

# **NEUMANN JÁNOS EGYETEMÉRT ALAPÍTVÁNY**

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**A 2021.12.31-EI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**

Kecskemét, 2022. 05. 27.

## 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 (1053 Budapest, Királyi Pál utca 18. 4/5.) 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 (1053 Budapest, Királyi Pál utca 18. 4/5.), 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 6-8.A.ép.4.em. 401.  
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-jét 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.

Mivel az Alapítvány 2020 nyarán jött létre, ezért az éves beszámoló előző évi adatai csak tört időszakra vonatkoznak, így az előző évi- és tárgyévi adatok csak kellő óvatossággal és nagy körültekintéssel hasonlíthatók össze.

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.* –

<u>A könyvvezetés módja:</u>	kettős könyvvitel
<u>A könyvvezetés nyelve:</u>	magyar
<u>A könyvvezetés devizaneme:</u>	(ezer) forint
<u>Az üzleti év:</u>	2021.01.01 – 2021.12.31.
<u>Az üzleti év fordulónapja:</u>	2021. december 31.
<u>A mérlegkészítés időpontja:</u>	2022. 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>Gazdasági-vállalkozási tevékenység:</u>	az Alapítvány tárgyévben nem folytatott gazdasági-vállalkozási tevékenységet, így az éves beszámolóbank 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 beszerzés kori egyösszegű terv szerinti leírással.**

**Az alapítás-átszervezés költségeit az Alapítvány nem aktiválja, azokat a felmerülésükkör 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 figyelembe vételével állapítja meg a vagyonkezelői jogok **terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsát** (pl.: 20 év határozott időtartam esetén a leírási kulcs 2 %). 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 különbség 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 ár kalkulációt 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 árfolyamkülönbözöt 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, költségeknek 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 2021. december 31-ei mérlegfőösszege 151.844.873 e Ft, amely jelentős része (99,92 %) saját tőkéből áll. A saját tőke 95,56 %-a a jegyzett tőke 145.000.000 e Ft összegben, 4,34 %-a az eredménytartalék 6.591.534 e Ft összegben és 0,09 %-a az adózott eredmény, ami 138.233 e Ft-ot tesz ki.

