

A VEZETŐSÉG TELJESSÉGI NYILATKOZATA

2024. május 16.

Ernst & Young Kft.
1132 Budapest
Váci út 20.

Ezt a teljességi nyilatkozatot az Önök által lefolytatandó, a **Habsburg Ottó Alapítvány** („a Alapítvány”) számára készítendő, a 2023. január 01-től a 2023. december 31-ig (a továbbiakban: „mérleg fordulónap”) tartó időszakra vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló (a továbbiakban: „pénzügyi kimutatások”) könyvvizsgálatával kapcsolatban adjuk ki.

Tudatában vagyunk annak, hogy a teljességi nyilatkozat fontos az Önök számára annak megállapításához, hogy a pénzügyi kimutatás megbízható és valós képet ad-e a **Habsburg Ottó Alapítvány 2023. december 31-i** vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a magyar számviteli törvénynek és a Magyarországon alkalmazott általános számviteli alapelveknek megfelelően (a továbbiakban: „beszámolási standardok”).

Tudomásul vesszük, hogy a pénzügyi kimutatások Önök által elvégzett könyvvizsgálatának a célja könyvvizsgálói vélemény kiadása, és Önök a könyvvizsgálatot a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardoknak megfelelően végezték. A könyvvizsgálat a számviteli rendszer, a belső ellenőrző rendszer és a kapcsolódó adatok vizsgálatára terjed ki, a könyvvizsgáló által az adott körülmények között szükségesnek talált mértékben, és nem az a célja, hogy az esetlegesen előforduló csalást, hiányt, hibát vagy egyéb szabálytalanságot azonosítsa, és ezek felderítése nem várható el magától értetődő módon a könyvvizsgálattól.

Ennek megfelelően, szükség szerint tájékozódva az egyes kérdésekről, legjobb tudásunk és ismeretünk szerint az alábbi nyilatkozatot tesszük:

Pénzügyi kimutatások és pénzügyi nyilvántartások

Teljesítettük a **2023. december 11-én** kelt könyvvizsgálói szerződésben rögzített, a beszámolási standardoknak megfelelő pénzügyi kimutatások összeállítására vonatkozó kötelezettségeinket.

Az Alapítvány vezetésének tagjaiként elismerjük, hogy a mi felelősségünk a valós tényeket tükröző pénzügyi kimutatások elkészítése. Úgy gondoljuk, hogy a fent említett pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak az Alapítvány vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a beszámolási standardok szerint, és nem tartalmaz lényeges hibákat, a kihagyásokat is ideértve. A pénzügyi kimutatásokat elfogadtuk.

A pénzügyi kimutatások megfelelő leírást adnak azokról a fontos számviteli politikákról, melyek alapján a pénzügyi kimutatások készültek.

A pénzügyi kimutatások minden eleme megfelelően van besorolva, leírva és bemutatva a beszámolási standardok szerint.

Az Alapítvány vezetésének tagjaiként úgy gondoljuk, hogy az Alapítvány által működtetett belső ellenőrzési rendszer lehetővé teszi az akár csalásból akár hibából eredő jelentős hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások helyes, a beszámolási standardok szerinti elkészítését. A folyamatainkat, kontrolljainkat, politikáinkat érintő minden lényeges változást feltártunk Önöknek, amelyeket a COVID-19 világjárványnak és az ukrán-orosz konfliktusnak és az ukrán, orosz, fehérorosz szankcióknak belső ellenőrzési rendszerünket érintő hatásaival kapcsolatban végrehajtottunk.

Az Alapítvány pénzügyi beszámolási folyamatának felügyelete a felügyelő bizottság feladata.

A pénzügyi kimutatások az előző évben alkalmazott alapelvekkel összhangban készültek.

