



# A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

06 Szegedi Törvényszék

Beküldő neve (Ügyfélkapu vagy Cégek)

Szegedi Tudományegyetemért Alapítvány

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Szegedi Tudományegyetemért Alapítvány

Nyilvántartási szám: 06-01-0001755

Tárgyév: 2023

Időszak terjedelme: egész év  töredék év  2023-01-01 időszak kezdete 2023-12-31 időszak vége

A beszámolót az alábbi devizanemben készítjük el:

forint

Külföldi devizanem alkalmazása esetén a beszámoló készítésekor érvényes MNB árfolyam



# A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

Tárgyév:

06 Szegedi Törvényszék

2 0 2 3

Időszak terjedelme: egész év  töredék év 

2 0 2 3 - 0 1 - 0 1

2 0 2 3 - 1 2 - 3 1

időszak kezdete

időszak vége

Válassza ki, hogy a beszámoló (és közhasznúsági melléklet) az alábbiak közül melyikre vonatkozik!

a. Szervezet



b. Jogi személy szervezeti egység (származtatott jogi személy)



Szervezet neve:

Szegedi Tudományegyetemért Alapítvány

Szervezet székhelye:

Irányítószám: 6 7 2 0

Település: Szeged

Közterület neve: Dugonics

Közterület jellege: tér

Házzszám: 13

Lépcsőház: Emelet: Ajtó: 

Jogi személy szervezeti egység neve:

Jogi személy szervezeti egység székhelye:

Irányítószám: Település: Közterület neve: Közterület jellege: Házzszám: Lépcsőház: Emelet: Ajtó: 

Nyilvántartási szám:

0 6 - 0 1 - 0 0 0 1 7 5 5

Ügyszám:

0 6 0 0 / P k . 6 0 0 4 5 / 2 0 2 1

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:

1 9 3 0 7 2 7 1 - 1 - 0 6

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység képviselőjének neve:

dr. Szabó Gábor kuratóriumi elnök

Képviselő aláírása:

---

Keltezés:

Szeged

2 0 2 4 - 0 5 - 0 8



# A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Szegedi Tudományegyetemért Alapítvány

## Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege

Adatok ezer forintban

	Előző év	Előző év helyesbítése	Tárgyév
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)</b>			
A. Befektetett eszközök	41 945 766		55 554 920
I. Immateriális javak	0		0
II. Tárgyi eszközök	343 059		338 906
III. Befektetett pénzügyi eszközök	41 602 707		55 216 014
B. Forgóeszközök	405 351		2 617 955
I. Készletek			
II. Követelések			71 180
III. Értékpapírok			594 140
IV. Pénzeszközök	405 351		1 952 635
C. Aktív időbeli elhatárolások	20 770		39 098
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>42 371 887</b>		<b>58 211 973</b>
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>			
D. Saját tőke	42 324 922		57 899 908
I. Induló tőke/jegyzett tőke	917 421		918 285
II. Tőkeváltozás/eredmény	41 139 853		55 613 529
III. Lekötött tartalék			
IV. Értékelési tartalék			
V. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)	267 648		1 368 094
VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből			
E. Céltartalékok			
F. Kötelezettségek	4 690		272 164
I. Hátrasorolt kötelezettségek			
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek			
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	4 690		272 164
G. Passzív időbeli elhatárolások	42 275		39 901
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>42 371 887</b>		<b>58 211 973</b>



# A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

**Szegedi Tudományegyetemért Alapítvány**

## Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása

Adatok ezer forintban

	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév
1. Értékesítés nettó árbevétele									
2. Aktivált saját teljesítmények értéke									
3. Egyéb bevételek	414 252		1 446 266				414 252		1 446 266
ebből:									
- tagdíj									
- alapítótól kapott befizetés									
- támogatások	414 246		470 400				414 246		470 400
ebből: adományok	14 246						14 246		
4. Pénzügyi műveletek bevételei	62 395		143 279				62 395		143 279
A. Összes bevétel (1+-2+3+4)	476 647		1 589 545				476 647		1 589 545
ebből: közhasznú tevékenység bevételei	476 647		1 589 545				476 647		1 589 545
5. Anyagjellegű ráfordítások	25 592		47 316				25 592		47 316
6. Személyi jellegű ráfordítások	160 973		145 160				160 973		145 160
ebből: vezető tisztségviselők juttatásai	134 040		121 190				134 040		121 190
7. Értékcsökkenési leírás	2 070		2 004				2 070		2 004
8. Egyéb ráfordítások	20 364		23 283				20 364		23 283
9. Pénzügyi műveletek ráfordításai			3 688						3 688
B. Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)	208 999		221 451				208 999		221 451
ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai	208 999		221 451				208 999		221 451
C. Adózás előtti eredmény (A-B)	267 648		1 368 094				267 648		1 368 094
10. Adófizetési kötelezettség									
D. Tárgyévi eredmény (C-10)	267 648		1 368 094				267 648		1 368 094

Kitöltő verzió:3.33.0 Nyomtatvány verzió:1.0

Nyomtatva: 2024.05.13 16.25.33



# A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

## Szegedi Tudományegyetemért Alapítvány

### Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása 2.

Adatok ezer forintban

	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév
Tájékoztató adatok									
A. Központi költségvetési támogatás	400 000		470 400				400 000		470 400
ebből: - normatív támogatás									
B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás									
ebből: - normatív támogatás									
C. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás									
D. Az Európai Unió költségvetéséből vagy más államtól, nemzetközi szervezettől származó támogatás									
E. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXXVI. törvény alapján átutalt összeg									
F. Közszolgáltatási bevétel									
G. Adományok	14 246						14 246		

#### Könyvvizsgálói záradék

Az adatok könyvvizsgálattal alá vannak támasztva.



Igen



Nem

Kitöltő verzió:3.33.0 Nyomtatvány verzió:1.0

Nyomtatva: 2024.05.13 16.25.33



# A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

## 1. Szervezet / Jogi személy szervezeti egység azonosító adatai

### 1.1 Szervezet

**Szegedi Tudományegyetemért Alapítvány**

### 1.2 Székhely

Irányítószám:  Település:   
Közterület neve:  Közterület jellege:   
Házszám:  Lépcsőház:  Emelet:  Ajtó:

### 1.1 Jogi személy szervezeti egység

### 1.2 Székhely

Irányítószám:  Település:   
Közterület neve:  Közterület jellege:   
Házszám:  Lépcsőház:  Emelet:  Ajtó:

### 1.3 Ügyszám:

 /  / 

### 1.4 Nyilvántartási szám:

 -  - 

### 1.5 Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:

 -  - 

### 1.6 Szervezet / Jogi személy szervezeti egység képviselőjének neve:

## 2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása

Az Alapítvány feladata oktatási intézmény, kiemelten a Szegedi Tudományegyetem (továbbiakban Egyetem) alapítói, fenntartói jogainak gyakorlása, működtetési feltételei, intézményfejlesztési céljai megvalósítása, amelynek érdekében gazdasági tevékenysége keretében az alapítói által rendelt, valamint az Alapítványhoz csatlakozók által nyújtott vagyont kezeli.

## 3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként)

3.1 Közhasznú tevékenység megnevezése:

3.2 Közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely:

### A) Az állam által alapított közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítványok és közfeladataik

3.3 Közhasznú tevékenység célcsoportja:

3.4 Közhasznú tevékenységből részesülők létszáma:

3.5 Közhasznú tevékenység főbb eredményei:

Az Alapítvány a megalakulását követően megkezdte fenntartói munkáját, kialakította szabályrendszerét és mindenben segíti az Egyetem működését, rövid és hosszú távú céljainak megvalósítását.



