2017.. évben 1.249 063 eFt alaptevékenységből származó árbevételt, valamint 1 270 eFt egyéb értékesítésből származó árbevételt ért el, ez együttesen 1.250 333 eFt. Az adózás előtti eredmény 83 891 eFt.

Eredménykimutatás levezetése :

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2016.év	2017.év
Értékesítés nettó árbevétele	1 094 968	1 250 333
Egyéb bevételek	8 195	12 244
Aktivált saját teljesítmény áll.változás	87 364	-39 240
Hozamok összesen	1 190 527	1 223 337
Anyagjellegű ráfordítás	600 062	614 154
Személyi jellegű ráfordítás	425 339	459 814
Értékcsökkenési leírás	29 330	28 738
Egyéb ráfordítások	30 246	36 740
Költségek összesen	1 084 977	1 139 446
Üzemi tevékenység eredménye	105 550	83891
Pénzügyi műveletek eredménye	683	0
Adózás előtti eredmény	106 233	83 891
Adózott eredmény	94 220	75 212

IV.1. Bevételek

Az árbevétel összetétele (adatok ezer forintban)

Azonnali közcsatorna átépítés	824 550
Tisztítótelepi munkák	23 735
Fedlapok,oldalbeömlős víznyelők	78 066
Útépítés előtti műtárgyak átépítése	42 416
Soron kívüli csatorna rekonstrukció	266 676
Egyéb speciális szaképítés	6 497
FCSM Zrt-nek számlázott bevétel	1 241 940
<hr/>	
Csatornaépítés bevétele más vállalkozástól	7 123
Építőipari alaptevékenység összesen	1 249 063
<hr/>	
Költségtérítések bevétele	1 270
Értékesítés nettó árbevétele	1 250 333

Egyéb bevételek összetétele (adatok ezer forintban)

Tárgyi eszközök értékesítése	69
Munkahelyi károkra biztosító térítése	4 281
Készletek visszaírt értékvesztése	1 223
Céltartalékok felhasználása és feloldása	5 218
Egyéb	1 453
Összesen	12 244

IV.2. Költségelemzés

Anyagjellegű ráfordítások (adatok ezer forintban)

Anyagköltség	232 887
Igénybe vett szolgáltatások	362 916
Egyéb szolgáltatások	18 351
Összesen	614 154

Anyagköltség összetétele:

adatok ezer Ft-ban

- Munkahelyen beépített alap-és segédanyagok	179 459
- Üzemanyag (gázolaj, kenőolaj,benzin)	31 148
- Gépjavító műhely által felhasznált anyagok	6 016
- Egyéb anyagok (tisztítószer, irodaszer)	16 264
Összes anyagfelhasználás	232 887

Igénybe vett építőipari szolgáltatások nagyobb tételei:

adatok ezer Ft-ban

- Lerakóhelyi díj	10 526
- Forgalomtechnikai tervek	12 230
- Kamerás vizsgálatok	6 143
- Csatornatisztítás	9 921
- Tervek, helyszínrajzok	7 780
- Csatornabélelés	93 245
- Víztelenítés	0
- Egyéb csatornaépítés	15 312
- Burkolat-helyreállítás, aszfaltozás, parkosítás	100 266
- Egyéb építőipari szolgáltatások	23 928
- BKV járatterelések, jelzőlámpás forgalomirányítás	9.422
Összesen	288.773

Az egyéb igénybe vett szolgáltatások legnagyobb tételei:

adatok ezer Ft-ban

- KFT. székhelyének bérleti díja	12.539
- Posta, telefon, internet	1.817
- Minőségbiztosítás	6.142
- Földmunkagépek karbantartása	8.606
- Tehergépjárművek karbantartása	15.817
- Egyéb járművek karbantartása	4.637
- Szoftverkövetés, karbantartás	2.216
- Biztonságtechnika (flottakövetés, emelőgépek)	365
- Könyvelési szolgáltatás	6.500
- Szakértői díjak	2.275
- Könyvvizsgálat	1.507
- Minden egyéb	11.722
Összesen:	74.143