A pénzügyi kimutatásokban kimutatott valamennyi korrekció vonatkozásában felelősséget vállalunk, azokat saját magunk által megadott adatoknak tekintjük. A korrekciókkal kapcsolatos valamennyi, a könyvvizsgálat során Önöktől kapott számítás és információ alapjául szolgáló részletet, feltételezést, illetve módszert felülvizsgálták az Alapítvány illetékes szakemberei, ami biztosítja, hogy valamennyi vonatkozó tényező figyelembevételre került. A korrekciók pontosságáért és megfelelő kezeléséért – beleértve azok adóvonzatát is – felelősséget vállalunk.

A bemutatott időszakra vonatkozóan nincsen korrigálatlan könyvvizsgálati eltérés.

A könyvvizsgálatból eredő valamennyi jelentős ügyről, továbbá a könyvvizsgáló szakmai döntéséről tájékoztatást kaptunk, beleértve az auditált pénzügyi kimutatásokban már korrigált hibás állításokat és eltéréseket is.

Jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés, beleértve a csalást is

Elismerjük, hogy mi vagyunk a felelősek annak biztosításáért, hogy az Alapítvány üzleti tevékenysége a jogszabályoknak és szabályozásoknak megfelelően történjen, és mi vagyunk a felelősek azért, hogy beazonosítsunk és kezeljünk minden, a vonatkozó jogszabályoknak vagy szabályozásoknak történő esetleges meg nem felelést, beleértve a csalást is.

Elismerjük, hogy a mi felelősségünk a csalás megelőzésére és észlelésére alkalmas belső ellenőrzési rendszer kialakítása, működtetése és karbantartása.

Értékeljük annak kockázatát, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak, és a kockázatértékelés eredményét az Önök tudomására hoztuk.

Nincsen tudomásunk az Alapítványra esetlegesen hatást gyakorló beazonosított vagy gyanított jogszabályoknak vagy szabályozásoknak való meg nem felelésről – beleértve a csalást is – (tekintet nélkül annak forrására vagy formájára, és beleértve többek között a munkatársak által bejelentett eseteket is); ideértve az alábbi meg nem feleléseket:

- pénzügyi visszaélésekben való érintettség
- amelyek az Alapítvány pénzügyi kimutatásaiban szereplő jelentős összegek és közzétételek megállapítását közvetlenül befolyásoló jogszabályokhoz kapcsolódnak
- amelyek az Alapítvány pénzügyi kimutatásaiban szereplő jelentős összegek és közzétételek megállapítását közvetve befolyásoló jogszabályokhoz kapcsolódnak, de amelyeknek való megfelelés alapvető az Alapítvány üzletmenete vagy a vállalkozás folytatására való képessége szempontjából vagy valamely jelentős bírság elkerülése érdekében
- amelyekben érintett a vezetés vagy a belső ellenőrzésben jelentős szerepet játszó munkavállalók vagy mások
- a jelenlegi vagy volt alkalmazottak, elemzők, hatóságok vagy mások által a tudomásunkra hozott, vélelmezett vagy gyanított csalások vagy egyéb jogszabályoknak vagy szabályozásoknak való meg nem felelések

Az információk és a tranzakciók teljessége

Biztosítottuk Önöknek az alábbiakat:

- hozzáférést minden általunk ismert és a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából releváns információhoz, mint például nyilvántartások, dokumentumok és egyéb anyagok
- minden további, a könyvvizsgálat érdekében Önök által tőlünk kért információt és
- korlátlan elérést az Alapítványon belüli mindazon személyek felé, akiktől azt könyvvizsgálati bizonyíték szerzése céljából Önök szükségesnek ítélték

Valamennyi, a pénzügyi kimutatásokat érintő jelentős tranzakció megfelelő módon rögzítésre került a pénzügyi kimutatást alátámasztó számviteli nyilvántartásokban, és azokat, valamint minden lényeges tranzakciót, eseményt és körülményt a pénzügyi kimutatások megfelelően tükrözik, beleértve azokat is, amelyek a COVID-19 világjárványhoz világjárványhoz és az ukrán-orosz konfliktushoz és az ukrán, orosz, fehérorosz szankciókhoz kapcsolódnak.