# A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

**Szegedi Tudományegyetemért Alapítvány****5. Cél szerinti juttatások kimutatása**

Adatok ezer forintban

5.1	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgyév
	Csillagvizsgáló épületében keletkezett károk helyreállítása, felújítása	5 000	
5.2	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgy év
	SZTE Karikó Katalinhoz köthető PR tevékenységek fejlesztése	15 363	
5.3	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgy év
	<b>Tehetség Doktori Ösztöndíj támogatás</b>		17 280
	<b>Cél szerinti juttatások kimutatása (összesen)</b>	20 363	17 280
	<b>Cél szerinti juttatások kimutatása (mindösszesen)</b>	20 363	23 280

**6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás**

6.1	Tisztség	Előző év (1)	Tárgyév (2)
	<b>Kuratóriumi tagdíj</b>	90 000	77 150
6.2	Tisztség	Előző év (1)	Tárgy év (2)
	<b>Felügyelőbizottsági tagdíj</b>	28 800	28 800
A.	Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás (mindösszesen):	134 040	121 190



# A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

**Szegedi Tudományegyetemért Alapítvány****5. Cél szerinti juttatások kimutatása**

Adatok ezer forintban

5.1	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgyév
	<b>FDSZ támogatás</b>		<b>3 000</b>
5.2	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgy év
	<b>SZETESZ támogatás</b>		<b>3 000</b>
5.3	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgy év
	<b>Cél szerinti juttatások kimutatása (összesen)</b>		<b>6 000</b>
	<b>Cél szerinti juttatások kimutatása (mindösszesen)</b>	<b>20 363</b>	<b>23 280</b>

**6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás**

6.1	Tisztség	Előző év (1)	Tárgyév (2)
	<b>Vagyonellenőr</b>	<b>15 240</b>	<b>15 240</b>
6.2	Tisztség	Előző év (1)	Tárgy év (2)
<b>A.</b>	<b>Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás (mindösszesen):</b>	<b>134 040</b>	<b>121 190</b>





# A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

## Szegedi Tudományegyetemért Alapítvány

### 7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók

Adatok ezer forintban

Alapadatok	Előző év (1)	Tárgyév (2)
<b>B. Éves összes bevétel</b>	<b>476 647</b>	<b>1 589 545</b>
ebből:		
<b>C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg</b>		
<b>D. Közszolgáltatási bevétel</b>		
<b>E. Normatív támogatás</b>		
<b>F. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás</b>		
<b>G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]</b>	<b>476 647</b>	<b>1 589 545</b>
<b>H. Összes ráfordítás (kiadás)</b>	<b>208 999</b>	<b>221 451</b>
<b>I. Ebből személyi jellegű ráfordítás</b>	<b>160 973</b>	<b>145 160</b>
<b>J. Közhasznú tevékenység ráfordításai</b>	<b>208 999</b>	<b>221 451</b>
<b>K. Adózott eredmény</b>	<b>267 648</b>	<b>1 368 094</b>
<b>L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)</b>		
<i>Erőforrás ellátottság mutatói</i>	<i>Mutató teljesítése</i>	
	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>
<i>Ectv. 32. § (4) a) <math>[(B1+B2)/2 &gt; 1.000.000, - Ft]</math></i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (4) b) <math>[K1+K2 \geq 0]</math></i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (4) c) <math>[(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) \geq 0,25]</math></i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Társadalmi támogatottság mutatói</i>	<i>Mutató teljesítése</i>	
<i>Ectv. 32. § (5) a) <math>[(C1+C2)/(G1+G2) \geq 0,02]</math></i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (5) b) <math>[(J1+J2)/(H1+H2) \geq 0,5]</math></i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Ectv. 32. § (5) c) <math>[(L1+L2)/2 \geq 10 \text{ fő}]</math></i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>



# A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

**Szegedi Tudományegyetemért Alapítvány**

## CSATOLT MELLÉKLETEK

(Melléklet típusonként csak 1 dokumentum csatolható)

### 1. Megjelenítésre kerülő mellékletek

<b>PK-942-01 Könyvvizsgálói jelentés</b>	Melléklet csatolva:	<input checked="" type="checkbox"/>
	Eredetivel rendelkezik:	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>PK-942-02 Szöveges beszámoló</b>	Melléklet csatolva:	<input checked="" type="checkbox"/>
	Eredetivel rendelkezik:	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>PK-942-03 Kiegészítő melléklet</b>	Melléklet csatolva:	<input checked="" type="checkbox"/>
	Eredetivel rendelkezik:	<input checked="" type="checkbox"/>

### 2. Megjelenítésre nem kerülő mellékletek

<b>PK-942-04 Meghatalmazás</b>	Melléklet csatolva:	<input checked="" type="checkbox"/>
<i>jogosultság igazolása, amennyiben nem a szervezet saját Cégkapuján vagy nem a bejegyzett képviselő Ügyfélkapuján keresztül kerül előterjesztésre a beszámoló</i>	Eredetivel rendelkezik:	<input checked="" type="checkbox"/>



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A Szegedi Tudományegyetemért Alapítvány Kuratóriumának

#### Vélemény

Elvégeztük a Szegedi Tudományegyetemért Alapítvány (6720 Szeged, Dugonics tér 13., nyilvántartási szám: 06-01-0001755) („az Alapítvány”) 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 58.211.973 E Ft, a tárgyévi eredmény alaptevékenységből 1.368.094 E Ft (nyereség), a tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből 0 E Ft -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad az Alapítvány 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

#### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

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

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

#### Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet

Az egyéb információk az Alapítvány 2023. évi közhasznúsági mellékletéből állnak. A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az egyszerűsített éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik a közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az egyszerűsített éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy a közhasznúsági melléklet lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

## **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért**

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

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

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

## **A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Alapítvány belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Alapítvány vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy az Alapítvány nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Alapítvány által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. május 08.

Tolnai István

*Ügyvezető  
Tolnai Consulting Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.  
1043 Budapest, Csányi László utca 34. A. ép. II. emelet  
Nyilvántartásba-vételi szám: 004141*

Tolnai István

*Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági száma: 002532*

## **A Szegedi Tudományegyetemért Alapítvány Szövege beszámolója**

2023. január 1. és 2023. december 31.

### A szervezet bemutatása.

A Szegedi Tudományegyetemért Alapítványt (továbbiakban Alapítvány) 2021. július 7-én jegyezte be a Szegedi Törvényszék, tényleges működését 2021. augusztus 1-jével kezdte meg, amikor az alapítói jogok gyakorlása teljes egészében a kuratóriumra szálltak át.

A működés az alábbi szervezeti felállásban folyik:

Kinevezett tisztségviselők: Kuratórium (5 fő), Felügyelő Bizottság (3 fő), vagyonellenőr, könyvvizsgáló – egy-egy fő. Az adminisztratív működést biztosító személyek: alapítványi titkár (megbízási szerződéssel), elnöki titkár (munkaszerződéssel), pénzügyi – gazdasági feladatokat ellátó közgazdász (megbízással-részmunkaidőben).

Állandó megbízással foglalkoztatja a Gál és társa Ügyvédi irodát, valamint a Szegedi Ingatlankezelő és Szolgáltató Kft.-t, ez utóbbit az ingatlanportfolió kezelésében nyújtott szakmai támogatás céljából.

Az Alapítvány a 2021. évi IX. törvény (a továbbiakban: KEKVA tv.) alapján közérdekű, közfeladatot ellátó alapítvány, közhasznúsági státuszt eddig nem igényelt.

A gazdasági – pénzügyi, számviteli, bérszámfejtési, könyvelési feladatokat szolgáltatási szerződések alapján látja el az Alapítvány számára a Szegedi Tudományegyetem (továbbiakban Egyetem). Az alapítványi működés tárgyi feltételeit, helyiséghasználat, IT szolgáltatások (hw és sw) szintén szolgáltatási szerződés alapján veszi igénybe az Alapítvány az Egyetemtől.

Az Alapítvány a működéséhez szükséges eszközöket az Egyetemmel 2021.-ben kötött szolgáltatási szerződése szerint kapja használatba, 100 E Ft értéket meghaladó eszközbeszerzésre nem került sor.

Az Alapítvány működésének forrását az ITM-mel (jelenleg KIM, a továbbiakban: Minisztérium) kötött komplex finanszírozási szerződés keretén belül megállapított működési támogatás biztosítja. A szerződés szerint az Egyetemre vonatkozó finanszírozási források közvetlenül az Egyetemre érkeznek, azokkal elszámolási kötelezettsége az Alapítványnak nincsen.

A KEKVA tv. 20. § (1) bekezdése értelmében az Alapítványi működési költségeire és ráfordításaira 400 M Ft támogatásra volt jogosult, mely összeget 2023. évben rendben kiutalta a Minisztérium. Ugyanakkor az Alapítvány a működéséhez szükséges feltételek finanszírozásának 2023. évi valorizációjára, 70,4 M Ft-ra (17,6%-os bázisba épülő valorizáció címén) is jogosult, ezen összeg előreláthatólag 2024. évben kerül a Minisztérium által kifizetésre. A beszámoló elkészítéséig mindösszesen 12 M Ft került a Minisztérium által kifizetésre 2024. évben (tévesen az Egyetem felé került utalásra), így 12 M Ft követelés került előírásra 2023. évben az Egyetemmel szemben, míg a fennmaradó 50,8 M Ft-ra vonatkozólag az Alapítvány a Minisztérium által kiadott kötelezettség elismerő nyilatkozattal rendelkezik. Így e nyilatkozatra tekintettel az 50,8 M Ft követelést a Minisztériummal szemben írta elő az Alapítvány 2023. évben.

Az Alapítvány a Gránit Banknál vezeti számláit, két Ft számla, és egy EUR devizaszámla nyitására került sor.

