

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Főkert Nonprofit Zrt. tulajdonosainak

1. Elvégeztem a Fővárosi Kertészeti Zártkörűen Működő Nonprofit Részvénytársaság (továbbiakban: Főkert Nonprofit Zrt.) mellékelt 2009. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2 429 400 ezer Ft, a mérleg szerinti eredmény 166 ezer Ft nyereség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

2. 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

3. A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk 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.
4. 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 könyvvizsgáló megítélésétől függenek. 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 munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott, és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.
5. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékkunk megadásához.



Hitelesítés

6. A könyvvizsgálat során a Főkert Nonprofit Zrt. éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban 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 Főkert Nonprofit Zrt. 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Budapest, 2010. március 02.



SZT.-SZÉP TAMÁS

**Könyvvizsgáló- és Adószakértő Kft.
1052 Budapest, Váci u. 25.
Nyilvántartásba-vételi szám: 002454
Kamarai bejegyzés szám: 000315**



Szép Tamás

**Bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK szám: 002454**

KIEGÉSZÍTÉSEK , MAGYARÁZATOK ÉS A MÉRLEGHITELESÍTÉS RÉSZLETEZÉSE A TULAJDONOS SZÁMÁRA

1. Szerződés és előzetes megjegyzések

Elvégeztük a Főkert Nonprofit Zrt. 2009. december 31-i éves beszámolójának a Számviteli törvény előírásai szerinti vizsgálatát.

A könyvvizsgálat alapjául a 2009. évi beszámoló jelentés (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet), a főkönyvi kivonat, a főkönyvi kivonatot alátámasztó analitikus nyilvántartások, valamint a könyvelés alapbizonylatai szolgáltak.

A vizsgálat alatt magyarázatokat és kiegészítéseket adtak a számviteli vezető, valamint a Főkert Nonprofit Zrt. számviteli és egyéb szakterületeinek munkatársai. A Főkert Nonprofit Zrt. felelős vezetője a Teljességi Nyilatkozat aláírásával igazolta a rendelkezésre bocsátott adatok és dokumentumok helyességét és teljességét.

A könyvvizsgálat kiterjedt a mérleg eszközei és forrásai értékelésére, a könyvelés, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet ellenőrzésére. A könyvvizsgálat részben tételesen, részben mintavétel alapján történt.

A Magyar Könyvvizsgáló Kamara által előírt a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardok alapján végeztük a 2009. évi könyvvizsgálatot.

Az SZT.-Szép Tamás Kft. a fenti munkák elvégzésével a megbízási szerződésben foglaltaknak maradéktalanul eleget tett.

A könyvvizsgálat célja volt annak megállapítása, hogy a Főkert Nonprofit Zrt. mérlege, eredménykimutatása, kiegészítő melléklete, üzleti jelentése és a könyvvezetéshez kapcsolódó analitikák a számviteli törvény előírásainak megfelelően készültek, az abban foglaltaknak eleget tettek. A megbízás és így a vizsgálat sem terjedt ki az adók elszámolásának és a társadalombiztosítási kötelezettségek elszámolásának tételes ellenőrzésére.

A könyvvizsgálat feladata a Számviteli Törvény alapján a mérleg, az eredménykimutatás, a kiegészítő melléklet valódiságának és szabályszerűségének az éves beszámoló véleményezése, a mérleg hitelesítése.

A könyvvizsgálat során a könyvvizsgálatra vonatkozó rendelet, valamint az év végi vizsgálatra vonatkozó általános szakmai normák szerint jártunk el.

A megbízó által rendelkezésre bocsátott adatokat, iratanyagokat és bizonylatokat használtuk fel a vizsgálatához.

Az előírt TELJESSÉGI NYILATKOZATOT a megbízó aláírta, mely a jelentés részét képezi.

2. MUNKAMÓDSZER

A Főkert Nonprofit Zrt. illetékes vezetői, munkánk elvégzéséhez valamennyi szükséges dokumentumot (a beszámoló és a bevallás soronkénti alapbizonylatait, valamint a tevékenységet meghatározó nyilvántartásokat) rendelkezésünkre bocsátották.