Az Önök rendelkezésére bocsátottuk a tulajdonosok, az igazgatóság és az igazgatóság tagjaiból álló bizottságok **2023. január 01-től** a legutóbbi ülés időpontjáig tartó időszakban sorra kerülő üléseinek valamennyi jegyzőkönyvét:

Felügyelő Bizottság ülése - 2023. április 5.

Kuratórium ülése – 2023. május 24.

Kuratórium ülése – 2023. november 20.

Felügyelő Bizottság ülése – 2024. május 16.

Kuratórium ülése – 2024. május 16.

Megerősítjük, hogy a kapcsolt vállalkozások kilétével kapcsolatban teljes körű tájékoztatást nyújtottunk. Azonosítottuk az Önök számára az Alapítvány minden kapcsolt felét, és feltártuk

Önöknek az összes kapcsolt vállalkozást és kapcsolt vállalkozással folytatott tranzakciót amelyekről tudomásunk van, ideértve az eladásokat, beszerzéseket, kölcsönöket, eszköz-, kötelezettség- és szolgáltatás átadásokat, lízing szerződéseket, garanciákat, nem monetáris tranzakciókat és ellenszolgáltatás nélküli tranzakciókat, melyekre a bemutatott időszakban sor került, valamint a kapcsolt vállalkozásokkal folytatott tranzakciók egyenlegeit a mérleg fordulónapon. Ezek a tranzakciók a pénzügyi kimutatásokban megfelelően elszámolásra és bemutatásra kerültek.

Nincs tudomásunk az anyavállalat részéről olyan tervekről, amelyek jelentős mértékben befolyásolnák az Alapítvány tevékenységét vagy az eszközök és források év végi könyv szerinti értékét vagy besorolását. Nincs tudomásunk olyan információról, amely az Alapítvány pénzügyi kimutatásainak elkészítése során nem került volna kellő mérlegelésre.

Meggyőződésünk, hogy a módszerek, a lényeges feltevések és az adatok, amelyeket a számviteli becsléseknél és a kapcsolódó közzétételeknél alkalmaztunk, megfelelők, és következetesen lettek alkalmazva annak érdekében, hogy a beszámolási standardok szerint történjen azok megjelenítése, értékelése és közzététele.

A tárgyidőszak kezdete és jelen teljességi nyilatkozat dátuma közötti időszak alatt feltártunk Önöknek a legjobb ismereteink szerint minden (1) jogosulatlan hozzáférést az információs technológiai rendszereinkhez, amelyek ténylegesen vagy észszerűen feltételezhető módon megtörténtek, beleértve azokat a jelentéseket is, amelyeket harmadik személyek (beleértve szabályozó hatóságokat, bűnüldöző hatóságokat és biztonsági tanácsadókat) juttattak el nekünk, addig a mértékig amennyiben észszerűen valószínűsíthető, hogy a jogosulatlan hozzáférésnek – akár egyedileg, akár összevontan – jelentős hatása lehet a pénzügyi kimutatásokra; továbbá (2) zsarolóprogram (ransomware) támadásokat, amikor fizettünk váltságdíjat vagy fontolgatjuk annak fizetését, összegtől függetlenül

Az eszközök és kötelezettségek elszámolása, értékelése és bemutatása a pénzügyi kimutatásokban

Nincsenek olyan terveink vagy szándékaink, amelyek jelentős kihatással lennének a pénzügyi kimutatásokban feltüntetett eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékére vagy besorolására.

Teljeskörűen bemutattunk, és Alapítványunk betartott minden olyan szerződéses megállapodást, amely megszegése lényeges hatással lehet a pénzügyi kimutatásokra, ideértve valamennyi kötelezettségvállalást, feltételt vagy minden egyéb kifizetetlen tartozással kapcsolatos követelményt.