Az Egyéb szolgáltatások összetétele:

adatok ezer Ft-ban

-Közútkezelői hozzájárulások és egyéb engedélyek, a közműegyeztetés díjai,	3.839
- Illetékek, hatósági díjak cégeljárás díjak	1.027
- Közbeszerzési eljárások	
- Bankköltség	5.257
- Biztosítási díjak (vagyon- és felelősségbiztosítás, kötelező és casco gépjárművek biztosítása)	8.088
- Egyéb vegyes szolgáltatások díja (fénymásolók un. nyomatdíja és a cafetéria-utalványok kezelési költsége),	140
Összesen	18.351

Béreköltség, egyéb személyi jellegű kifizetések és létszám

Megnevezés	Állománycsoportok			Összesen
	Fizikai	Szellemi	Egyéb	
Átlagos statisztikai létszám (fő)	51	11		62
Béreköltség (ezer Ft)	235 346	81 067		316 413
Személyi jellegű kifizetések (ezer Ft)	55 399	5 985		61 384
Bérfelár (ezer Ft) Szociális hozzájárulási adó				69 560
Bérfelár (ezer Ft) Szakképzési hozzájárulás				4 763
Bérfelár (ezer Ft) Egészségügyi hozzájárulás				5 285
Bérfelár (ezer Ft) Rehabilitációs hozzájárulás				2 409

A Kft. Felügyelő Bizottságának tagjai részére a beszámolási időszakban 3.360 eFt tiszteletdíj került elszámolásra.

A Kft. ügyvezetője részére a beszámolási időszakban 8 424 eFt munkabér, valamint 4.212 eFt jutalom és prémium került kifizetésre.

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

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

Értékcsökkenési leírás

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

A Társaság elszámolásaiban terven felüli értékcsökkenés nem volt 2017-ban.

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

Az egyéb ráfordítások értékelése

	adatok ezer Ft-ban
- Nyugdíjbiztosító Ig.határozata	2.782
- Káresemények	2.879
- Céltartalék képzése várható garanciális kötelezettség miatt	3.355
- Anyagok elszámolt értékvesztése	1.535
- Költségvetéssel elszámolt adók (innovációs,cégautó)	5.639
- Önkormányzati adók (iparüzési,gépjármű)	15.985
- <u>Minden egyéb</u>	<u>4.565</u>
<u>Összesen</u>	<u>36.740</u>

V. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

A Társaság 2017. 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	2016.	2017.
I. Vagyonstruktúra		
1. Tartósan befektetett eszközök aránya (%)	26,26	27,41
(Befektetett eszköz/összes eszköz)		
2. Forgóeszközök aránya(%)	73,74	72,58
(Forgóeszköz+akt.időb.elh.)/összes eszk.		
3. Saját tőke aránya (%)	83,64	78,91
(Saját tőke/összes forrás)		
4. Forgótőke aránya (%)	71,75	68,68
(Forgóeszk.-rövid lej. köt.)/saját tőke		
5. Befektetett eszközök fedezettsége (%)	318,54	287,85
(Saját tőke/Befektetett eszk.)		
6. Saját tőke aránya (%)	652,83	628,46
(Saját tőke/Jegyzett tőke)		

Megnevezés	2016.	2017.
II. Pénzügyi helyzet		
Likviditási mutató	5,05	3,76
(Forgóeszközök+aktív időbeli elh.)/(Rövid lejáratú kötelezetts.+passzív időbeli elh.)		

Megnevezés	2016.	2017.
III. Jövedelmezőségi mutatók		
1. Árbevételarányos nyereség (%)		
(Üzemi eredmény/értékesítés nettó árbevétele)	9,64	6,71
2. Saját tőke jövedelmezősége (%)		
(Adózás előtti eredmény/Saját tőke)	20,86	17,11
3. A törzstőke jövedelmezősége (%)		
(Adózott eredmény/Jegyzett tőke)	120,80	96,42

VI. Adóalapot módosító tételek

A mérleg szerinti eredmény levezetése a következő:

	adatok ezer Ft-ban
1. Adózás előtti eredmény	83 891
2. Adóalap növelő	37 080
3. Adóalap csökkentő	26 894
4. Adóalap (1+2-3)	96 435
5. Fizetendő társasági adó (10%)	8 679
6. Adózott eredmény	75 212

VII. Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat

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

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 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 szolgáltatást 2017-ben nem nyújtott a Kft. részére.