Jelentésünk tartalmazza a Főkert Nonprofit Zrt. vezetőinek Teljességi Nyilatkozatát, amely alapot ad arra, hogy a beszámoló hitelesítésének folyamata teljes értékűnek minősüljön, és minden kétséget kizárjon afelől, hogy valamennyi elengedhetetlen információ alapján tudtuk a beszámoló hitelesítését elvégezni.

A jelentés mellékletét képező hitelesítési dokumentum mindaddig érvényes, amíg előttünk fel nem tárt adatok, vagy körülmények tudomásunkra nem jutnak.

A folyamatos könyvvizsgálat keretében munkánk eredményei beépültek az éves beszámolóba, az Önök információi alapján összeállított éves jelentés azt tartalmazza.

Ez alapján, szerződésünk szerint befejeztük a 2009. évre vonatkozó könyvvizsgálói munkákat.

Munkánk keretében:

- ⇒ A számviteli rendszer szabályozási kérdéseit megvizsgáltuk, a bizonylati fegyelmük helyzetét a vállalkozás egészére vonatkoztatva sűrű mintavételes és tételes ellenőrzési módszerrel végeztük el.
- ⇒ Vizsgáltuk a számviteli, és pénzügyi szabályozottságot és megállapítható a gazdálkodást meghatározó szabályzatok aktualizáltak és azok a helyi sajátosságokat figyelembe veszik és az időközi jogszabályi változások átvezetésre kerültek.
- ⇒ A zárlati munkák során:
 - az adók elszámolásában az előírt határidőkre megvizsgáltuk azok analitikáit, rendszerteknikai működésüket és a bevallások szabályszerű összeállítását, éves beszámolóba beépítését.
 - Munkánk tárgyát képezte az analitikák teljes körű és tételes ellenőrzése és havi adózási rend vizsgálata.
 - A főkönyvi számlákból az egyes adónemek TB, SZJA, ÁFA, munkavállalói járulék, stb., egyeztethető volt a kapcsolódó nyilvántartásokkal.
 - A szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásának vezetése rendezett.

Munkánk eredménye során megállapítható, hogy

- a társaság számviteli rendje a beszámoló kötelezettségeknek megfelelően kellő zártságot mutat.
- az éves beszámoló összeállítása közös munkánk eredménye, adott hitelesítésünk a legjobb tudásunk szerint a hatályos előírásokkal lényegileg egyező állapotot eredményeztek, figyelembe véve teljességi nyilatkozatukat is, valamint annak szükségszerű kockázatát, hogy a mintavételes technikák nem adhattak lefelé eshetőséget minden hiba és ellentmondás külső feltárására.
- jelentésünk észrevételeinket, megállapításainkat tartalmazza, ennek megfelelően került sor az eredmény jóváhagyására.
 - ⇒ a Főkert Nonprofit Zrt. gazdálkodása megfelel a jogszabályi előírásoknak,
 - ⇒ a mérleg-, és eredmény-kimutatás reális, tárgyévi adatokon alapul, az eredmény elszámolása hitelesíthető,
 - ⇒ a kapott információk feldolgozását munkaokmányaink tartalmazzák, mégis, ezúton is felhívjuk figyelmüket, hogy az ezek alátámasztását szolgáló, általunk elemzett, de a Főkert Nonprofit Zrt.-nél rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok utólagos változásoktól mentes megőrzése az Önök felelőssége.

3. Magyarázatok a 2009. december 31-i éves beszámolóhoz kapcsolódóan

Az éves mérleg és eredmény-kimutatás adatainak elemzésén túl a főkönyvi kivonatok tényadatai alapján év közben is folyamatosan végeztünk analitikus vizsgálatokat. A vizsgálatok megállapításai dokumentáltak.

