



FŐKERT
FŐVÁROSI KERTÉSZETI
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
NONPROFIT
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
Alapítva: 1967

KIEMELTEN KÖZHASZNÚ SZERVEZET

**Fővárosi Kertészeti
Zártkörűen Működő
Nonprofit Részvénytársaság**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**A 2009. évi
ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT)
Mérleg és Eredmény kimutatáshoz**

Fővárosi Kertészeti Zártkörűen Működő Nonprofit Részvénytársaság
1073 Budapest, Dob utca 90.

Statisztikai számjel: 10903894 8130 599 01

Adószám: 10903894-2-42

Készült: 2010. május 20.



ellenőrizte
dr. Szép Tamás
könyvvizsgáló



Vásárhelyi István
vezérigazgató

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

A FŐKERT Nonprofit Zrt. a 2000. évi C. törvény 115.§, 118.§., 120.§-a, valamint a törvény 17-95. §-ainak előírásai figyelembevételével a 121-134. § alapján a saját 2009. december 31-i mérlege, a VIRÁGÉRT Kft., a TAHI Faiskola Kft., a FŐKERT Parkfenntartó-Kertészeti és Szolgáltató Kft., valamint a FŐKERT Tervezési Stúdió Kft. 2009. december 31-i mérlege alapján Konszolidált éves beszámolót készített.

FŐKERT Nonprofit Zrt. érdekeltségei:

	Jegyzett tőke (Alapítói vagyon)	Főkert tulajdoni hányad
VIRÁGÉRT Kft.	50 000	(75,00%)
TAHI Faiskola Kft.	5 000	(52,00%)
FŐKERT Parképítő Kft. F.a.*	50 000	(51,60%)
FŐKERT Parkfenntartó Kft.	43 000	(34,42%)
FŐKERT Tervezési Stúdió Kft.	3 000	(100,0%)
FLÓRACOOP Egyesülés**	89 630	(17,15%)

* A FŐKERT Parképítő Kft. 2005. 01. 11-től felszámolás alatt áll, ezért nem vonjuk be a konszolidálásba.

**A FLÓRACOOP Egyesülés tulajdonformája és részesedési aránya alapján nem leányvállalat, ezért nem vonjuk be a konszolidálásba.

A FŐKERT Nonprofit Zrt. konszolidálásának a gyakorlati menete a következő volt

- I. Konszolidált éves beszámoló elkészítésének menete a Számviteli Törvény 120-134.§ alapján történt
 - a.) egységes értékelés
 - b.) tőke összevonás (egyesítés)
 - c.) adósság konszolidálás
 - d.) bevételek és ráfordítások kiszűrése

- II. A beszámolás keretében a mérlegsorok és eredmény-kimutatás sorok
 - részletezése
 - tagolása
 - kiegészítő melléklet adatközlése

- III. A szervezés biztosította
 - a „leány” adatközlését
 - az „anya” adatfeldolgozását

A FŐKERT Nonprofit Zrt. és a konszolidálásba bevont Kft-k éves beszámolót készítenek.

A 100.000,-Ft alatti tárgyi eszközöket egy összegben, értékcsökkenésként írják le, tárgyi eszközöket egyedi beszerzési áron tartják nyilván.

**VIRÁGÉRT Kft. és a
FŐKERT Nonprofit Zrt. mérlegének
konszolidálása**

Telephelye: 1134 Budapest, Lehel u. 4/A.

Fő tevékenységi köre: 47.76 Egyéb máshová nem sorolt áru kiskereskedelmén belül a Dísznövény, vetőmag kiskereskedelme

A VIRÁGÉRT Kft. Budapest belső kerületeiben vezető szerepet tölt be a virágértékesítésben.

A Kft. 75%-ban a Fővárosi Kertészeti Zártkörűen Működő Nonprofit Részvénytársaság, 14,5%-ban belföldi magánszemélyek tulajdona, 10,5% visszavásárolt, saját üzletrész.

A vezetést az ügyvezető igazgató látja el, mellette 3 tagú Felügyelő Bizottság és 1 fő Könyvvizsgáló működik.

Tőke konszolidáció

VIRÁGÉRT Kft. saját tőkéje 2008. december 31-én

Jegyzett tőke	50 000 eFt
Eredmény tartalék	98 535 eFt
Lekötött tartalék	115 505 eFt
Mérleg szerinti eredmény	<u>17 436 eFt</u>
Saját tőke	281 476 eFt

Zrt. tulajdoni hányada 75%

Zrt. a részesedés értéke	37 500 eFt
- részesedésre jutó saját tőke (281 476 x 0,75)	<u>211 107 eFt</u>
Különbözeti összeg	173 607 eFt

T Eredménytartalék különbözeti összeg	173 607 eFt
2009. évi Mérleg szerinti eredmény	13 267 eFt

K Konszolidációs különbözet 186 874 eFt

Passzív tőke konszolidált különbözetét csak egy összegben lehet elszámolni.

VIRÁGÉRT Kft. saját tőke változása

	<u>2008. december 31-én</u>	<u>2009. december 31-én</u>
Jegyzet tőke	50 000 eFt	50 000 eFt
Eredménytartalék	98 535 eFt	121 037 eFt
Lekötött tartalék	115 505 eFt	110 439 eFt
Mérleg szer.eredmény	<u>17 436 eFt</u>	<u>13 267 eFt</u>
	281 476 eFt	294 743 eFt

(13 267 eFt) növekedés

T Eredménytartalék	13 267 eFt
K Leányvállalat saját tőke változása	9 950 eFt
K Virágért Kft. saját üzletrész	1 393 eFt
K Külső tagok	1 924 eFt

13 267 eFt x 0,75 = 9 950 eFt

13 267 eFt x 0,105 = 1 393 eFt

13 267 eFt x 0,145 = 1 924 eFt

Osztalék kifizetések konszolidálása

Eredménytartalék - igénybevétel osztalék kifizetés miatt nem történt.

Adósság konszolidálása

2009. december 31-i egyeztetett folyószámla tartozás 0 eFt

T Egyéb rövidlejáratú kötelezettség kapcsolt váll. szemben	0 eFt	
K Egyéb követelések kapcsolt váll. szemben		0 eFt

Bevétel – ráfordítás konszolidáció

T Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 937 eFt
K Anyagjell. ráford.	3 937 eFt

Osztalék konszolidálása

T Kapott osztalék	44 448 eFt
K Fizetett osztalék	44 448 eFt

Konszolidációs adókülönbözet meghatározása

FŐKERT Nonprofit Zrt.-Virágért Kft.
 Konszolidált adózás előtti eredménye 34 974 eFt

(Adózás előtti eredmények:

Főkert Nonprofit Zrt. 166 eFt

Virágért Kft. 79 256 eFt

Le: Főkertnek fizetett osztalék - 44 448 eFt

Konszolidált adózás előtti eredmény 34 974 eFt

Adóalapot növelő tételek

- anya és leányvállalat osztalék stornója 44 448 eFt

Osztalékkal növelt konszolidált adóalap 79 422 eFt

Adófizetési különbözet miatt adóalap módosítás:

Konszolidált adóalap 79 422 eFt

Le: Anyavállalat adóalapja - 166 eFt

Módosított adóalap 79 256 eFt

Virágért Kft. konszolidálás miatti adókulcsa: Adófizetési kötelezettség/Adózás előtti eredmény=Korrigált adókulcs

$$12\,922 \text{ eFt} / 79\,256 \text{ eFt} = 0,1630 = 16,30\%$$

Ezt az adókulcsot alkalmazzuk, mert egyrészt 75%-os tulajdoni hányadú leányvállalat, másrészt a Főkert Nonprofit Zrt. negatív adóalapja miatt nem fizetett adót.

$$79\,422 \text{ eFt} \times 16,30\% = 12\,946 \text{ eFt}$$

Virágért adófizetési kötelezettsége 12 922 eFt

Konszolidáció miatti adókülönbözet **24 eFt**

T Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó tartozás (eredmény-kimutatás) 24 eFt

