FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Villamosenergia-ipari Társaságok Önkéntes Nyugdíjpénztára Igazgatósága részére 2007. évi Éves beszámoló

Elvégeztük a Villamosenergia-ipari Társaságok Önkéntes Nyugdíjpénztára (Budapest, 1072 Nyár u. 12.) (továbbiakban: „Önkéntes Nyugdíjpénztár") mellékelt 2007. évi Éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2007. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 58.002.405 eFt, a fedezeti céltartalék 55.102.391 eFt, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, ahol a működés és kiegészítő vállalkozási tevékenység mérleg szerinti eredménye 21.089 eFt (nyereség)-, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

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, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

Az Önkéntes Nyugdíjpénztár 2006. évi Éves beszámolóját is társaságunk könyvvizsgálta, és a 2007. május 23-án kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli záradékot bocsátott ki.

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 könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta 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 tévedésekből eredő, lényeges hibás

állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függnek. Az éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy a Nyugdíjpénztár belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az éves beszámoló bemutatásának értékelését. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a fent említett területre korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, az Önkéntes Nyugdíjpénztár nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

A könyvvizsgálat során a Villamosenergia-ipari Társaságok Önkéntes Nyugdíjpénztára 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, valamint a specifikus jogszabályokban foglaltak, továbbá a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az éves beszámoló a Villamosenergia-ipari Társaságok Önkéntes Nyugdíjpénztára 2007. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Budapest, 2008. május 27.

Fehérné Vikárius Éva
Club-Audit Kft.
1136. Budapest, Hegedűs Gyula u. 49/51.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001570

Bárány Terézia
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 000428

CLUB - AUDIT KFT.
1136 Budapest, Hegedűs Gyula u. 49-51.
Adószám: 10849851-3-41
Cgj.: 01-09-261964
MKVK.: 001570