Az eszközök értékelése az alkalmazott beszámolási standardoknak megfelelően történt. Az eszközök (úgy mint tárgyi eszközök, immateriális javak, befektetett pénzügyi eszközök, kölcsönkövetelések, vevők és készletek) nettó realizálható érték alapú értékeléséhez minden szükséges tartalékot, céltartalékot, illetve értékvesztést számba vettünk.

Az eszközök tulajdonjoga

A pénzügyi lízing keretében lízingelt eszközök kivételével az Alapítványnak a mérlegben szereplő összes eszközére kielégítő jogcíme van, s a pénzügyi kimutatás kiegészítő mellékletében ismertetettekén kívül az Alapítvány eszközein további zálogjogok, illetve egyéb terhek nincsenek. A mérlegben valamennyi eszköz szerepel, amelyre az Alapítványnak kielégítő jogcíme van.

Valamennyi előzőleg eladott eszközök visszavásárlására vonatkozó megállapodás és opció megfelelő módon lekönyvelésre került, és pontosan be lett mutatva a pénzügyi kimutatásokban.

Nincsenek olyan eszközök (pl. tárgyi eszköz), amely a beszámolási időszak vége előtt költségként került elszámolásra, holott aktiválni kellett volna, vagy a jövőben kerülne aktiválása.

Nem tervezzük termékkategóriák megszüntetését, illetve nem tervezünk olyasmit, ami készlet felhalmozódáshoz vagy elfekvő készletekhez vezetne. Nincsenek olyan készletek, amelyek nyilvántartási értéke meghaladja a nettó realizálható értéket.

Pénzeszköz és befektetési számláinkkal kapcsolatban nincsenek formális vagy informális kompenzációs megállapodásaink. A kiegészítő mellékletben felsoroltakon kívül nincsenek egyéb hitel megállapodásaink.

A követelések a feltüntetett adósokkal szembeni jogos igényeket tükrözik, és nem tartalmazzak a mérleg fordulónap után szállítandó javakért, vagy azután nyújtott szolgáltatásért járó összegeket. Megfelelő tartalékokat képeztünk a behajthatatlan összegekre, visszárukra, és engedményekre stb., amelyek a mérleg fordulónapon fennálló követelések beszedése során felmerülhetnek.

Kötelezettségek és feltételes kötelezettségek

Minden kötelezettségről és feltételes kötelezettségről tájékoztattuk Önöket, ideértve az írott és szóbeli garanciákkal összefüggőeket is, és azokat, amennyiben lényegesek voltak, megfelelően szerepeltettük a pénzügyi kimutatásokban.

Minden folyamatban lévő és lehetséges jogi ügyről, velünk szemben támasztott jogi és egyéb igényről, követelésről tájékoztattuk Önöket, függetlenül attól, hogy azoknak ügyvéddel való megvitatására sor került-e, és szükség esetén azok hatását szerepeltettük a pénzügyi kimutatásokban.

Igazoljuk, hogy nem történt jelentős változás a jogi ügyek kapcsán a jogi levél dátumától ezen vezetői teljességi nyilatkozat dátumáig:

Jogi levél: Réti, Várszegi és Társai Ügyvédi Iroda (keltezés: 2024. március 13.)
Dr. Kőváriné Dr. Benkő Ingrid ügyvéd (keltezés: 2024. március 11.)

Valamint igazoljuk, hogy nem kértünk fel másik ügyvédi irodát, hogy képviselje az Alapítványt jogi ügyek kapcsán.

Minden tényleges és feltételes kötelezettséget lekönyveltünk, illetve bemutattunk, és a pénzügyi kimutatások részét képező kiegészítő mellékletben szerepeltettünk minden harmadik félnek adott lényeges garanciát.