K Konszolidálásból adódó (számított) adótartozás (mérleg) 24 eFt

Virágért Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

MÉRLEG KONSZOLIDÁLÁSA

eFt

Eszközök				
	Összeg	Konszolidálás		Összeg
		Tartozik	Követel	
Vagyon értékű jogok	865			865
Szellemi termékek	425			425
Ingatlanok	1 137 188			1 137 188
Műszaki berendezések	79 975			79 975
Egyéb berendezések	14 960			14 960
Beruházások	16 382			16 382
Részesedések kapcs. vállalk.	63 370			63 370
Egyéb tartós részesedés	84 088			84 088
Adott kölcsön	25 203			25 203
Tőke konz. kül. leányváll-ból	0		186 874	-186 874
Tőke konz. társult váll.	0			0
Anyagok	31 314			31 314
Áruk	883			883
Készletre adott előleg	0			0
Befejezetlen termelés	55 277			55 277
Követelések, áruszáll. (vevők)	60 708			60 708
Követelések kapcsolt vállalkozástól	52 598			52 598
Köv. egyéb rész. visz.lévő váll-sal	0			0
Egyéb követelések	13 535			13 535
Egyéb részesedés	61 000			61 000
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő	609 996			609 996
Saját részvények, üzletrészek	0			0
Pénztár, csekkek	14 198			14 198
Bankbetétek	443 585			443 585
Aktív időbeli elhatárolás: Bevétel	9 071			9 071
Költség	27 843			27 843
Eszközök összesen	2 802 464	0	186 874	2 615 590

Virágért Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

MÉRLEG KONSZOLIDÁLÁSA

eFt

Források				
	Összeg	Konszolidálás		Összeg
		Tartozik	Követel	
Jegyzett tőke	1 018 500			1 018 500
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	5 240			5 240
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0			0
Tőketartalék	664 641			664 641
Eredménytartalék	156 437	186 874		-30 437
Lekötött tartalék	110 439			110 439
Mérleg szerinti eredmény	13 433	24		13 409
Leányváll. saját tőke vált.	0			0
Konszolidáció miatti vált.	0			0
Adósság konsz.	0			0
Külső tagok (más tulaj.) rész.	0			0
Céltartalék várható kötelezettségekre	20 441			20 441
Céltartalék a várható jövőbeni költségekre	0			0
Egyéb céltartalék	0			0
Tőkekonv. különb. leányváll.-ból	0			0
Hosszú lejáratra kapott kölcsön	0			0
Beruházási és fejlesztési hitel	0			0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0			0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	26 101			26 101
Vevőtől kapott előlegek	0			0
Kötelezettségek áruszáll. (szállítók)	13 098			13 098
Rövid lejáratú köt.kapcs.váll.szemben	60 735			60 735
Rövid lej-ú köt. egyéb rész.visz.váll.szemb.	0			0
Egyéb rövid lejáratú köt.	128 672			128 672
Konsz.-ból adódó (számított) társasági adó tartozás	0		24	24
Passzív időbeli elhat. bevétel	0			0
költség	32 503			32 503
halasztott bevétel	557 464			557 464
Források összesen	2 802 464	186 898	24	2 615 590

Virágért Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

MÉRLEG KONSZOLIDÁLÁSA

eFt

Eredménykimutatás konszolidálása				
	Összeg	Konszolidálás		Összeg
		Tartozik	Követel	
Belf. ért. nettó árbevétel	1 124 773	3 937		1 120 836
Export értékesítés	0			0
Egyéb bevétel	1 299 621			1 299 621
Saját előállítású eszk.aktivált értéke	22 564			22 564
Saját term. készl.áll.változása	5 371			5 371
Adóssághoz. miatti keletk. konsz. különb.	0			0
Anyag és anyagjell. ráford.	1 198 965		3 937	1 195 028
Személy jell.	1 130 920			1 130 920
Értékcsökkenés	85 332			85 332
Egyéb költségek	0			0
Egyéb ráfordítások	72 190			72 190
Befektetett eszközök árfolyamnyer.	0			0
Egyéb kapott kamat	41 694			41 694
Ebből: kapott kamat kapcs.váll-tól	0			0
Osztalék	71 984	44 448		27 536
Pénzügyi műv. egyéb bev.	0			0
Fizetett kamatok kamatjell.	0			0
Ebből: fizetett kamat kapcsolt váll-nak	0			0
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0			0
Pénzügyi műv. egyéb ráf.	0			0
Rendkívüli bev.	822			822
Rendkívüli ráford.	0			0
Adózás előtti eredmény	79 422	48 385	-3 937	34 974
Adófiz. köt.	12 922			12 922
Konszol-ból adódó társasági adó különbözet	0	24		24
Adózott eredmény	66 500	48 409	-3 937	22 028
Eredménytart. igénybevétele osztalékra részesedésre	0			
Fizetett osztalék rész.	53 067		44 448	8 619
Mérleg szerinti eredmény	13 433	48 409	-48 385	13 409

Virágért Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

ELŐKÉSZÍTŐ MÉRLEG

eFt

Eszközök			
	Anya	Leány	Összesen
Vagyon értékű jogok	659	206	865
Szellemi termékek		425	425
Ingatlanok	949 732	187 456	1 137 188
Műszaki berendezések	70 056	9 919	79 975
Egyéb berendezések	11 250	3 710	14 960
Beruházások	16 382		16 382
Részesedések kapcs. vállalk.	63 370	0	63 370
Egyéb tartós részesedés	15 371	68 717	84 088
Adott kölcsönök	25 203	0	25 203
Tőke konsz. kül. leányváll-ból			0
Tőke konsz. társult váll.			0
Anyagok	31 314	0	31 314
Áruk	0	883	883
Készletre adott előleg	0	0	0
Befejezetlen termelés	55 277	0	55 277
Követelések, áruszáll. (vevők)	54 474	6 234	60 708
Követelések kapcsolt vállalkozástól	52 598	0	52 598
Köv. egyéb rész. visz. lévő váll-tól	0	0	0
Egyéb követelések	3 508	10 027	13 535
Egyéb részesedés	0	61 000	61 000
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	609 996		609 996
Saját részvények, üzletrészek	0	0	0
Pénztár, csekkek	755	13 443	14 198
Bankbetétek	433 493	10 092	443 585
Aktív időbeli elhatárolás: Bevétel	8 615	456	9 071
Költség	27 347	496	27 843
Eszközök összesen	2 429 400	373 064	2 802 464

Virágért Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

ELŐKÉSZÍTŐ MÉRLEG

eFt

Források			
	Anya	Leány	Összesen
Jegyzett tőke	968 500	50 000	1 018 500
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	5 240	5 240
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
Tőketartalék	664 641	0	664 641
Eredménytartalék	35 400	121 037	156 437
Lekötött tartalék	0	110 439	110 439
Mérleg szerinti eredmény	166	13 267	13 433
Leányváll. saját tőke vált.			0
Konszolidáció miatti vált.			0
Adósság konsz.			0
Külső tagok (más tulaj.) rész.			0
Céltartalék várható kötelezettségekre	20 441	0	20 441
Céltartalék a várható jövőbeni költségekre	0	0	0
Egyéb céltartalék	0	0	0
Tőkekonv. különb. leányváll.-ból			0
Hosszú lejáratra kapott kölcsön	0	0	0
Beruházási és fejlesztési hitel	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	20 907	5 194	26 101
Vevőtől kapott előlegek	0		0
Kötelezettségek áruszáll. (szállítók)	10 469	2 629	13 098
Rövid lejáratú köt.kapcs.váll.szemben	16 275	44 460	60 735
Rövid lej-ú köt. egyéb rész.visz.váll.szemb.	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú köt.	104 396	24 276	128 672
Konsz.-ból adódó (számított) társasági adó tartozás			0
Passzív időbeli elhat: Bevétel	0	0	0
Költség	30 741	1 762	32 503
Halasz.tott bevétel	557 464	0	557 464
Források összesen	2 429 400	373 064	2 802 464

