

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

Statisztikai számjel

01-09-562612

Cégjegyzék száma

a vállalkozás megnevezése

**FCSM Mélyépítő KFT.**

a vállalkozás címe, telefonszáma

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

06-1-2056068

## **Éves beszámoló**

*2011. Üzleti évről*

auditált

Keltezés: Budapest, 2012.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**

Statistikai számjel

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

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2011.12.31.

MÉRLEG 'A' változat Eszközök (aktívák)

2011. Üzleti évről

Adatok ezer Ftban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	<b>A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)</b>	<b>166 872</b>	-	<b>155 239</b>
02.	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)</b>	<b>26</b>	-	-
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok			
06.	Szellemi termékek	26		-
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)</b>	<b>166 846</b>	-	<b>155 239</b>
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	97		304
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	124 667		131 117
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	23 281		23 818
14.	Érték helyesbítés	-		-
15.	12.31-én még nem aktivált beszerezett tárgyi eszközök	18 801		-
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-26.sor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Egyéb tartós részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész.visz.álló váll.ban			
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
26.	Befekt. pü.eszk. értékelési különbözete			

Keltezés: Budapest, 2012.március 31.

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**

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2011.12.31.

MÉRLEG 'A' változat Eszközök (aktívák)

2011. Üzleti évről

Adatok ezer Ftban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítása	Tárgyév
a	b	c	i	e
<b>27.</b>	<b>B. Forgóeszközök (28+35+40+45.sorok)</b>	<b>390 244</b>		<b>468 655</b>
<b>28.</b>	<b>I. KÉSZLETEK (.29-34. sorok)</b>	<b>19 256</b>		<b>43 795</b>
29.	Anyagok	18 441		23 685
30.	Befejezetlen termelés	701		17 577
31.	Közvetített szolg.és alváll.XII.31.-i készletértéke	114		2 533
32.	Készletekre adott előlegek			
<b>33.</b>	<b>II. KÖVETELÉSEK (36-39. sorok)</b>	<b>160 170</b>		<b>75 461</b>
34.	Követelések áruszállításból és szolgált. (vevők)	5 109		3 072
35.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	139 672		70 333
36.	Követelések egyéb rész. viszonyban álló vállalk			
37.	Vásárlásra adott előlegek	-		383
38.	Egyéb követelések	15 389		1 673
<b>39.</b>	<b>III. ÉRTÉKPAPIROK (41-44. sorok)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
40.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
41.	Egyéb vállalkozók egyéb értékpapirjai			
42.	Saját részvények, saját üzletrészek			
43.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapir			
<b>44.</b>	<b>IV.PÉNZESZKÖZÖK (46-47.sorok)</b>	<b>210 818</b>		<b>349 399</b>
45.	Pénztár,csekkek	393		132
46.	Bankbetétek	210 425		349 267
<b>47.</b>	<b>C.AKTÍV IDŐBELI ELHATÁR. (48-51.sorok)</b>	<b>9 234</b>		<b>5 766</b>
48.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	5 832		2 730
49.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 818		3 036
50.	Halasztott ráfordítások	584		-
<b>51.</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C):</b>	<b>566 350</b>		<b>629 660</b>

Keltetés: Budapest, 2012.március 31.

.....  
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: 2011.12.31.

MÉRLEG " A " változat Források (passzívák)

## 2011. Üzleti évről

Adatok ezer Ftban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) mód.	Tárgyév
a	b	c	d	e
<b>53.</b>	<b>D. SAJÁT TŐKE (54-61.sorok )</b>	<b>375 358</b>	<b>0</b>	<b>414 987</b>
54.	I.Jegyzett tőke	78 000		78 000
55.	54.sorból:visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
56.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
57.	III. Tőketartartalék			
58.	IV. Eredménytartalék	192 081		261 304
59.	V. Lekötött tartalék	2 464		747
60.	VI. Lekötött fejlesztési tartalék	72 322		35 307
61.	VII.Mérleg szerinti eredmény	30 491		39 629
<b>62.</b>	<b>E. CÉLTARTALÉKOK ( 63-65. sorok)</b>	<b>26 464</b>	<b>0</b>	<b>23 662</b>
63.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	16 998		14 196
64.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65.	Egyéb céltartalék	9466		9466
<b>66.</b>	<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK(67+71+80. sor)</b>	<b>156 921</b>		<b>179 234</b>
67.	I. Hátrasorolt kötelezettségek (68-70.sorok)			
68.	Hátrasorolt kötelez.kapcsolt váll.szemben			
69.	Hátrasorolt kötelez.egyéb részes.v. lévő váll.szemben			
70.	Hátrasorolt kötelez.egyéb gazdálkodóval szemben			
<b>71.</b>	<b>II.Hosszú lejáratú kötelezettségek(72-79.sorok)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
72.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73.	Átváltoztatható kötvények			
74.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
76.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
77.	Tartós kötelezettségek kapcsolt váll.szemben			
78.	Tartós kötelezettségek egyéb részes.v.lévő váll.sz.			
79.	Egyéb vállalkozókkal szembeni (garanciális visszatart.)			

Keltetés: Budapest, 2012.március 31.

.....  
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: 2011.12.31.

MÉRLEG " A " változat Források (passzívák)

2011. Üzleti évről

Adatok ezer Ftban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) mód.	Tárgyév
a	b	c		e
<b>80.</b>	<b>III.RÖVID LEJÁR.KÖTELEZETTSÉGEK(81.és 83-90. sor)</b>	<b>156 921</b>		<b>179 234</b>
81.	Rövid lejáratú kölcsönök			
82.	81.sorból átváltoztatható kötvények			
83.	Lízingszerződésből adódó rövidlejáratú kötelezettség			
84.	Garanciális visszatartás miatt keletkezett rövidlej.kötelez.			
85.	Kötelezettségek áruszáll.ból és szolg.ból(szállítók)	48 783		18 262
86.	Váltótartozások			
87.	Rövid lejáratú kötel.kapcsolt vállalkozással szemben	48 542		100 437
88.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részes.v.álló v.sz.			
89.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	59 596		60 535
90.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
<b>91.</b>	<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (92-94.sorok)</b>	<b>7 607</b>		<b>11 777</b>
92.	Bevételek passzív elhatárolása			
93.	Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 607		11 777
94.	Halasztott bevételek			
<b>95.</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G):</b>	<b>566 350</b>		<b>629 660</b>

Keltezés: Budapest, 2012.március 31.