Az Alapítvány a vagyonát 99,05 %-ban befektetett eszközben (*azon belül is túlnyomó részt tartós hitelviszony megtestesítő értékpapírban*) és 0,36 %-ban forgóeszközben tartja a 0,59 %-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 e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	%	Tárgyév	%	Változás +/-
	<b>16 439</b>		<b>150 400</b>		<b>133 960</b>
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>744</b>	<b>36,10%</b>	<b>293</b>	<b>99,05%</b>	<b>549</b>
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>246</b>	<b>0,00%</b>	<b>171</b>	<b>0,00%</b>	<b>-75</b>
Vagyoni értékű jogok	20	8,13%	20	11,70%	0
Szellemi termékek	226	91,87%	151	88,30%	-75
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>909</b>	<b>0,01%</b>	<b>647</b>	<b>0,00%</b>	<b>-262</b>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0,00%	69	10,66%	69
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	909	100,00%	578	89,34%	-331
	<b>16 438</b>		<b>150 399</b>		<b>133 960</b>
<b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>589</b>	<b>99,99%</b>	<b>475</b>	<b>100,00%</b>	<b>886</b>
	16 438				
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	589	100,00%	22 899 475	15,23%	6 460 886
			127 500		127 500
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0,00%	000	84,77%	000
	<b>29 103</b>				<b>-28 552</b>
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>206</b>	<b>63,90%</b>	<b>550 913</b>	<b>0,36%</b>	<b>293</b>
<b>KÉSZLETEK</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>
<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>151 290</b>	<b>0,52%</b>	<b>331 940</b>	<b>60,25%</b>	<b>180 650</b>
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	151 100	99,87%	331 731	99,94%	180 631
Egyéb követelések	190	0,13%	209	0,06%	19
<b>ÉRTÉKPAPÍROK</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>
	<b>28 951</b>				<b>-28 732</b>
<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>916</b>	<b>99,48%</b>	<b>218 973</b>	<b>39,75%</b>	<b>943</b>
	28 951				-28 732
Bankbetétek	916	100,00%	218 973	100,00%	943
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>1 428</b>	<b>0,00%</b>	<b>893 667</b>	<b>0,59%</b>	<b>892 239</b>
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 404	98,32%	893 151	99,94%	891 747
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	24	1,68%	516	0,06%	492
	<b>45 544</b>		<b>151 844</b>		<b>106 300</b>
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>378</b>	<b>100,00%</b>	<b>873</b>	<b>100,00%</b>	<b>495</b>
	<b>45 130</b>		<b>151 729</b>		<b>106 599</b>
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>648</b>	<b>99,09%</b>	<b>767</b>	<b>99,92%</b>	<b>119</b>
	<b>45 000</b>		<b>145 000</b>		<b>100 000</b>
<b>JEGYZETT TŐKE</b>	<b>000</b>	<b>99,71%</b>	<b>000</b>	<b>95,56%</b>	<b>000</b>
<b>EREDMÉNYTARTALÉK</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>6 591 534</b>	<b>4,34%</b>	<b>6 591 534</b>
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>130 648</b>	<b>0,29%</b>	<b>138 233</b>	<b>0,09%</b>	<b>7 585</b>
<b>CÉLTARTALÉKOK</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>
<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>9 280</b>	<b>0,02%</b>	<b>103 475</b>	<b>0,07%</b>	<b>94 195</b>
<b>HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>
<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>6</b>	<b>0,00%</b>	<b>6</b>
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00%	6	100,00%	6
<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>9 280</b>	<b>100,00%</b>	<b>103 469</b>	<b>100,00%</b>	<b>94 189</b>
Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók)	1 512	16,29%	1 705	1,65%	193
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	7 768	83,71%	101 764	98,35%	93 996
<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>404 450</b>	<b>0,89%</b>	<b>11 631</b>	<b>0,01%</b>	<b>-392 819</b>
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	400 000	98,90%	0	0,00%	-400 000
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 450	1,10%	11 631	100,00%	7 181
	<b>45 544</b>		<b>151 844</b>		<b>106 300</b>
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>	<b>378</b>	<b>100,00%</b>	<b>873</b>	<b>100,00%</b>	<b>495</b>

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

	<b>2020.12.31.</b>	<b>2021.12.31.</b>
Likviditási ráta: (Forgóeszközök / rövid lejárató kötelezettségek)	313.612,13 %	532,44 %
Likviditási gyorsráta: (Forgóeszközök – készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek – folyószámlahitelek)	313.612,13 %	532,44 %
Az eladósodottság foka: (Kötelezettségek / Eszközök összesen)	0,02 %	0,068 %
Esedékességi mutató: (Rövid lejáratú kötelezettségek / Források összesen)	0,02 %	0,068 %
Saját tőke aránya: (Saját tőke / Források összesen)	99,09 %	99,92 %

A fenti pénzügyi mutatókat értékelve megállapítható, hogy az Alapítvány forgóeszközei sokszorosán 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, így nincs kitéve külső szállítók, hitelezők érdekeinek.

