

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Villamosenergia-ipari Társaságok Magánnyugdíjpénztára Igazgatósága részére az Igazgatósági ülésen történő 2005. évi Éves beszámoló tárgyalásához

I. Előzmények

A 2004-ben megkötött megbízási szerződés keretében vizsgáltuk a Villamosenergia-ipari Társaságok Magánnyugdíjpénztára (Budapest, 1075. Rumbach Sebestyén u. 15/b.) 2005. évi Éves beszámolóját.

II. Könyvvizsgálat körülményei, módszerei

Elvégeztük a Villamosenergia-ipari Társaságok Magánnyugdíjpénztára mellékelt 2005. december 31-i fordulónappal elkészített mérlegének, a fenti időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásának, kiegészítő mellékletének vizsgálatát, melyeket a Villamosenergia-ipari Társaságok Magánnyugdíjpénztára 2005. éves beszámolója tartalmaz.

Az éves beszámoló elkészítése a Nyugdíjpénztár ügyvezetésének hatáskörébe tartozik. A feladatunk, a 2005. éves mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet hitelesítése könyvvizsgálatunk alapján, valamint annak vizsgálata, hogy az üzleti jelentés adatai megfelelő összhangban vannak-e a beszámoló adataival.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

A Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok 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 elegendő könyvvizsgálati bizonyítékot szereznünk az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta a Villamosenergia-ipari Társaságok Magánnyugdíjpénztára éves beszámolója ténytárait alátámasztó bizonylatok mintavételre alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazta 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, a Nyugdíjpénztár nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék megadásához.

A 2005. évi Éves beszámoló átvizsgálását követően megállapítható, hogy az, jelentős tévedést, hiányosságot nem tartalmaz.

III. A 2005. gazdasági évben a VIT Magánnyugdíjpénztár

mérleg főösszege:	8,543,891 eFt
képzett fedezeti céltartalék:	8,290,647 eFt
képzett likviditási céltartalék:	93,002 eFt
saját tőke:	100,178 eFt

Az alábbi könyvvizsgálói vélemény a Nyugdíjpénztár Igazgatósága részére, az Igazgatóság 2005. évi beszámoló megtárgyalásához munkaanyagként kerül kiadásra, és nem tartalmazza a közgyűlés határozatainak következményeként szükséges esetleges változtatások hatását.

IV. Könyvvizsgálói vélemény

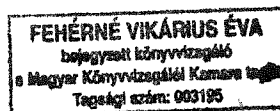
A könyvvizsgálati ellenőrzés lefolytatásának tapasztalatait összefoglalva, a jelentésben leírtak alapján megállapítjuk, hogy az éves beszámoló a Nyugdíjpénztár vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad, a felülvizsgálat során sem törvénysértést, sem szabálytalanságot nem tapasztaltunk, a munkánk során megfelelő és elegendő könyvvizsgálói bizonyítékot szereztünk. Az éves beszámolóban foglaltakkal egyetértünk, ezért az éves beszámolót az alábbi hitelesítő záradékkal látjuk el:

A könyvvizsgálat során a Villamosenergia-ipari Társaságok Magánnyugdíjpénztára (1075. Budapest, Rumbach Sebestyén u 15/b.) 2005. évi 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. A 2005. évi Éves beszámoló a VIT Magánnyugdíjpénztár vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Budapest, 2006. április 25.

CLUB - AUDIT KFT.
1132 Budapest, Visegrádi u. 40.
Adoszám: 10449851-3-41
HBW 16200010-50154569
CLUB-AUDIT Kft.

Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja
tagsági szám: 001570



Fehérné Vikárus Éva
Bejegyzett könyvvizsgáló
Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja
tagsági szám: 003195