.....  
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

31

Cégjegyzék száma

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2011.12.31.

**Összköltség eljárással készített EREDMÉNYKIMUTATÁS**

"A" változat

**2011. Üzleti évről**

Adatok ezer Ftban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 522 916		1 230 512
02.	Egyéb értékesítés nettó árbevétele	210		818
<b>I.</b>	<b>ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>1 523 126</b>		<b>1 231 330</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Befejezetlen termelés aktivált értéke állományvált.	-66 675		16 876
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmény (03-04. sorok)</b>	<b>-66 675</b>		<b>16 876</b>
<b>III.</b>	<b>EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>15 529</b>		<b>13 653</b>
	III. sorból visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	169 066		177 466
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	633 397		384 589
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	17 516		15 359
08.	Eladott anyagok beszerzési értéke	7		692
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	236		364
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások(05+06+07+08+09)</b>	<b>820 222</b>		<b>578 470</b>
10.	Béreköltség	338 442		320 730
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetés	60 686		61 179
12.	Bérfelrakások	100 745		95 590
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>499 873</b>		<b>477 499</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>32 849</b>		<b>27 881</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>40 977</b>		<b>30 967</b>
<b>A.</b>	<b>Üzemi (üzleti) tev. eredm.(I+-II+III-IV-V-VI-VII-VII.)</b>	<b>78 059</b>		<b>147 042</b>

Keltezés: Budapest, 2012.március 31.

.....  
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: 2011.12.31.

### Összköltség eljárással készített EREDMÉNYKIMUTATÁS

"A" változat

2011. Üzleti évről

Adatok ezer Ftban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	e	e
13.	Egyéb váll.kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	2 955		9 047
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételek			
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13-14.sorok)</b>	<b>2 955</b>		<b>9 047</b>
15.	Egyéb váll.fizetett kamatok és kamatjell. ráfordítások			10
	15.sorból kapcsolt vállalkozásoknak adott			
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>0</b>		<b>10</b>
<b>B</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye (VIII.-IX.)</b>	<b>2 955</b>		<b>9 037</b>
<b>C.</b>	<b>Szokásos vállalkozási eredmény (A+B)</b>	<b>81 014</b>		<b>156 079</b>
X.	Rendkívüli bevételek			
XI.	Rendkívüli ráfordítások			
D.	Rendkívüli eredmény (X-XI)	0		0
<b>E</b>	<b>Adózás előtti eredmény (+C+-D)</b>	<b>81 014</b>		<b>156 079</b>
XII.	Adófizetési kötelezettség:Társasági adó	5 523		16 450
XIII.	Adófizetési kötelezettség:Társasági különadó			
<b>F.</b>	<b>Adózott eredmény (+E-XII-XIII)</b>	<b>75 491</b>		<b>139 629</b>
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	45 000		100 000
<b>G.</b>	<b>Mérleg szerinti eredmény (+F+22-23)</b>	<b>30 491</b>		<b>39 629</b>

Keltezés: Budapest, 2012.március 31.

.....  
a vállalkozás vezetője





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

**Az FCSM Mélyépítő Kft. 2011. éves beszámolójának kiegészítő  
melléklete**

**Budapest, 2012. 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 2011.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 2011. december 31-én:**

100 %-ban Fővárosi Csatornázási Művek ZRt.  
Székhelye: 1087. Bp. VIII. Asztalos S. u. 4.

A Társaság aláírásra jogosult vezetője az ügyvezető, Sente 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, Sente 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 képviselésének érdekében a könyvvizsgáló és a KFT Felügyelő Bizottságának egyik tagja havonta ellenőrzi a könyvelés, adóbevallások, statisztikai jelentések elkészítésének menetét, folyamatosságát.

A mérleg főösszege 2011.december 31-én **629.660 eFt.**

## **II. A Társaság számviteli politikája**

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

Ennek keretében került meghatározásra:

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

### **1. Üzleti év megállapítása**

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

A mérlegkészítés időszaka az üzleti évet követő év január 01. – március 31. közötti időszak, ezért a mérleg kelezése 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:

A befejezetlen állomány év végi értékelésének számviteli elszámolását a 2010.évi értékeléssel azonos módon végeztük.

A 2011.évi befejezetlen építési állomány számviteli értékeléshez az építésvezetők meghatározták azokat a munkákat, amelyeket azonnali üzemzavar keretében el kellett kezdeni 2011. december utolsó heteiben (ezek általában karácsony és szilveszter időszaka alatt az ügyeletei időben kapott megrendelések a ZRT-től), de csak 2012.január első heteiben lehetett befejezni. Az analitikus nyilvántartásokból (bér, anyag) illetve a szállítói

számlákból meg lehetett állapítani a 2011.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 árfolyamvesztéséget a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között árfolyamvesztésként számoljuk el. 2011. 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 2010.évi Társasági Adó számításának keretében meghatározott, a 19%-os és 10%-os adókulcs közötti 9% adókedvezményt euróban is megállapítottuk és azt további 3 évig nyilvántartjuk. 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 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. 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. 2011. 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 képezhet az adóévi adózás előtti nyereségének maximum 50 százaléka mértékéig. Az FCSM ZRT mint egyedüli tulajdonos ennél kisebb képzést is meghatározhat. Üzletpolitikai megfontolások alapján az a döntés született, hogy 2011.évben fejlesztési tartalékot nem képezünk. Az előző években lekötött tartalék maradék értékének felhasználása 2012.évben 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.

2011-ben de minimis támogatást nem veszünk igénybe. A 2010.évben képzett lekötött tartalék fel nem használt részét a Társaság a vonatkozó törvények betartása mellett 2012-ben elköltheti.

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

Az adózás előtti eredmény terhére a Társaság céltartalékot képez a mérlegkészítés idejéig megismert várható garanciális kötelezettségekre. A céltartalék összegét a 2010.évi szabályok szerint képezzük. A képzett céltartalék feloldásának ideje 3 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/ 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 rendkívüli eseményből 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.