Virágért Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

ELŐKÉSZÍTŐ MÉRLEG

eFt

Eredménykimutatás konszolidálása			
	Anya	Leány	Összesen
Belf. ért. nettó árbevétel	604 670	520 103	1 124 773
Export értékesítés	0	0	0
Egyéb bevétel	1 294 150	5 471	1 299 621
Saját előáll. eszk. akt. ért.	22 564	0	22 564
Saját term. kész. áll. vált.	5 371	0	5 371
Adósságkonsz. miatti keletk. konsz. különb.			0
Anyag és anyagjell. ráford.	931 729	267 236	1 198 965
Személy jell.	979 519	151 401	1 130 920
Értékcsökkenés	68 523	16 809	85 332
Egyéb költségek			0
Egyéb ráfordítások	57 516	14 674	72 190
Befektetett eszközök árfolyamnyer.	0	0	0
Egyéb kapott kamat	37 892	3 802	41 694
Ebből: kapott kamat kapcsolt váll-tól	0	0	0
Osztalék	71 984	0	71 984
Pénzügyi műv. egyéb bev.	0	0	0
Fizetett kamatok kamatjell.	0	0	0
Ebből: fizetett kamat kapcsolt váll-nak	0	0	0
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
Pénzügyi műv. egyéb ráf.	0	0	0
Rendkívüli bev.	822	0	822
Rendkívüli ráford.		0	0
Adózás előtti eredmény	166	79 256	23 552
Adófiz. köt.	0	12 922	12 922
Konszol-ból adódó társasági adó különbözet			0
Adózott eredmény	166	66 334	66 500
Eredménytart. igénybevétele osztalékra részesedésre	0	0	0
Fizetett osztalék részesedés	0	53 067	53 067
Mérleg szerinti eredmény	166	13 267	13 433

**A TAHI Faiskola Kft. és a
FŐKERT Nonprofit Zrt. mérlegének
konszolidálása**

A Kft. működését 1996. október 1.-én kezdte meg.

Főbb tevékenységi köre: 01.30 Növényi szaporítóanyag termesztése.

A Kft. 52%-ban a FŐKERT Nonprofit Zrt., 48%-ban belföldi magánszemélyek tulajdona.

A vezetést az ügyvezető igazgató látja el, mellette 3 tagú választott Felügyelő Bizottság (2009. július 19-ig) és 1 fő könyvvizsgáló működik.

Tőke konszolidáció

A TAHI Faiskola Kft. saját tőkéje 2008. december 31.-én

Jegyzett tőke	5 000 Ft
Tőketartalék	4 456 eFt
Eredménytartalék	63 407 eFt
Lekötött tartalék	1 503 eFt
Mérleg szerinti eredmény	5 679 eFt
Saját tőke	80 045 eFt

Zrt. tulajdoni hányada 52 %

Zrt. a részesedés értéke	2 600 eFt
- részesedésre jutó saját tőke (80 045 x 0,52)	41 623 eFt
Különbözet	39 023 eFt

T Eredmény tartalék, különbözet 39 023 eFt

2009. évi Mérleg szerinti eredmény 2 695 eFt

K Konszolidációs különbözet 41 718 eFt

Passzív tőke konszolidált különbözetet csak egy összegben lehet elszámolni.

TAHI Faiskola Kft. saját tőke változása

	2008.12.31.-én	2009.12.31.-én
Jegyzett tőke	5 000 eFt	5 000 eFt
Tőketartalék	4 456 eFt	4 456 eFt
Eredmény-tartalék	63 407 eFt	69 086 eFt
Lekötött tartalék	1 503 eFt	1 503 eFt
Mérleg szerinti eredmény	5 679 eFt	2 695 eFt
Összesen	80 045 eFt	82 740 eFt
	(2 695 eFt növekedés)	

2 695 eFt x 0,52 =	1 401 eFt
2 695 eFt x 0,48 =	1 294 eFt

T Eredmény-tartalék	2 695 eFt
K Leányvállalat saját tőke vált.	1 401 eFt
K Külső tagok	1 294 eFt

Adósság konszolidálás

2009. december 31.-i egyeztetett folyószámla tartozás 5 649 eFt

T Egyéb rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt váll. szemben	5 649 eFt
K Egyéb követelés kapcsolt váll. szemben	5 649 eFt

Bevétel – ráfordítás konszolidáció

T Kapott kamatok, kamatjell. bevételek	0 eFt
K Fizetett kamatok és kamatjell. kifiz.	0 eFt
T Belf. értékesítés nettó árbevétel	29 964 eFt
K Anyagjell. ráfordítás	29 964 eFt

Osztalék konszolidálása

A Tahi Faiskola Kft. 2009. évi eredménye terhére osztalékot nem fizetett, így osztalék-konszolidálásra nem került sor, ezért konszolidációs adókülönbözet meghatározására sincs szükség.

Tahi Faiskola Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

MÉRLEG KONSZOLIDÁLÁSA

eFt

Eszközök				
	Összeg	Konszolidálás		Összeg
		Tartozik	Követel	
Vagyon értékű jogok	1 224			1 224
Szellemi termékek	0			0
Ingatlanok	957 502			957 502
Műszaki berendezések	87 723			87 723
Egyéb berendezések	11 372			11 372
Beruházások	16 382			16 382
Részesedések kapcs. vállalk.	63 370			63 370
Egyéb tartós részesedés	15 371			15 371
Adott kölcsön	25 203			25 203
Tőke konsz. kül. leányváll-ból	0		41 718	-41 718
Tőke konsz. társult váll.	0			0
Anyagok	31 314			31 314
Áruk	0			0
Készletre adott előleg	0			0
Befejezetlen termelés	89 941			89 941
Követelések, áruszáll. (vevők)	80 729			80 729
Követelések kapcsolt vállalkozástól	52 634		5 649	46 985
Köv. egyéb rész. visz.lévő váll-sal	0			0
Egyéb követelések	6 759			6 759
Egyéb részesedés	0			0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	609 996			609 996
Saját részvények, üzletrészek	0			0
Pénztár, csekkek	1 049			1 049
Bankbetétek	494 185			494 185
Aktív időbeli elhatárolás: Bevétel	8 615			8 615
Költség	28 313			28 313
Eszközök összesen	2 581 682	0	47 367	2 534 315

Tahi Faiskola Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

MÉRLEG KONSZOLIDÁLÁSA

eFt

Források				
	Összeg	Konszolidálás		Összeg
		Tartozik	Követel	
Jegyzett tőke	973 500			973 500
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0			0
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0			0
Tőketartalék	669 097			669 097
Eredménytartalék	104 487	41 718		62 769
Lekötött tartalék	1 503			1 503
Mérleg szerinti eredmény	2 861			2 861
Leányváll. saját tőke vált.	0			0
Konszolidáció miatti vált.	0			0
Adósság konz.	0			0
Külső tagok (más tulaj.) rész.	0			0
Céltartalék várható kötelezettségekre	33 441			33 441
Céltartalék a várható jövőbeni költségekre	0			0
Egyéb céltartalék	0			0
Tőkekonv. különb. leányváll-ból	0			0
Hosszú lejáratra kapott kölcsön	0			0
Beruházási és fejlesztési hitel	0			0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0			0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	20 907			20 907
Vevőtől kapott előlegek	984			984
Kötelezettségek áruszáll. (szállítók)	34 079			34 079
Rövid lejáratú köt.kapcs.váll.szemben	21 888	5 649		16 239
Rövid lej-ú köt. egyéb rész.visz.váll.szemb.	0			0
Egyéb rövid lejáratú köt.	108 545			108 545
Konsz-ból adódó (számított) társasági adó tartozás	0			0
Passzív időbeli elhat: bevétel	0			0
költség	52 926			52 926
halasztott bevétel	557 464			557 464
Források összesen	2 581 682	47 367	0	2 534 315