A könyvvizsgálat során

- fő célnak a számviteli alapelvek érvényesítését tekintetem. Különös gondot fordítottam a könyvvézetési rendszer zártságára, az esetleges hiányosságok, hibák feltárására, rendeztetésére.
- kiemelt vizsgálati szempont volt
 - az éves beszámoló számviteli törvény és a számviteli alapelvekben foglalt szerinti összeállításának vizsgálata
 - az eredmény-kimutatás ténytámasztó bizonylatok mintavételes vizsgálata.

A helyszíni vizsgálatot az éves beszámoló ellenőrzését, a jelentés összeállítását, dokumentálását, az adategyeztetést személyesen, illetve könyvvizsgáló asszisztens bevonásával végeztem.

Az Audit risk kezelését már a tervezés időszakában elemeire bontva becsültem fel.

- az eredendő kockázatot jónak
- az ellenőrzési kockázatot jónak
- a feltárási kockázatot szintén jónak

becsültem.

A mérlegtételek alátámasztása

A Főkert Nonprofit Zrt.

- tárgyi eszközeinek állományát leltár támasztja alá
- készleteinek állományáról leltár készült
- pénztár állománya pénztárjelentéssel, a számlapénze bankkivonattal igazolt
- a vevőköveteléseinek és a szállítói tartozásainak analitikája a főkönyvvel zárt egységet alkot.

Ellenőrzött témakörök

Az értékelési eljárásokat a Főkert Nonprofit Zrt. az év folyamán nem változtatta meg.

A Számviteli törvény által előírt analitikus nyilvántartások rendelkezésre állnak.

A vizsgált bizonylatok mind alakilag, mind tartalmilag megfelelőek és kontírozottak. A szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása áttekinthetően dokumentált.

A könyvvizsgálathoz kéresemnek megfelelően rendelkezésemre bocsátották, illetve az előző évi könyvvizsgálat alapján rendelkezésemre állt

2009. év kapcsán a

- ◆ tételes főkönyvi kartonok,
- ◆ záró főkönyvi kivonat,
- ◆ eredmény-kimutatás és mérleg zárlati dokumentumai,
- ◆ a társasági adó bevallásához kapcsolódó levezetések,
- ◆ kiegészítő melléklet,
- ◆ egyéb okmányok.

Felhasználtuk továbbá az előzetes könyvvizsgálat során tartott vizsgálataim anyagait, dokumentumait, feljegyzéseimet, melyek szintén archiválásra kerültek.

Vizsgálat során kért könyvelési, nyilvántartási kéréseimet, javaslataimat maradéktalanul figyelembe vették - mind a vezetés, mind a könyvelés részéről. A mérleg tételek valóságának vizsgálata

ESZKÖZÖK

A mérlegben kimutatott aktívák értéke az üzleti év végén 2.429.400 eFt, 24,8 %-kal magasabb az előző évinél.

A. Befektetett eszközök

1 152 023 eFt
(1 159 798 eFt)

I. IMMATERIÁLIS JAVAK

659 eFt
(2 270 eFt)

Összetétele:

Vagyoni értékű jogok

659 eFt
(1 023 eFt)

Szellemi termékek

0 eFt
(1 247 eFt)

II. TÁRGYI ESZKÖZÖK

1 047 420 eFt
(1 064 613 eFt)

Összetétele:

Ingtalan és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

949 732 eFt
(950 593 eFt)

Műszaki berendezések, gépek, járművek

70 056 eFt
(83 263 eFt)

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

11 250 eFt
(13 614 eFt)

Beruházások, felújítások

16 382 eFt
(17 143 eFt)

A Társaság a 2009. év előtt beszerzett tárgyi eszközökről készült egyedi nyilvántartását bemutatta.

Az értékcsökkenési leírás elszámolását sűrű mintavételes formában ellenőriztem. Megállapítottam, hogy a Társaság által alkalmazott amortizációs módszer megfelel a számviteli törvény előírásának.

A tárgyi eszközök analitikus és főkönyvi nyilvántartása megegyezik a leltárral, illetve a mérlegértékkel.