2011.évben a Társaság működése során rendkívüli gazdasági esemény nem történt, ezért ilyen címen céltartalékot nem képeztünk.

### III. Mérlegtételek és változásokat előidéző tényezők

A Társaság 2011. üzleti éve a 2010. évvel azonos elvek szerint került elszámolásra, így a beszámoló adatai alkalmasak az összehasonlításra. A mérleg főbb adatai, összetétele az alábbiak szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2010.XII.31.	2011.XII.31.
I. Immateriális javak	26	0
II. Tárgyi eszközök	166846	155239
III. Befektetett pü.-i eszköz.	0	0
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>166872</b>	<b>155239</b>
I. Készletek	19256	43795
II. Követelések	160170	75461
III. Értékpapírok	0	0
IV. Pénzeszközök	210818	349399
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>390244</b>	<b>468655</b>
<b>C. Aktív időbeli elhatár.</b>	<b>9234</b>	<b>5766</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>566350</b>	<b>629660</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>375358</b>	<b>414987</b>
<b>E. Céltartalék</b>	<b>26464</b>	<b>23662</b>
I. Hosszú lejár. Köt.	0	0
II. Rövid lejár. Köt.	156921	179234
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>156921</b>	<b>179234</b>
<b>G. Passzív időbeli elhat.</b>	<b>7607</b>	<b>11777</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>566350</b>	<b>629660</b>



### 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 kiselejtezt eszközök nettó értékének kivezetése okozta.

A selejtezés bruttó értéke 2.182 eFt, nettó értéke 0 eFt volt. Az értékesített eszközök bruttó értéke 17.548 eFt, nettó értéke 5.192 eFt volt. A tárgyi eszközök káreseménye elszámolása során a kivezetett bruttó érték és a nettó érték egyaránt 355 eFt.

A Társaság jelentős összeget fordított 2011-ben a kézi földkiemelés folyamatát megkönnyítő munkagépek (18.801 eFt), valamint az aszfaltvágás folyamatát segítő kiségek beszerzésére. A többszáz ezer kilométert futott, közel 8 éves személygépkocsik közül három értékesítésre került és helyettük azonos kategóriájú, de beszerzési árát tekintve olcsóbb, kisebb fogyasztású új járműveket vásároltunk. Így az eszközállomány beszerzési áron kimutatott (bruttó) értéke összesen 20.156 eFt-tal nőtt. Ennek összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

Termelésben közvetlenül részt vevő nagyértékű gépek, berendezések	beszerzése	24.866
	állománycsökkenése	- 1.287
Tehergépjárművek	beszerzése	4.843
	Értékesítése	- 2.796
Személygépkocsi	beszerzése	8.308
	Értékesítése	- 14.371
Egyéb gépek, berendezések, értéknövelés		2.224
	Állománycsökkenése	- 1.631
<b>Összesen</b>		<b>20.156</b>

A számvitelileg elszámolt értékcsökkenés mértéke 27.881 eFt, amelynek összetétele a következő:

adatok ezer Ft-ban

Immateriális javak értékcsökkenése	26	
Bérelt ingatlanon végzett felújítás értékcsökkenése	73	
Termelésben közvetlenül részt vevő nagyértékű gépek, berendezések értékcsökkenése	12.411	
Termelésben közvetlenül részt vevő nagyértékű gépjárművek értékcsökkenése	8.328	
Személygépkocsik értékcsökkenése	2.936	
Egyéb gép, berendezések értékcsökkenés	4.107	
<b>Összesen</b>		<b>27.881</b>

## A befektetett eszközök alakulása

2011. éves adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlan	Gép Berendezés	Jármű	Összesen
<b>Bruttó érték nyitó</b>	<b>2669</b>	<b>1036</b>	<b>278863</b>	<b>144055</b>	<b>426623</b>
+ beszerzés, értéknövelés	0	280	26810	13151	40241
- csökkenés	0	0	2918	17167	20085
- átminősítés	0	0	0	0	0
<b>=Bruttó érték záró</b>	<b>2669</b>	<b>1316</b>	<b>302755</b>	<b>140039</b>	<b>446779</b>
<b>Halmazott écs. Nyitó</b>	<b>2643</b>	<b>939</b>	<b>200709</b>	<b>74261</b>	<b>278552</b>
+éves tervszerinti écs.	26	73	16518	11264	27881
+terven felüli écs.	0	0	0	0	0
- écs. Kivezetés	0	0	2918	11975	14893
- átminősítés	0	0	0	0	0
<b>=Halmazott écs. Záró</b>	<b>2669</b>	<b>1012</b>	<b>214309</b>	<b>73550</b>	<b>291540</b>
Nettó érték nyitó	26	97	83219	63969	148071
Záró	0	304	88446	66489	155239
Befejezetlen (nem aktivált) beruházás	0	0	0	0	0

## Forgóeszközök alakulása

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

### A készletek alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2010.XII.31.	2011.XII.31.
Anyagok	18441	23685
Befejezetlen termelés	701	17577
Közvetített szolgáltatások	114	2533
<b>Készlet összesen</b>	<b>19256</b>	<b>43795</b>

Az üzemzavar elhárítások hétvégi ügyeleti készenléte megköveteli az ehhez a munkavégzéshez szükséges anyagok (csövek, idomok, fedlapok, cement, kenőanyagok, hidegaszfalt stb.) állandó raktárkészletének tartását. Ez a beépítetlen anyag készletként jelentkezik az év utolsó napján.

A 2011.évben meghatározott Számviteli Politika értelmében december 31-én befejezetlen állományként az üzemzavar elhárítási munkákra kötött keretszerződés keretében a két ünnep között megrendelt és készenlét keretében elkezdett munkák közvetlen önköltségen számított értéke szerepel. Tekintve, hogy december utolsó hetében több üzemzavar elhárítási munkát kellett megkezdeni, a befejezetlen termelés értéke jelentősen nőtt a 2010.évi záró állományhoz képest. A közvetített szolgáltatások értéke is ehhez kapcsolódik: a BKK ZRT által leszámított aszfaltozási munkák értékét mutatja (ezeket a számlákat készletként mutatjuk ki, a Befejezetlen termelés főkönyvi számla nem tartalmazza értéküket).