Tahi Faiskola Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

MÉRLEG KONSZOLIDÁLÁSA

eFt

Eredménykimutatás konszolidálása				
	Összeg	Konszolidálás		Összeg
		Tartozik	Követel	
Belf. ért. nettó árbevétel	739 523	29 964		709 559
Export értékesítés	21 242			21 242
Egyéb bevétel	1 296 321			1 296 321
Saját előállítású eszk.aktivált értéke	27 029			27 029
Saját term. készl.áll.változása	14 871			14 871
Adósságkonsz. miatti keletk. konsz. különb.	0			0
Anyag és anyagjell. ráford.	1 020 443		29 964	990 479
Személy jell.	1 047 994			1 047 994
Értékcsökkenés	82 459			82 459
Egyéb költségek	0			0
Egyéb ráfordítások	59 294			59 294
Befektetett eszközök árfolyamnyer.	0			0
Egyéb kapott kamat	40 736			40 736
Ebből: kapott kamat kapcs.váll-tól	0			0
Osztalék	71 984			71 984
Pénzügyi műv. egyéb bev.	2 102			2 102
Fizetett kamatok kamatjell.	0			0
Ebből: fizetett kamat kapcsolt váll-nak	0			0
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0			0
Pénzügyi műv. egyéb ráf.	785			785
Rendkívüli bev.	822			822
Rendkívüli ráford.	149			149
Adózás előtti eredmény	3 506	29 964	-29 964	3 506
Adófiz. köt.	645			645
Konszol-ból adódó társasági adó különbözet	0			0
Adózott eredmény	2 861	29 964	-29 964	2 861
Eredménytart. igénybevétele osztalékra részesedésre	0			
Fizetett osztalék rész.	0			0
Mérleg szerinti eredmény	2 861	29 964	-29 964	2 861

Tahi Faiskola Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

ELŐKÉSZÍTŐ MÉRLEG

eFt

Eszközök			
	Anya	Leány	Összesen
Vagyon értékű jogok	659	565	1 224
Szellemi termékek		0	0
Ingatlanok	949 732	7 770	957 502
Műszaki berendezések	70 056	17 667	87 723
Egyéb berendezések	11 250	122	11 372
Beruházások	16 382		16 382
Részesedések kapcs. vállalk.	63 370		63 370
Egyéb tartós részesedés	15 371		15 371
Adott kölcsönök	25 203		25 203
Tőke konz. kül. leányváll-ból		0	0
Tőke konz. társult váll.		0	0
Anyagok	31 314	0	31 314
Áruk	0	0	0
Készletre adott előleg	0	0	0
Befejezetlen termelés	55 277	34 664	89 941
Követelések, áruszáll. (vevők)	54 474	26 255	80 729
Követelések kapcsolt vállalkozástól	52 598	36	52 634
Köv. egyéb rész. vissz.lévő váll-tól	0	0	0
Egyéb követelések	3 508	3 251	6 759
Egyéb részesedés	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	609 996		609 996
Saját részvények, üzletrészek	0	0	0
Pénztár, csekkek	755	294	1 049
Bankbetétek	433 493	60 692	494 185
Aktív időbeli elhatárolás: Bevétel	8 615		8 615
Költség	27 347	966	28 313
Eszközök összesen	2 429 400	152 282	2 581 682

Tahi Faiskola Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

ELŐKÉSZÍTŐ MÉRLEG

eFt

Források			
	Anya	Leány	Összesen
Jegyzett tőke	968 500	5 000	973 500
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
Tőketartalék	664 641	4 456	669 097
Eredménytartalék	35 400	69 087	104 487
Lekötött tartalék	0	1 503	1 503
Mérleg szerinti eredmény	166	2 695	2 861
Leányváll. saját tőke vált.			0
Konszolidáció miatti vált.			0
Adósság konsz.			0
Külső tagok (más tulaj.) rész.			0
Céltartalék várható kötelezettségekre	20 441	13 000	33 441
Céltartalék a várható jövőbeni költségekre	0		0
Egyéb céltartalék	0	0	0
Tőkekonv. különb. leányváll.-ból			0
Hosszú lejáratra kapott kölcsön	0	0	0
Beruházási és fejlesztési hitel	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	20 907	0	20 907
Vevőtől kapott előlegek	0	984	984
Kötelezettségek áruszáll. (szállítók)	10 469	23 610	34 079
Rövid lejáratú köt.kapcs.váll.szemben	16 275	5 613	21 888
Rövid lej-ú köt. egyéb rész.visz.váll.szemb.	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú köt.	104 396	4 149	108 545
Konsz-ból adódó (számított) társasági adó tartozás			0
Passzív időbeli elhat: Bevétel	0	0	0
Költség	30 741	22 185	52 926
Halasztott bevétel	557 464	0	557 464
Források összesen	2 429 400	152 282	2 581 682

Tahi Faiskola Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

ELŐKÉSZÍTŐ MÉRLEG

eFt

Eredménykimutatás konszolidálása			
	Anya	Leány	Összesen
Belf. ért. nettó árbevétel	604 670	134 853	739 523
Export értékesítés	0	21 242	21 242
Egyéb bevétel	1 294 150	2 171	1 296 321
Saját előáll. eszk. akt. ért.	22 564	4 465	27 029
Saját term. kész. áll. vált.	5 371	9 500	14 871
Adósságkonsz. miatti keletk. konsz. különb.			0
Anyag és anyagjell. ráford.	931 729	88 714	1 020 443
Személy jell.	979 519	68 475	1 047 994
Értékcsökkenés	68 523	13 936	82 459
Egyéb költségek			0
Egyéb ráfordítások	57 516	1 778	59 294
Befektetett eszközök árfolyamnyer.	0	0	0
Egyéb kapott kamat	37 892	2 844	40 736
Ebből: kapott kamat kapcsolt váll-tól	0	0	0
Osztalék	71 984	0	71 984
Pénzügyi műv. egyéb bev.	0	2 102	2 102
Fizetett kamatok kamatjell.	0	0	0
Ebből: fizetett kamat kapcsolt váll-nak	0	0	0
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
Pénzügyi műv. egyéb ráf.	0	785	785
Rendkívüli bev.	822	0	822
Rendkívüli ráford.		149	149
Adózás előtti eredmény	166	3 340	3 506
Adófiz. köt.	0	645	645
Konszol-ból adódó társasági adó különbözlet			0
Adózott eredmény	166	2 695	2 861
Eredménytart. igénybevétele osztaléokra részesedésre	0	0	0
Fizetett osztalék részesedés	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	166	2 695	2 861

**A Főkert Parkfenntartó- Kertészeti és Szolgáltató Kft. és a
FŐKERT Nonprofit Zrt. mérlegének
konszolidálása**

FŐKERT PARKFENNTARTÓ Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. 1997. április 1.-ével alakult.

Főbb tevékenységi köre: 81.30 Zöldterület-kezelés.

A Kft. 34,4%-ban a Fővárosi Kertészeti Nonprofit Zrt., 50,6%-ban az UMBRELLA-Holding Kft. és 15%-ban belföldi magánszemélyek tulajdona.

A vezetést az ügyvezető igazgató látja el, mellette 6 tagú választott Felügyelő Bizottság és 1 fő Könyvvizsgáló működik.

Tőke konszolidáció

A FŐKERT PARKFENNTARTÓ Kft. saját tőkéje 2008. december 31.-én

Jegyzett tőke	43 000 eFt
Eredménytartalék	101 173 eFt
Mérleg szerinti eredmény	11 069 eFt
Saját tőke	155 242 eFt

Zrt. tulajdoni hányada 34,4%	
Zrt. a részesedés értéke	14 800 eFt

- részesedésre jutó saját tőke (155 242 x 34,4%)	53 403 eFt
Különbözet	38 603 eFt

T Eredmény-tartalék különbözet	38 603 eFt	
2009. évi Mérleg szerinti eredmény	62 565 eFt	
K Konszolidációs különbség		101 168 eFt

Passzív tőke konszolidációs különbözetét csak egy összegben lehet elszámolni.

