

NEUMANN JÁNOS EGYETEMÉRT ALAPÍTVÁNY

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2022.12.31-EI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Kecskemét, 2023. 05. 22.

I. AZ ALAPÍTVÁNY BEMUTATÁSA

<u>Név:</u>	Neumann János Egyetemért Alapítvány
<u>Székhelye:</u>	6000 Kecskemét, Izsáki út 10.
<u>Telephelye:</u>	6000 Kecskemét, Izsáki út 5.
<u>Gazdálkodási formája:</u>	közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány
<u>Alapítói okirat kelte:</u>	2020.06.29.
<u>Nyilvántartási száma:</u>	03-01-0002628
<u>Adószáma:</u>	19251716-1-03
<u>Statisztikai számjele:</u>	19251716-6420-568-03
<u>A szervezet alapítója:</u>	A Magyar Állam jogkörében eljárva Magyarország Kormánya (<i>képviselő neve: Prof. Dr. Palkovics László, innovációért és technológiáért felelős miniszter</i>)
<u>A szervezet döntéshozó szerve:</u>	az Alapítvány Kuratóriuma
<u>A kuratórium tagjai:</u>	Csizmadia Attila Norbert kuratóriumi elnök (2000 Szentendre, Petőfi utca 5.) Bánkuty Tamás József kuratóriumi tag (1024 Budapest, Buday László utca 14. 2/2.) Gaál József Attila kuratóriumi tag (6000 Kecskemét, Nemesszeghy Márta utca 17.) Lezsák Sándor István kuratóriumi tag (6065 Lakitelek, Deák Ferenc utca 5.) Dr. Nagy Zoltán kuratóriumi tag (6000 Kecskemét, Csáky utca 9.)
<u>Az éves beszámolót aláírja:</u>	Az éves beszámolót a Kuratórium jóváhagyását követően Csizmadia Attila Norbert (2000 Szentendre, Petőfi utca 5.), a kuratórium elnöke írja alá, mint önálló képviseleti joggal rendelkező vezető tisztségviselő.

A könyvviteli szolgáltatások irányításáért, vezetéséért, az éves beszámoló elkészítéséért felelős személy:

Császár Imre László (*könyvelő*) munkavállaló
(2142 Nagytarcsa, Ezerjő utca 36-38. 3.)
Könyvviteli szolgáltatást végző nyilvántartási
száma: MK191639; igazolvány száma: 006297

Könyvvizsgálat:

Az alapítvány nem kötelezett könyvvizsgálatra, azonban saját elhatározásából éves beszámolója felülvizsgálatával könyvvizsgálót bíz meg.

Könyvvizsgáló társaság:

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kőér utca 2/A. C. épület
kamarai nyilvántartási száma: 002387

Kijelölt könyvvizsgáló:

Gaál Edmond
1131 Budapest, Rokolya utca 12.B. ép. 3.em. 5.
Könyvvizsgálói kamarai tagsági száma: 007299

A Magyar Állam jogkörében eljárva Magyarország Kormánya Prof. Dr. Palkovics László, innovációs és technológiáért felelős miniszter képviseletében a 2020. évi XXXVI. törvény – *továbbiakban: NJE tv.* – 1.§-ával összhangban létrehozta a Neumann János Egyetemért Alapítványt, melyet a Kecskeméti Törvényszék 18.Pk.60.040/2020/5. számú Végzésével 2020. július 08-án jegyzett be.

A 2021. május 01-jétől hatályos, a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról szóló 2021. évi IX. törvény 3. §. (1) bekezdésével összhangban az Alapítvány 2021. július 20-án módosította az Alapítói Okiratát, melyet a Kecskeméti Törvényszék 18.Pk.60.040/2020/20. számú Végzésével 2021. szeptember 08-án jegyzett be, így az Alapítvány immár közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványként működik tovább.

Az Alapító az NJE tv. 3. §. (1) bekezdése alapján 2020. augusztus 1-jén az Alapítvány tulajdonába adta a Neumann János Egyetem fenntartói jogát.

Az Alapítvány közfeladata:

Az Alapítvány közfeladata a Neumann János Egyetem (*továbbiakban „Egyetem”*) alapítói, tulajdonosi, fenntartói jogainak gyakorlása, működési feltételei, intézményfejlesztési céljai megvalósításának biztosítása,

az Egyetem útján

- felsőoktatási tevékenység folytatása,
- felsőoktatási tevékenységnek nem minősülő, de a felsőoktatási intézmény képzési tevékenységéhez kapcsolódó oktatás,
- a felsőoktatási intézmény alaptevékenységéből származó szellemi értékek közösségi célú megismertetésével és gazdasági hasznosításával hozzájárulás a térsége társadalmi és gazdasági fejlődéséhez,

Magyar felsőoktatás gazdasági, társadalmi és nemzetközi kapcsolatainak fejlesztése érdekében

- oktatási, tudományos kutatási, hallgatói, tanulói, oktatói, kutatói, tanári támogatási program működtetése,
- rászorultsági alapú támogatás biztosítása,
- tehetséggondozó programok működésének támogatása.

Amennyiben az Alapítvány a felsorolt közfeladatait a közvetve vagy közvetlenül tulajdonában álló jogi személy útján látja el, akkor ezen jogi személy fenntartása és működésének biztosítása is közfeladatnak minősül.

