

Független Könyvvizsgálói Jelentés
a
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Közgyűlése
előterjesztett beolvadási vagyonszerlegekről

Az Egerszegi Sportcsarnok és Stadion Kft és a Zalaegerszegi Városi Strandfürdő és Fedettuszoda Kft egyesülő társaságok és az egyesüléssel létrejövő Egerszegi Sport és Turizmus Kft tulajdonosainak

A *Zalaegerszegi Városi Strandfürdő és Fedettuszoda Kft* beolvad az *Egerszegi Sportcsarnok és Stadion Kft* -be. A beolvadást követően az *Egerszegi Sportcsarnok és Stadion Kft* változatlan formában, de *Egerszegi Sport és Turizmus Kft* néven működik tovább. A beolvadási vagyonszerleg (vagyonszerleg) fordulónapja 2011. május 31.

Elvégeztem a 2011. május 31. fordulónapra készített vagyonszerlegek könyvvizsgálatát:

-a *Egerszegi Sportcsarnok és Stadion Kft* -nél, mint átvető társaságnál, amely vagyonszerlegében az eszközök és források egyező végösszege **1.259.412 eFt**, a jegyzett tőke **5.700 eFt**, saját tőke értéke **361.053 eFt**.

-a *Zalaegerszegi Városi Strandfürdő és Fedettuszoda Kft* -nél, mint beolvadással megszűnő társaságnál, amely vagyonszerlegében az eszközök és források egyező végösszege **218.463 eFt**, a jegyzett tőke **35.720 eFt**, saját tőke értéke **153.527 eFt**.

-és az *Egerszegi Sport és Turizmus Kft* -nél, mint beolvadással létrejövő társaságnál (jogutód), amely vagyonszerlegében az eszközök és források egyező végösszege **1.477.875 eFt**, a jegyzett tőke **41.420 eFt**, saját tőke értéke **514.580 eFt**.

Elvégeztem a fent említett vagyonszerlegeket alátámasztó vagyonszerlegek ellenőrzését is.

Az összeolvadási vagyonszerlegnek és vagyonszerlegnek 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 vagyonszerleg és vagyonszerleg elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között észszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége a vagyonszerlegek és vagyonszerlegek hitelesítése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

Az *Egerszegi Sportcsarnok és Stadion Kft* 2011.05.31-i évközi egyszerűsített éves beszámolóját, mely 2011. január 01.-május 31. közötti beszámolási időszakról készült, **más könyvvizsgáló könyvvizsgálta, aki 2011. július 18-án kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli véleményt bocsátott ki.** Ezen adatok könyvvizsgálatára a 410-es könyvvizsgálati standard szerint került sor.

A *Zalaegerszegi Városi Strandfürdő és Fedettuszoda Kft* 2011.05.31-i évközi egyszerűsített éves beszámolóját, mely 2011. január 01.-május 31. közötti beszámolási időszakról készült, **más könyvvizsgáló könyvvizsgálta, aki 2011. július 20-án 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 vagyonszerlegek és vagyonszerlegek nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a vagyonszerlegekben és vagyonszerlegekben szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a vagyonszerlegek és vagyonszerlegek akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a vagyonszerlegek és vagyonszerlegek ügyvezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért kell mérlegelnem, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek 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 vagyommérlegek és vagyoneleltárak értékelését.

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

A vagyommérlegek a 2011. május 31. fordulónapra, a fordulónapi értékelés szabályai szerint készültek. Véleményem szerint a vagyommérlegekben szereplő információk minden lényeges összefüggés tekintetében megegyeznek azokkal a nyilvántartásokkal, amelyekből összeállították őket.

A vagyommérlegek és vagyoneleltárak Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2011.08.26-i Közgyűlésére készültek a tulajdonosok tájékoztatása céljából és nem tartalmazzák az ezen Közgyűlésen meghozandó határozatok esetleges hatásait.

A könyvvizsgálat során az *Egerszegi Sportcsarnok és Stadion Kft*, mint átvéví társaság, a *Zalaegerszegi Városi Strandfürdő és Fedettuszoda Kft*, mint beolvadással megszűnő társaság, és az *Egerszegi Sport és Turizmus Kft*, mint beolvadással létrejövő társaság (jogutód) vagyommérlegeit és vagyoneleltárait, 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 vagyommérlegek és a vagyoneleltárak a fenti társaságok 2011. május 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről a fenti korlátozással megbízható és valós képet adnak.

Zalaegerszeg, 2011. július 25.

Simon Krisztina
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám 006298