Az Alapítvány a kollektív szerződésből vagy más szerződésekből eredő valamennyi munkavállalói juttatást rögzítette / közzétette.

Az Alapítvány nem kötött a felső vezetés kiugróan nagy összegű vagy túlzó mértékű javadalmazására, illetve végkielégítésére vonatkozó megállapodást.

Kijelentjük, hogy legjobb tudásunk és ismereteink szerint az Alapítvány tulajdonában lévő ingatlanok tekintetében harmadik fél nem terjesztett elő kártérítési vagy kárpótlási igényt.

A részvény/üzletrész visszavásárlási opciókat és megállapodásokat, az opciókra, jótállásra, átváltásra és egyéb célokra tartalékolt részvényeket/üzletrészeket, a részvény-kibocsátási kötelezettségeket, illetve bármilyen, az Alapítvány munkavállalóinak részére történt részvény alapú kifizetésekkel kapcsolatos megállapodást megfelelően tüntettük fel a pénzügyi kimutatásokban.

Adásvételi kötelezettségek és értékesítési feltételek

Az adásvételi kötelezettségekből származó veszteségeket megfelelően lekönyveltük és amennyiben szükséges, feltüntetésre kerültek a pénzügyi kimutatásokban.

A mérleg fordulónapon az Alapítványnak nem voltak olyan szokatlan kötelezettségei vagy szerződéses kötelességei, melyek a szokásos üzletmeneten kívül estek volna, illetve amelyek hátrányos hatással lehettek az Alapítványra (pl. piaci ár feletti szerződések vagy vételi megállapodások; a szokásos üzletmeneten kívül eső visszavásárlási és egyéb megállapodások; ingatlanra, műszaki berendezésekre és gépekre vonatkozó lényeges vásárlási kötelezettségek; lényeges deviza kötelezettségek; nyitott akkreditívek; a szokásos igényeket meghaladó, illetve az aktuális piaci áron felüli készletvásárlási kötelezettségek; értékesítési kötelezettségek teljesítéséből vagy teljesítésére való képtelenségből eredő veszteségek), és amelyeket nem közöltünk Önökkel.

Minden értékesítési feltételről tájékoztattuk Önöket, ideértve a termékek visszahozatalára vonatkozó jogokat, az ármódosításokat és minden garanciális feltételt.

Folyamatos működés

A mai napig rendelkezésünkre álló valamennyi információt figyelembe véve kijelentjük, hogy az Alapítvány a belátható jövőben – azaz legalább a mérleg fordulónaptól számított egy évig – folyamatos működésre képes.

Fordulónap utáni események

A pénzügyi kimutatások részét képező kiegészítő mellékletben leírtakon kívül nincsenek olyan mérleg fordulónap utáni események, beleértve a COVID-19 világjárványhoz és az ukrán-orosz konfliktushoz valamint az ukrán, orosz, fehérorosz szankciókhoz kapcsolódó eseményeket is, melyek a pénzügyi kimutatások vagy a kiegészítő melléklet módosítását vagy abban való szerepeltetést igényelnék.

A pénzügyi kimutatások készítésekor Ukrajnában háború zajlik. Ezzel összefüggésben többek között az ukránai és orosz vállalkozásokra is hatással vannak a háború, vagy a háborús szankciók, az alapanyag árak, az üzemanyag és energia árak előre nem látott emelkedése, valamint a deviza árfolyamok megnövekedett volatilitása tapasztalható, valamint a piaci árak és kulcsfontosságú makrogazdasági mutatók további várható alakulása nehezen megjósolható. Folyamatosan nyomon követjük és elemezzük a helyzetet és annak az Alapítvány működésére gyakorolt lehetséges hatásait, beleértve a vállalkozás folytatására

gyakorolt lehetséges hatásokat is. A jelenleg rendelkezésre álló információk alapján úgy ítéljük, hogy a konfliktusnak nincs jelentős hatása az Alapítvány tárgyevi pénzügyi kimutatásaira és nincs a vállalkozás folytatásának elve érvényesülésével kapcsolatos bizonytalanság.