Az Alapítvány alaptőkéjét egyrészt a 600 M Ft-os pénzügyi alaptőke jelenti, amelyet az Alapítvány hiánytalanul megkapott. Az alaptőkét növeli 2022.-évtől a kb. 340 M Ft értékű, 43 albetétből álló

ingatlanportfólió, amelynek tényleges átvételére, 2022.04.06-án került sor. Az átvételre vonatkozó és a tulajdonjog bejegyzéshez szükséges megállapodás aláírása 2022.03.29-én történt meg. Az alapítványi tulajdonba került ingatlanok közül 2-2 ingatlant, azokat, amelyek korábban is az Egyetemen működő szakszervezetek (SzETESz és FDSz) használatában voltak, az Alapítvány hasznosítási szerződéssel a használatukba adta, míg a maradék ingatlanportfólióra nézve az Egyetemmel között használati megállapodást.

Az Alapítvány szabad pénzeszközeit a Befektetési Szabályzat előírásai szerint kezeli.

Az Alapítvány működése az Info tv. hatálya alá esik. Az alapítvány nem működtet önálló honlapot, az Egyetem honlapján alakított ki „Fenntartó” megnevezéssel alfejezetet a közérdekből nyilvános adatok közzétételére. A személyes adatoktól megtisztított Határozatok Könyvét továbbra is közzéteszi az Alapítvány, ezzel is növelve a működés transzparenciáját. Ennek megfelelően az Info tv. által előírt három ügycsoportba tölti fel folyamatosan az adatokat. Az alapítványhoz az év során 10 db közérdekű adatigénylési kérdés érkezett, ezeket az Info tv. által előírt határidőben megválaszolta az Alapítvány.

Az Alapítvány képviseleti szerve, a kuratórium 2023.-ben kilencszer ülésezett, hét alkalommal írásbeli szavazás útján döntött, ezek során 75 db határozatot hozott, melyek közül 51 db határozat az Alapítvány fenntartói jogainak gyakorlására irányult.

### Az Alapítvány tevékenysége

Az Alapítvány 2023. évi működésének fontos területe a szabályos szervezeti működési rend végleges kialakítása volt. Ennek során módosította az Alapító Okiratot két alkalommal módosította, a kurátor változás és képviseleti szabályok változása okán, ez utóbbi ok miatt módosította a Szervezeti és Működési Szabályzatot (SzMSz). A kuratórium továbbá az alábbi szabályzatokat vizsgálta át és módosította azokat 2023.-ban: Befektetési Szabályzat, Iratkezelési Szabályzat, továbbá módosította a Számviteli Politika szabályzatot és a Számlarendet.

Az Alapítvány kuratóriuma fő tevékenysége, a fenntartásában álló Szegedi Tudományegyetem fenntartói jogainak gyakorlása. Ennek során többek között módosította az Egyetem Alapító okiratát, elfogadta 2022. évi mérlegét és beszámolóját, elfogadta a 2023. évi költségvetését. Gyakorolta munkáltatói jogait az Egyetem rektora és kancellárja felett, döntött egyetemi és főiskolai tanárok kinevezésének támogatásáról, jóváhagyta az Egyetem SZMSZ-ének módosításait, kijelölte és megbízta további egy évre az Egyetem közhasznúsági Tanácsának tagjait, döntött a közfeladat finanszírozási megállapodás módosításáról.

Támogatási tevékenysége során az Alapítvány összesen 23,28 M Ft támogatás biztosított, amelyből 17,28 M Ft-ot a Tehetség Doktori Ösztöndíj keretében az Egyetem részére, 3 M Ft-ot a FDSZ SZTE Intézményi Szervezete részére, valamint 3 M Ft-ot Szegedi Tudományegyetem Egészségügyi Szakszervezete részére. A támogatottak a támogatási szerződésekben vállalt kötelezettségeiknek eleget tettek; a beszámoló elkészítéséig az Alapítvány felé elszámoltak, a fel nem használt támogatási összegeket még a beszámoló összeállítása előtt az Alapítvány részére visszafizették. Az Alapítvány 2023. évi támogatási tevékenysége kapcsán megállapítható, hogy az Alapítvány alapító okiratának IV. pont 1. alpont keretében meghatározottakkal összhangban valósította meg.

A szabad pénzeszközeit az alapítói okirattal összhangban a vagyon értékének megőrzése érdekében forgatta, az Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok csökkenése, illetve az ebből

származó bevételeinek hasznosítása kapcsán is az alapító okirat IV. pont 1. alpont keretében meghatározottakkal összhangban járt el.

Az Alapítvány 2023. évben vállalkozási tevékenységet nem végzett.

Az Alapítvány 2023. évi tevékenysége kapcsán összesen 1 589 545 E Ft bevétele mellett 221 451 E Ft ráfordítása keletkezett, mely tevékenység, valamint annak eredménye kapcsán megállapítható, hogy teljes egészében az Alapítvány alaptevékenységét szolgálta. Az alaptevékenységén belül 2023. üzleti évben 221 451 E Ft-ot használt fel a működésére, így összesen 1 368 094 E Ft adózott eredménye keletkezett, melyet szándékai szerint továbbra is az alapító okirat IV. pont 1. alpont keretében meghatározottakkal összhangban kíván majd hasznosítani.

Szeged, 2023. május 08.

Dr. Szabó Gábor  
kuratóriumi elnök



**Szegedi Tudományegyetemért Alapítvány**  
**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**a 2023. DECEMBER 31-én végződő évre**

Szeged, 2024. május 08.

# 1 Az Alapítvány bemutatása

## 1.1 A szervezet alapadatai

Szervezet nyilvántartási száma	06-01-0001755
Megnevezés	Szegedi Tudományegyetemért Alapítvány
Székhely ország	Magyarország
Szervezet székhelye	6720 Szeged, Dugonics tér 13.
Adószám	19307271-1-06
Statisztikai számjel	19307271-9499-560-06
Szervezet típusa	Alapítvány, közalapítvány
Alapítvány típusa	Vagyonkezelő alapítvány
Állapot	Nyilvántartásba vett
Országos azonosító	0600/60045/2021/2300056426613
Eljáró bíróság neve	Szegedi Törvényszék
Ügyszám	0600/Pk.60045/2021
Régi nyilvántartási szám formátum	1755/2021
Alapítvány jellege	Nyílt alapítvány
Cél szerinti besorolása	egyéb tevékenység
Közérdekű	Közérdekű Vagyonkezelő Alapítvány
Közfeladatot ellát	Közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány
Közhasznúsági fokozat	Nem közhasznú
A szervezet döntéshozó szerve	az Alapítvány Kuratóriuma Dr. Szabó Gábor kuratóriumi elnök (anyja születési neve: Malina Hermin) 6722 Szeged, Alföldi utca 10. 2. em. 6. szám alatti lakos Dr. Nagy Anikó kuratóriumi tag (anyja születési neve: Murányi Mária Terézia) 2100 Gödöllő, Lázár Vilmos utca 45/B. szám alatti lakos Dr. Trócsányi László Henrik kuratóriumi tag (anyja születési neve: Graepel Erzsébet) 1121 Budapest, Mártonhegyi út 10/G. szám alatti lakos Hegedűs Éva kuratóriumi tag (anyja születési neve: Árvai Éva) 1037 Budapest, Testvérhegyi út 56-58. szám alatti lakos Jászai Gellért Zoltán kuratóriumi tag (anyja születési neve: Nagy Margit) 1025 Budapest, Felső Zöldmáli út 53. 2.a
A kuratórium tagjai	
A kuratóriumi tagok megbízásának időtartama	határozatlan

Az éves beszámolót aláírja

Az éves beszámolót a Kuratórium jóváhagyását követően bármely kuratóriumi tag az alapítvány kuratóriumi elnökével együttesen, illetve a kuratórium elnökének akadályoztatása esetén a kuratórium elnöke által felhatalmazott kuratóriumi tagként egy másik kuratóriumi taggal együttesen, valamint a kuratórium elnökének akadályoztatása esetén a kuratórium elnöke által felhatalmazott kuratóriumi taggal együttesen aláírásával hagyja jóvá.

Az Alapítvány kettős könyvvitelt vezet. A könyvvizetést külső megbízott végzi.

Cégnév: Szegedi Tudományegyetem  
Adószám: 19308650-2-06  
KSH statisztikai számjel: 19308650-8542-563-06  
Székhely: 6720 Szeged, Dugonics tér 13.

A mérleget regisztrált mérlegképes könyvelő állította össze.

Neve: Nagy Lajos Zoltán  
Regisztrációs száma: 205764  
Szakterület: államháztartási, vállalkozási

A Számviteli törvény 155. §-a alapján az Alapítvány az éves beszámolóját könyvvizsgáló által auditáltatja.