	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE): (Adózott eredmény / Saját tőke)	0,29 %	0,09 %
Eszközarányos adózott eredmény (ROA): (Adózott eredmény / Eszközök összesen)	0,29 %	0,09 %

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 e Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték				Értékcsökkenés				Nettó érték	
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>318</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>318</b>	<b>71</b>	<b>75</b>	<b>0</b>	<b>147</b>	<b>246</b>	<b>171</b>
Vagyoni értékű jogok	89	0	0	89	69	0	0	69	20	20
Szellemi termékek	229	0	0	229	3	75	0	78	226	151
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>1 291</b>	<b>141</b>	<b>0</b>	<b>1 432</b>	<b>382</b>	<b>403</b>	<b>0</b>	<b>785</b>	<b>909</b>	<b>647</b>
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	72		72	0	3		3	0	69
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 291	69	0	1 360	382	400	0	782	909	578
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 609</b>	<b>141</b>	<b>0</b>	<b>1 750</b>	<b>453</b>	<b>478</b>	<b>0</b>	<b>932</b>	<b>1 155</b>	<b>818</b>

A tárgyévben az immateriális javakon belül nem volt növekedés, míg a tárgyi eszközökön belül egyrészt a Magyar Államtól vagyonkezelésbe átvett ingatlanok vagyonkezelői jogai lettek kimutatva 72 e Ft összegben, másrészt kis értékű irodai gépek lettek vásárolva 69 e Ft értékben. A tárgyévben összesen 478 e 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 mérleg soron tart nyilván 22.899.475 e Ft-ot, melyből 16.438.589 e Ft a Kecskeméti Duális Oktatás Zrt. részesedésének bekerülési értéke, míg 6.460.886 e Ft a Neumann János Egyetem 2021. december 31-ei saját tőkéjének értéke, összhangban a 2011. évi CCIV. törvény 117/C. (4g) bekezdésével.

A részesedések után nem került értékvesztés elszámolásra, tekintve, hogy a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbözete 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 az értékpapírral kapcsolatban tárgyévben nem számolt el ráfordítást és nem realizált bevételt.

A befektetett pénzügyi eszközökön belül az Alapítvány a Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír mérlegsoron tárgyévi növekményként tart nyilván kétféle hosszú lejáratú, fix kamatozású vállalati kötvényt összesen 127.500.000 e Ft értékben.

Az Alapítvány nem rendelkezik **készletekkel**.

Az Alapítvány **követelése**i 2020-ról 2021-re 180.650 e Ft-tal nőttek, amelyből 180.631 e Ft a Kecskeméti Duális Oktatás Zrt. nevű leányvállalatával szemben fennálló kölcsön- és kölcsönkamat növekmény, így a kapcsolt követelés 2021. december 31-ei értéke 331.731 e Ft, míg 19 e Ft az egyéb követelések növekedésének mértéke.

A követelések után nem került értékvesztés elszámolásra.

Az Alapítvány **pénzeszközei** a 2020. december 31-ei 28.951.916 e Ft-ról 2021. december 31-ére 218.973 e Ft-ra csökkentek, amely teljes mértékben látra szóló bankbetét. A jelentős csökkenés oka, hogy az Alapítvány figyelemmel a költségvetésére és a folyamatos likviditásának biztosítására a szabadon rendelkezésére álló pénzeszközöket hosszú lejáratú, fix kamatozású vállalati kötvényekbe fektette, mellyel magasabb hozamot ér el, mint a befektetés időszakában elérhető banki kamatok.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** 2021. december 31-ére jelentősen növekedtek az előző év végi állományhoz képest, 1.428 e Ft-ról 893.667 e Ft-ra változtak. A nagymértékű növekedés főként a bevételek elhatárolásának köszönhető, amely 891.747 e Ft-tal járult hozzá a növekedéshez. Az elhatárolt bevételek mind a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott vállalati kötvények után tárgyévre járó kamatbevételeinek elhatárolásából származnak. A költségek és ráfordítások tárgyévi növekedése 492 e Ft-ot tett ki.