Főkert Parkfenntartó Kft. saját tőke változása

	2008.12.31.-én	2009.12.31.-én
Jegyzett tőke	43 000 eFt	43 000 eFt
Eredménytartalék	101 173 eFt	112 242 eFt
Lekötött tartalék	0 eFt	0 eFt
Mérleg szerinti eredmény	11 069 eFt	62 565 eFt
Összesen	155 242 eFt	217 807 eFt
		(62 565 eFt)

$$62\,565 \times 34,4\% = 21\,522 \text{ eFt}$$

$$62\,565 \times 50,6\% = 31\,658 \text{ eFt}$$

$$62\,565 \times 15\% = 9\,385 \text{ eFt}$$

T Eredmény-tartalék	62 565 eFt	
K Leányvállalat saját tőke vált.		21 522 eFt
K Umbrella-Holding Kft.		31 658 eFt
K Külső tagok		9 385 eFt

Adósság konszolidálás

2009. december 31-i egyeztetett folyószámla tartozás 10 249 eFt

T Egyéb rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt váll. szemben	10 249 eFt
K Egyéb követelés kapcsolt váll. szemben	10 249 eFt

Bevétel – ráfordítás konszolidáció

T Belföldi értékesítés nettó árbevétele	228 896 eFt
K Anyag és anyagjell. ráfordítás	228 896 eFt

Osztalék konszolidálása

T Kapott osztalék	27 536 eFt
K Fizetett osztalék	27 536 eFt

Főkert Parkfenntartó Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

MÉRLEG KONSZOLIDÁLÁSA

eFt

Eszközök				
	Összeg	Konszolidálás		Összeg
		Tartozik	Követel	
Vagyon értékű jogok	3 714			3 714
Szellemi termékek	0			0
Ingatlanok	949 732			949 732
Műszaki berendezések	101 892			101 892
Egyéb berendezések	16 253			16 253
Beruházások	16 382			16 382
Részesedések kapcs. vállalk.	64 246			64 246
Egyéb tartós részesedés	15 371			15 371
Adott kölcsön	25 203			25 203
Tőke konz. kül. leányváll-ból	0		101 168	-101 168
Tőke konz. társult váll.	0			0
Anyagok	31 314			31 314
Áruk	0			0
Készletre adott előleg	3 424			3 424
Befejezetlen termelés	55 277			55 277
Követelések, áruszáll. (vevők)	720 315			720 315
Követelések kapcsolt vállalkozástól	60 310		10 249	50 061
Köv. egyéb rész. visz.lévő váll-sal	0			0
Egyéb követelések	8 311			8 311
Egyéb részesedés	0			0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	609 996			609 996
Saját részvények, üzletrészek	0			0
Pénztár, csekkek	756			756
Bankbetétek	892 455			892 455
Aktív időbeli elhatárolás: Bevétel	8 615			8 615
Költség	34 831			34 831
Eszközök összesen	3 618 397	0	111 417	3 506 980

Főkert Parkfenntartó Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

MÉRLEG KONSZOLIDÁLÁSA

eFt

Források				
	Összeg	Konszolidálás		Összeg
		Tartozik	Követel	
Jegyzett tőke	1 011 500			1 011 500
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0			0
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0			0
Tőketartalék	664 641			664 641
Eredménytartalék	147 642	101 168		46 474
Lekötött tartalék	0			0
Mérleg szerinti eredmény	62 731	56		62 787
Leányváll. saját tőke vált.	0			0
Konszolidáció miatti vált.	0			0
Adósság konz.	0			0
Külső tagok (más tulaj.) rész.	0			0
Céltartalék várható kötelezettségekre	349 253			349 253
Céltartalék a várható jövőbeni költségekre	0			0
Egyéb céltartalék	0			0
Tőkekonv. különb. leányváll.-ból	0			0
Hosszú lejáratra kapott kölcsön	0			0
Beruházási és fejlesztési hitel	0			0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0			0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	20 907			20 907
Vevőtől kapott előlegek	0			0
Kötelezettségek áruszáll. (szállítók)	482 744			482 744
Rövid lejáratú köt.kapcs.váll.szemben	18 812	10 249		8 563
Rövid lej-ú köt. egyéb rész.visz.váll.szemb.	0			0
Egyéb rövid lejáratú köt.	193 502			193 502
Konsz-ból adódó (számított) társasági adó tartozás	0		56	-56
Passzív időbeli elhat: bevétel	20 000			20 000
költség	89 201			89 201
halasztott bevétel	557 464			557 464
Források összesen	3 618 397	111 473	56	3 506 980

Főkert Parkfenntartó Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

MÉRLEG KONSZOLIDÁLÁSA

eFt

Eredménykimutatás konszolidálása				
	Összeg	Konszolidálás		Összeg
		Tartozik	Követel	
Belf. ért. nettó árbevétel	3 584 076	228 896		3 355 180
Export értékesítés	2 331			2 331
Egyéb bevétel	1 367 768			1 367 768
Saját előállítású eszk.aktívált értéke	22 564			22 564
Saját term. készl.áll.változása	5 371			5 371
Adóssághoz. miatti keletk. konsz. különb.	0			0
Anyag és anyagjell. ráford.	3 473 817		228 896	3 244 921
Személy jell.	1 231 698			1 231 698
Értékcsökkenés	86 445			86 445
Egyéb költségek	0			0
Egyéb ráfordítások	230 774			230 774
Befektetett eszközök árfolyamnyer.	0			0
Egyéb kapott kamat	63 113			63 113
Ebből: kapott kamat kapcs.váll-tól	0			0
Osztalék	71 984	27 536		44 448
Pénzügyi műv. egyéb bev.	377			377
Fizetett kamatok kamatjell.	1 269			1 269
Ebből: fizetett kamat kapcsolt váll-nak	0			0
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0			0
Pénzügyi műv. egyéb ráf.	1 233			1 233
Rendkívüli bev.	822			822
Rendkívüli ráford.	1 500			1 500
Adózás előtti eredmény	91 670	256 432	-228 896	64 134
Adófiz. köt.	28 939			28 939
Konszol-ból adódó társasági adó különbözet	0	56		56
Adózott eredmény	62 731	256 488	-228 896	35 139
Eredménytart. igénybevétele osztalékra részesedésre	0			
Fizetett osztalék rész.	0		27 536	-27 536
Mérleg szerinti eredmény	62 731	256 488	-256 432	62 675

Főkert Parkfenntartó Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

ELŐKÉSZÍTŐ MÉRLEG

eFt

Eszközök			
	Anya	Leány	Összesen
Vagyon értékű jogok	659	3 055	3 714
Szellemi termékek		0	0
Ingatlanok	949 732	0	949 732
Műszaki berendezések	70 056	31 836	101 892
Egyéb berendezések	11 250	5 003	16 253
Beruházások	16 382	0	16 382
Részesedések kapcs. vállalk.	63 370	876	64 246
Egyéb tartós részesedés	15 371	0	15 371
Adott kölcsönök	25 203	0	25 203
Tőke konsz. kül. leányváll-ból			0
Tőke konsz. társult váll.			0
Anyagok	31 314	0	31 314
Áruk	0	0	0
Készletre adott előleg	0	3 424	3 424
Befejezetlen termelés	55 277	0	55 277
Követelések, áruszáll. (vevők)	54 474	665 841	720 315
Követelések kapcsolt vállalkozástól	52 598	7 712	60 310
Köv. egyéb rész. visz. lévő váll-tól	0	0	0
Egyéb követelések	3 508	4 803	8 311
Egyéb részesedés	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	609 996		609 996
Saját részvények, üzletrészek	0	0	0
Pénztár, csekkek	755	1	756
Bankbetétek	433 493	458 962	892 455
Aktív időbeli elhatárolás: Bevétel	8 615		8 615
Költség	27 347	7 484	34 831
Eszközök összesen	2 429 400	1 188 997	3 618 397