III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK **103 944 eFt**
(92 915 eFt)

B. Forgóeszközök **1 241 415 eFt**
(756 804 eFt)

I. KÉSZLETEK **86 591 eFt**
(75 718 eFt)

Összetétele:

Anyagok **31 314 eFt**
(25 812 eFt)

Befejezetlen termékek **55 277 eFt**
(49 906 eFt)

II. KÖVETELÉSEK **110 580 eFt**
(203 766 eFt)

Összetétele:

Vevők **54 474 eFt**
(106 035 eFt)

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben **52 598 eFt**
(66 492 eFt)

Egyéb követelések **3 508 eFt**
(31 239 eFt)

A belföldi követelések állománya az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvben megegyezik.

III. ÉRTÉKPAPÍROK

Összetétele:

Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok **609 996 eFt**
(0 eFt)

IV. PÉNZESZKÖZÖK **434 248 eFt**
(477 320 eFt)

Összetétele:

▪ Készpénz **755 eFt**
(870 eFt)

▪ Bankbetétek **433 493 eFt**
(476 450 eFt)

A bankbetétek mérlegben kimutatott értéke megegyezik a Zrt. utolsó számú bankkivonatával alátámasztott összeggel.

C. Aktív időbeli elhatárolások**35 962 eFt**
(29 527 eFt)**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN****2 429 400 eFt**
(1 946 129 eFt)

Az eszköz érték alakulását mérleg soronkénti bontásban a kiegészítő melléklet részletezi szabályosan éven belül és az előző évhez viszonyítva.

FORRÁSOK**D. Saját tőke****1 668 707 eFt**
(1 668 541 eFt)

Összetevői:

- JEGYZETT TŐKE **968 500 eFt**
(968 500 eFt)
- TŐKETARTALÉK **664 641 eFt**
(664 641 eFt)
- EREDMÉNYTARTALÉK **35 400 eFt**
(34 281 eFt)
- MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY **166 eFt**
(1 119 eFt)

E. Céltartalékok**20 441 eFt**
(24 825 eFt)

Céltartalék a várható kötelezettségekre

20 441 eFt
(24 825 eFt)**F. Kötelezettségek****152 047 eFt**
(201 455 eFt)**I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK****20 907 eFt**
(12 496 eFt)**II. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK****131 140 eFt**
(188 959 eFt)

Összetétele:

- Szállítók **10 469 eFt**
(58 114 eFt)
- Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben **16 275 eFt**
(25 418 eFt)

- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek **104 396 eFt**
(105 427 eFt)

G. Passzív időbeli elhatárolások **588 205 eFt**
(51 308 eFt)

FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 429 400 eFt (1 946 129 eFt)
--------------------------	---

A mérleg forrásoldalának mérlegsoronkénti szöveges és számszaki indoklását a kiegészítő melléklet tartalmazza.

Az összköltség eljárással készített eredmény-kimutatás véleményezése

2009. második negyedévétől a közszolgáltatási tevékenység ellátásáról a tulajdonos önkormányzat a költségek, ráfordítások ellentételezésére megítélt támogatás útján gondoskodott, mely az egyéb bevételek között szerepel. **Az értékesítés árbevétele** az előző évi 1.961.353 eFt-ról 604.670 eFt-ra csökkent, míg az egyéb bevételek 72.090 eFt-ról 1.294.150 eFt-ra növekedtek.

A **költségek** elszámolásának szabályosságát a bejövő számlák, a kiadási pénztárbizonylatok, továbbá a konkrét főkönyvi számlákon kijelölt tételeken keresztül ellenőriztem.

A vizsgált kifizetések és alvállalkozói teljesítések szerződésekkel dokumentáltak voltak.

Különös figyelmet fordítottam az igénybevett nem anyagi jellegű szolgáltatások elszámolásának szabályosságára.

Az értékcsökkenési leírás elszámolása megfelel a számviteli politikában rögzítetteknek.