Választott könyvvizsgáló neve

Az Alapítvány választott könyvvizsgálója: Tolnai Consulting Könyvvizsgáló és Könyvelő Korlátolt Felelősségű Társaság, nyilvántartási száma: 004141, aláíró könyvvizsgáló, Tolnai István kamarai tag könyvvizsgáló, kamarai tagsági száma: 002532

Az alapító az Alapítvány vagyongazdálkodásának ellenőrzése céljából alapítványi vagyonellenőrt jelölt ki.

A kijelölt alapítványi vagyonellenőr: dr. Kriveczky György ügyvéd

## 1.2 Cél szerinti leírás

### 1.2.1 Az alapítvány célja:

Az Alapítvány általános céljai az alapító okirat IV. pont 1. alpont keretében:

- a) A KEKVA. tv. 1. számú mellékletében meghatározott közérdekű célnak minősülő közfeladat ellátása és ezen alapítványi célok forrásának megteremtése érdekében vagyongazdálkodás, mint jövedelemtermelő és vagyon gyarapítására irányuló tevékenység;
- b) a felsőoktatási és köznevelési tevékenység elősegítése;
- c) a modern és nemzetközileg is versenyképes egyetemi képzések elősegítése;
- d) az alapítványi célok eléréséhez szükséges oktatási, művészeti, képzési és ösztöndíj feltételek elősegítése;
- e) világszínvonalú egyetemi és egyetemen kívüli képzés, kutatás és művészeti tevékenység elősegítése;
- f) a magyar és közép-európai művészeti, értelmiségi és társadalmi vezető réteg kiművelése, megtartása és gazdasági megerősítése;
- g) ösztöndíjak, valamint működési és fejlesztési finanszírozási igények elbírálása, és ezek alapján a finanszírozási szükségletek biztosítása és elősegítése – különösen az Egyetem finanszírozására irányuló megállapodás révén az Nftv-ben, végrehajtási rendeleteiben és a KEKVA tv-ben meghatározottak alapján.

Az Alapítvány egyedi céljai:

- a) Az Egyetem, mint kedvezményezett alapítói, tulajdonosi, fenntartói jogainak gyakorlása, működési feltételeinek biztosítása, illetve intézményfejlesztési céljai megvalósításának biztosítása – elsősorban az Egyetem finanszírozására irányuló megállapodás révén az Nftvben, végrehajtási rendeleteiben és a KEKVA tv-ben meghatározottak alapján –, amely fenntartói jog – beleértve az Egyetem jogutód intézményeinek fenntartói jogát is – tovább át nem ruházható;
- b) az Egyetemnek a kutatás és az oktatás tartalmával és módszereivel kapcsolatban, az Alaptörvényben és a KEKVA tv.-ben biztosított önállóságát nem sértve – a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (a továbbiakban: Nftv.) szerint gyakorolja a tulajdonost a polgári jog alapján megillető jogokat;
- c) a IV. pont 1. alpontban meghatározott Egyetemen kívül más oktatási, kutatási, kulturális egyéb intézmény, tánc- és mozgásművészeti intézmények, -képzőhelyek és kapcsolódó intézményeinek fenntartása (a továbbiakban: egyéb intézmény): oktatási, művészeti, kutatási, kulturális intézmény tulajdonosi, fenntartói jogainak, vagy az oktatási, kutatási, kulturális intézmény fenntartói jogát gyakorló szervezet feletti tulajdonosi jogok, vagy döntő befolyás gyakorlása, mindezekhez kapcsolódóan a finanszírozási, személyi és szervezeti működési feltételek meghatározása és elősegítése;
- d) kutatási, oktatási és művészeti tevékenység elősegítése az Egyetemen, és más intézményekben;
- e) az Egyetemmel, az Alapítvány által fenntartott, irányított más szervezettel, intézménnyel hallgatói vagy foglalkoztatotti jogviszonyban álló, továbbá ezen szervezetekbe tanulmányi, művészeti, kutatási céllal érkező hallgatók és foglalkoztatottak tanulmányainak, alkotó munkájának és kutatásainak végzéséhez, valamint ezen szervezetek hallgatói és foglalkoztatottjai külföldi tanulmányaihoz, alkotó munkájukhoz, kutatásaihoz, szakmai gyakorlatához szükséges feltételek megteremtésének természetben vagy pénzbeli juttatás formájában történő elősegítése;
- f) együttműködés határon túli – magyar – egyetemekkel, azok fenntartóival;
- g) közreműködés a térség gazdasági, társadalmi, értelmiségi és művészeti szereplőivel történő kapcsolatok kiépítésében;
- h) kapcsolattartás és együttműködés más külföldi, felsőoktatási intézményekkel és az azokat működtető fenntartókkal, alapítványokkal. Az Alapítvány közérdekű célja: Az Alapítványnak a KEKVA tv. 1. mellékletében meghatározott közfeladata, a KEKVA tv. 5. § (2) bekezdésében és az alapító okirat 2.5. pontjában meghatározott tevékenységek.

### *1.2.2 A felhasználható vagyon mértéke*

Az Alapító Okiratban megjelölt alapítványi cél megvalósítására az Alapítvány alapításkori, vagy egyéb módon a javára rendelt, általa megszerzett vagyona és annak teljes hozadéka, továbbá a bizalmi vagyonkezelésbe vett vagyon hozadéka, és az alapítást követően az Alapítvány számlájára érkező készpénzadomány teljes összege, a természetben nyújtott adomány teljes egésze, valamint ezen vagyontömeg teljes hozadéka fordítható azzal, hogy az Alapítvány vagyona 600 000 E Ft alá nem csökkenhet.

### *1.2.3 Az alapítványi vagyon felhasználási módja*

Az Alapítvány vagyonával a kuratórium gazdálkodik. Az Alapítvány vagyonának felhasználásáról a jogszabályokban, az Alapító Okiratban és az Alapítvány más szabályzatában foglaltak szerint a kuratórium dönt. Ennek keretében a kuratórium saját kezdeményezése alapján nyújthat ösztöndíjat, költségtérítést, támogatást az Alapítvány céljának megvalósítása érdekében.

## **2 Az alapítvány számviteli politikájának meghatározó 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.

A könyvvizetés módja	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és a 479/2016 (XII.28) Kormányrendelet előírásai szerint előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit
A könyvvizetés nyelve	magyar
A könyvvizetés devizaneme	forint
Az üzleti év	2023.01.01 – 2023.12.31.
Az üzleti év fordulónapja	2023. december 31.
A mérlegkészítés időpontja	2024. április 15.
A beszámoló formája	<p>A kettős könyvvizetést vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámoló és közhasznúsági melléklete, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és a 479/2016 (XII.28) Kormányrendelet előírásai szerint.</p> <p>Az egyszerűsített éves beszámoló a kormányrendelet 3. számú melléklete szerinti mérlegből és az 4. számú melléklete szerinti eredménykimutatásból, valamint a számviteli tv. szerinti kiegészítő mellékletből áll.</p> <p>A civil szervezet egyszerűsített éves beszámolója a mérleg és az eredménykimutatás mellett az Ectv. szerinti kiegészítő mellékletet is tartalmaz.</p> <p>A civil és az egyéb közhasznú szervezet köteles a beszámolójával egyidejűleg közhasznúsági mellékletet is készíteni.</p>
Gazdasági-vállalkozási tevékenység	Az Alapítvány tárgyévben nem folytatott gazdasági-vállalkozási tevékenységet, így az éves beszámolóbank szereplő számok teljes egészében az alaptevékenységével kapcsolatban merültek fel.

## 2.1 Az eszközök besorolása

A számviteli törvény szerint a termelőeszközöket a befektetett eszközök, illetve a forgóeszközök közé rendeltetésük, használatuk alapján kell besorolni.

A forgóeszközök között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek nem tartósan szolgálják a tevékenységet, vagyis egy év vagy egy évnél rövidebb időszak alatt elhasználódnak vagy kikerülnek a vállalkozásból.

Amennyiben egy adott eszköz használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor annak besorolását meg kell változtatni; az eszközt – legkésőbb a mérlegkészítés időszakában, a mérlegfordulónapra vonatkozóan – át kell sorolni a befektetett eszközök közül a forgóeszközök közé vagy fordítva, a forgóeszközök közül a befektetett eszközök közé. Az értékpapírok beszerzésének célját a vezetés határozza meg, és ennek alapján kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között.

Módosításra (átcsoportosításra) is csak a vezetés döntése alapján kerül sor a tárgyévet érintően, legkésőbb az üzleti év mérlegének készítésekor.