### Saját tőke mozgástáblája

*adatok e Ft-ban*

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Jegyzett tőke	45 000 000	100 000 000	0	0	145 000 000
Eredménytartalék	0	6 460 886	0	130 648	6 591 534
Lekötött tartalék	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	130 648	138 233	0	-130 648	138 233
<b>SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN</b>	<b>45 130 648</b>	<b>106 599 119</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>151 729 767</b>

Az Alapítvány Alapítója 2021-ben 100.000.000 e Ft összegű tőkeemelésről döntött, így az Alapítvány 2021. december 31-ei jegyzett tőkéje 145.000.000 e Ft-ra nőtt, amely négy vagyonyjuttatásból tevődik össze a következők szerint:

- Az Alapítvány induló vagyona 600.000 e 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 44.400.000 e 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 100.000.000 e 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 6.591.534 e Ft, melyből 130.648 e Ft az előző évi adózott eredmény Sztv. szerinti átsorolása, míg 6.460.886 e Ft a Neumann János Egyetem 2021. december 31-ei saját tőkéjének értéke, összhangban a 2011. évi CCIV. törvény 117/C. (4g) bekezdésével.

Az Alapítvány lekötött tartalékot nem képzett.

Az Alapítvány a tárgyévi működése során 138.233 e Ft (*nyereség*) adózott eredményt ért el. A tulajdonosok az adózott eredményt teljes mértékben eredménytartalékba helyezik. A 2020. évi 130.648 e 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** 94.195 e Ft-tal nőttek az előző év végi állományhoz képest, amelyből 6 e Ft-tal a hosszú lejáratú-, 94.189 e Ft-tal pedig a rövid lejáratú kötelezettségek nőttek. Kapcsolt felekkel szemben nem mutatunk ki kötelezettséget.

Az Alapítvány 2021. február 24-én vagyonkezelési szerződést kötött a Magyar Állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorló Nemzeti Földügyi Központtal, melyet 2021. június 07-én kiegészített. A vagyonkezelési szerződés értelmében a szerződés és annak kiegészítésének mellékleteiben felsorolt ingatlanok vagyonkezelői joga 20 év időtartamra, összesen 5.675 Ft vagyonkezelési díj ellenében a Neumann János Egyetemért Alapítványra száll át, amely jogok bejegyzése az ingatlanok tulajdoni lapján megtörtént. Az Alapítvány e 5 éven túli kötelezettségét az Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegsoron tartja nyilván.

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 2021.12.31-én 11.631 e Ft, amely teljes egészében költségek és ráfordítások elhatárolásából származik (7.181 e Ft-tal több, mint az előző év). Ezen belül a legjelentősebb összeg a még 2021-re vonatkozó banki értékpapír állományi díj 9.816 e Ft összegben, melyet a bank(ok) 2022 elején terhelt(ek) be az alapítvány pénzszámláján. Ezen kívül még 1.006 e Ft összegben határoltunk el 2021. évi könyvvizsgálati díjat és 809 e Ft összegben megbízási díjat.

A bevételek passzív időbeli elhatárolása 400.000 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest, amely oka, hogy az Alapítvány a 1316/2020 (VI.12.) számú Kormányhatározat alapján a 2022. évi működési költségeire és ráfordításaira fordítandó végleges jelleggel kapott pénzeszközt 2022 év elején kapta meg, így ellenben a 2021. évi működésére fordítandó végleges pénzeszköz átadással, melyet még 2020 végén megkapott és az összemérés elve alapján 2020. december 31-én el kellett határolni, addig a 2022. évi végleges pénzeszközátadást a 2022 év eleji pénzügyi teljesítés miatt nem kellett elhatárolni 2021. december 31-én.

## V. KIEGÉSZÍTÉSEK AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ

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

Az **Egyéb bevételek** összege 731.784 e Ft volt, amelyből 400.000 e Ft az Alapítótól a 1316/2020 (VI.12.) számú Kormányhatározattal összhangban a tárgyévi alapítványi működés költségeire és ráfordításaira végleges jelleggel kiutalt pénzeszköz volt. 317.256 e Ft a 2021. évi IX. törvény 20. §. (1) bekezdésével összhangban az Innovációs és Technológiai Minisztériummal kötött Közfeladat-finanszírozási szerződés alapján a Neumann János Egyetem 2021. évi költségeinek és ráfordításainak ellentételezésére (figyelemmel a szerződésben rögzített támogatási jogcímekre) adott támogatás volt. 14.318 e Ft a Neumann János Egyetem részére adott támogatásból fel nem használt rész visszautalásából származott, míg 210 e Ft összegben munkaidő-kedvezmény és kerekítési különbözet került elszámolásra.