Az Alapítvány céljai a fent felsorolt és a 2021. évi IX. törvényben meghatározott közfeladatok ellátása, ennek keretén belül különösen:

- a felsőoktatási és köznevelési tevékenység elősegítése,
- a modern és nemzetközileg is versenyképes egyetemi képzések elősegítése,
- az alapítványi célok eléréséhez szükséges oktatási, képzési és ösztöndíj feltételek elősegítése,
- magas szintű egyetemi és egyetemen kívüli képzés, kutatás elősegítése,

- ösztöndíjak, működési és fejlesztési finanszírozási szükségletek biztosítása és elősegítése – különösen az Egyetem finanszírozására irányuló rövid-, közép- és hosszútávú megállapodás révén
- az Egyetemen kívül más oktatási, kutatási, egyéb intézmény és kapcsolódó intézményeinek fenntartása (*továbbiakban: egyéb intézmény*): egyéb intézmény fenntartói jogainak, vagy az egyéb intézmény fenntartói jogát gyakorló szervezet feletti tulajdonosi jogok, vagy döntő befolyás gyakorlása, mindezekhez kapcsolódóan a finanszírozási, személyi és szervezeti működési feltételek meghatározása és elősegítése,
- kutatási és oktatási tevékenység elősegítése az Egyetemen és más intézményekben,
- az Egyetemmel, az Alapítvány által fenntartott, irányított más szervezettel, intézménnyel hallgatói vagy foglalkoztatói jogviszonyban álló, továbbá ezen szervezetekben tanulmányi, kutatási céllal érkező hallgatók és foglalkoztatottak tanulmányainak és kutatásainak végzéséhez, valamint ezen szervezetek hallgatói és foglalkoztatottjai külföldi tanulmányaihoz, kutatásaihoz, szakmai gyakorlatához szükséges feltételek megteremtésének természetben vagy pénzbeli juttatás formájában történő elősegítése,
- együttműködés és/vagy kapcsolattartás más európai (így különösen a közép-európai régióban található) felsőoktatási intézményekkel, azok fenntartóival,
- közreműködés a térség gazdasági szereplőivel történő kapcsolatok kiépítésében.

Kapcsolt vállalkozások:

Neumann János Egyetem

6000 Kecskemét, Izsáki út 10.

Részesedés aránya: 100 %

Kecskeméti Duális Oktatás Zrt.

6000 Kecskemét, Izsáki út 5.

Részesedés aránya: 100 %

Jegyzett tőke összege: 12.000.000.000 Ft

II. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB ELEMEI

A számviteli politikát az Alapítvány a következő törvények előírásaival összhangban alakította ki:

- 2000. évi C. törvény a számvitelről – *továbbiakban Sztv.* –
- 479/2016. (XII.28.) Korm.rendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól – *továbbiakban 479/2016. (XII.28.) Korm.* –
- 350/2011. (XII.30.) Korm.rendelet a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről – *továbbiakban 350/2011. (XII.30.) Korm.* –
- 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról – *továbbiakban Ectv.* –
- 2019. évi XIII. törvény a vagyonkezelő alapítványokról – *továbbiakban 2019. évi XIII. tv.* – (Az Alapítvány számára hatályos 2021. május 01-jéig)
- 2021. évi IX. törvény a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról – *továbbiakban 2021. évi IX. tv vagy KEKVA tv.* –

<u>A könyvvezetés módja:</u>	kettős könyvvitel
<u>A könyvvezetés nyelve:</u>	magyar
<u>A könyvvezetés devizaneme:</u>	forint
<u>Az üzleti év:</u>	2022.01.01 – 2022.12.31.
<u>Az üzleti év fordulónapja:</u>	2022. december 31.
<u>A mérlegkészítés időpontja:</u>	2023. február 28.
<u>A beszámoló formája:</u>	az Sztv. szerinti éves beszámoló
<u>A mérleg formája és tartalma:</u>	az Sztv. 1. számú melléklet szerinti „A” változat
<u>Az eredménykimutatás formája és tartalma:</u>	az Sztv. 2. számú melléklet szerinti összköltség eljárással készülő eredménykimutatása
<u>A beszámoló devizaneme:</u>	(millió) Ft
	Az Alapítvány a tárgyévi éves beszámolóban az adatokat az Sztv. 20. §. (2) bekezdésével összhangban millió forintban adja meg.

Mivel az Alapítvány a 2021. évi éves beszámolójában az adatokat még ezer forintban adta meg, ezért a tárgyévi beszámolóban szereplő „előző évi” adatokat az összehasonlíthatóság érdekében átszámolta millió forintban, így az előző évi éves beszámoló és a tárgyévi éves beszámoló előző évi adatai csak kellő óvatossággal és nagy körültekintéssel hasonlíthatók össze.

Gazdasági-vállalkozási tevékenység: az Alapítvány az előző évben és a tárgyévben nem folytatott gazdasági-vállalkozási tevékenységet, így az éves beszámolóban szereplő számok teljes egészében az alaptevékenységével kapcsolatban merültek fel

Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az immateriális javakat és tárgyi eszközöket **az Sztv. 47-51. § szerinti bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt az Sztv. 52-53. § szerint alkalmazott leírásokkal.**

Az Alapítvány az állományba vett immateriális javakról és az üzembe helyezett tárgyi eszközökről évközben folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást (analitikát) vezet (kivéve az immateriális javakra- és tárgyi eszközökre adott előlegeket).

Az immateriális javakat és az üzembe helyezett tárgyi eszközöket **évente mennyiségi leltárfelvétellel** leltározni kell, míg az üzembe nem helyezett tárgyi eszközöket (*beruházások, beruházásokra adott előlegek*) **egyeztetéssel kell leltározni** minden évben.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök **terv szerinti értékcsökkenésének** elszámolására az Alapítvány a **lineáris leírást** választotta. Az értékcsökkenés elszámolása **havonta** történik.

A 200 e Ft alatt beszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök esetében az Alapítvány él a beszerzési összegű terv szerinti leírással.

Az alapítás-át szervezés költségeit az Alapítvány nem aktiválja, azokat a felmerülésükkor költségként számolja el.

A 200 e Ft felett beszerzett immateriális javakat és tárgyi eszközöket az Alapítvány minden esetben egyedileg értékeli és a várható hasznos élettartam alapján határozza meg a leírási kulcsokat.

A leggyakrabban használt leírási kulcsok a következők:

- | | |
|---|---------|
| - immateriális javak | 33 % |
| - számítástechnikai és kommunikációs berendezések | 33 % |
| - irodai és egyéb berendezések | 14,50 % |

- | | |
|--|------|
| - gépjárművek | 20 % |
| - idegen ingatlanon végzett beruházások | 6 % |
| - saját ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok | 2 % |

Az Alapítvány a vagyonkezelési szerződés keretében vagyonkezelt eszközök után a szerződésben rögzített határozott időtartam figyelembevételével állapítja meg a vagyonkezelői jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsát (pl.: 20 év határozott időtartam esetén a leírási kulcs 5 %). Amennyiben a vagyonkezelői jog végérvényes és nincs lejárt, úgy a vagyonkezelői jog után terv szerinti értékcsökkenés elszámolására nem kerül sor, tekintve, hogy a jog végérvényesen megilleti az Alapítványt, így értékéből nem veszít.