### **2011.12.31. 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	2010.XII.31.	2011.XII.31.
Vevőtől követelés	5109	3072
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	139672	70333
Vásárlásra adott előlegek	0	383
Egyéb követelés	15389	1673
<b>Követelések összesen:</b>	<b>160170</b>	<b>75461</b>

A nem kapcsolt vállalkozással szemben fennálló vevőkövetelés három partnert érint. Közülük kettő a mérlegkészítésig maradéktalanul kifizette az összesen 2.078 eFt-os tartozását, a harmadik partner a 994 eFt-os tartozásának részletekben történő törlesztését a mérleg készítésének időpontjáig megkezdte. Folyószámla egyeztetés megtörtént, követelésünket elismerik, a teljes kiegyenlítésre írásbeli kötelezettséget tettek.

A kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelést az FCSM ZRT-nek december 31-ig történt teljesítéssel, legkésőbb 2012. január 27-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.

Vásárlásra adott előleg címén tartjuk nyilván a BKV ZRT-nek kifizetett összeget, amelyet a dolgozók 2012.januári utazási bérleteinek megvásárlására utaltunk át 2011.decemberében. A bérletszelvények elszámolása 2012.január 5-ig megtörtént.

Egyéb követelések összetételét a következő jogcímek adják:

adatok ezer Ft-ban

- 2011.december havi telefontérítés követelés dolgozóktól	47
- 2011.dec.utolsó heti ügyeletre kiadott működési előleg munkavezetőnek	50
- Főv.Vízműveknek tűzcsapok használatáért kifizetett óvadék	525
- F oldalról átemelve iparüzési adó előleg túlfizetés	1.021
-F oldalról átemelve visszaigényelhető illeték túlfizetés	30
<b>Összesen</b>	<b>1.673</b>

A mobiltelefonok használati költségének 20 %-át a dolgozók részére havonta leszámlázzuk, majd a következő havi munkabérből levonjuk. A 47 eFt a decemberi telefondíjából származó követelést mutatja, amelyet a 2012.január havi fizetésből (a mérlegkészítés időszakában) le is vontunk.

A karácsony és újév közötti időszakban az esetleges üzemzavar elhárítások érdekében készenléti ügyeletet tartunk. A biztonságos munkavégzés érdekében az ügyeletet ellátó munkahelyvezetők működési előleg címén készpénzt kapnak az esetleges vásárlásokhoz. Ennek értéke 50 eFt. Az előleggel 2012.év első munkanapján kell elszámolniuk a házipénztárban. Az elszámolás szabályosan megtörtént 2012-ben.

Az óvadékok leltár szerinti értéke 525 eFt, amely a Fővárosi Vízműveknek a mobil vízórákért fizetett letétet jelenti.

A helyi iparüzési adó bevallásának számított értéke és az előlegek megfizetése közötti különbözet 1.021 eFt túlfizetés, amelyet a május 31-i bevallás utáni első előlegből, vagyis 2012.szeptemberében vonhatunk le.

Az illetékkövetelés 30 eFt értéke a NAV-tól tévesen kiterhelt fizetési meghagyásból adódik, amelyet a mérlegkészítés időszakában rendeztek és jóváírtak (fizetési meghagyás törléséről szóló határozat megérkezett). A folyószámla rendezésekor ezen összeget más adónem javára (SZJA) átvezettetjük.

A mérleg összeállításának napján 2011.évre vonatkozóan 1 éven túli követelés nincs. A dolgozók elszámolásával kapcsolatos tételeket mind a munkavállalók, mind a NAV felé 2012. január 12-ig rendeztük.

#### **Aktív időbeli elhatárolás**

	adatok ezer Ft-ban
Bevételek aktív időbeli elhatárolás	
Bankkamat, egyéb kamat	1.410
ÁFA-elszámolás elhatárolása	1.320
Összesen	2.730
Költségek aktív időbeli elhatárolása	
Biztosító	752
Msfriessítés	1.046
Újság, szakfolyóirat	110
Oktatás, továbbképzés	122
Egyéb 2012.évet érintő	292
További évek elhatárolt költségei	
bankgarancia 2015-ig	709
eszközbérlet	5
Összesen	3.036

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

Az ÁFA-elszámolás elhatárolása nem megszokott számviteli tétel. 2009.évi beszámoló óta, azaz már harmadik 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 2012.évben levonásba helyezhető ÁFA-értéket, amelynek számviteli teljesítési ideje még

2011-ben könyvelendő. A mérlegkészítés időpontjáig a 2012.januári 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 2010.évben részt vett a Budapest Főváros beruházásában 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 pénzügyintézetünktől. A bankgarancia kibocsátásáért díjat kellett fizetni részére. Ezt a díjat határoltuk el a garancia időtartamára, 2010.december 15-től 2015.december 14-ig.

### III/2. Források

A források oldalán a saját tőke értéke 39.629 eFt-tal emelkedett. A KFT a 2011.évi főkönyvi könyvelési nyitáskor eredménytartalékba helyezte a 2010.évi mérleg szerinti eredményét.

#### Saját tőke alakulás

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2010.XII.31.	2011.XII.31.
Jegyzett tőke	78000	78000
Eredménytartalék	192081	261304
Fejlesztési tartalék	72322	35307
Lekötött tartalék	2464	747
Mérleg szerinti eredmény	30491	39629
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>375358</b>	<b>414987</b>

A saját tőke az induló 78.000 eFt jegyzett tőkéből, a korábbi évek mérleg szerinti eredményének eredménytartalékra történő átvezetéséből, 2010.évig az adózás előtti nyereség 50%-a erejéig az eredménytartalékból átvezetett fejlesztési tartalékból, a 2010.évben képzett de minimis támogatás alapján képzett lekötött tartalékból és a 2011. évi eredménykimutatás alapján képzett mérleg szerinti eredményből áll.

A 2011.évre fejlesztési tartalékot nem képeztünk a Tulajdonos FCSM ZRT döntése szerint.