Főkert Parkfenntartó Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

ELŐKÉSZÍTŐ MÉRLEG

eFt

Források			
	Anya	Leány	Összesen
Jegyzett tőke	968 500	43 000	1 011 500
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
Tőketartalék	664 641	0	664 641
Eredménytartalék	35 400	112 242	147 642
Lekötött tartalék	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	166	62 565	62 731
Leányváll. saját tőke vált.			0
Konszolidáció miatti vált.			0
Adósság konsz.			0
Külső tagok (más tulaj.) rész.			0
Céltartalék várható kötelezettségekre	20 441	328 812	349 253
Céltartalék a várható jövőbeni költségekre	0	0	0
Egyéb céltartalék	0	0	0
Tőkekonv. különb. leányváll-ból			0
Hosszú lejáratra kapott kölcsön	0	0	0
Beruházási és fejlesztési hitel	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	20 907		20 907
Vevőtől kapott előlegek	0	0	0
Kötelezettségek áruszáll. (szállítók)	10 469	472 275	482 744
Rövid lejáratú köt.kapcs.váll.szemben	16 275	2 537	18 812
Rövid lej-ú köt. egyéb rész.visz.váll.szemb.	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú köt.	104 396	89 106	193 502
Konsz-ból adódó (számított) társasági adó tartozás			0
Passzív időbeli elhat: Bevétel	0	20 000	20 000
Költség	30 741	58 460	89 201
Halasztott bevétel	557 464	0	557 464
Források összesen	2 429 400	1 188 997	3 618 397

Főkert Parkfenntartó Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

ELŐKÉSZÍTŐ MÉRLEG

eFt

Eredménykimutatás konszolidálása			
	Anya	Leány	Összesen
Belf. ért. nettó árbevétel	604 670	2 979 406	3 584 076
Export értékesítés	0	2 331	2 331
Egyéb bevétel	1 294 150	73 618	1 367 768
Saját előáll. eszk. akt. ért.	22 564	0	22 564
Saját term. kész. áll. vált.	5 371	0	5 371
Adósságkonsz. miatti keletk. konsz. különb.			0
Anyag és anyagjell. ráford.	931 729	2 542 088	3 473 817
Személy jell.	979 519	252 179	1 231 698
Értékcsökkenés	68 523	17 922	86 445
Egyéb költségek			0
Egyéb ráfordítások	57 516	173 258	230 774
Befektetett eszközök árfolyamnyer.	0	0	0
Egyéb kapott kamat	37 892	25 221	63 113
Ebből: kapott kamat kapcsolt váll-tól	0	0	0
Osztalék	71 984	0	71 984
Pénzügyi műv. egyéb bev.	0	377	377
Fizetett kamatok kamatjell.	0	1 269	1 269
Ebből: fizetett kamat kapcsolt váll-nak	0	0	0
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
Pénzügyi műv. egyéb ráf.	0	1 233	1 233
Rendkívüli bev.	822	0	822
Rendkívüli ráford.		1 500	1 500
Adózás előtti eredmény	166	91 504	91 670
Adófiz. köt.	0	28 939	28 939
Konszol-ból adódó társasági adó különbözet			0
Adózott eredmény	166	62 565	62 731
Eredménytart. igénybevétele osztalékra részesedésre	0	0	0
Fizetett osztalék részesedés	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	166	62 565	62 731

**A FŐKERT Tervezési Stúdió Kft. és
FŐKERT Nonprofit Zrt. mérlegének
konszolidálása**

FŐKERT Tervezési Stúdió Kft. 1997. január 1.-ével alakult.
Főbb tevékenységi köre: 71.12 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás

A Kft. 100%-ban a Fővárosi Kertészeti Nonprofit Zrt. tulajdona.
A vezetést az ügyvezető igazgató látja el.
A Kft. felügyeleti ellenőrzését 1 fő Könyvvizsgáló végzi.

Tőke konszolidáció

A FŐKERT Tervezési Stúdió Kft. saját tőkéje 2008. december 31.-én

Jegyzett tőke	3 000 eFt
Eredménytartalék	2885 eFt
<u>Mérleg szerinti eredmény</u>	<u>1 238 eFt</u>
Saját tőke	7 123 eFt

Zrt. Tulajdoni hányada 100 %	
Zrt. a részesedés értéke	3 000 eFt
- részesedésre jutó saját tőke (7 123 x 100%)	<u>7 123 eFt</u>
Különbözet	4 123 eFt

T Eredmény-tartalék különbözet	4 123 eFt
2009. évi Mérleg szerinti eredmény	309 eFt

K Konszolidációs különbség 4 432 eFt

Passzív tőke konszolidációs különbözetet csak egy összegben lehet elszámolni.

FŐKERT Tervezési Stúdió Kft. saját tőke változása

	2008.12.31.-én	2009.12.31.-én
Jegyzett tőke	3 000 eFt	3 000 eFt
Lekötött tartalék	0 eFt	0 eFt
Eredmény-tartalék	2 885 eFt	4 123 eFt
Mérleg szerinti eredmény	1 238 eFt	309 eFt
Összesen	7 123 eFt	7 432 eFt
	(309 eFt)	

$$309 \text{ eFt} \times 100\% = 309 \text{ eFt}$$

T Eredménytartalék	309 eFt	
K Leányvállalat saját tőke vált.		309 eFt
K Külső tagok		0 eFt

Osztalék kifizetések konszolidálása

Eredménytartalék igénybevétele nem történt, osztalékot nem fizetett.

Adósság konszolidálás

Egyeztetett folyószla.tartozás 2009. december 31-én	8 527 eFt
T Egyéb rövid lejáratú kötelezettség kapcs.váll.szemb.	8 527 eFt
K Egyéb követelések kapcs.váll.szemb.	8 527 eFt

Bevétel-ráfordítás konszolidáció

T Belföldi értékesítés nettó árbevétele	45 805 eFt
K Anyag és anyagjell. ráford.	45 805 eFt
T Egyéb bevétel	0 eFt
K Egyéb ráfordítás	0 eFt

Konszolidációs adókülönbözlet meghatározása

Konszolidációs adókülönbözlet meghatározására nem került sor, mert a Kft. 309 eFt eredményét eredménytartalékba helyezte.

Főkert Tervezési Stúdió Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

MÉRLEG KONSZOLIDÁLÁSA

eFt

Eszközök				
	Összeg	Konszolidálás		Összeg
		Tartozik	Követel	
Vagyon értékű jogok	659			659
Szellemi termékek	0			0
Ingatlanok	949 732			949 732
Műszaki berendezések	70 056			70 056
Egyéb berendezések	12 698			12 698
Beruházások	16 382			16 382
Részesedések kapcs. vállalk.	63 370			63 370
Egyéb tartós részesedés	15 371			15 371
Adott kölcsön	25 203			25 203
Tőke konsz. kül. leányváll-ból	0		4 432	-4 432
Tőke konsz. társult váll.	0			0
Anyagok	31 314			31 314
Áruk	0			0
Készletre adott előleg	0			0
Befejezetlen termelés	55 277			55 277
Követelések, áruszáll. (vevők)	54 522			54 522
Követelések kapcsolt vállalkozástól	61 739		8 527	53 212
Köv. egyéb rész. visz.lévő váll-sal	0			0
Egyéb követelések	4 273			4 273
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	609 996			609 996
Egyéb részesedés	0			0
Saját részvények, üzletrészek	0			0
Pénztár, csekkek	888			888
Bankbetétek	444 253			444 253
Aktív időbeli elhatárolás: Bevétel	8 615			8 615
Költség	27 347			27 347
Eszközök összesen	2 451 695	0	12 959	2 438 736

Főkert Tervezési Stúdió Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

MÉRLEG KONSZOLIDÁLÁSA

eFt

Források				
	Összeg	Konszolidálás		Összeg
		Tartozik	Követel	
Jegyzett tőke	971 500			971 500
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0			0
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0			0
Tőketartalék	664 641			664 641
Eredménytartalék	39 523	4 432		35 091
Lekötött tartalék	0			0
Mérleg szerinti eredmény	475			475
Leányváll. saját tőke vált.	0			0
Konszolidáció miatti vált.	0			0
Adósság konsz.	0			0
Külső tagok (más tulaj.) rész.	0			0
Céltartalék várható kötelezettségekre	21 441			21 441
Céltartalék a várható jövőbeni költségekre	0			0
Egyéb céltartalék	0			0
Tőkekonv. különb. leányváll.-ból	0			0
Hosszú lejáratra kapott kölcsön	0			0
Beruházási és fejlesztési hitel	0			0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0			0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	20 907			20 907
Vevőtől kapott előlegek	0			0
Kötelezettségek áruszáll. (szállítók)	14 386			14 386
Rövid lejáratú köt.kapcs.váll.szemben	16 889	8 527		8 362
Rövid lej-ú köt. egyéb rész.visz.váll.szemb.	0			0
Egyéb rövid lejáratú köt.	109 221			109 221
Konsz-ból adódó (számított) társasági adó tartozás	0			0
Passzív időbeli elhat: bevétel	0			0
költség	35 248			35 248
halasztott bevétel	557 464			557 464
Források összesen	2 451 695	12 959	0	2 438 736

