

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Pallas Athéné Domus Meriti Alapítvány Kuratóriuma részére

Véleménynyilvánítás visszautasítása

Megbízást kaptunk a Pallas Athéné Domus Meriti Alapítvány („az Alapítvány”) 2024. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatára, amely éves beszámoló a 2024. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 14 392 904 ezer Ft, az adózott eredmény -25 664 454 ezer Ft veszteség-, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Nem nyilvánítunk véleményt az Alapítvány mellékelt, 2024. december 31-i fordulónapra készített éves beszámolójára vonatkozóan. A jelentésünk „Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja” szakaszában leírt kérdések jelentősége miatt nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a mellékelt éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünk megalapozásához.

Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja

Az Alapítvány 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójáról 2025. december 10-én könyvvizsgálói jelentést adtunk ki, azonban a jelentésünkben részletezett indokok miatt nem nyilvánítottunk véleményt. Mivel a véleményadás visszautasításának okai tárgyévben is fennálltak, nem tudtuk megerősíteni a nyitó egyenlegek helyességét, és nem tudtuk meghatározni, hogy szükséges-e módosítás azokban, illetve, hogy a módosítás esetleges hiánya milyen hatással lehet az Alapítvány tárgyévi mérlegére, eredménykimutatására és a kiegészítő mellékletre.

Az Alapítvány mérlegében a Befektetett pénzügyi eszközök között 13 046 587 ezer Ft értékben mutat ki Tartósan adott kölcsönt kapcsolt vállalkozásban, Tartós jelentős tulajdoni részesedést, Egyéb tartósan adott kölcsönt és Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt 2024. december 31-én. A Vezetés külső szakértő bevonásával elvégezte az érintett mérlegsorok 2023. december 31-i és 2024. december 31-i fordulónapokra vonatkozó értékelését, amelynek eredményeként 2023. december 31-ével -243 944 354 ezer Ft és 2024. december 31-ével -24 600 000 ezer Ft értékvesztés került elszámolásra. Könyvvizsgálati eljárásaink során nem tudtunk a Befektetett pénzügyi eszközök értékének alátámasztottságáról teljes bizonyossággal meggyőződni, így az elszámolt értékvesztés teljességéről, annak nagyságrendjéről nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyosságot szerezni még alternatív eljárásokkal sem. Ennek következtében nem tudjuk megítélni, hogy milyen mértékben szükséges értékvesztés elszámolása, illetve, hogy annak esetlegesen nem megfelelő mértéke milyen átfogó hatással lehet az Alapítvány 2023. december 31-én és 2024. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetét bemutató mérlegére, valamint az eredménykimutatásra és kiegészítő mellékletre.

A Társaság vezetése nem bocsájtott rendelkezésünkre teljességi nyilatkozatot a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Alapítványnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Alapítvány pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A mi felelősségünk az Alapítvány mellékelt, 2024. évi éves beszámolójának a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban történő könyvvizsgálata és könyvvizsgálói jelentés kibocsátása. A jelentésünk „Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja” szakaszában leírt kérdések miatt azonban nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni ezen éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünk megalapozásához.

Függetlenek vagyunk az Alapítványtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Budapest, 2025. december 22.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kőér utca 2/A
nyilvántartási szám: 002387

Kékesi Péter
Ügyvezető

Orbán László
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 007568