Az Alapítvány akkor számol maradványértéket, ha az jelentős.

Jelentős a maradványérték, ha a várható hasznos élettartam végén az eszköz várható eladási ára (piaci ára) eléri az eszköz jelenérték szerinti bekerülési értékének 20 %-át, de legalább ingatlanok esetében a 100.000.000 Ft-ot, minden más eszköz esetében az 500.000 Ft-ot.

Terven felüli értékcsökkenést abban az esetben kell elszámolni *(az Sztv-ben leírtak mellett)*, ha az eszköz mérlegkészítéskori ismert piaci értéke jelentősen és tartósan alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték. Tartós, ha a múltbéli tények és/vagy jövőben várakozások okán várhatóan legalább 1 évig fenn fog állni vagy véglegesnek tekinthető, **jelentős, ha a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbség eléri a könyv szerinti érték legalább 20 %-át, de minimum ingatlanok esetében a 100.000.000 Ft-ot, minden más eszköz esetében a 100.000 Ft-ot.**

Az Alapítvány nem él az immateriális javak és tárgyi eszközök érték helyesbítésével.

Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközöket az Sztv. 47-51. § szerinti bekerülési értéken kell nyilvántartani.

A befektetett pénzügyi eszközöket a könyvekből kivezetni a FIFO módszerrel kell.

Értékvesztést kell elszámolni *(az Sztv-ben írtak figyelembevételével)*, ha a befektetett pénzügyi eszköz mérlegkészítéskori ismert piaci értéke jelentősen és tartósan alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték. Tartós, ha a múltbéli tények és/vagy jövőben várakozások okán várhatóan legalább 1 évig fenn fog állni vagy véglegesnek tekinthető, **jelentős, ha a könyv**

szerinti érték és a piaci érték közötti különbözet eléri a könyv szerinti érték 20 %-át, de minimum a 100.000.000 Ft-ot.

Részesedések esetében a piaci érték a tulajdonolt társaság várható saját tőkéje, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében az értékpapírt kibocsátó vagy forgalmazó által közölt nettó árfolyam (felhalmozott kamattal csökkentett).

A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése során figyelembe kell venni az Sztv. 54. §-ának előírásait is!

Az Alapítvány nem él a befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítésével.

Készletek

A készleteket az Sztv. 47-51. § szerinti bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt az Sztv. 56. § szerint alkalmazott értékvesztésekkel.

Az Alapítvány a készletekről évközben folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást (analitikát) vezet *(kivéve az anyagokat és a készletre adott előlegeket)*, így a beszerzett/előállított készleteket a 2. számlaosztályban tényleges beszerzési áron/közvetlen önköltségen könyveli, melyeket az értékesítéskor/egyéb jogcímen történő kivezetéskor számol el költségként/ráfordításként.

A készleteket **évente mennyiségi leltárfelvétellel** leltározni kell.

Az Alapítványnál az alapítói okiratban szereplő céljaival összhangban az alaptevékenység részekén későbbi, végleges céllal és térítésmentesen átadott eszközök (pl.: szakmai könyvek, oktatási eszközök) beszerzése/előállítása várható, amelyek beszerzését/előállítását az alapítvány szintén a 2. számlaosztályban a készletek között, tényleges beszerzési áron tartja nyilván a térítésmentes átadásig. Ezen készletek esetében – mivel nem az értékesítés és így a jövedelemszerzés a cél, hanem az ismeretterjesztés és tudásátadás – az értékvesztés elszámolása nem indokolt. Ezen készleteket a könyvekből kivezetni cél szerinti átadás vagy selejtezés jogcímen lehet, melyről feljegyzést és/vagy jegyzőkönyvet kell készíteni.

A készleteket a könyvekből kivezetni a FIFO módszerrel kell.

Fajlagosan kis értékű készletnek minősül minden olyan készlet, amely beszerzési értéke nem éri el az egy mennyiségi egységre vetített 1000 Ft-ot, azaz ezer forintot.

Alapítványunk az eladásra (is) szánt és jövedelemszerzési célt szolgáló készletek esetében az eladási árak meghatározása során előzetes árkalkulációt végez, mely során a közvetlen önköltség mellett a közvetett költségeket is figyelembe veszi.

Év közben a saját termelésű készletek közvetlen önköltségének meghatározása utókalkuláció útján történik.

Az értékesítési és jövedelemszerzési céllal vásárolt vagy előállított készletek esetében:

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét – az előzőekben írtakon túlmenően - csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával - ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

A különbözet jelentős, ha a könyv szerinti érték és a piaci érték (várható eladási ár) közötti különbözet eléri a könyv szerinti érték legalább 20 %-át, de minimum az 1.000 Ft-ot.

A különbözet tartós, ha a múltbéli tények és/vagy jövőben várakozások okán várhatóan legalább 1 évig fenn fog állni vagy véglegesnek tekinthető.

Követelések

A követeléseket a számlázott bruttó értéken kell a könyvekben rögzíteni, melyeket az év végi egyedi értékelés során értékvesztéssel csökkenteni kell, amennyiben a mérlegkészítésig pénzügyileg nem rendezett követelés könyv szerinti értéke és a várható megtérülési összege közötti veszteség jellegű különbözet tartós és jelentős.

Ha a korábban értékvesztett követelés pénzügyileg rendezésre kerül, úgy az értékvesztést egyéb bevételekkel szemben vissza kell írni.

A különbözet jelentős, ha a könyv szerinti érték és a várható megtérülési összeg közötti különbözet eléri a könyv szerinti érték legalább 20 %-át, de minimum a 100.000 Ft-ot.

A különbözet tartós, ha a múltbéli tények és/vagy jövőben várakozások okán várhatóan legalább 1 évig fenn fog állni vagy véglegesnek tekinthető.

