



**FÓKERT**  
FŐVÁROSI KERTÉSZETI  
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ  
NONPROFIT  
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG  
Alapítva: 1967

KIEMELTEN KÖZHASZNÚ SZERVEZET

# **Fővárosi Kertészeti Zártkörűen Működő Nonprofit Részvénytársaság**

## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**A 2010. évi Mérleg és Eredmény kimutatáshoz**



## A Főkert Nonprofit Zrt. tulajdonosainak

Elvégeztük a Fővárosi Kertészeti Zártkörűen Működő Nonprofit Részvénytársaság (továbbiakban: Főkert Nonprofit Zrt.) mellékelt 2010. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az **eszközök és a források egyező végösszege 2 170 341 ezer forint, a mérleg szerinti eredmény 0 ezer forint** –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredmény-kimutatásból, 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 mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és éves beszámoló összhangjának megítélése. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk 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.

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 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 megfeleléségének 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.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékunk megadásához.

### **Záradék**

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 felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a Főkert Nonprofit Zrt. 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Budapest, 2011. február 18.



**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. 2010. december 31-i éves beszámolójának a Számviteli törvény előírásai szerinti vizsgálatát.

A könyvvizsgálat alapjául a 2010. 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 2010. 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 valóságának 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 2010. évre vonatkozó könyvvizsgálói munkákat.

### **Munkánk keretében:**

- ⇒ A számviteli rendszer szabályozási kérdéseit megvizsgáltuk, a bizonylati fegyelmi 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, rendszertechnikai 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.

