

Mátyás & Partnere

Könyvvizsgáló Kft.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Új Pillér Egészpénztár tulajdonosainak

**a Új Pillér Egészpénztár
2009. évi éves beszámolójáról**

Független könyvvizsgálói jelentés a Új Pillér Egészségpénztár tulajdonosainak

Elvégeztük a **Új Pillér Egészségpénztár** mellékelt **2009. évi éves beszámolójának** a könyvvizsgálatát, amely **éves beszámoló a 2009. december 31.-i** fordulónapra elkészített mérlegből – amelyben az eszközök és források egyező végösszege **47.350 eFt**, az alapok tárgyévi eredménye **22.395 eFt (nyereség)** –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból és a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Az **éves beszámoló**nak 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 pénzügyi kimutatások 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 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.

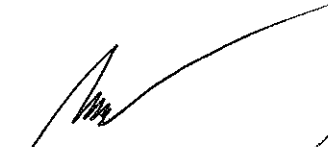
Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az **éves beszámoló** akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függnének. Az **éves beszámolóhoz** kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelméréseinek nem célja, hogy a vállalkozás 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 **Új Pillér Egészségpénztár** nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

A könyvvizsgálat során a **Új Pillér Egészségpénztár 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. Véleményünk szerint az **éves beszámoló a Új Pillér Egészségpénztár 2009. december 31.-én** fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad. Az üzleti jelentés az **éves beszámoló** adataival összhangban van.

Kelt Veszprémben, 2010. május 15. napján


MÁTYÁS & PARTNERE
Könyvvizsgáló Kft.
Mátyás & Partnere Könyvvizsgáló Kft.
001896


Mátyás Pál
bejegyzett könyvvizsgáló
000707

MÁTYÁS PÁL
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamatlasi Ig. sz. 000707
H-8200 Veszprém, Budapest u. 2.
2010.05.17-382