Amennyiben a követelés az Sztv. 3. §. (4) bekezdés 10. pontja szerint megfelel a behajthatatlan követelésnek, úgy azt teljes mértékben a könyvekből ki kell vezetni.

Vevőnként, adósonként kiösszegű követelések azok, melyek értéke nem éri el a 100.000 Ft-ot. E követelések esetében mérlegkészítéskor nem kell egyedileg minősíteni a követeléseket, hanem a mérlegkészítésig legalább 180 napja lejárt követelések esetében a nyitott követelés 50 %-áig terjedő értékvesztést kell elszámolni, míg a mérlegkészítésig legalább 1 éve lejárt követelések esetében a nyitott követelés 100 %-ig terjedően kell értékvesztést képezni.

A Társaság úgy határozott, hogy **a külföldi pénzürtékre szóló követelést az Sztv. 60. §. (5a) bekezdése alapján az ÁFA tv. 80. §. (1) bekezdésében meghatározott időpontban a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamán kell átváltani forintra.**

Ez alapján, amennyiben a külföldi pénzürtékre szóló követelés időszaki elszámolásból ered, úgy azt az MNB által a számla kibocsátásának napján közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Amennyiben a külföldi pénzürtékre szóló követelés teljesítésenként merül fel, úgy a számviteli törvény és az ÁFA törvény szerinti teljesítési időpont megegyezik. Ez esetben a deviza átváltását a teljesítés napján közzétett, hivatalos MNB árfolyamon kell elvégezni.

Értékpapírok

Az értékpapírokat az Sztv. 47-51. § szerinti bekerülési értéken kell nyilvántartani.

Az értékpapírokat a könyvekből kivezetni a FIFO módszerrel kell.

Pénzeszközök

A forint házipénztárba összeget bevételezni csak bevételi pénztárbizonylat alapján lehet a bevételi pénztárbizonylaton feltüntetett összegben. A forint házipénztár csökkenéseit minden esetben kiadási pénztárbizonylattal kell alátámasztani.

A forint bankszámlára bankkivonat alapján lehet könyvelni a bankkivonaton feltüntetett forint összegben.

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet és a devizaszámlára kerülő devizát a bekerülés napjára, az MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A valutapénztárat csökkentő valutakészletnek és a devizaszámlát csökkentő devizának a forintértékét a csökkenés előtti átlagos (súlyozott) bekerülési árfolyam alapján kell meghatározni.

Minden pénzeszközt évente kell leltározni. A házipénztárat mennyiségi leltárfelvétellel, míg a bankszámlákat egyeztetéssel kell leltározni.

Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolás könyvelése során a számviteli törvény előírásai szerint kell eljárni.

Az Alapítvány él az Sztv. 32. §. (3) bekezdésében foglalt elhatárolás lehetőségével.

Az Alapítvány él az Sztv. 33. §. (7) bekezdésében foglalt elhatárolás lehetőségével.

Saját tőke

Saját tőke könyvelése során a számviteli törvény előírásai szerint kell eljárni.

Kötelezettségek

A Társaság úgy határozott, hogy **a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséget az Sztv. 60. §. (5a) bekezdése alapján az ÁFA tv. 80. §. (1) bekezdésében meghatározott időpontban a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamán kell átváltani forintra.**

Ez alapján, amennyiben a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettség időszaki elszámolásból ered, úgy azt az MNB által a számla kibocsátásának napján közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Amennyiben a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettség teljesítésenként merül fel, úgy a számviteli törvény és az ÁFA törvény szerinti teljesítési időpont megegyezik. Ez esetben a deviza átváltását a teljesítés napján közzétett, hivatalos MNB árfolyamon kell elvégezni.

Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolás könyvelése során a számviteli törvény előírásai szerint kell eljárni.

Az Alapítvány él az Sztv. 44. §. (3) bekezdésében foglalt elhatárolás lehetőségével.

Egyéb információk

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, ideértve a követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokat is, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget, ideértve a kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolásokat is, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, az MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni. Az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó árfolyam átértékelésével minden árfolyamkülönbözet jelentősnek minősül, így azt könyvelni kell.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független, abszolút) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év **mérlegfőösszegének 2%-át. Ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor 1 millió Ft.** A tárgyévben nem volt jelentős összegű hiba.

Az Alapítvány azokat a bevételeket, költségeket és ráfordításokat tekinti kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknél és ráfordításoknak, amelyek meghaladják a tárgyévi mérlegfőösszeg 10 %-át. Ezeket a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. A tárgyévben ilyen bevételek, költségek, ráfordítások nem merültek fel.

A beszámoló szempontjából lényeges minden olyan információ, ami elhagyása vagy téves bemutatása eléri a tárgyévi saját tőke 10 %-át.

Az Alapítvány nem él a valós értéken történő értékelés lehetőségével.

III. VAGYONI-, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET

A lenti táblázat hivatott bemutatni az Alapítvány előző- és tárgyévi vagyoni helyzetét, az eszközök és források előző- és tárgyévi összetételét, valamint a saját tőke és a kötelezettségek tételeinek alakulását az egyéb mérlegtételek alakulása mellett.

Az Alapítvány 2022. december 31-ei mérlegfőösszege 153.515 millió Ft, amely jelentős része (99,80 %) saját tőkéből áll. A saját tőke 94,64 %-a a jegyzett tőke 145.000 millió Ft összegben, 4,40 %-a az eredménytartalék 6.731 millió Ft összegben és 0,96 %-a az adózott eredmény, ami 1.474 millió Ft-ot tesz ki.

Az Alapítvány a vagyonát 97,98 %-ban befektetett eszközben (*azon belül is túlnyomó részt tartós hitelviszony megtestesítő értékpapírban*) és 1,44 %-ban forgóeszközben tartja a 0,58 %-os aktív időbeli elhatárolások mellett.

A lenti táblázat tartalmazza a mérlegtételek számszaki változásait, azonban azok szöveges magyarázatát a IV. Kiegészítések a mérleghez részben mutatjuk be.