Az **Anyagjellegű ráfordítások** 83.288 e Ft-ot tettek ki, amelyből 310 e Ft volt az anyagköltségek, 60.432 e Ft az igénybe vett szolgáltatások, míg 22.546 e Ft az egyéb szolgáltatások értéke.

Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek jogcímenkénti megbontása jelentőség szerint:

- szakértői díjak (*bérszámfejtés, könyvvizsgálat, vagyonellenőrzés, jogi szolgáltatások, munkavédelem, fordítási költségek*): 49.228 e Ft
- infrastruktúra biztosításának költségei (*irodabérlet és üzemeltetési költségek, IT karbantartás, irodai gépek bérleti díja*): 5.918 e Ft
- hirdetési- és reklámköltségek, rendezvények költségei: 4.383 e Ft
- egyéb kiküldetéssel kapcsolatos költségek: 903 e Ft

A **Személyi jellegű ráfordítások** 267.555 e Ft-ot tettek ki, melyből 234.452 e Ft bérköltség, 477 e Ft személyi jellegű egyéb kifizetések és 32.626 e Ft bérjárulék.

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 4,6 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 bérköltségekből 74.958 e Ft a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltsége, az ezt terhelő bérjárulék pedig 11.014 e Ft. A munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetésben nem részesültek. Az Alapítványnál minden munkavállaló szellemi munkakörben van alkalmazva.

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

A bérköltségből 154.477 e Ft a vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tevékenységükért az üzleti év után járó járandóságainak összege, melyet 21.537 e 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 bérköltségek között továbbá 5.017 e Ft összegben megbízási díj merült fel.

Az Alapítvány tárgyévben 478 e Ft összegben számolt el **terv szerinti értékcsökkenést**.

Az **Egyéb ráfordítások** között az Alapítvány az 1.173.193 e Ft-ból 1.173.043 e Ft összegben nyújtott az alapítói okiratával összhangban lévő céljai elérése érdekében támogatást az általa fenntartott Neumann János Egyetem részére, 150 e Ft-ot támogatást pedig egyéb szervezet számára.

A **Pénzügyi műveletek bevételei** között 834.583 e Ft összegben számoltunk el befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételeket, amely a két tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (azon belül vállalati kötvények) után 2021-re járó kamatbevételeket jelenti. Emellett 96.381 e Ft az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételekből származnak, amelyből 90.895 e Ft-ot az Alapítvány a lekötött bankbetétjei utáni bankkamatokból realizált, míg 5.486 e Ft a tárgyévre a Kecskeméti Duális Oktatás Zrt. nevű leányvállalatától járó kölcsönkamat.

**Pénzügyi műveletek ráfordításai** között 1 e Ft realizált árfolyamvesztéséget számoltunk el.

Az Alapítvány tárgyévi alaptevékenységből származó adózás előtti eredménye 138.233 e 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 a tárgyévi adatokat tartalmazza

adatok e Ft-ban

<b>I. Működési cash flow (1-13. sorok)</b>	<b>-1 232 808</b>
1a. Adózás előtti eredmény +	138 233
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	138 233
2. Elszámolt amortizáció +	478
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	0
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0
6. Szállítói kötelezettség változása +	193
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	93 996
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	-392 819
9. Vevőkövetelés változása +	0
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-180 650
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-892 239
12. Fizetett adó (nyereség után) -	0
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0
<b>II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)</b>	<b>-127 500 135</b>
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-127 500 141
15. Befektetett eszközök eladása +	0
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	6
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0
18. Kapott osztalék, részesedés +	0
<b>III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)</b>	<b>100 000 000</b>
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	100 000 000
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0
21. Hitel és kölcsön felvétele +	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	0
23. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	0
<b>IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +</b>	<b>-28 732 943</b>
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0
<b>V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +</b>	<b>-28 732 943</b>