Főkert Tervezési Stúdió Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

MÉRLEG KONSZOLIDÁLÁSA

eFt

Eredménykimutatás konszolidálása				
	Összeg	Konszolidálás		Összeg
		Tartozik	Követel	
Belf. ért. nettó árbevétel	646 720	45 805		600 915
Export értékesítés	0			0
Egyéb bevétel	1 294 150			1 294 150
Saját előállítású eszk.aktivált értéke	22 564			22 564
Saját term. készl.áll.változása	2 871			2 871
Adósságkonsz. miatti keletk. konsz. különb.	0			0
Anyag és anyagjell. ráford.	940 183		45 805	894 378
Személy jell.	1 008 721			1 008 721
Értékcsökkenés	69 386			69 386
Egyéb költségek	0			0
Egyéb ráfordítások	58 290			58 290
Befektetett eszközök árfolyamnyer.	0			0
Egyéb kapott kamat	38 097			38 097
Ebből: kapott kamat kapcs.váll-tól	0			0
Osztalék	71 984			71 984
Pénzügyi műv. egyéb bev.	0			0
Fizetett kamatok kamatjell.	0			0
Ebből: fizetett kamat kapcsolt váll-nak	0			0
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0			0
Pénzügyi műv. egyéb ráf.	0			0
Rendkívüli bev.	822			822
Rendkívüli ráford.	0			0
Adózás előtti eredmény	628	45 805	-45 805	628
Adófiz. köt.	153			153
Konszol-ból adódó társasági adó különbözet	0			0
Adózott eredmény	475	45 805	-45 805	475
Eredménytart. igénybevétele osztalékra részesedésre	0			0
Fizetett osztalék. rész.	0			0
Mérleg szerinti eredmény	475	45 805	-45 805	475

Főkert Tervezési Stúdió Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

ELŐKÉSZÍTŐ MÉRLEG

eFt

Eszközök			
	Anyá	Leány	Összesen
Vagyon értékű jogok	659		659
Szellemi termékek		0	0
Ingatlanok	949 732	0	949 732
Műszaki berendezések	70 056	0	70 056
Egyéb berendezések	11 250	1 448	12 698
Beruházások	16 382	0	16 382
Részesedések kapcs. vállalk.	63 370	0	63 370
Egyéb tartós részesedés	15 371	0	15 371
Adott kölcsönök	25 203	0	25 203
Tőke konsz. kül. leányváll-ból			0
Tőke konsz. társult váll.			0
Anyagok	31 314	0	31 314
Áruk	0	0	0
Készletre adott előleg	0	0	0
Befejezetlen termelés	55 277		55 277
Követelések, áruszáll. (vevők)	54 474	48	54 522
Követelések kapcsolt vállalkozástól	52 598	9 141	61 739
Köv. egyéb rész. visz.lévő váll-tól	0	0	0
Egyéb követelések	3 508	765	4 273
Egyéb részesedés	0	0	0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	609 996		609 996
Saját részvények, üzletrészek	0	0	0
Pénztár, csekkék	755	133	888
Bankbetétek	433 493	10 760	444 253
Aktív időbeli elhatárolás: Bevétel	8 615	0	8 615
Költség	27 347	0	27 347
Eszközök összesen	2 429 400	22 295	2 451 695

Főkert Tervezési Stúdió Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

ELŐKÉSZÍTŐ MÉRLEG

eFt

Források			
	Anya	Leány	Összesen
Jegyzett tőke	968 500	3 000	971 500
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
Tőketartalék	664 641	0	664 641
Eredménytartalék	35 400	4 123	39 523
Lekötött tartalék	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	166	309	475
Leányváll. saját tőke vált.			0
Konszolidáció miatti vált.			0
Adósság konsz.			0
Külső tagok (más tulaj.) rész.			0
Céltartalék várható kötelezettségekre	20 441	1 000	21 441
Céltartalék a várható jövőbeni költségekre	0	0	0
Egyéb céltartalék	0	0	0
Tőkekonv. különb. leányváll-ból			0
Hosszú lejáratra kapott kölcsön	0	0	0
Beruházási és fejlesztési hitel	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	20 907	0	20 907
Vevőtől kapott előlegek	0	0	0
Kötelezettségek áruszáll. (szállítók)	10 469	3 917	14 386
Rövid lejáratú köt.kapcs.váll.szemben	16 275	614	16 889
Rövid lej-ú köt. egyéb rész.visz.váll.szemb.	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú köt.	104 396	4 825	109 221
Konsz-ból adódó (számított) társasági adó tartozás			0
Passzív időbeli elhat: Bevétel	0	0	0
Költség	30 741	4 507	35 248
Halasztott bevétel	557 464	0	557 464
Források összesen	2 429 400	22 295	2 451 695

Főkert Tervezési Stúdió Kft. – Főkert Nonprofit Zrt.

ELŐKÉSZÍTŐ MÉRLEG

eFt

Eredménykimutatás konszolidálása			
	Anya	Leány	Összesen
Belf. ért. nettó árbevétel	604 670	42 050	646 720
Export értékesítés	0	0	0
Egyéb bevétel	1 294 150	0	1 294 150
Saját előáll. eszk. akt. ért.	22 564	0	22 564
Saját term. kész. áll. vált.	5 371	-2 500	2 871
Adósságkonsz. miatti keletk. konsz. különb.			0
Anyag és anyagjell. ráford.	931 729	8 454	940 183
Személy jell.	979 519	29 202	1 008 721
Értékcsökkenés	68 523	863	69 386
Egyéb költségek			0
Egyéb ráfordítások	57 516	774	58 290
Befektetett eszközök árfolyamnyer.	0	0	0
Egyéb kapott kamat	37 892	205	38 097
Ebből: kapott kamat kapcsolt váll-tól	0	0	0
Osztalék	71 984	0	71 984
Pénzügyi műv. egyéb bev.	0	0	0
Fizetett kamatok kamatjell.	0	0	0
Ebből: fizetett kamat kapcsolt váll-nak	0	0	0
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
Pénzügyi műv. egyéb ráf.	0	0	0
Rendkívüli bev.	822	0	822
Rendkívüli ráford.		0	0
Adózás előtti eredmény	166	462	628
Adófiz. köt.	0	153	153
Konszol-ból adódó társasági adó különbözet			0
Adózott eredmény	166	309	475
Eredménytart. igénybevétele osztaléokra részesedésre	0	0	0
Fizetett osztalék részesedés	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	166	309	475

Főkert Nonprofit Zrt.