Mérleg

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	Előző év	%	Tárgyév	%	Változás +/-
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	150 400	99,05%	150 412	97,98%	12
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0,00%	11	0,01%	11
Vagyon értékű jogok	0	0,00%	11	100,00%	11
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1	0,00%	1	0,00%	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1	100,00%	1	100,00%	0
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	150 399	100,00%	150 400	99,99%	1
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	22 899	15,23%	22 900	15,23%	1
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	127 500	84,77%	127 500	84,77%	0
FORGÓESZKÖZÖK	551	0,36%	2 209	1,44%	1 658
KÉSZLETEK	0	0,00%	5	0,22%	5
Áruk	0	0,00%	5	100,00%	5
KÖVETELÉSEK	332	60,25%	635	28,75%	303
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	332	100,00%	521	82,05%	189
Egyéb követelések	0	0,00%	114	17,95%	114
ÉRTÉKPAPÍROK	0	0,00%	0	0,00%	0
PÉNZESZKÖZÖK	219	39,75%	1 569	71,03%	1 350
Bankbetétek	219	100,00%	1 569	100,00%	1 350
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	894	0,59%	894	0,58%	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	893	99,89%	893	99,89%	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1	0,11%	1	0,11%	0
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	151 845	100,00%	153 515	100,00%	1 670
SAJÁT TŐKE	151 730	99,92%	153 205	99,80%	1 475
JEGYZETT TŐKE	145 000	95,56%	145 000	94,64%	0
EREDMÉNYTARTALÉK	6 592	4,35%	6 731	4,40%	139
ADÓZOTT EREDMÉNY	138	0,09%	1 474	0,96%	1 336
CÉLTARTALÉKOK	0	0,00%	0	0,00%	0
KÖTELEZETTSÉGEK	103	0,07%	304	0,20%	201
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0,00%	0	0,00%	0
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0,00%	0	0,00%	0
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	103	100,00%	304	100,00%	201
Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók)	1	0,97%	9	2,96%	8
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	102	99,03%	295	97,04%	193
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	12	0,01%	6	0,00%	-6
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	12	100,00%	6	100,00%	-6
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	151 845	100,00%	153 515	100,00%	1 670

A következő mutatószámok az Alapítvány jövedelmezőségének alakulását-, a pénzügyi (likviditás és fizetőképesség) és a jövedelmi helyzetét hivatottak bemutatni:

	2021.12.31.	2022.12.31.
Likviditási ráta: (Forgóeszközök / rövid lejárató kötelezettségek)	534,95 %	726,64 %
Likviditási gyorsráta: (Forgóeszközök – készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek – folyószámlahitelek)	534,95 %	725,00 %
Az eladósodottság foka: (Kötelezettségek / Eszközök összesen)	0,068 %	0,020 %
Esedékességi mutató: (Rövid lejáratú kötelezettségek / Források összesen)	0,068 %	0,020 %
Saját tőke aránya: (Saját tőke / Források összesen)	99,92 %	99,80 %

A fenti pénzügyi mutatókat értékelve megállapítható, hogy az Alapítvány forgóeszközei sokszorosan fedezik a kötelezettségeit, így a szervezet likviditása és fizetőképessége biztosított. Az eladósodottság foka és a saját tőke aránya alapján pedig elmondható, hogy az alapítvány az alapítótól kapott vagyonból (*jegyzett tőke*) és annak hozadékaiból (*eredménytartalék és adózott eredmény*) finanszírozza a működését az állami támogatások mellett, így nincs kitéve külsős szállítók, hitelezők érdekeinek.

	2021	2022
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE): (Adózott eredmény / Saját tőke)	0,09 %	0,96 %
Eszközarányos adózott eredmény (ROA): (Adózott eredmény / Eszközök összesen)	0,09 %	0,96 %

A fenti jövedelmi mutatószámok elemzése során fontos figyelembe venni, hogy az Alapítvány nem gazdasági-vállalkozási tevékenység végzésére jött létre, előző évben és a tárgyévben nem is végzett ilyen tevékenységet, így elsődleges célja nem a jövedelemszerzés, hanem az alapítótól kapott vagyonnak és annak hozadékainak az alapítói okiratban meghatározott céloknak való minél hatékonyabb felhasználása. Ebből kifolyólag az árbevétel arányos jövedelemezőség vizsgálata nem is releváns, a fenti ROE és ROA mutatószámok alapján pedig megállapítható, hogy az alapítvány nemhogy megőrizte a rá bízott vagyont, hanem még gyarapította is azt, amellet, hogy a működését is biztosította.

IV. KIEGÉSZÍTÉSEK A MÉRLEGHEZ

Immateriális javak és tárgyi eszközök mozgástáblája

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték				Értékcsökkenés				Nettó érték	
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
IMMATERIÁLIS JAVAK	0	11	0	11	0	0	0	0	0	11
Vagyon értékű jogok	0	11	0	11	0	0	0	0	0	11
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1	3	0	4	1	2	0	3	0	1
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1	3	0	4	1	2	0	3	0	1
ÖSSZESEN	1	14	0	15	1	2	0	3	0	12

A fenti mozgástáblában figyelembe kell venni, hogy az adatok millió Ft-ban szerepelnek, így a kerekítés szabályai szerint mérlegsoronként összevontan az 500 e Ft-ot el nem érő mozgásokat a táblázat nem tartalmazza. A tárgyévben az immateriális javakon belül főként egy állami támogatási-elszámolási rendszert segítő alkalmazás került beszerzésre 11 m Ft-ért, míg a tárgyi eszközökön belül kis értékű- és számítástechnikai-kommunikációs eszközök lettek vásárolva 3 millió Ft értékben. A tárgyévben összesen 2 millió Ft terv szerinti értékcsökkenési leírás került elszámolásra, mind lineárisan.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

A befektetett pénzügyi eszközökön belül az Alapítvány a Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban mérlegsoron tart nyilván 22.900 millió Ft-ot, melyből 16.438 millió Ft a Kecskeméti Duális Oktatás Zrt. részesedésének bekerülési értéke, míg 6.462 millió Ft a Neumann János Egyetem 2022. december 31-ei saját tőkéjének értéke, összhangban a 2011. évi CCIV. törvény 117/C. (4g) bekezdésével.