## 2.2 Értékhelyesbítés, értékelési tartalék

Amennyiben a tevékenységet tartósan szolgáló vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz, tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek a könyv szerinti értékét, a piaci érték és a könyv szerinti érték közötti különbséget az eszközök között „Értékhelyesbítés”-ként, a saját tőkén belül „Értékelési tartalék”-ként mutatjuk ki.

A könyvekben az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten tartjuk nyilván.

Az értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét független könyvvizsgálóval felülvizsgáltatjuk.

## 2.3 Valós értéken történő értékelés

Nem értelmezhető, tekintettel, hogy a szervezet nem Szt. szerinti, hanem Kormányrendelet szerinti éves beszámolót készít.

## 2.4 Az alapítás -átszervezés költségeinek elszámolása

A felmerült költségeket alapítás-átszervezés aktivált értékeként az immateriális javak között mutatjuk ki az értékelési szabályzatban meghatározott értéken, az ott meghatározott értékcsökkenési leírás figyelembevételével.

## 2.5 Kísérleti fejlesztés költségeinek elszámolása

A felmerült költségeket kísérleti fejlesztés aktivált értékeként az immateriális javak között mutatjuk ki az értékelési szabályzatban meghatározott értéken, az ott meghatározott értékcsökkenési leírás figyelembevételével.

## 2.6 Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából

### 2.6.1 *A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős, nem lényeges és nem jelentős tételek és információk köre*

#### 2.6.1.1 A lényegesség és nem lényegesség értelmezése

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit. Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

A számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek minősül az a mérték, melynek valós vagy lehetséges hatása jelentős mértékű, vagyis amely meghaladja a jelen számviteli politikában meghatározott jelentős hiba összegét, vagy ha az a mérleg sorokra 20%-nál magasabb összegű eltérést mutat. Az ezen hatást el nem érő mérték nem lényegesnek tekintendő.

#### 2.6.1.2 A jelentős és nem jelentős mérték

A számviteli elszámolások, az értékelés, valamint a beszámolóban való bemutatás szempontjából jelentős minden olyan tétel, amely meghaladja a jelen számviteli politikában meghatározott jelentős hiba összegét, vagy ha az a mérleg sorokra 20%-nál magasabb összegű eltérést mutat.

Nem tekintjük jelentősnek azt a tételt, amely nem haladja meg az előzőekben meghatározott mértéket.

#### A jelentős, illetve a nem a jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege nem haladja meg az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

A jelentős összegűnek minősülő hibákat és hibahatásokat a tárgyévi mérlegben és eredménykimutatásban a számviteli törvény alapján külön oszlopban mutatjuk be. A fentiek alapján jelentős összegűnek minősített hibákat és hibahatásokat a feltárást követően külön főkönyvi számlára kell könyvelni az adott számlacsoporton belül, évszámmal elkülönítetten.

Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatását, évenkénti megbontásban a beszámoló kiegészítő mellékletében be kell mutatni.

#### *2.6.2 Fajlagosan kis értékű készletek*

Az értékvesztés elszámolása szempontjából fajlagosan kis értékűnek tekintjük azokat a készleteket, amelyek esetében készletcsoportonként (főkönyvi számlánként) az értékvesztés nem haladja meg a nyilvántartott érték 5%-át.

#### *2.6.3 A teljesítési és készültségi fok meghatározásának módszere*

A teljesítési fok a szerződés elszámolási egységére, míg a készültségi fok a befejezetlen termelésre és a félkész termékekre vonatkozó fogalmak.

Az elvégzett munka felmerült költségeinek a munka becsült összes költségéhez viszonyított aránya alapján.

#### *2.6.4 A vevőnként, adósonként kisösszegű követelések értéke*

Azt tekintjük kisösszegű követelésnek, amely nem haladja meg a 100 ezer Ft-ot.

#### *2.6.5 Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások*

A kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek küszöbértékét az üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékének 40 százalékában határozzuk meg. Ennek megfelelően az elszámolt kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeket, költségeket, illetve ráfordításokat ezt meghaladó összeg esetén a Kiegészítő mellékletben tételesen bemutatjuk.

#### *2.6.6 Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség*

Behajthatatlan követelések esetében maximum a végrehajtás költségeinek háromszorosában határozzuk meg azt az értéket, amikor a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető összeggel.

### **2.7 Amortizációs politika**

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a rendeltetészerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

#### *2.7.1 Maradványérték nagysága*

Az eszköz maradványértékét - az egyedi értékelés elve alapján - a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembehelyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján határozzuk meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük.

Nem jelentős a maradványérték, ha annak összege nem éri el az adótörvény által elszámolható egy évre jutó értékcsökkenés összegét. Nem jelentős akkor sem, ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá, ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

### 2.7.2 Alkalmazott leírási módszer(ek)

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az Alapítvány tevékenységére jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.

Az üzembe helyezés időpontja az eszköz tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja.

A leírás lineárisan, állandó leírási kulccsal történik.

### 2.7.3 Értékcsökkenés elszámolása

Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a kivezetés napjáig számolunk el.

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

#### Terven felüli értékcsökkenések és értékvesztések, illetve azok visszairása elszámolásának esetei

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20%-kal és 6 hónapon túl), 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 vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű, vagyis egy éven túli és meghaladja a 200 ezer Ft-ot.

A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 50 százalékában határozzuk meg.

## 2.8 A valuta- és devizatételek értékelése

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor az alábbiak szerint járunk el:

A valutát, a devizát a számlavezető bank (GRÁNIT Bank Zrt.) által meghirdetett devizavételi és devizaeladási árfolyamának átlagán kell forintra átszámítani. Amennyiben a választott hitelintézet adott napon belül többször is jegyez árfolyamot, akkor az adott napi utolsó jegyzett árfolyamot kell figyelembe venni.

Azon gazdasági események esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénzürtékben kerül meghatározásra, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározása során az általános forgalmi adóról szóló törvénynek az adóalap forintban történő megállapítására vonatkozó előírásai szerinti árfolyamot alkalmazzuk.

Az előzőekben előírt devizaárfolyam használatától el kell térni, ha a hitelintézet, a Magyar Nemzeti Bank, illetve az Európai Központi Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani. Ez esetben a valuta szabadpiaci árfolyamán kell forintra átszámítani.



## 2.9 Céltartalékok képzése

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget], amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

A céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló kötelezettségeket akkor is figyelembe kell venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

### Céltartalékképzés a jövőbeni költségekre

Az adózás előtti eredmény terhére, a jövőbeni költségekre nem képezünk céltartalékot.

## 2.10 A gazdasági események könyvelésének határideje

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben kötelezően rögzíteni kell.

### *2.10.1 Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága*

A tárgyi eszközök aktiválását az analitikába az aktiválást követő hónap végéig fel kell jegyezni, de az értékcsökkenést csak az év végi zárás keretében kell elszámolni, - mind az analitikában, mind a főkönyvben - és az egyeztetést is ekkor kell elvégezni.

### *2.10.2 Az egyéb gazdasági események könyvelésének határideje*

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után negyedévenként, a tárgynegyedévet követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni és a főkönyvi számlákon kimutatottakat az analitikával egyeztetni.

(Kivéve az értékvesztések, a céltartalékok és az időbeli elhatárolások, továbbá a devizás, valutás tételekhez kapcsolódó árfolyam különbözete megállapításának és a főkönyvben történő elszámolása, amely csak az éves zárás keretében történik.)

## 2.11 Könyvviteli zárlat

Könyvviteli zárlat csak év végén készül. A zárlati munka folyamán a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében egyeztetni kell a főkönyvet az analitikákkal és el kell végezni a kiegészítő, helyesbítő és egyeztető könyveléseket.

Az éves zárást a beszámoló-készítési határidőig kell elvégezni. Az éves zárás után a főkönyvi kivonat mellett minden főkönyvi kartont és analitikát is ki kell nyomtatni.

## 3 Az alapítvány 2023. évi beszámolójához kapcsolódó kiegészítések

Az Alapítvány 2021.07.07-én jegyezte be a Szegedi Törvényszék, de tényleges működését 2021. augusztus 1-jével kezdte meg, amikor is az alapítói jogok gyakorlása teljes egészében a kuratóriumra szállt át. Az éves beszámolóban 2022. év adatai jelennek meg előző évi adatokként, a tárgyévi adatok pedig 2023. évre vonatkoznak.

### 3.1 A tárgyévi beszámoló mérlegéhez kapcsolódó kiegészítések

A 479/2016. (XII. 28.) Korm. 3. melléklet szerinti mérleg hivatott bemutatni az Alapítvány tárgyévi vagyoni helyzetét, az eszközök és források tárgyévi összetételét. A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek. A mérleg tételei tovább tagolásának lehetőségével az Alapítvány a tárgyidőszakban nem élt.