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG MUNKALAPJA

eFt

Eszközök				
	Összeg	Konszolidálás		Összeg
		Tartozik	Követel	
Vagyon értékű jogok	4 485			4 485
Szellemi termékek	425			425
Ingatlanok	1 144 958			1 144 958
Műszaki berendezések	129 478			129 478
Egyéb berendezések	21 533			21 533
Beruházások	16 382			16 382
Részesedések kapcs. vállalk.	64 246			64 246
Egyéb tartós részesedés	84 088			84 088
Adott kölcsön	25 203			25 203
Tőke konz. kül. leányváll-ból	0		334 192	-334 192
Tőke konz. társult váll.	0			0
Anyagok	31 314			31 314
Áruk	883			883
Készletre adott előleg	3 424			3 424
Befejezetlen termelés	89 941			89 941
Követelések, áruszáll. (vevők)	752 852			752 852
Követelések kapcsolt vállalkozástól	69 487		24 425	45 062
Köv. egyéb rész. visz. lévő váll-sal	0			0
Egyéb követelések	22 354			22 354
Egyéb részesedés	61 000			61 000
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő	609 996			609 996
Saját részvények, üzletrészek	0			0
Pénztár, csekkek	14 626			14 626
Bankbetétek	973 999			973 999
Aktív időbeli elhatárolás: Bevétel	9 071			9 071
Költség	36 293			36 293
Eszközök összesen	4 166 038	0	358 617	3 807 421

FŐKERT Nonprofit Zrt., Virágért Kft., Tahi Faiskola Kft., Főkert Parkfenntartó Kft., Főkert Tervezési Stúdió Kft. összevont mérlegadatai és a konszolidációs differenciák.

Főkert Nonprofit Zrt.

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG MUNKALAPJA

eFt

Források				
	Összeg	Konszolidálás		Összeg
		Tartozik	Követel	
Jegyzett tőke	1 069 500			1 069 500
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	5 240			5 240
Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0			0
Tőketartalék	669 097			669 097
Eredménytartalék	341 889	334 192		7 697
Lekötött tartalék	111 942			111 942
Mérleg szerinti eredmény	79 002	80		78 922
Leányváll. saját tőke vált.	0			0
Konszolidáció miatti vált.	0			0
Adósság konsz.	0			0
Külső tagok (más tulaj.) rész.	0			0
Céltartalék várható kötelezettségekre	363 253			363 253
Céltartalék a várható jövőbeni költségekre	0			0
Egyéb céltartalék	0			0
Tőkekonv. különb. leányváll.-ból	0			0
Hosszú lejáratra kapott kölcsön	0			0
Beruházási és fejlesztési hitel	0			0
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0			0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	26 101			26 101
Vevőtől kapott előlegek	984			984
Kötelezettségek áruszáll. (szállítók)	512 900			512 900
Rövid lejáratú köt.kapcs.váll.szemben	69 499	24 425		45 074
Rövid lej-ú köt. egyéb rész.visz.váll.szemb.	0			0
Egyéb rövid lejáratú köt.	226 752			226 752
Konsz.-ból adódó (számított) társasági adó tartozás	0		80	80
Passzív időbeli elhat: bevétel	20 000			20 000
költség	117 655			117 655
halasztott bevétel	557 464			557 464
Források összesen	4 166 038	358 697	80	3 807 421

FŐKERT Nonprofit Zrt., Virágért Kft., Tahi Faiskola Kft., Főkert Parkfenntartó Kft., Főkert Tervezési Stúdió Kft. összevont mérlegadatai és a konszolidációs differenciák.

Főkert Nonprofit Zrt.

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG MUNKALAPJA

eFt

"A" Eredménykimutatás konszolidálása				
	Összevont mérlegek	Konszolidálási különbség		Konszolidált mérleg
		Tartozik	Követel	
Anyagköltség	827 319		19 239	808 080
Igénybevett anyagjellegű szolgáltatás	2 729 465		278 971	2 450 494
Egyéb szolgáltatások értéke	24 251			24 251
Eladott árúk beszerzési értéke	198 346			198 346
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	58 840		10 392	48 448
Béreköltség	1 008 832			1 008 832
Személyi jellegű kifizetések	139 708			139 708
Bérfelrakások	332 236			332 236
Értékcsökkenési leírás	118 053			118 053
Egyéb költségek				0
Egyéb ráfordítások	248 000			248 000
Összesen	5 685 050	0	308 602	5 376 448

FŐKERT Nonprofit Zrt., Virágért Kft., Tahi Faiskola Kft., Főkert Parkfenntartó Kft., Főkert Tervezési Stúdió Kft. összevont mérlegadatai és a konszolidációs differenciák.

Főkert Nonprofit Zrt. KONSZOLIDÁLT MÉRLEG MUNKALAPJA

eFt

Eredménykimutatás konszolidálása				
	Összeg	Konszolidálás		Összeg
		Tartozik	Követel	
Belf. ért. nettó árbevétel	4 281 082	308 602		3 972 480
Export értékesítés	23 573			23 573
Egyéb bevétel	1 375 410			1 375 410
Saját előállítású eszk.aktivált értéke	27 029			27 029
Saját term. készl.áll.változása	12 371			12 371
Adósságkonsz. miatti keletk. konsz. különb.	0			0
Anyag és anyagjell. ráford.	3 838 221		308 602	3 529 619
Személy jell.	1 480 776			1 480 776
Értékcsökkenés	118 053			118 053
Egyéb költségek	0			0
Egyéb ráfordítások	248 000			248 000
Befektetett eszközök árfolyamnyer.	0			0
Egyéb kapott kamat	69 964			69 964
Ebből: kapott kamat kapcs.váll-tól	0			0
Osztalék	71 984	71 984		0
Pénzügyi műv. egyéb bev.	2 479			2 479
Fizetett kamatok kamatjell.	1 269			1 269
Ebből: fizetett kamat kapcsolt váll-nak	0			0
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0			0
Pénzügyi műv. egyéb ráf.	2 018			2 018
Rendkívüli bev.	822			822
Rendkívüli ráford.	1 649			1 649
Adózás előtti eredmény	174 728	380 586	-308 602	102 744
Adófiz. köt.	42 659			42 659
Konszol-ból adódó társasági adó különbözet	0	80		80
Adózott eredmény	132 069	380 666	-308 602	60 005
Fredménvtart. igénybevétele osztalékra részesedésre	0			
Fizetett osztalék. rész.	53 067		71 984	-18 917
Mérleg szerinti eredmény	79 002	380 666	-380 586	78 922

FŐKERT Nonprofit Zrt., Virágért Kft., Tahi Faiskola Kft., Főkert Parkfenntartó Kft., Főkert Tervezési Stúdió Kft. összevont mérlegadatai és a konszolidációs differenciák.

Az összevont, konszolidált eredménykimutatás Fizetett osztalék során szereplő -18.917 eFt abból adódik, hogy a 2008-as Főkert Nonprofit Zrt. mérleg lezárása után vált ismertté a Parkfenntartó Kft. osztalékfizetési határozata. Ennek konszolidálása a 2009-es évben történt meg.

A létszám, a keresetek és a személyi jellegű kifizetések alakulása

Megnevezés	Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)			Munkaviszonyból szárm. összes kereset (ezer Ft)			Személyi jellegű kifizetés (ezer Ft)
	Teljes munkaidős	Rézm.	Összesen	Teljes munkaidős	Rézm. + áll. kívüli	Összesen	
FŐKERT Nonprofit Zrt.	296,04	12,91	308,95	603 580	58 175	661 755	99 449
Virágért Kft.	48,00	7,00	55,00	97 975	14 229	112 204	1 625
FŐKERT Parkfenntartó Kft.	78,40	12,60	91,00	161 690	13 738	175 428	33 039
Tahi Faiskola Kft.	15,85	0,00	15,85	49 181	426	49 607	3 097
FŐKERT Tervezési Stúdió Kft.	5,25	1,04	6,29	17 703	2 223	19 926	2 498
Összesen:	443,5	33,6	477,1	930 129	88 791	1 018 920	139 708

**A Főkert Nonprofit Zrt. Igazgatóság, ügyvezetés, felügyelőbizottság és a
könyvvizsgáló járandóságai**
(Anyavállalat 3. § (2) 1/a. pont)

(ezer Ft)

Megnevezés	Bér+ tiszteletdíj	Személyi jell kifizetések	Összesen
Ügyvezetés	37 442	9 005	46 447
Igazgatóság	8 443	0	8 443
Felügyelő bizottság	7 208	0	7 208
Könyvvizsgáló	3 840	0	3 840
Összesen	56 933	9 005	65 938

A Kiegészítő Mellékletet összeállította:



.....
Cirkovics Lászlóné
gazdasági vezérigazgató-helyettes
Reg.sz.: 114919