## Fejlesztési tartalék nyilvántartása

(adatok Ft-ban)

ÉV	Tartalékképzés XII.31-én	Felhasználás év során	Adóztatva	Egyenleg XII.31-én	Maradvány előző időszakról	Magyarázat
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	2008.maradvány 0, 2009.felhaszn.
2011	0	37014437		35307193	35307193	2009.évi és 2010.évi
<b>Összesen</b>	<b>204075000</b>	<b>168740830</b>	<b>26977</b>	<b>35307193</b>		

### Lekötött tartalék

Az 1998/2006/EK rendelet hatálya alá tartozó csekély összegű (de minimis) támogatást a KFT 2010-ben jogosult volt igénybe venni.

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 volt. A Számviteli Törvénynek megfelelően 2010. december 31-vel ezt az összeget az Eredménytartalékból átvezettük a Lekötött Tartalékba (Mérleg 59.sora).

2011.évben a Tao.Tv-ben meghatározott célokra (termelő eszköz beszerzése) vettük igénybe a lekötött tartalékot. A maradvány értékét 2012-ben fogjuk felhasználni.

## Lekötött tartalék nyilvántartása

Adatok Ft-ban

Év	Tartalékképzés	Felhasználás	Egyenleg XII.31-én	Magyarázat
2010	2464000		2464000	DeMinimis támogatás TA adókedvezmény miatt
2011		1717270	746730	Építőipari gépek beszerzése

### Céltartalék képzés

Céltartalékot a Társaság 2011. évben kétféle jogcímen tart nyilván.

**1.** A várható garanciális kötelezettségekre a Számviteli Politikában meghatározott szabályok szerint számolunk. A garanciális kötelezettség mértékét tapasztalati adatok alapján a várható munkákban résztvevők létszáma, teljesítendő munkaórája, az átlagos rezsioradíj, valamint az alkalmazott technológiák eszközigényének műszaki értékelése szerint 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 810 eFt-ot vezettünk át a végzett garanciális jellegű munkák értékének megfelelően. A maradványt, 4.453 eFt-ot a Számviteli Politikában leírtak szerint feloldottuk.



## Garanciális céltartalék nyilvántartása

### Garanciális céltartalék nyilvántartása 2007.évtől

É V	Magyarázat	Garanciális céltartalék		Halmozott összeg Ft
		képzése Ft	felhasználása Ft	
2007	Képzés 12.31.	5394000		5394000
	2007-ben képzett alapból felhasználás		0	0
2007.12.31	Összes garanciális céltartalék			5394000
2008	2007-ben képzett alapból felhasználás		1056301	-1056301
	Képzés 12.31.	5263000		5263000
2008.12.31	Összes garanciális céltartalék			9600699
2009	2007-ben képzett alapból felhasználás		1092108	-1092108
	Képzés 12.31.	6130000		6130000
2009.12.31	Összes garanciális céltartalék			14638591
2010	2007-ben képzett alapból felhasználás		134460	-134460
	Kötelező visszavezetés 12.31.		3111131	-3111131
	Képzés 12.31. 3 évre	4651000		4651000
	5 évre	954000		954000
2010.12.31	Összes garanciális céltartalék			16998000
2011	2008-ban képzett alapból felhasználás		809918	-809918
	Kötelező visszavezetés 12.31.		4453082	-4453082
	Képzés 12.31. 3 évre	2461000		2461000
2011.12.31	Összes garanciális céltartalék			14196000

2. Az óvatosság elve miatt a 2007.évi munkabalesetnél képzett 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. Ft	2007.évi maradvány Ft	2008.évi maradvány Ft	2009.évi maradvány Ft	Halmazott összeg Ft
	képzése Ft	felhaszn. Ft					
Képzés 2007.12.31.  2007-ben képzett alapból felhasználás	25000000	0					
Összes mbaleset céltartalék				25000000	0	0	25000000
2007-ben képzett alapból felhasználás  Képzés 2008.12.31.	25000000	25000000					
Összes mbaleset céltartalék				0	25000000	0	25000000
2008-ban képzett alapból felhasználás feloldás (rend.eljár.) Képzés 2009.12.31.	0	2000000	10000000				
Összes mbaleset céltartalék				0	13000000	0	13000000
2008-ban képzett alapból felhasználás feloldás(TBfiz.megh.) Képzés 2010.12.31.	0	3534000					
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	2010.XII.31.	2011.XII.31.
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek:</b>	0	0
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek:</b>		
Kötelezettségek áruszállításból	48783	18262
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	48542	100437
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	59596	60535
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen:</b>	<b>156921</b>	<b>179234</b>

A decemberi havi beszerzésekből adódó szállítói állomány egy részének fizetési határideje 2012.január vége volt. A szállítói folyószámlákat a partnerekkel egyeztettük, eltérések nem voltak. A 2012.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 100.000 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 közzétételekor illetve az osztalék kifizetésekor.

Az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között a decemberi bér és a 2011.december 31-én kimutatott egyéb adófizetési kötelezettségek szerepelnek, valamint az Eszköz oldalról átemelt tételek, az alábbi megoszlásban:

adatok ezer Ft-ban

Társasági adó kötelezettség	1.450
SZJA kötelezettség	6.906
Bérhez kötődő egyéb adók (EHO,Rehab.hj.)	1.023
Egyéb elszámolás adóhatósággal	840
ÁFA kötelezettség	15.358
Munkabérek, egyéb bérjellegű kötelezettség	19.000
Bérhez kötődő járulékok fizetési kötelezettségei	13.132
Elkül.alapokkal kapcs. kötelezettség (szakképzési hj.)	2.590
3-as számlaosztályból átemelt tételek (gyerektartás, szakszervezeti tagdíj,levonások)	236
<b>Összesen</b>	<b>60.535</b>

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	495
Munkavédelmi bevizsgálás	90
Egyéb építőipari szolgáltatás	836
Mosoda	42
1/3 táppénz	32
Ki nem fiz. ügyvez. prémium+járuléka	6.903
Könyvvizsgálat, könyvelés	2.205
Dolgozók 12.havi utiköltsége	214
Decemberi munkásszállás	960
Összesen	11.777

A közüzemi számlák elhatárolását azok 2012.január-február havi beérkezése, ÁFA-törvény szerint 2012.évet érintő teljesítése, de a Számviteli törvény szerint 2011.évi gazdasági eseményt tükröző tartalma indokolják.