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 2023. december 31-ei mérlegfőösszege 58 211 973 E Ft, amely jelentős része (99,46 %) saját tőkéből áll. A saját tőke 96,05 %-a Tőkeváltozás/eredmény 55 613 529 E Ft összegben, 1,59 %-a az induló tőke/jegyzett tőke 918 285 E Ft összegben és 2,36 %-a tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből), ami 1 368 094 E Ft-ot tesz ki.

Az Alapítvány a vagyonát 95,44 %-ban befektetett eszközben (azon belül is túlnyomó részt befektetett pénzügyi eszközök) és 4,50 %-ban forgóeszközben tartja a 0,07 %-os aktív időbeli elhatárolások mellett.

A lenti táblázat tartalmazza a mérlegtételek számszaki változásait, azonban azok szöveges magyarázatát a 3.2. Kiegészítések a mérleghez részben mutatjuk be.

adatok ezer forintban

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege					
Megnevezés	Előző év	%	Tárgyév	%	Változás index +/-
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)</b>					
<i>A. Befektetett eszközök</i>	41 945 766	98,99%	55 554 920	95,44%	13 609 154
I. Immateriális javak	0	0,00%	0	0,00%	0
II. Tárgyi eszközök	343 059	0,82%	338 906	0,61%	-4 153
III. Befektetett pénzügyi eszközök	41 602 707	99,18%	55 216 014	99,39%	13 613 307
<i>B. Forgóeszközök</i>	405 351	0,96%	2 617 955	4,50%	2 212 604
I. Készletek		0,00%		0,00%	0
II. Követelések		0,00%	71 180	2,72%	71 180
III. Értékpapírok		0,00%	594 140	22,69%	594 140
IV. Pénzeszközök	405 351	100,00%	1 952 635	74,59%	1 547 284
<i>C. Aktív időbeli elhatárolások</i>	20 770	0,05%	39 098	0,07%	18 328
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>42 371 887</b>	<b>100,00%</b>	<b>58 211 973</b>	<b>100,00%</b>	<b>15 840 086</b>
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>					
<i>D. Saját tőke</i>	42 324 922	99,89%	57 899 908	99,46%	15 574 986
I. Induló tőke/jegyzett tőke	917 421	2,17%	918 285	1,59%	864
II. Tőkeváltozás/eredmény	41 139 853	97,20%	55 613 529	96,05%	14 473 676
III. Lékötött tartalék		0,00%		0,00%	0
IV. Értékelési tartalék		0,00%		0,00%	0
V. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)	267 648	0,63%	1 368 094	2,36%	1 100 446
VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből		0,00%		0,00%	0
<i>E. Céltartalékok</i>		0,00%		0,00%	0
<i>F. Kötelezettségek</i>	4 690	0,01%	272 164	0,47%	267 474
I. Hátrasorolt kötelezettségek		0,00%		0,00%	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek		0,00%		0,00%	0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	4 690	100,00%	272 164	100,00%	267 474
<i>G. Passzív időbeli elhatárolások</i>	42 275	0,10%	39 901	0,07%	-2 374
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>42 371 887</b>	<b>100,00%</b>	<b>58 211 973</b>	<b>100,00%</b>	<b>15 840 086</b>

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

Mutató	Adatok előző időszakban (2022.12.31)		Adatok tárgyidőszakban (2023.12.31)		Változás index +/- (%)
	(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
$Befektetett eszközök aránya = \frac{Befektetett\ eszközök}{Eszközök\ összesen}$	41 945 766	<b>98,99</b>	55 554 920	<b>95,44</b>	<b>-3,56</b>
	42 371 887		58 211 973		
$Forgóeszközök aránya = \frac{Forgóeszközök + AIE}{Eszközök\ összesen}$	426 121	<b>1,01</b>	2 657 053	<b>4,56</b>	<b>3,56</b>
	42 371 887		58 211 973		
$Tőkeerősség = \frac{Saját\ tőke}{Összes\ forrás}$	42 324 922	<b>99,89</b>	57 899 908	<b>99,46</b>	<b>-0,43</b>
	42 371 887		58 211 973		
$Kötelezettségek aránya = \frac{Kötelezettségek + PIE}{Összes\ forrás}$	46 965	<b>0,11</b>	312 065	<b>0,54</b>	<b>0,43</b>
	42 371 887		58 211 973		
$Likviditási\ mutató\ I. = \frac{Forgóeszközök}{Rövid\ lejáratú\ kötelezettségek}$	405 351	<b>8 642,88</b>	2 617 955	<b>961,90</b>	<b>-7 680,97</b>
	4 690		272 164		
$Likviditási\ mutató\ II. = \frac{Forgóeszközök - készletek}{Rövid\ lejáratú\ kötelezettségek}$	405 351	<b>8 642,88</b>	2 617 955	<b>961,90</b>	<b>-7 680,97</b>
	4 690		272 164		
$Likviditási\ mutató\ III. = \frac{Pénzeszközök + Értékpapírok}{Rövid\ lejáratú\ kötelezettségek}$	405 351	<b>8 642,88</b>	2 546 775	<b>935,75</b>	<b>-7 707,13</b>
	4 690		272 164		
$Likviditási\ mutató\ IV. = \frac{Pénzeszközök}{Rövid\ lejáratú\ kötelezettségek}$	405 351	<b>8 642,88</b>	1 952 635	<b>717,45</b>	<b>-7 925,43</b>
	4 690		272 164		

A fenti pénzügyi mutatókat értékelve megállapítható, hogy az Alapítvány forgóeszközei 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 (induló tőke/jegyzett tőke) és annak hozadékaiból (tőkeváltozás/eredmény és tárgyévi eredmény alaptevékenységből) finanszírozza a működését, így nincs kitéve külsős szállítók, hitelezők érdekeinek.

Mutató	Adatok előző időszakban (2022.12.31)		Adatok tárgyidőszakban (2023.12.31)		Változás index +/- (%)
	(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
$Saját\ tőke\ arányos\ adózott\ eredmény\ (ROE) = \frac{Adózott\ eredmény}{Saját\ tőke}$	267 648	<b>0,63</b>	1 368 094	<b>2,36</b>	<b>1,73</b>
	42 324 922		57 899 908		
$Eszközarányos\ adózott\ eredmény\ (ROA) = \frac{Adózott\ eredmény}{Eszközök\ összesen}$	267 648	<b>0,63</b>	1 368 094	<b>2,35</b>	<b>1,72</b>
	42 371 887		58 211 973		

A fenti jövedelmi mutatószámok kapcsán figyelembe kell venni, hogy az Alapítvány nem gazdasági-vállalkozási tevékenység végzésére jött létre, 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 jövedelmezőség 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.

## 3.2 Kiegészítések a mérleghez

### 3.2.1 Befektetett eszközök

#### 3.2.1.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök mozgástáblája

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték				Értécsökkenés				Nettó érték	
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
<i>I. Immateriális javak</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>II. Tárgyi eszköz</i>	345 129	864	3 013	342 980	2 070	2 004	0	4 074	343 059	338 906
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	317 421	864	3 013	315 272	2 070	2 004	0	4 074	315 351	311 198
Befejezetlen beruházások	27 708	0	0	27 708	0	0	0	0	27 708	27 708
<b>Összesen</b>	<b>345 129</b>	<b>0</b>	<b>2 149</b>	<b>342 980</b>	<b>2 070</b>	<b>2 004</b>	<b>0</b>	<b>4 074</b>	<b>343 059</b>	<b>338 906</b>

2021. évi XXIII. törvény 2.§-a alapján alapítói vagyoni juttatásként a Szegedi Tudományegyetem (továbbiakban Egyetem) fenntartói jogát 0 Ft nyilvántartási értéken az Alapítvány vagyoni értékű jogként állományba vette.

Az Alapítvány mérlege 2023.12.31.-ével tartalmaz tárgyi eszközöket, tekintettel arra, hogy a 2021. évi XXIII. törvény 1. mellékletében, valamint az alapító okiratban szereplő az Alapítvány részére átadásra kerülő állami tulajdonú ingatlanok átadása 2022. április 6-án megtörtént. 2023. évi telekalakítások során a 2021. évi XXIII. törvény 1. mellékletében szereplő az Alapítvány részére átadásra került állami tulajdonú ingatlanok bekerülési értékének felülvizsgálata következtében 864 E Ft értékben növekedett.

Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 3 013 E Ft csökkenése két gazdasági esemény eredménye 2023 évben:

- Science Park használata érdekében szükséges beruházások, közforgalom előtt megnyitott úthálózat, közműhálózat és nagyvárosias, mégis kedvező zöldfelületi arányokkal rendelkező városrész kialakítása érdekében ingyenes vagyonszármazás formájában 1 419 E Ft bekerülési értékű területet adott át az Egyetemnek.
- Science Park területén ingatlan értékesítés keretében 1 594 E Ft bekerülési értékű területet adott el a Rheinmetall Reall Estate SPS Kft. részére, hogy a vevő a megvásárolt ingatlanon olyan beruházást, telephelyet valósíthasson meg, mely az Egyetemmel való tudományos együttműködési lehetőségét, innovatív, a fejlesztés területén már kiépített, illetve kiépíteni szándékolt tudományos tevékenységhez kapcsolódó termelést fogja szolgálni.

A tárgyévben összesen 2 004 E Ft lineárisan elszámolt terv szerinti értécsökkenés került elszámolásra. Terven felüli értécsökkenés elszámolására nem került sor.

#### 3.2.1.2 Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközökön belül az Alapítvány 55 216 014 E Ft-ot mutat ki, összhangban a Nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 117/C.§ (4g) bekezdésével. A részesedés értékelése megtörtént, melynek során az előírások szerinti különbözet a tőkeváltozással szemben elszámolásra került.

A befektetett pénzügyi eszközökből 594 140 E Ft értékben forgóeszközök közé átvezetésre került az Alapítvány fix kamatozású államkötvénye tekintettel, hogy lejáratára 2024.10.24-én (egy éven belül esedékes).

### 3.2.2 Forgóeszközök

Az Alapítvány mérlege 2023.12.31.-ével nem tartalmaz készleteket.

Az Alapítvány mérlege 2023.12.31.-ével 71 180 E Ft követelést tart nyilván, mely követelés Alapítvány működéséhez szükséges feltételek finanszírozásának 2023. évi valorizációja (17,6%-os bázisba épülő valorizáció) címén 70 400 E Ft-ra jogosult, mely követés kapcsán a Szegedi Tudományegyetemmel

szemben 12 000 E Ft, míg a Kulturális és Innovációs Minisztériummal szemben 58 400 E Ft követetést tart nyilván. 2023. évben folyósított támogatások mérlegkészítésig történő elszámolása megtörtént, az elszámolásakor megállapításra került, hogy 720 E Ft nem került felhasználásra, így ezen összeg miatti visszafizetési kötelezettséget, mint követést tartja nyilván az Alapítvány tekintettel arra, hogy a fel nem használt összeg visszafizetése a mérlegkészítésig megtörtént. A fenti követeléseken túl 60 E Ft téves kifizetés miatti követést tart nyilván, mely téves kifizetés visszafizetése az Alapítvány mérlegkészítéséig megtörtént.

Az értékpapírok között 594 140 E Ft értékben fix kamatozású államkötvény került kimutatásra tekintettel a lejáratára.

Pénzeszközök állományaként a bankszámlák 2023.12.31-i záró állománya 1 952 635 E Ft került kimutatásra, amely 681 311 E Ft látra szóló forint bankbetétből, 1 255 399 E Ft deviza bankbetétből, illetve az értékpapír elszámolási számlából (a kamatozó állampapír 2023. október 24-i 15 925 E Ft kamat hozamából) tevődik össze.

Az Alapítvány pénzeszközei a 2022. december 31-ei 405.351 E Ft-ról 2023. december 31-ére 1 952 635 E Ft-ra emelkedett. A jelentős emelkedés oka, hogy az Alapítvány egy ingatlanát értékesítette 976 719 E Ft értékben.

### 3.2.3 Aktív időbeli elhatárolások

Az Aktív időbeli elhatárolások 2022. december 31-én 20 770 E Ft volt, így az előző időszak végéhez képest jelentősen növekedett a tárgyév év végi állománya, 2023. december 31-én 39 098 E Ft került kimutatásra. A nagymértékű növekedés a bevételek elhatárolásának köszönhető, költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolására és halasztott ráfordítások miatti aktív időbeli elhatárolás megképzésére nem került sor.

Az aktív időbeli elhatárolások 2023. évi növekedése egyrészt a forgóeszközök között kimutatott államkötvények után tárgyévre járó kamatbevételeinek elhatárolásából (2.967 E Ft) és a névérték és beszerzési érték közötti nyereségjellegű különbözet időarányos elhatárolásából (2022.12.31-én 13.327 E Ft volt, amihez 2023. évben további 16 270 E Ft került megképzésre, így összesen 29 597 E Ft), másrészt a látra szóló bankbetétek után járó december havi kamatbevételek elhatárolásából (6 534 E Ft) származik.

### 3.2.4 Saját tőke bemutatása

#### 3.2.4.1 Saját tőke mozgástáblája

adatok e Ft-ban

Megnevezés	I. Induló tőke / jegyzett tőke	II. Tőkeváltozás / eredmény	III. Lekötött tartalék	IV. Értékelési tartalék	V. Tárgyévi eredmény alaptévk enységből	VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből
<b>2023. január 1. nyitó érték</b>	<b>917 421</b>	<b>41 139 853</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>267 648</b>	<b>0</b>
Előző évi adózott eredmény átvezetése		267 648			-267 648	
2021. évi XXIII. törvény 1. mellékletében szereplő az Alapítvány részére átadásra kerülő állami tulajdonú ingatlanok bekerülési értékének javítása (SZTE MI feljegyzése alapján)	864					
Nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 117/C.§. (4g) pont előírása		14 206 028				
Tárgyévi adózott eredmény elszámolása					1 368 094	
<b>2023.12.31. záró érték</b>	<b>918 285</b>	<b>55 613 529</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 368 094</b>	<b>0</b>

Az Induló tőke/jegyzett tőke a tárgyidőszakban a 2021. évi XXIII. törvény 1. mellékletében szereplő az Alapítvány részére átadásra került állami tulajdonú ingatlanok bekerülési értékének felülvizsgálata következtében 864 E Ft értékben növekedett.

A Tőkeváltozás/eredmény a tárgyidőszakban az előző évi adózott eredmény átvezetése következtében 267 648 E Ft-tal növekedett, míg a Nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 117/C.§. (4g) pont előírása alapján 14 206 028 E Ft-tal növekedett. (2011. évi CCIV. törvény 117/C.§. (4g) pont előírása szerint a fenntartott felsőoktatási intézmény azonos mérlegfordulónapra készített számviteli beszámolója mérlegében kimutatott saját tőke összege 55 216 014 E Ft volt, míg a 2022. december 31-i mérlegfordulónapra készített számviteli beszámolója mérlegében kimutatott saját tőke összege 41 008 567 E Ft volt, így 14 206 028 E Ft-tal növekedést eredményezett a saját tőkében.)

Az Alapítványnak lekötött tartaléka nincs, az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

Az Alapítvány a tárgyévi működése során 1 368 094 E Ft (nyereség) adózott eredményt ért el.

Az adózott eredmény jogszabályi előírás szerint teljes mértékben Tőkeváltozás/eredménybe kerül. A 2022. évi 267 648 E Ft összegű adózott eredmény tárgyévben átvezetésre került a Tőkeváltozás/eredménybe.

Az eredményt a közérdekű cél érdekében fogja felhasználni, és Tőkeváltozás/eredménybe áthelyezi.

### 3.2.5 Céltartalékok

Tárgyévben céltartalékot nem képzett.

### 3.2.6 Kötelezettségek

Az Alapítvány mérlege 2023.12.31.-ével még nem tartalmaz hátrasorolt kötelezettségeket, hosszú lejáratú kötelezettségeket. A rövid lejáratú kötelezettségeket között 2023.12.31-ig teljesített szállítói teljesítmények után 4 616 E Ft szállítói kötelezettség, a december havi bér és ahhoz kapcsolódók adók és járulékok után 1 199 E Ft, míg általánosforgalmiadó fizetési kötelezettség után 266 349 E Ft egyéb kötelezettség került kimutatásra. Ezen rövidlejáratú kötelezettségek a mérlegfordulónapját követően a jogszabályban előírt határidőre, illetve a megadott fizetési határidőre kiegyenlítésre kerültek.

### 3.2.7 Passzív időbeli elhatárolások

Az Alapítvány mérlege 2023.12.31.-ével 39 901 E Ft passzív időbeli elhatárolást tartalmaz, mely az alábbi okok miatt került megképzésre.

Passzív időbeli elhatárolás soron költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként 2023. év december havi látra szóló bankbetétek után következő időszakban fizetendő december havi bankköltség 1 786 E Ft, a mérlegforduló előtt kifizetett 2023. évet érintő megbízási díjak után 10 407 E Ft elhatárolásából származik.

Halasztott bevételek időbeli elhatárolás soron 2023. évben nem volt változás, így továbbra is a 2022. évben térítés nélkül átvett befejezetlen beruházások értéke után megképzett 27 708 E Ft elhatárolás van kimutatva.

