

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A DIMENZIÓ Önkéntes Kölcsönös Egészségpénztár tagjainak

A megbízási szerződésben rögzítetteknek megfelelően elvégeztem a **DIMENZIÓ Egészségpénztár** (törzsszám: 18111796) 2007 december 31-i fordulónapra elkészített vagyonmérlegének és vagyoneleltárának könyvvizsgálatát, amely a pénztár átalakulásához szükséges, mivel az **ERSTE HARMÓNIA Egészségpénztár beolvad a Dimenzió Egészségpénztárba.**

A vagyonmérlegben az **eszközök és források egyező végösszege 2 805 735 E Ft, a fedezeti alap eredménye 13 439 E Ft, a működési alap eredménye mínusz 29 628 E Ft, a likviditási alap eredménye 18 086 E Ft.**

A vagyonmérleg a számviteli jogszabályok szerinti éves beszámoló mérlegével azonos bontásban készült.

Az átalakulás során beolvadás történik, ezért a vagyonmérlegben kimutatott eszközök és kötelezettségek nem lettek átértékelve.

Az Egészségpénztár 2007. évi éves beszámolóját a pénztár állandó könyvvizsgálója auditálta és a 2008. február 25-én kelt könyvvizsgálói jelentésben minősítés nélküli záradékot bocsátott ki.

A vagyoneleltárnak és a vagyonmérlegnek a számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Igazgatótanács 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 a vagyoneleltár és vagyonmérleg véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján,

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 elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzek arról, hogy a vagyonmérleg nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a vagyonmérlegben szereplő összegekről . A kiválasztott eljárások, beleértve a vagyonmérleg akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek.

A vagyommérleghez kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

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

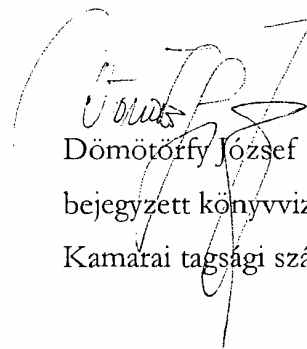
Záradék:

A könyvvizsgálat során az Egészségpénztár a vagyommérlegét, és az alátámasztó vagyonelejt, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy a vagyommérleg a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint a vagyommérleg a DIMENZIÓ Egészségpénztár 2007 december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2008. február 25.

KARANTA KFT
1033 Budapest
Reviczky ezredes u. 2.
MKVK nyilv.sz.: 000985


Dömötörfy József
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 000985