

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Villamosenergia-ipari Társaságok Magánnyugdíjpénztára Igazgatósága részére, 2008. évi Éves beszámolóhoz

Elvégeztük a Villamosenergia-ipari Társaságok Magánnyugdíjpénztára (Budapest, 1072 Nyár u. 12.) (továbbiakban: „Magánnyugdíjpénztár”) mellékelt 2008. évi Éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2008. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 13,340,027 eFt, a fedezeti céltartalék 12,984,262 eFt, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, ahol a működés mérleg szerinti eredménye –2,827 eFt (veszteség)-, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Az éves beszámolóban 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.

A Magánnyugdíjpénztár 2007. évi Éves beszámolóját is társaságunk könyvvizsgálta, és a 2008. május 27-én kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli záradékot bocsátottunk 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 függnnek. Az éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatelemzésének 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, a Magánnyugdíjpénztár 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 Magánnyugdíjpénztára 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 Kormányrendeletekben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves beszámoló a Villamosenergia-ipari Társaságok Magánnyugdíjpénztára 2008. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az éves beszámoló adataival összhangban van.

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet, hogy a Magánnyugdíjpénztár vagyona a tárgy évben, - a folyamatos befizetések ellenére - csökkent, az értékpapírok árfolyamvesztése miatt.

Budapest, 2008. május 26.

CLUB - AUDIT KFT.

1136 Budapest, Hegedűs Gyula u. 49-51

Adószám: 10849851-3-41

HBW: 16200010-60154569

Fehérné VikáriuÉva

Club-Audit Kft.

1136. Budapest, Hegedűs Gyula u. 49/51.

Nyilvántartásba-vételi szám: 001570

Bárány Terézia

Kamarai tagsági szám: 000428