A befektetett pénzügyi eszközök tárgyévi 1 millió Ft összegű növekedése a Neumann János Egyetem 2022. évi adózott eredménye, amely az Egyetem saját tőkéjét 1 millió Ft-tal növelte, így a fent hivatkozott jogszabály miatt az Alapítvány tartós részesedése is nőtt.

A részesedések után nem került értékvesztés elszámolásra, tekintve, hogy a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbözések a számviteli politika alapján nem tartós és nem jelentős, így az értékpapír értékvesztésének nyitó értéke, tárgyévi növekedése és csökkenése, záró értéke és a visszaírt értékvesztés összege egyaránt nulla. Az Alapítvány a részesedésekkel kapcsolatban tárgyévben nem számolt el ráfordítást és nem realizált bevételt. A befektetett pénzügyi eszközökön belül az Alapítvány a Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír mérlegsoron az előző évhez hasonlóan kétféle hosszú lejáratú, fix kamatozású vállalati kötvényt tart nyilván összesen 127.500 millió Ft értékben, az értékben változás nem történt.

Az Alapítvány 2022-ben széleskörű ismeretterjesztésre szánt egyetemi folyóiratok vásárlását finanszírozta, mely kiadványok év végi **készlet** záró állománya 5 millió Ft.

Az Alapítvány **követelése**i 2021-ről 2022-re 303 millió Ft-tal nőttek, amelyből 189 millió Ft a Kecskeméti Duális Oktatás Zrt. nevű leányvállalatával szemben fennálló kölcsön- és kölcsönkamat növekmény, így a kapcsolt követelés 2022. december 31-ei értéke 521 millió Ft, míg 114 millió Ft az egyéb követelések növekedésének mértéke és egyben a tárgyév végi záró állomány, amely a Magyar Állammal kötött Közfeladat-finanszírozási szerződés alapján 2022. évre járó, de pénzügyileg későbbre ütemezett támogatás összege.

A tagi kölcsön- és kölcsönkamat követelések után nem került értékvesztés elszámolásra. A kölcsönkamat 2023 januárjában pénzügyileg rendezve lett, míg a fennálló kölcsönállomány összegével az alapítvány döntéshozó szerve a 2023-as év során tőkét kíván emelni és a Társaság további finanszírozását más, kölcsönt helyettesítő módon kívánja biztosítani, így az értékvesztés szempontjából mérlegelendő „tartósság” a jövőbeni várakozások alapján nem áll fenn.

Az Alapítvány **pénzeszköze**i a 2021. december 31-ei 219 millió Ft-ról 2022. december 31-ére 1.569 e Ft-ra nőttek, amely teljes mértékben bankbetét.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** összege nem változott az előző év végi állományhoz képest, változatlanul 894 millió Ft-ot tett ki. A stagnálás oka, hogy az elhatárolt bevételek mind a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott vállalati kötvények után tárgyévre járó kamatbevételek elhatárolásából származnak, amelyek összetételében és kondícióiban nem történt változás.

Saját tőke mozgástáblája

adatok millió Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Jegyzett tőke	145 000	0	0	0	145 000
Eredménytartalék	6 592	1	0	138	6 731
Lekötött tartalék	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	138	1 474	0	-138	1 474
SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	151 730	1 475	0	0	153 205

Az Alapítvány jegyzett tőkéjében tárgyévben nem történt változás, az továbbra is négy vagyonjuttatásból tevődik össze a következők szerint:

- Az Alapítvány induló vagyona 600 millió Ft összhangban a 1316/2020. (VI.12.) számú Kormányhatározattal (Alapítói Okirat kelte: 2020.06.29, bejegyezve 2020.07.08-án)
- Az Alapítvány nulla forint nyilvántartási értéken megkapta a Neumann János Egyetem fenntartói jogát összhangban az NJE tv. 3.§ (1) bekezdésével (Alapítói Okirat kelte: 2020.06.29, bejegyezve 2020.07.08-án)
- Az Alapítvány az induló vagyonon felül az alapítványi célok érdekében infrastruktúra fejlesztések céljára további 44.400 millió Ft vagyoni juttatást kapott (Alapítói Okirat kelte: 2020.06.29, bejegyezve 2020.07.08-án)
- Az Alapítvány az induló vagyonon felül a Neumann János Egyetem fejlesztése és a Neumann János Egyetemért Alapítvány Alapítói Okiratában rögzített alapítványi célok megvalósítása érdekében további 100.000 millió Ft vagyoni juttatást kapott (összhangban az Alapítói Okirat 2021.10.06-án kelt módosításával, melyet a Kecskeméti Törvényszék a 18.Pk.60.040/2020/24. számú Végzésével 2021. október 28-án jegyzett be)

Az eredménytartalék tárgyévi növekedése 139 millió Ft, melyből 138 millió Ft az előző évi adózott eredmény Sztv. szerinti átsorolása, míg 1 millió Ft a Neumann János Egyetem 2022. évi adózott eredménye, amellyel az Egyetem saját tőkéje nőtt, s mely növekedést az Alapítvány saját tőkéjében is ki kell mutatni összhangban a 2011. évi CCIV. törvény 117/C. (4g) bekezdésével.

Az Alapítvány lekötött tartalékot nem képzett.

Az Alapítvány a tárgyévi működése során 1.474 millió Ft (*nyereség*) adózott eredményt ért el. A Kuratórium az adózott eredményt teljes mértékben eredménytartalékba helyezi. A 2021. évi 138 millió Ft összegű adózott eredmény tárgyévben átvezetésre került az eredménytartalékba.

Az Alapítvány **céltartalékot** nem képzett, így kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalékkal sem rendelkezik.

Az Alapítvány **kötelezettségei** 201 millió Ft-tal nőttek az előző év végi állományhoz képest, amelyből 8 millió Ft-tal a szállítói tartozások, míg 193 millió Ft-tal az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek nőttek. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsoron kerül kimutatásra a Magyar Állammal szemben a 2022-es üzleti évre folyósított állami támogatások elszámolásából eredő visszafizetési kötelezettség.

Kapcsolt felekkel szemben nem mutatunk ki kötelezettséget.