## VIII. KAPOTT TÁMOGATÁSOK, ADOMÁNYOK BEMUTATÁSA

Az Alapítvány a Magyar Államtól összhangban a 1316/2020. (VI.12.) számú Kormányhatározattal a tárgyévi céljainak megvalósítására végleges jelleggel 400.000 e Ft pénzeszközt kapott, illetve a 2021. évi IX. törvény 20. §. (1) bekezdésével összhangban az Innovációs és Technológiai Minisztériummal kötött Közfeladat-finanszírozási szerződés alapján a Neumann János Egyetem 2021. évi költségeinek és ráfordításainak ellentételezésére további 317.256 e Ft támogatást, melyek felhasználását az éves beszámolójának jelen kiegészítő mellékletében mutatja be.

A végleges jelleggel átvett pénzeszköz és kapott támogatás mellett további 14.528 e Ft egyéb bevételt realizált és a részére rendelt vagyon befektetéseiből mintegy 930.964 e Ft kamatbevételt ért el.

Így összesen 1.662.748 e Ft bevételt számolt el, amely teljes egészét alaptevékenységére fordította, gazdasági-vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

Az alaptevékenységén belül 1.524.515 e Ft-ot összes ráfordítása keletkezett, amelyből 1.173.193 e Ft-ot az általa fenntartott Neumann János Egyetem részére és egyéb szervezet részére támogatás formájában adott át az alapítói okiratában meghatározott feladatinak és céljainak elérése érdekében, míg 351.322 e Ft-ot használt fel a saját működési költségeinek finanszírozására, mely költségek egy része közvetlenül vagy közvetetten szintén az Egyetem működését is szolgálja.

Az 1.662.748 e Ft összes bevételéből levonva az 1.524.515 e Ft összes költséget és ráfordítást 138.233 e Ft pozitív adózott eredménye keletkezett, melyet eredménytartalékba helyez, növelve ezáltal a vagyont.

Az 1.173.193 e Ft cél szerinti juttatáson belül 1.173.043 e Ft-ot számolt el az általa fenntartott Neumann János Egyetem működési feltételeinek és intézményfejlesztési céljainak támogatására, míg 150 e Ft-tal támogatta az AGTECO konferenciát.

A 351.322 e Ft működési költségek jogcímeik szerinti megbontása:

- irodaszerek és nyomtatványok, egyéb anyagköltségek: 310 e Ft
- szakértői díjak (*bérszámfejtés, könyvvizsgálat, vagyonellenőrzés, jogi szolgáltatások, munkavédelem, fordítási költségek*): 49.228 e Ft
- infrastruktúra biztosításának költségei (*irodabérlet és üzemeltetési költségek, IT karbantartás, irodai gépek bérleti díja*): 5.918 e Ft

- hirdetési- és reklámköltségek, rendezvények költségei: 4.383 e Ft
- egyéb kiküldetéssel kapcsolatos költségek: 903 e Ft
- bankköltségek, hatósági díjak, értékpapír állományi díjak: 22.546 e Ft
- munkavállalók bérköltsége: 74.958 e Ft
- vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tiszteletdíja: 154.477 e Ft
- megbízási díjak: 5.017 e Ft
- reprezentáció és azt terhelő kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó: 477 e Ft
- szociális hozzájárulási adó: 32.626 e Ft
- terv szerinti értékcsökkenési leírás: 478 e Ft
- realizált árfolyamveszteség: 1 e Ft

---

Csizmadia Attila Norbert  
a Kuratórium elnöke