Az egyéb ráfordítások eredmény-kimutatásban szerepeltetett összege **57.516 eFt**, elszámolása a számviteli törvény rendelkezéseinek megfelelően történt.

B. A vagyoni-, és a pénzügyi helyzet alakulása

1. A vagyoni helyzet főbb mutatói

Sor- szám	M e g n e v e z é s	2008. év	2009. év	Eltérés	%
1.	Tőkeerősség <u>Saját tőke</u> Eszközök összesen	1 668 541 1 946 129	1 668 707 2 429 400	166 483 271	100,0 124,8
2.	Saját tőke hozam <u>Adózás előtti eredmény</u> Saját tőke	1 119 1 668 541	166 1 668 707	-953 166	14,8 100,0
3.	A Saját vagyon alakulása Eszköz érték – Kötelezettségek értéke eltérés	1 946 129 - 201 455 1 744 674	2 429 400 - 152 047 2 277 353	483 271 -49 408 532 679	124,8 75,5 130,5

A Főkert Nonprofit Zrt. tőkeerőssége jónak mondható. A mutató jelentős (85,7%-ról 68,7%) csökkenésének oka, a csaknem változatlan Saját tőke állomány mellett az eszközállomány jelentős növekedése. A Főkert Nonprofit Zrt. vagyonstruktúrájában a kötelezettségek kisebb arányban szerepelnek, mint a bázis évben.

2. A pénzügyi helyzet vizsgálata

A pénzügyi helyzet elemzésére, értékelésére leggyakrabban a likviditási mutatók és az adósságállományra vonatkozó mutatószámok alkalmazhatók.

➤ A rövid lejáratú fizetőképesség elemzése

A likviditási mutatók arra a kérdésre keresik a választ, hogy a vállalkozás mennyiben képes eleget tenni a rövid lejáratú kötelezettségeinek a rendelkezésre álló forgóeszközök felhasználásával.

$$\text{Likviditási mutató} = \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} =$$

$$2008. \text{ év} \quad \frac{756\,804}{188\,959} = 4,01$$

$$2009. \text{ év} \quad \frac{1\,241\,415}{131\,140} = 9,47$$

Minél magasabb a mutató értéke, annál stabilabbnak, kiegyensúlyozottabbnak ítéltető meg a vállalkozás likviditása a következő időszakra. A mutató jelentős emelkedését a Forgóeszközök nagymértékű növekedésének, valamint a Rövid lejáratú kötelezettségek csökkenésének együttes hatása okozta.

➤ Az adósságállomány vizsgálata

Pénzügyi vagy finanszírozási tőkeáttétel alatt az idegen forrásoknak a vállalkozás tőkeszerkezetébe történő bevonását értjük.

$$\text{Eladósodottság foka} = \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források összesen}} =$$

$$2008. \text{ év} \quad \frac{201\,455}{1\,946\,129} = 0,10$$

$$2009. \text{ év} \quad \frac{152\,047}{2\,429\,400} = 0,06$$

A vállalkozás pénzügyi helyzete összességében jónak ítéltető meg, az idegen források állománya tovább csökkent az előző évhez hasonlóan.

Külső pénzügyi források

Megnevezés	2008. év	2009. év
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
Hosszú lejáratra kapott kölcsön	0	0
Rövid lejáratú hitel	0	0
Összesen	0	0

➤ Tőkearányos (vagyonarányos) jövedelmezőség

Lényeges szempont a vállalkozás tőkearányos jövedelmezőségének vizsgálata. Ezek a mutatók a különböző eredménykategóriák szerint azt fejezik ki, hogy a saját tőke egységével mekkora jövedelmet (eredményt) ért el a vállalkozás a vizsgált időszakban, azaz a saját tőke mennyi nyereséget produkált.