Az Alapítvány 2021. február 24-én vagyonezelési szerződést kötött a Magyar Állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorló Nemzeti Földügyi Központtal, melyet 2021. június 07-én kiegészített. A vagyonezelési szerződés értelmében a szerződés és annak kiegészítésének mellékleteiben felsorolt ingatlanok vagyonezelői joga 20 év időtartamra, összesen 5.675 Ft vagyonezelési díj ellenében a Neumann János Egyetemért Alapítványra száll át, amely jogok bejegyzése az ingatlanok tulajdoni lapján megtörtént. Az Alapítvány e 5 éven túli kötelezettségét – melynek összege 2022. december 31-é 5.443 Ft – az Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegsoron tartja nyilván, azonban mivel jelen beszámolóban szereplő adatok az Sztv. előírásaival összhangban millió forintban kerültek feltüntetésre, így a kerekítési szabályok miatt e kötelezettséget a mérleg nem tartalmazza.

Az Alapítvány nem rendelkezik olyan kötelezettségekkel, amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak. Az Alapítványnak nincsenek olyan pénzügyi kötelezettségei, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak és a mérlegben nem jelennek meg. Az Alapítványnak nincsenek olyan mérlegen kívüli tételei és mérlegben nem szereplő megállapodásai, amelyekből származó kockázatok vagy előnyök lényegesek és bemutatásuk szükséges lenne a pénzügyi helyzet valós megítéléséhez.

A **Passzív időbeli elhatárolások** értéke 2022.12.31-én 6 millió Ft, amely teljes egészében költségek és ráfordítások elhatárolásából származik. Ezen belül a legjelentősebb összeg a még

2022-re vonatkozóan elhatárolt banki értékpapír állományi díj 4 millió Ft összegben, melyet a bank 2023 elején terhelt be az alapítvány pénzeszámláján. Ezen kívül még 2 millió Ft összegben határoltuk el 2022. évi könyvvizsgálati díjat és megbízási díjakat és adóit.

A passzív időbeli elhatárolások tárgyévi 6 millió Ft-os csökkenésének oka az értékpapír állományi díjak elhatárolt összegeinek csökkenése.

V. KIEGÉSZÍTÉSEK AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ

Az Alapítvány nem számolt el **Értékesítés nettó árbevételét**.

Az **Egyéb bevételek** tárgyévi összege 3.679 millió Ft, amelyből 400 millió Ft az Alapítótól a 1316/2020 (VI.12.) számú Kormányhatározattal összhangban a tárgyévi alapítványi működés költségeire és ráfordításaira végleges jelleggel kiutalt pénzeszköz volt. 3.268 millió Ft a 2021. évi IX. törvény 20. §. (1) bekezdésével összhangban az Innovációs és Technológiai Minisztériummal kötött Közfeladat-finanszírozási szerződés alapján a 2022. évi költségek és ráfordítások ellentételezésére (figyelemmel a szerződésben rögzített támogatási jogcímekre) adott támogatás. Ezen kívül 11 millió Ft a Neumann János Egyetem részére előző évben adott támogatásokból a fel nem használt részek visszautalásából származott.

Az **Anyagjellegű ráfordítások** 118 millió Ft-ot tettek ki, amelyből 1 millió Ft volt az anyagköltségek, 72 millió Ft az igénybe vett szolgáltatások, míg 45 millió Ft az egyéb szolgáltatások értéke (bankköltségek, értékpapír állományi díjak, biztosítások).

Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek jogcímenkénti megbontása jelentőség szerint:

- szakértői díjak (*bérszámfejtés, adó- és üzleti tanácsadás, értébecslési díj, könyvvizsgálat, jogi szolgáltatások, hatástanulmány és elemzés, munkavédelem, fordítási költségek*): 45 millió Ft
- kiküldetésekkel kapcsolatos utazási-szállás-részvételi költségek: 12 millió Ft
- hirdetési- és reklámköltségek, rendezvények költségei: 9 millió Ft
- infrastruktúra biztosításának költségei (*irodabérlet és üzemeltetés, IT karbantartás, irodai gépek bérleti díja, szoftverek-weboldal, telefon-internet*): 6 millió Ft

A **Személyi jellegű ráfordítások** 320 millió Ft-ot tettek ki, melyből 271 millió Ft bérkötség, 17 millió Ft személyi jellegű egyéb kifizetések és 32 millió Ft bérjárulék.

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 6,2 fő.

(Az Alapítványnál részmunkaidőben is vannak munkavállalók foglalkoztatva, akik a munkaidő hosszától függően – összhangban a Központi Statisztikai Hivatal iránymutatásával – nem minden esetben számítanak bele az átlagos statisztikai létszámba!)

A bérkötségekből 106 millió Ft a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérkötsége, az ezt terhelő bérjárulék pedig 13 millió Ft. A munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetésben nem részesültek. Az Alapítványnál minden munkavállaló szellemi munkakörben van alkalmazva.

A személyi jellegű egyéb kifizetések között üzleti reprezentáció, üzleti- és szakmai ajándékok és adói kerültek elszámolásra.

A bérjárulék alatt csak és kizárólag szociális hozzájárulási adót kell érteni.

A bérkötségből 155 millió Ft a vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tevékenységükért az üzleti év után járó járandóságainak összege, melyet 18 millió Ft bérjárulék *(szociális hozzájárulási adó)* terhel. Az Alapítvány a vezető tisztségviselőknek és a felügyelő bizottság tagjainak nem folyósított előleget és kölcsönt, a nevükben nem vállalt garanciákat. A bérkötségek között továbbá 10 millió Ft összegben megbízási díj merült fel.

Az Alapítvány tárgyévben 2 millió Ft összegben számolt el **terv szerinti értékcsökkenést**.

Az Alapítvány az **Egyéb ráfordítások** között mutatja ki az alapítói okiratával összhangban lévő céljai elérése érdekében nyújtott támogatásokat, amely tárgyévi összege 5.058 millió Ft volt és teljes egészében a fenntartott Neumann János Egyetem részére került kiutalásra.

