

Független Könyvvizsgálói Jelentés
a
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése
előterjesztett beolvadási vagyonmérleg-tervezetekről

A **Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt** és a **Zalaegerszegi Város-rehabilitációs Kft** egyesülő társaságok tulajdonosainak

A **Zalaegerszegi Város-rehabilitációs Kft** beolvad az **Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt**-be. A beolvadást követően a **Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt** változatlan formában működik tovább. A beolvadási vagyonmérleg-tervezet (vagyonleltár-tervezet) fordulónapja 2009. december 31.

Elvégeztem a 2009. december 31. fordulónapra készített vagyonmérleg-tervezetek könyvvizsgálatát:

-a **Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt** -nél, mint átvevő társaságnál, amely vagyonmérleg-tervezetében az eszközök és források egyező végösszege **360.708 eFt**, a jegyzett tőke **253.000 eFt**, saját tőke értéke **298.816 eFt**.

-a **Zalaegerszegi Város-rehabilitációs Kft** -nél, mint beolvadással megszűnő társaságnál, amely vagyonmérleg-tervezetében az eszközök és források egyező végösszege **27.901 eFt**, a jegyzett tőke **20.000 eFt**, saját tőke értéke **19.844 eFt**.

-és a **Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt** -nél, mint beolvadással létrejövő társaságnál (jogutód), amely vagyonmérleg-tervezetében az eszközök és források egyező végösszege **388.609 eFt**, a jegyzett tőke **273.000 eFt**, saját tőke értéke **318.660 eFt**.

Elvégeztem a fent említett vagyonmérleg-tervezeteket alátámasztó vagyonleltár-tervezetek ellenőrzését is.

Az összeolvadási vagyonmérleg-tervezetnek és vagyonleltár-tervezetnek 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 vagyonmérleg-tervezet és vagyonleltár-tervezet elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége a vagyonmérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek hitelesítése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A **Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt** 2009. évi éves beszámolóját, mely 2009. január 01.-december 31. közötti beszámolási időszakról készült, **más könyvvizsgáló könyvvizsgálta, aki 2010. április 12-én kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli (véleményt) bocsátott ki.** Ezen adatok könyvvizsgálatára a 410-es könyvvizsgálati standard szerint került sor.

A **Zalaegerszegi Város-rehabilitációs Kft** 2009. évi éves beszámolóját, mely 2009. január 01.-december 31. közötti beszámolási időszakról készült, **más könyvvizsgáló könyvvizsgálta, aki 2010. április 12-én kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli (véleményt) bocsátott ki.** Ezen adatok könyvvizsgálatára a 410-es könyvvizsgálati standard szerint került sor.

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 könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a vagyonmérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a vagyonmérlegek-tervezetekben és vagyonleltár-tervezetekben szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a vagyonmérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a vagyonmérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek

ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért kell mérlegelnem, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozások belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjak. A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint a vagyommérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek értékelését.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

A vagyommérleg-tervezetek a 2009. december 31. fordulónapra, a fordulónapi értékelés szabályai szerint készültek. Véleményem szerint a vagyommérleg-tervezetekben szereplő információk minden lényeges összefüggés tekintetében megegyeznek azokkal a nyilvántartásokkal, amelyekből összeállították őket.

A vagyommérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2010.05.20-i Közgyűlésére készültek a tulajdonosok tájékoztatása céljából és nem tartalmazzák az ezen Közgyűlésen meghozandó határozatok esetleges hatásait.

A könyvvizsgálat során a *Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt*, mint átvevő társaság, a *Zalaegerszegi Város-rehabilitációs Kft*, mint beolvadással megszűnő társaság, és az *Zalaegerszegi Városfejlesztő Zrt*, mint beolvadással létrejövő társaság (jogutód) vagyommérleg-tervezeteit és vagyonleltár-tervezeteit, azok részeit és tételeit, könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam. Ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy a vagyommérleg-tervezetek és a vagyonleltár-tervezetek a fenti társaságok 2009. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről a fenti korlátozással megbízható és valós képet adnak.

Zalaegerszeg, 2010. április 30.

Simon Krisztina
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám 006298