Ennek megfelelően a mutatók számítása úgy történik, hogy a vizsgálandó eredménykategóriát viszonyítani kell a saját tőkéhez. A saját tőke egy egységére (Ft) hány egység (Ft) eredmény jut. Százalékos formában a mutatószám azt jelenti, hogy az eredmény a tőke hány százalékának felel meg.

a) Tőkearányos jövedelmezőség :

$$\text{Tőkearányos jövedelmezőség} = \frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}} \times 100 =$$

$$2008. \text{ év} \quad \frac{1\,119}{1\,668\,541} \times 100 = 0,07 \%$$

$$2009. \text{ év} \quad \frac{166}{1\,668\,707} \times 100 = 0,01 \%$$

A mutató értéke csökkent, mivel az adózott eredmény csökkent a saját tőke pedig kis mértékben emelkedett.

Üzemi (üzleti) eredmény alakulása (ezer Ft-ban)

Megnevezés	2008. év	2009. év	Eltérés
értékesítés nettó árbevétele	1 961 353	604 670	-1 356 683
egyéb bevétel	72 090	1 294 150	1 222 060
saját előállítású eszközök aktivált értéke	20 904	22 564	1 660
saját termelésű készletek állományváltozása	-1 730	5 371	7 101
anyagjellegű ráfordítások	-1 046 876	-931 729	115 147
személyi jellegű ráfordítások	-973 673	-979 519	-5 846
értékcsökkenési leírás	-84 890	-68 523	16 367
egyéb ráfordítások	-50 790	-57 516	-6 726
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-103 612	-110 532	-6 920

Fenti bevétel és költségtevézők változása rontotta az üzemi (üzleti) eredmény -103.612 eFt értékét, -110.532 eFt összegben alakította, azaz 6.920 eFt-tal rontotta az üzemi (üzleti) eredmény kategóriát.

Kiegészítő Melléklet ellenőrzése

A Kiegészítő Melléklet részletesen tartalmazza azokat az információkat, amelyeket a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény kötelezően előír.

A Szöveges értékelés tartalmazza a **mérleghez kapcsolódó** általános kiegészítéseket, azon belül:

- A befektetett eszközök körében az immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását mérlegtételenként.
- Az elszámolt értékcsökkenési leírást, leírási módonként.
- A forgóeszközök állományát.
- A követeléseket, azon belül a vevőket és az állammal szemben fennálló követeléseket.
- A pénzeszközök alakulását.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletezését.
- A kötelezettségek alakulását.
- A passzív időbeli elhatárolások alakulását.
- A mérlegtételek értékelését.

A Szöveges értékelés tartalmazza az **eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó** kiegészítéseket.

- Az értékesítés nettó árbevétel főbb tevékenységi bontását.
- A bevételek és ráfordítások alakulását.
- A költségek bontását.
- Az egyéb bevételek és ráfordítások részletezését.
- A pénzügyi bevételek és ráfordítások részletezését.
- A rendkívüli bevételek és ráfordítások részletezését.

A **Kiegészítő Melléklet** tartalmát számszaki összefüggésben tételesen ellenőriztük, és az megfelel a vonatkozó törvényi előírásoknak.

ÖSSZEFOGLALÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Teljességi nyilatkozat

A Főkert Nonprofit Zrt. írásbeli nyilatkozatban igazolta, hogy a vizsgálat alá vont beszámoló a Társaság minden vagyoni értékét és az összes ismertté vált kötelezettségeit teljes körűen tartalmazza.

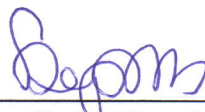
2. A vizsgálat eredménye

A megbízásból fakadó kötelezettségünknek a könyvvizsgálat során eleget tettünk. A vizsgálat eredménye alapján a következő megállapítást tesszük:

A Főkert Nonprofit Zrt. üzleti könyvei, dokumentumai és a kapott információk alapján lefolytatott vizsgálat eredménye szerint a 2009. december 31-i éves beszámoló megfelel a számviteli törvényben és az általános számviteli elvekben foglaltaknak.

A 2009. december 31-i éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

Budapest, 2010. március 02.



Szép Tamás

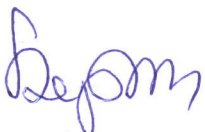
Bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK szám: 002454

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Budapest, 2010. március 02.