Jövedelemadó és más adók

Valamennyi aktuális adókötelezettségre megfelelő mértékű tartalékot képeztünk, beleértve az előző évekkel kapcsolatos kötelezettségeket is.

Elismerjük felelősségünket az Alapítvány vonatkozó adójogszabályoknak (áfa, társasági adó, szja, vám, ingatlanadó, illetékek) való megfeleléséért. Továbbá igazoljuk, hogy meggyőződésünk szerint Alapítványunk minden adójogszabályt betartott és hogy a pénzügyi kimutatások részét képező kiegészítő mellékletben kimutatottakon kívül más lényeges adókötelezettségünk nincs.

Tisztában vagyunk azzal, hogy az Alapítvány adóbevallásait az adóhatóság ellenőrizheti, és mivel az egyes tranzakciótípusokkal kapcsolatos adójogi szabályozás többféleképpen értelmezhető, a pénzügyi kimutatásokban kimutatott adatok az adóhatóság jogerős döntésének fényében a későbbiekben változhatnak.

Az Önök tudomására hoztunk minden adózással kapcsolatos állásfoglalást, adóhatósággal folytatott levelezést vagy bármilyen egyéb szükséges információt, amely a potenciálisan jelentős ügyek számviteli elszámolásának alátámasztására szolgált.

Az Alapítvány által kapcsolt felekkel lebonyolított vásárlásokban, értékesítésekben, egyéb kiadásokban és bevételekben használt árak gazdaságilag megalapozottak. Adóellenőrzés esetén ezeket az árakat a transzferárképzési előírásokkal összhangban alá tudjuk támasztani, és a vonatkozó információkat át tudjuk adni az adóhatóságnak. A kapcsolt felekkel folytatott tranzakciókból eredő előnyökre és veszteségekre vonatkozó becsléseket kellő gondossággal mértük fel, valamennyi rendelkezésre álló információ figyelembe vételével. Meggyőződésünk, hogy az Alapítványnak e tranzakciókból semmiféle vesztesége, kára nem keletkezett.

A menedzsment díjak célját, összegét és az azokból az Alapítvány számára származó előnyöket alátámasztó dokumentumok alapján az anyavállalat (vagy más kapcsolt fél) által a tárgyidőszakban az Alapítványnak felszámított menedzsment díjat igazolni tudjuk. Meggyőződésünk továbbá, hogy e díjtételek jogosságát adóellenőrzés esetén is igazolni tudjuk.

A tárgyevi társaságiadó-bevallás tervezetét átadtuk a könyvvizsgálónak. Nem várunk jelentős eltérést a bevallástervezetben megjelölt adófizetési kötelezettség és az Adóhatóságnak kellő időben benyújtandó végleges bevallásban foglaltak között.

Összehasonlító adatok

Nem volt sem olyan jelentős téves állítás, sem olyan jelentős változás a számviteli politikában, ami miatt az **2023. december 31**-i pénzügyi kimutatásokban összehasonlító adatként kimutatott, **2022. december 31**-i pénzügyi kimutatások adatainak átrendezését tenné szükségessé. Az **2022. december 31**-i pénzügyi kimutatásokban szereplő összehasonlító

adatok és a tárgyévi pénzügyi kimutatások adatai közötti bármilyen eltérés kizárólag az összehasonlíthatóság érdekében végzett átsorolás esetleges következménye.

A könyvvizsgálói jelentés felhasználása

Megerősítjük, hogy a könyvvizsgálói jelentést akár nyomtatott, akár elektronikus formában önálló dokumentumként nem, hanem kizárólag az auditált pénzügyi kimutatásokat tartalmazó éves jelentés szerves részeként használjuk fel.

Üdvözlettel,

.....
a Kuratórium elnöke

.....
gazdasági vezető