A **Pénzügyi műveletek bevételei** között 3.187 millió Ft összegben számoltunk el befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételeket, amely a két tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (azon belül vállalati kötvények) után 2022-re járó kamatbevételeket jelenti. Emellett 106 millió Ft az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételekből származik, amelyből 67 millió Ft-ot az Alapítvány a lekötött bankbetétjei utáni bankkamatokból realizált, míg 39 millió Ft a tárgyévre a Kecskeméti Duális Oktatás Zrt. nevű leányvállalatától járó kölcsönkamattal.

Pénzügyi műveletek ráfordításai az előző- és a tárgyévben sem merültek fel.

Az Alapítvány tárgyévi alaptevékenységből származó adózás előtti eredménye 1.474 millió Ft nyereség. Mivel az Alapítvány gazdasági-vállalkozási tevékenységet nem folytatott, így a vállalkozási tevékenységből származó adózás előtti eredménye nulla. Az Alapítvány ingatlan hasznosítási tevékenységet sem végzett, így társasági adóalap növelő-csökkentő tételei nem keletkeztek. Az Alapítványnak ezért nem keletkezett társasági adófizetési kötelezettsége.

VI. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ ADATOK

- Az Alapítvány kapcsolt vállalkozásaival nem folytatott olyan ügyleteket, amelyek lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg.
- Az Alapítvány kutatással, kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költséget nem számolt el.
- A tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba nem volt.
- Az Alapítványnak környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszköz beszerzése nem volt, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére céltartalékot nem képzett, környezetvédelemmel kapcsolatban költséget nem számolt el, így működése során veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok sem keletkeztek.
- A könyvvizsgálati díj 100 %-ban a tárgyévi beszámoló auditjával kapcsolatos.

VII. CASH FLOW KIMUTATÁS

A táblázat az előző évi és tárgyévi adatokat tartalmazza

adatok millió Ft-ban

	előző év	tárgyév
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	-1 233	1 363
1a. Adózás előtti eredmény +	138	1 474
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	138	1 474
2. Elszámolt amortizáció +	1	2
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	0	0
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	0
6. Szállítói kötelezettség változása +	0	8
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	94	193
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	-393	-6
9. Vevőkövetelés változása +	0	0
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-181	-308
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-892	0
12. Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-127 500	-13
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-127 500	-13
15. Befektetett eszközök eladása +	0	0
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	100 000	0
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	100 000	0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-28 733	1 350
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-28 733	1 350

VIII. KAPOTT TÁMOGATÁSOK, ADOMÁNYOK BEMUTATÁSA

Az Alapítvány a Magyar Államtól összhangban a 1316/2020. (VI.12.) számú Kormányhatározattal a tárgyévi céljainak megvalósítására végleges jelleggel 400 millió Ft pénzeszközt kapott, illetve a 2021. évi IX. törvény 20. §. (1) bekezdésével összhangban az Innovációs és Technológiai Minisztériummal kötött Közfeladat-finanszírozási szerződés alapján a saját és a Neumann János Egyetem 2022. évi költségeinek és ráfordításainak ellentételezésére további 3.268 millió Ft támogatást számolt el, melyek felhasználását az éves beszámolójának jelen kiegészítő mellékletében mutatja be.

A végleges jelleggel átvett pénzeszköz és kapott támogatás mellett további 11 millió Ft egyéb bevételt realizált és a részére rendelt vagyon befektetéseiből mintegy 3.293 millió Ft kamatbevételt ért el (a pénzügyi műveletek bevételeinél részletezettek szerint).

Így az Alapítvány összesen 6.972 millió Ft bevételt számolt el, amely teljes egészét alaptevékenységére fordította, gazdasági-vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

Az alaptevékenységén belül 5.498 millió Ft összes ráfordítása keletkezett, amelyből 5.058 millió Ft-ot az általa fenntartott Neumann János Egyetem részére támogatás formájában adott át az alapítói okiratában meghatározott feladatainak és céljainak elérése érdekében, míg 440 millió Ft-ot használt fel a saját maga által megvalósított céljai érdekében és működési költségeinek finanszírozására, mely költségek egy része közvetlenül vagy közvetetten szintén az Egyetem működését is szolgálja.

A 6.972 millió Ft összes bevételéből levonva az 5.498 Ft összes költséget és ráfordítást 1.474 millió Ft pozitív adózott eredménye keletkezett, melyet eredménytartalékba helyez, növelve ezáltal a vagyont.

Az Alapítvány a közfeladatainak és egyéb alapítói okirat szerinti céljainak a Neumann János Egyetem útján történő elérése érdekében tárgyévben átadott 5.058 millió Ft felhasználását saját éves beszámolójában nem mutatja ki, tekintve, hogy a költségek az Egyetemenél merültek fel, így ezen összeg felhasználását az Egyetem beszámolója tartalmazza.

Az Alapítvány a saját maga által megvalósított céljainak és működésének költségeit, amely 2022-ben 440 millió Ft-ot tett ki, az alábbiakban mutatja be jogcímek szerinti megbontásban:

- irodaszerek és nyomtatványok, egyéb anyagköltségek: 1 millió Ft
- szakértői díjak (*bérszámfejtés, adó- és üzleti tanácsadás, értébecslési díj, könyvvizsgálat, jogi szolgáltatások, hatástanulmány és elemzés, munkavédelem, fordítási költségek*): 45 millió Ft
- kiküldetésekkel kapcsolatos utazási-szállás-részvételi költségek: 12 millió Ft
- hirdetési- és reklámköltségek, rendezvények költségei: 9 millió Ft
- infrastruktúra biztosításának költségei (*irodabérlet és üzemeltetés, IT karbantartás, irodai gépek bérleti díja, szoftverek-weboldal, telefon-internet*): 6 millió Ft
- bankköltségek, értékpapír állományi díjak, biztosítások: 45 millió Ft
- munkavállalók bérköltsége: 106 millió Ft
- vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tiszteletdíja: 155 millió Ft
- megbízási díjak: 10 millió Ft

- reprezentáció, üzleti- és szakmai ajándékok és adója: 17 millió Ft
- szociális hozzájárulási adó: 32 millió Ft
- terv szerinti értékcsökkenési leírás: 2 millió Ft

Csizmadia Attila Norbert
a Kuratórium elnöke