A Főkert Nonprofit Zrt. 2009. december 31-i pénzügyi kimutatásainak a (mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet együtt pénzügyi kimutatások) auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatások a 2000. évi C. törvénnyel ("Számviteli Törvény") való megfeleléséről véleményt alkothasson, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során az alábbiakban foglaltakat:

1. Felelősek vagyunk az éves pénzügyi beszámolóknak a 2000. évi C. Számviteli Törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, az éves pénzügyi beszámolóknak a 2000. évi C. Számviteli Törvénnyel és a tényekkel való megfeleléséért, valamint azért, hogy az éves pénzügyi beszámoló megbízható képet ad a cég eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Ön rendelkezésére bocsátottunk, továbbá minden olyan tranzakcióról informáltuk Önt, amelyeknek a pénzügyi jelentésekre hatása lehet.
3. a.) Nem történt szándékos mulasztás a cégvezetés, illetve azon munkatársak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli, számviteli folyamatok rendszerében.
b.) Nem történt szándékos mulasztás azon más munkatársak részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat.
c.) A szabályzó hatóságokkal történt egyeztetés során, ezen szervek részéről nem történt a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó, a pénzügyi beszámolóra lényeges hatást gyakorló visszajelzés.
d.) Az éves beszámoló az előző évben alkalmazott számviteli alapelvekkel összhangban készült.
A mérlegben kimutatott eszközeink teljes körűen leltárral alátámasztottan, az óvatosság elvének megfelelően szerepelnek. Kötelezettségként teljes körűen, az óvatosság elvének megfelelő mérlegeléssel szerepeltettük a 2009. december 31-i mérlegünkben, valamint a mérlegben nem számszerűsíthető kötelezettségeinket teljes körűen bemutattuk a Kiegészítő mellékletben.
e.) A beszámoló részét képező Kiegészítő mellékletben foglalt információk megegyeznek a számviteli nyilvántartásokban foglaltakkal, valamint teljes körűen tartalmazzák a törvény által előírt információkat.
4. Nincs olyan tervünk, vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna tudomására, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását, vagy könyv szerinti értékét.
5. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Ön rendelkezésére bocsátottunk:
a.) A velünk tulajdonviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;



SZT.-Szép Tamás Könyvvizsgáló- és Adószakértő Kft.

1052 Budapest, Váci u. 25.

15

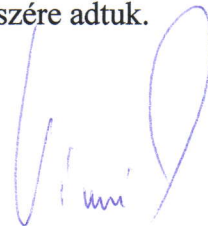
- b.) Tőkeállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások vagy a tőkeállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;
- c.) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet, vagy hasonló megállapodásokat;
- d.) Korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodásokat.
6. a.) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene.
- b.) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
- 7.) Nincsenek Társasággal szemben olyan érvényesített igények, amelyek az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
- 8.) A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a cégünk ügyleteit.
- 9.) A cégünk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat zálog nem terheli.
- 10.) Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítése esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
- 11.) A mérleg fordulónapja utáni időszakban nem történt olyan esemény, mely a pénzügyi kimutatások tekintetében kiigazítást igényelne.
- 12.) Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2000. évi C. Számviteli törvény előírásaival összhangban készült pénzügyi jelentésekben mutatkozhatna.
- 13.) A Társaság Kiegészítő Mellékletében szerepeltetett szöveges és számszaki adatok és információk, mindenben megegyeznek a számviteli nyilvántartásokban rögzített adatokkal.

A Teljességi Nyilatkozatot Szép Tamás bejegyzett könyvvizsgáló részére adtuk.



.....
Cirkovics Lászlóné
gazdasági vezérigazgató-helyettes
Regisztrációs száma: 114919

FŐVÁROSI KERTÉSZETI
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ NONPROFIT
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG



.....
Vásárhelyi István
vezérigazgató



SZT.-Szép Tamás Könyvvizsgáló- és Adószakértő Kft.

1052 Budapest, Váci u. 25.