Az 1/3-os táppénz a decemberi betegállományokra fizetendő, a határozatot 2012.januári pénzügyi teljesítésre kapjuk.

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

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

A dolgozók decemberi útiköltségének elszámolása a 2012.január havi bérral történik.

## IV. Eredmény kimutatás, költségek alakulása

A Társaság 2010.évben 1.230.512ezer Ft alaptevékenységből származó árbevételt, 818 eFt egyéb értékesítésből származó árbevételt ért el, ez együttesen 1.231.330 eFt.

Az adózás előtti eredmény 156.079 eFt.

### Eredménykimutatás levezetése : (A)

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2010.év	2011.év
Értékesítés nettó árbevétel	1523126	1231330
Egyéb bevételek	15529	13653
Aktivált saját teljesítmény értéke	-66675	16876
<b>Hozamok összesen</b>	<b>1471980</b>	<b>1261859</b>
Anyagjellegű ráfordítás	820222	578470
Személyi jellegű ráfordítás	499873	477499
Értékcsökkenési leírás	32849	27881
Egyéb ráfordítások	40977	30967
<b>Költségek összesen</b>	<b>1393921</b>	<b>1114817</b>
Üzemi tevékenység eredménye	78059	147042
Pénzügyi műveletek eredménye	2955	9037
<b>Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>81014</b>	<b>156079</b>
Rendkívüli eredmény	0	0
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>81014</b>	<b>156079</b>
Adózott eredmény	75491	139629
Osztalék fizetés	45000	100000
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>30491</b>	<b>39629</b>

### IV.1. Bevételek

#### Az árbevétel összetétele

adatok ezer Ft-ban

Azonnali üzemzavar elhárítások	452.266
Gyökérbenővések eltávolítása,robotozás	1.886
Tisztítótelepi munkák	13.625
Önszintező fedlapok beépítése	90.802
Útépités előtti fedlapok átépítése	125.516
Közcsatorna átépítések	68.886
Csatornaépítés üzemzavar elhárítás (tervszerű)	470.877
<b>FCSM ZRT-nek számlázott bevétel</b>	<b>1.223.858</b>
Csatornaépítés bevétele más vállalkozástól	6.591
<b>Építőipari alaptevékenység összesen</b>	<b>1.230.449</b>
Anyageladás, eszközök bérbeadása	818
Eszközök bérbeadása	63
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>1.231.330</b>

## Egyéb bevételek összetétele

adatok ezer Ft-ban

Közvetített szolgáltatások	1.960
Tárgyi eszközök értékesítése	4.748
Munkahelyi károkra biztosító térítése	714
MÁK térítése (apaszabadság)	53
Biztosítótól casco bonusz	39
Kapott engedmények	113
Céltartalék felhasználása és feloldása (garanciális munkák)	5.263
Leltártöbblet, visszaírt ért.vesztés	722
Egyéb	41
<b>Összesen</b>	<b>13.653</b>

## IV.2. Költségelemzés

### Anyagjellegű ráfordítások (adatok ezer forintban)

Anyagköltség	177.466
Igénybe vett szolgáltatások	384.589
Egyéb szolgáltatások	15.359
Eladott anyagok beszerzési értéke	692
<u>Közvetített szolgáltatások</u>	<u>364</u>
<b>Összesen</b>	<b>578.470</b>

Anyagköltség összetétele:

adatok ezer Ft-ban

- Munkahelyen beépített alap-és segédanyagok	133.376
- Üzemanyag (gázolaj, kenőolaj,benzin)	35.715
- Egyéb anyagok (tisztítószer, irodaszer, gépjavító műhely által felhasznált anyagok)	8.375
<b>Összes anyagfelhasználás</b>	<b>177.466</b>

Igénybe vett építőipari szolgáltatások nagyobb tételei:

adatok ezer Ft-ban

- Forgalomtechnika	7.219
- BKV járattelelések	4.205
- Mérés, kamera	1.399
- Csatornatisztítás	6.536
- Tervek, helyszínrajzok	1.830
- Csatornabélelés	156.259
- Víztelelés	9.808
- Burkolathelyreállítás, aszfaltozás, parkosítás	96.903
- Egyéb anyagjellegű szolgáltatások (betonvágás)	13.362
- Fuvarköltség, síttszállítás, lerakóhelyi díj	12.123
- Munkahelyi bérleti díjak	4.203
- Munkahelyi őrzés	9.322
- Illemhelyek költsége	1.170
- Egyéb	924
<hr/> Összesen	<hr/> 325.263

Az egyéb igénybe vett szolgáltatások legnagyobb tételei:

adatok ezer Ft-ban

- Belf.táv.utiköltség (kötelező térítés)	4.017
- Munkára közvetlenül nem terhelhető fuvar, síttszállítás	509
- Központi irányítás székhelyének bérleti díja	11.250
- Telefon, internet	2.204
- ISO-minősítés	2.343
- Gépek, gépjárművek karbantartása	14.291
- Szoftver-követés díjai	3.828
- Jogi és számviteli szolgáltatások	14.034
- Munka-és tűzvédelem	1.059
- Biztonságtechnika(flottakövetés)	2.201
- Takarítás, tisztítás	1.833
- Oktatás, továbbképzés	624
- Mosoda,varroda	698
- Egyéb	435
<hr/> Összesen	<hr/> 59326

A jogi és számviteli szolgáltatások költségsor tartalmazza a jogi képviselő, 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 könyvvizsgáló egyéb szolgáltatásokat 2011-ben nem nyújtott a KFT részére.