## 3.3 Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl eredménykimutatás tételek nem szerepelnek. Az eredménykimutatás tételei tovább tagolásának lehetőségével az Alapítvány a tárgyidőszakban nem élt.

Az Alapítvány nem számolt el értékesítés nettó árbevételét a tárgyidőszakban.

A tárgyidőszakban az egyéb bevételek összege 1 446 266 E Ft, ami 2023. évben értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele után 975 125 E Ft-ból, Alapítvány által még 2022. évben biztosított támogatás 2023. évi elszámolásakor megállapításra került, hogy 740 E Ft fel nem használt részének visszautalása miatti bevétel keletkezett 740 E Ft értékben, a 2021. évi IX. törvény (a továbbiakban: KEKVA tv.) 20. § (1) bekezdése értelmében az alapítványi működés költségeire és ráfordításaira végleges jelleggel 400 000 E Ft 2023. évben kiutalt pénzeszköz volt, míg 70 400 E Ft az Alapítvány által közvetlenül ellátandó közfeladatok és az Alapítvány működéséhez szükséges feltételek finanszírozásának 2023. évi valorizációja (17,6%-os bázisba épülő valorizáció) jogosult, mely összeg előreláthatólag 2024. évben kerül kifizetésre és 1 E Ft egyéb bevételből tevődött össze.

Az Alapítvány a rendelkezésére álló szabad pénzeszközeit, a vagyon értékének megőrzése érdekében forgatta, így az ebből származó pénzügyi műveletek bevétel 143 279 E Ft volt, amiből 32 195 E Ft befektetett pénzügyi eszközökből származó bevétel, 111 084 E Ft pénzeszköz után kapott (járó) kamatbevétel.

Így összesen 1 589 545 E Ft bevételt számolt el, az üzleti évben, gazdasági-vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

Az anyagjellegű ráfordítások 47 316 E Ft-ot tettek ki, amelyből, 53 E Ft anyagköltség, 25 358 E Ft az igénybe vett szolgáltatások, míg 21 905 E Ft az egyéb szolgáltatások értéke 2023. üzleti évben.

Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek jogcímenként megbontása jelentőség szerint:

- szakértői díjak 22 280 E Ft összesen, ebből:
  - Alapítvány vagyonellenőr díja: 15 240 E Ft
  - 2023. év könyvvizsgálat díja: 2 286 E Ft
  - könyvelési, bérszámfejtési és egyéb kapcsolódó szolgáltatások díjai: 2 564 E Ft
  - humán munkaügyi szolgáltatások díjai: 419 E Ft
  - jogi szolgáltatások (jogi tanácsadás, ügyvédi eljárás): 641 E Ft
  - Ingatlankezelés, gondnoki tevékenység: 770 E Ft
  - pénzügyi (adózás, értékesítés előkészítés): 359 E Ft
- infrastruktúra biztosításának költségei (irodabérlet és üzemeltetési költségek, IT karbantartás, irodai gépek bérleti díja): 2 914 E Ft
- közjegyzői díjak: 142 E Ft
- egyéb kiküldetéssel kapcsolatos költségek: 22 E Ft

A személyi jellegű ráfordítások 145 160 E Ft-ot tettek ki, melyből 12 192 E Ft állományba tartozók bérköltsége (a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 1 fő), 119 650 E Ft állományba nem tartozók bérköltsége, 1 163 E Ft egyes meghatározott juttatások és személyi jövedelemadója, 235 E Ft személyi jellegű egyéb kifizetések és 11 920 E Ft bérjárulék, amely teljes egészében szociális hozzájárulási adó.

A bérköltségből 105 950 E Ft a vezető tisztségviselők és a felügyelő bizottság tagjainak tevékenységükért az üzleti év után járó járandóságainak összege, melyet 10 185 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 13 700 E Ft összegben megbízási díj merült fel, melyet 150 E Ft bérjárulék (szociális hozzájárulási adó) terhel.

Az Alapítvány tárgyévben 2 004 E Ft összegben számolt el terv szerinti értékcsökkenést.

Az Egyéb ráfordítások között az Alapítvány az 23 283 E Ft-ból 23 280 E Ft összegben nyújtott az alapítói okiratával összhangban lévő céljai elérése érdekében támogatást, valamint 3 E Ft veszteség jellegű kerekítési különbözetből tevődött össze.

### **3.4 Egyéb kiegészítő adatok**

Az Alapítvány tárgyévben pénzügyi műveletek ráfordításai címén 3 688 E Ft számolt el.

- Az Alapítvány tárgyévi alaptevékenységből származó adózás előtti eredménye 1 368 094 E Ft nyereség. Az Alapítvány vállalkozási tevékenységet nem folytatott, így a vállalkozási tevékenységből származó bevétele nem merült fel.
- 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.

### **3.5 Alapítvány által nyújtott támogatások, adományok bemutatása**

A tárgyidőszakban az Alapítvány összesen 23 280 E Ft támogatás biztosított, amelyből 17 280 E Ft-ot a Tehetség Doktori Ösztöndíj keretében az Egyetem részére, 3 000 E Ft-ot a FDSZ SZTE Intézményi Szervezete részére, valamint 3 000 E Ft-ot Szegedi Tudományegyetem Egészségügyi Szakszervezete részére. A támogatottak a támogatási szerződésekben vállalt kötelezettségeiknek eleget tettek a beszámoló elkészítéséig az Alapítvány felé elszámoltak, a fel nem használt támogatási összegeket még a beszámoló összeállítás előtt az Alapítvány részére visszafizették. Az Alapítvány 2023. évi támogatási tevékenysége kapcsán megállapítható, hogy az Alapítvány alapító okiratának IV. pont 1. alpont keretében meghatározottakkal összhangban valósította meg.

### **3.6 Kapott támogatások, adományok bemutatása**

2023. évben az Alapítvány a rendelkezésére álló valamennyi eszközét és forrását az alapítói okirattal összhangban lévő céljai elérése érdekében hasznosította.

A tárgyidőszakban az egyéb bevételek összege 1 446 266 E Ft, ami 2023. évben értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele után 975 125 E Ft-ból, Alapítvány által még 2022. évben biztosított támogatás 2023. évi elszámolásakor megállapításra került, hogy 740 E Ft fel nem használt részének visszaalálása miatti bevétel keletkezett 740 E Ft értékben, valamint 470 400 E Ft működési támogatásból (melyből 70 400 E Ft valorizáció összege) és 1 E Ft egyéb bevételből származott.

Az Alapítvány a Magyar Államtól összhangban a KEKVA tv. 20. § (1) bekezdése értelmében a tárgyévi céljainak megvalósítására végleges jelleggel 400.000 E Ft pénzeszközt kapott, a 400 000 E Ft 2023. évben kiutalt pénzeszköz volt, míg az Alapítvány által közvetlenül ellátandó közfeladatok és az Alapítvány működéséhez szükséges feltételek finanszírozásának 2023. évi valorizációja (17,6%-os bázisba épülő valorizáció) címén 70 400 E Ft-ra jogosult, mely összeg előreláthatólag 2024. évben kerül kifizetésre.

A szabad pénzeszközeit az alapítói okirattal összhangban a vagyon értékének megőrzése érdekében forgatta, az Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok csökkenése, illetve az ebből származó bevételeinek hasznosítása kapcsán is az alapító okirat IV. pont 1. alpont keretében meghatározottakkal összhangban járt el.

Az Alapítvány 2023. évbe gazdasági-vállalkozási tevékenységet nem folytatott.

Az Alapítvány 2023.évi tevékenysége kapcsán összesen 1 589 545 E Ft bevétele mellett 221 451 E Ft ráfordítása keletkezett, mely tevékenység, valamint annak eredménye kapcsán megállapítható, hogy teljes egészében az Alapítvány alaptevékenységét szolgálta. Az alaptevékenységén belül 2023. üzleti évben 221 451 E Ft-ot használt fel a működésére, így összesen 1 368 094 E Ft adózott eredménye keletkezett, melyet szándékai szerint továbbra is az alapító okirat IV. pont 1. alpont keretében meghatározottakkal összhangban kíván majd hasznosítani.

Az Alapítvány a 2019. évi XIII. tv. 10/A.§ (2) bekezdésének eleget téve az éves beszámolójában a fenteb részletezettek szerint mutatja be, hogy mind az alapító által rábízott vagyonnal való gazdálkodása során, mind a részére biztosított támogatások felhasználása során maradéktalanul teljesítette valamennyi kötelezettségét és ezzel eleget is tesz ezen kötelezettségeihez kapcsolódó elszámolási kötelezettségeinek teljesítésére is..

Szeged, 2024. május 08.

Dr. Szabó Gábor  
kuratóriumi elnök