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 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 (8. kiadás). A tanúsítvány érvényes 2018. szeptember 15-ig.

Rendelkezik az ISO 14001:2004. irányítási rendszerrel. A tanúsítvány száma: HU10/4855 (6. kiadás). A tanúsítvány érvényes 2018. szeptember 15-ig.

Rendelkezik az OHSAS 18001:2007 szabvány szerinti tanúsítvánnyal. A Tanúsítvány száma: CH10/0883. (3. kiadás), érvényes 2019. március 24-ig.

VIII. Cash-flow kimutatás

Megnevezés	2016.év (eFt)	2017.év (eFt)
<i>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás</i>		
1. Adózás előtti eredmény (±)	106 233	83 891
2. Elszámolt amortizáció (+)	29 330	28 738
3. Elszámolt értékvesztés, visszaírás, tf.écs, (+-)	-1 639	1 535
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (±)	540	495
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (±)	-20	-1 366
6. Szállítói kötelezettség változása (±)	-7 658	2 423
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása (±)	-22 224	28 726
8. Passzív időbeli elhatárolások változása (±)	-4 208	-272
9. Vevőkövetelés változása (±)	1 585	167 053
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása (±)	-91 841	46 828
11. Aktív időbeli elhatárolások változása (±)	2 867	570
12. Működéssel kapcsolatos egyéb tételek (+-)	0	
13. Fizetett adó (nyereség után) (-)	-12 013	-8 679
14. Fizetett osztalék, részesedés (-)	-152 839	-94 220
I. Működési cash flow összesen:	-151 887	255 722
<i>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</i>		
15. Befektetett eszközök beszerzése (-)	-67 937	-39 174
16. Befektetett eszközök eladása (+)	20	1 366
17. Vásárolt, nem aktivált gépek és berendezések változása	0	
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás összesen:	-67 917	-37 808
<i>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</i>		
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 (+-)		
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás összesen:	0	0
<i>IV. Pénzeszközök változása összesen (I+II+III)</i>	-219 804	217 914



Független könyvvizsgálói jelentés

FCSM Mélyépítő Kft. 2017. éves beszámolójáról

A FCSM MÉLYÉPÍTŐ Kft. tulajdonosai részére

Vélemény

Elvégeztem a FCSM Mélyépítő Kft. („a Társaság”) 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 621.212ezer Ft, az adózott eredmény 75.212ezer Ft nyereség és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a FCSM Mélyépítő Kft 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint a FCSM Mélyépítő Kft 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban-összhangban van a FCSM Mélyépítő Kft 2017. évi éves beszámolójával és a számviteli törvényvonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.


Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felligyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizgálatáért való felelőssége

A könyvvizgálat során céloim kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Az éves beszámoló könyvvizgálatáért való további felelősségem leírását a jelen független könyvvizsgálói jelentésem melléklete tartalmazza, ami a független könyvvizsgálói jelentés elválaszthatatlan része és a könyvvizsgáló aláírását tartalmazó oldal után következik.

Budapest, 2018. 05.10



Pluhár Márta ügyvezető
Auditor-Partners Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Kft.
Budapest, Fodor u. 139
Nyilvántartási szám: 000874



Pluhár Márta Könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám:0004623

MELLÉKLET

a FCSM Mélyépítő 2017. évi éves beszámolójáról kiadott független könyvvizsgálói jelentéshez

Ez a melléklet a FCSM Mélyépítő Kft. 2017. évi éves beszámolójáról kiadott, 2018. 05. 10-én kelt független könyvvizsgálói jelentés elválaszthatatlan része.

A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálataért való, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti további felelőssége

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.