Az egyéb szolgáltatások elszámolt értéke 15.359 eFt

adatok ezer Ft-ban

Ide tartoznak:

-Közútkezelői hozzájárulások és egyéb engedélyek, a közműegyeztetés díjai,	3.790	-
- Illetékek, hatósági díjak,cégljárás díjak	108	
- Biztosítási díjak (vagyon- és felelősségbiztosítás, kötelező és casco gépjárművek biztosítása)	6.720	
- Bankköltség	2.882	
- Egyéb vegyes szolgáltatások díja (fénymásolók ügynevezett nyomatdíja és a cafetéria-utalványok kezelési költsége),	1.859	
<b>Összesen</b>	<b>15.359</b>	

### Bér és létszám alakulása

A Társaság 2010.és 2011. évi átlagos állományi létszáma a következő:

adatok főben

<b>Állomány csoport</b>	<b>2010.év</b>	<b>2011.év</b>
Teljes munkaidős létszám	73	74
- fizikai	60	61
- szellemi	13	13
Részmunkaidős létszám	1	1
<b>Foglalkoztatott (statisztikai) létszám összesen:</b>	<b>74</b>	<b>75</b>

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

### Béreköltség, egyéb személyi jellegű kifizetések

A Társaság a munkavállalói felé 320.730 eFt tervezett bért (alapbér, bérpótlék, jutalom) számolt el 2011. évben.

Ebből

- Az ügyvezető főmérnöki tevékenységért járó alapbére+szabadságátalánya 8.925 eFt, az ügyvezetésért kapott megbízási díja 1.343 eFt volt. Elhatárolással elszámolt prémiuma 5.372 eFt, amelyet a beszámoló tulajdonosi elfogadása és a prémiumfeltételek teljesítésének jóváhagyása után fizet ki a Társaság.
- A FEB tagok díjazása 2.790 eFt volt.  
Az ügyvezető és a FEB tagjai az ismertetett díjakon felül egyéb bérjuttatásban nem részesültek.
- A jubileumi jutalmak és törzsgárda-tagság díjazása összesen 6.468 eFt, a felmentési időre járó kereset 5.688 eFt, a végkielégítés 305 eFt volt.



Az egyéb személyi jellegű juttatások értéke 61.179 eFt.

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

adatok ezer Ft-ban

- Munkásszállás	11.729
- üzemorvosi szolgáltatás	1.000
- munkába járás költségtérítése törvény szerint(9Ft/km)	899
- 1/3 táppénz OEP határozattal	562

Adóköteles természetbeni juttatások között számoltuk el a reprezentációs céllal vásárolt kisértékű ajándékokat, az év végi záró munkavállalói értekezlet üzleti vendéglátás költségeit, a saját dolgozók részére szervezett oktatási tanfolyamok étkezését, adóköteles – cafeterián kívül fizetett – oktatás költségét, valamint az adóköteles természetbeni juttatások és a cafeteria-juttatások után fizetendő személyi jövedelemadót.

Kedvezményes adózású természetbeni juttatásokat az SZJA-törvénynek megfelelően továbbra is cafeteria-juttatás keretében adtunk. A juttatásokat a Cafeteria Szabályzat foglalja egységes keretbe. A Szabályzat a KFT Kollektív Szerződésének mellékletét képezi.

### **Értékcsökkenési leírás**

Az értékcsökkenési leírás elszámolási alapelvein nem változtattunk 2009-2010.évekhez képest.

A Társaság elszámolásaiban terven felüli értékcsökkenés nem volt 2011-ben.

Az értékcsökkenési leírás összetételéről, változásáról a 9-10. oldalon adtunk részletes tájékoztatást.

### **Az egyéb ráfordítások értékelése**

adatok ezer Ft-ban

- értékesített tárgyi eszközök nyilvántart.értéke	5.191
- különféle káresemények munkahelyeken (közművek, jármű)	1.092
- munkahelyi bírságok (közterület)	90
- céltartalék képzése várható garanciális kötelezettség miatt	2.461
- állományból kivezetett készletek (selejtezés,értékvesztés)	585
- innovációs járulék	2.356
- cégautó adó	786
- helyi iparüzési adó	15.705
- gépjármű adó	2.045
- alapítványok és társ. szervezetek támogatása	600
- egyéb	56
<b>Összesen</b>	<b>30.967</b>

Az egyéb ráfordítások közül a céltartalékok képzése, a munkahelyi bírságok adóalapot növelő tételek.

## **V. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése**

A Társaság 2011. évi gazdasági tevékenysége eredményesen, nyereséggel zárult.

A 2010. évről áthúzódó munkák miatt az év első két hónapjában is biztosított volt a Társaság folyamatos kapacitás kihasználása. A feladatok elvégzéséhez szükséges tárgyi- és forgóeszközök rendelkezésre álltak, köszönhetően a 2010. év végi gépbszerzéseknek és a folyamatos és tervszerű gépjavításoknak.

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.

Az óvatos gazdálkodás azt kívánja, hogy az OMF által egyik munkavezető ellen 2007-ben indított munkaügyi bírósági eljárási ügy lezárásának idejéig céltartalék elszámolásával pénzeszközt különítsünk el az esetleg keletkező jogi eljárási költségek (például tanúkihallgatásokon ügyvédi képviselet) fedezetére. Az előző években képzett céltartalékok maradványértékét (9.466 eFt-ot) az eljárás lezárásáig nem oldjuk fel.

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	2010.	2011.
<b><i>I. Vagyonstruktúra</i></b>		
<b>1. Tartósan befektetett eszközök aránya (%)</b> (Befektetett eszköz/összes eszköz)	29,46	24,65
<b>2. Forgóeszközök aránya(%)</b> (Forgóeszköz+akt.időb.elh.)/összes eszk.	70,53	75,34
<b>3. Saját tőke aránya (%)</b> (Saját tőke/összes forrás)	66,28	65,90
<b>4. Forgótőke aránya (%)</b> (Forgóeszk.-rövid lej. köt.)/saját tőke	62,16	69,74
<b>5. Befektetett eszközök fedezettsége (%)</b> (Saját tőke/Befektetett eszk.)	224,94	267,32
<b>6. Saját tőke aránya (%)</b> (Saját tőke/Jegyzett tőke)	481,23	532,03

Megnevezés	2010.	2011.
<b><i>II. Pénzügyi helyzet</i></b>		
<b>Likviditási mutató</b> (Forgóeszk.+aktív elh.)/Rövid lej. kötelezetts.+passzív elh.)	2,43	2,48

Megnevezés	2010.	2011.
<b><i>III. Jövedelmezőségi mutatók</i></b>		
<b>1. Árbevételarányos nyereség (%)</b> (Üzemi eredmény/értékesítés nettó árbevétele)	5,12	11,94
<b>2. Saját tőke jövedelmezősége (%)</b> (Szokásos vállalkozási eredmény/Saját tőke)	21,58	37,61
<b>3. A törzstőke jövedelmezősége (%)</b> (Adózott nyereség/Jegyzett tőke)	96,78	179,01

## VI. Adóalapot módosító tételek

A mérleg szerinti eredmény levezetése a következő:

	adatok ezer Ft-ban
1. Adózás előtti eredmény	156.079
2. Adóalap növelő tételek	35.634
3. Adóalap csökkentő tételek	27.217
4. Adóalap (1+2-3)	164.496
5. Fizetendő társasági adó (külön levezetve)	16.450
6. Adózott eredmény	139.629
7. Osztalék fizetés	100.000
8. Mérleg szerinti eredmény	39.629

### 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	33.073
Céltartalék várható kötelezettségre(garanciális kötelezettség)	2.461
Bírságok (közterület)	100
Adóalapot csökkentő tételek:	
Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás és az eszközök kivezetésekor számított nyilvántartási érték	21.888
Előző évben képzett céltart. felhaszn .miatt elszámolt összeg	5.263
Tartós adomány összegének elszámolható része	30
Visszaírt értékvesztés	36

### Társasági adó levezetése

2011.adóévre megállapított adóalap	164.496
2011.adóévre számított társasági adó 10 % kulccsal = 164496 x 0,1 =	16.450

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

Tulajdonosi döntés szerint a kifizethető osztalék 100.000 eFt.

<b><u>Saját tőke vizsgálata:</u></b>	adatok ezer Ft-ban
Jegyzett tőke	78.000
Eredménytartalék	261.304
Lekötött tartalék	747
Lekötött fejlesztési tartalék	35.307
<u>Tárgyévi adózott eredmény</u>	<u>139.629</u>
<u>Saját tőke osztalékfizetés előtt</u>	<u>514.987</u>

### **Osztalékfizetési korlát vizsgálata:**

Adózott eredmény	139.629
<u>Eredménytartalék</u>	<u>261.304</u>
<u>Összes forrás</u>	<u>400.933</u>

Forráscsökkentő tétel nincs, ezért 100.000 eFt osztalék kifizethető.

### **Ellenőrzés:**

Saját tőke az osztalékfizetés után	414.987
- Lekötött tartalék	747
- Lekötött fejlesztési tartalék	35.307
<u>Egyenleg</u>	<u>378.933</u>

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 Bérköltség, egyéb személyi jellegű kifizetések című elemzési részében ismertetett éves bérköltség összegéből a megbízott ügyvezető díjazásának elemzését bemutattuk.

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

A KFT könyvvizsgálatát végző Auditor-Partners Kft szerződés szerinti 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](http://www.fcsmep.hu) honlapon.

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

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

Rendelkezik az ISO 14001:2004. irányítási rendszerrel. A tanúsítvány száma: HU10/4855. A tanúsítvány érvényes 2014. 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	2010.év (eFt)	2011.év (eFt)
<b><i>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás</i></b>		
1. Adózás előtti eredmény (±)	81014	156079
2. Elszámolt amortizáció (+)	32849	27881
3. Elszámolt értékvesztés, visszaírás, tf.écs, (+-)	876	0
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (±)	-1175	-2802
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (±)	597	444
6. Szállítói kötelezettség változása (±)	33196	-30521
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása (±)	17718	52834
8. Passzív időbeli elhatárolások változása (±)	3802	4170
9. Vevőkövetelés változása (±)	-5109	2037
10. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása (±)	-37841	58133
11. Aktív időbeli elhatárolások változása (±)	-2615	3468
12. Működéssel kapcsolatos egyéb tételek (+-)	0	0
13. Fizetett adó (nyereség után) (-)	-5523	-16450
14. Fizetett osztalék, részesedés (-)	-45000	-100000
<b>I. Működési cash flow összesen:</b>	<b>72789</b>	<b>155273</b>
<b><i>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</i></b>		
15. Befektetett eszközök beszerzése (-)	-35433	-40241
16. Befektetett eszközök eladása (+)	603	4748
17. Vásárolt, nem aktivált gépek és berendezések (-)	-6249	18801
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás összesen:</b>	<b>-47079</b>	<b>-16692</b>
<b><i>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</i></b>		
18. Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) (+)		
19. Kötvénykibocsátás bevétele (+)		
20. Hitelfelvétel (+)		
21. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök törlesztése, megszüntetése (+)		
22. Véglegesen kapott pénzeszköz (+)		
23. Részvénybevonás (tőkeleszállítás) (-)		
24. Kötvény-visszafizetés (-)		
25. Hiteltörlesztés, -visszafizetés (-)		
26. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és bankbetétek (-)		
27. Véglegesen átadott pénzeszköz (-)		
28. Alapítókkal szembeni és egyéb hosszú lejáratú kötel.változása (+-)		
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás összesen:</b>	<b>0</b>	
<b><i>IV. Pénzeszközök változása összesen (I+II+III)</i></b>	<b>31710</b>	<b>138581</b>



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

---

## **Független könyvvizsgálói jelentés** **FCSM Mélyépítő Kft. 2011. éves beszámolójáról**

### **Az FCSM Mélyépítő Kft. tulajdonosai részére**

#### *Az éves beszámolóról készült jelentés*

Elvégeztem az FCSM Mélyépítő Kft. („a Társaság.”) a mellékelt 2011. december 31-i éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – amelyben az eszközök és források egyező végösszege 629.660 ezer Ft, a mérleg szerinti eredmény 39.629 ezer Ft – és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

#### *A vezetés felelőssége az éves beszámolóért*

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

#### *A könyvvizsgáló felelőssége*

A 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, könyvvizsgálati 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 függnek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati 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. 2011. 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 a FCSM Mélyépítő Kft. 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

*Egyéb jelentéstételi kötelezettség az üzleti jelentésről*

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

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

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

Véleményem szerint a FCSM Mélyépítő Kft. 2011. évi üzleti jelentése az éves beszámoló adataival összhangban van.

Budapest, 2012. március 31.

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

Pluhár Márta  
ügyvezető, könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 004623