



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

PK-842

2022. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

10 Egeri Törvényszék

Tárgyév:

2 0 2 2

Időszak terjedelme: egész év ☒ töredék év ☐

2 0 2 2 - 0 1 - 0 1

időszak kezdete

2 0 2 2 - 1 2 - 3 1

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:

NEUMANN ISKOLA ALAPÍTVÁNY

Szervezet székhelye:

Irányítószám: 3 3 0 0

Település: Eger

Községi neve: Rákóczi

Községi jellege: út

Házszám: 48.

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Jogi személy szervezeti egység neve:

Jogi személy szervezeti egység székhelye:

Irányítószám:

Település:

Községi neve:

Községi jellege:

Házszám:

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Nyilvántartási szám:

1 0 - 0 1 - 0 0 0 0 2 6 6

Ügyszám:

1 0 0 0 / P k . 6 0 1 1 7 / 1 9 9 3

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:

1 8 5 7 1 2 5 5 - 2 - 1 0

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység képviselőjének neve:

Dr. Gyurkó Péter

Képviselő aláírása:

Keltezés:

Eger

2 0 2 3 - 0 5 - 2 4





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

2022. év

PK-842

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

10 Egri Törvényszék

Beküldő neve (Ügyfélkapu vagy Cégkapu)

Dr. Gyurkó Péter

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

NEUMANN ISKOLA ALAPÍTVÁNY

Nyilvántartási szám:

1 0 — 0 1 — 0 0 0 0 2 6 6

Tárgyév:

2 0 2 2

Időszak terjedelme: egész év ☒

töredék év ☐

2 0 2 2 — 0 1 — 0 1

időszak kezdete

2 0 2 2 — 1 2 — 3 1

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-842

2022. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

NEUMANN ISKOLA ALAPÍTVÁNY

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege				Adatok ezer forintban
	Előző év	Előző év helyesbítése	Tárgyév	
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)				
A. Befektetett eszközök	337 226		271 674	
I. Immateriális javak				
II. Tárgyi eszközök	277 126		271 574	
III. Befektetett pénzügyi eszközök	60 100		100	
B. Forgóeszközök	141 448		168 491	
I. Készletek				
II. Követelések				
III. Értékpapírok				
IV. Pénzeszközök	141 448		168 491	
C. Aktív időbeli elhatárolások	170		34 318	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	478 844		474 483	
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)				
D. Saját tőke	410 773		409 583	
I. Induló tőke/jegyzett tőke	91 001		91 001	
II. Tőkeváltozás/eredmény	304 906		319 772	
III. Lekötött tartalék				
IV. Értékelési tartalék				
V. Tárgyévi eredmény alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből)	14 866		-1 190	
VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből				
E. Céltartalékok				
F. Kötelezettségek	4 827		1 978	
I. Hátrasorolt kötelezettségek				
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek				
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	4 827		1 978	
G. Passzív időbeli elhatárolások	63 244		62 922	
FORRÁSOK ÖSSZESEN	478 844		474 483	



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

PK-842

2022. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

NEUMANN ISKOLA 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	894 839		992 067				894 839		992 067
ebből:									
- tagdíj									
- alapítótól kapott befizetés									
- támogatások	894 839		992 067				894 839		992 067
ebből: adományok	87 072		107 293				87 072		107 293
4. Pénzügyi műveletek bevételei	3 254		3 722				3 254		3 722
A. Összes bevétel (1+-2+3+4)	898 093		995 789				898 093		995 789
ebből: közhasznú tevékenység bevételei	898 093		995 789				898 093		995 789
5. Anyagjellegű ráfordítások	3 944		20 336				3 944		20 336
6. Személyi jellegű ráfordítások	20 387		20 714				20 387		20 714
ebből: vezető tisztségviselők juttatásai	0		0				0		0
7. Értékcsökkenési leírás	12 293		9 070				12 293		9 070
8. Egyéb ráfordítások	846 542		946 859				846 542		946 859
9. Pénzügyi műveletek ráfordításai	61		0				61		0
B. Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)	883 227		996 979				883 227		996 979
ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai	883 227		996 979				883 227		996 979
C. Adózás előtti eredmény (A-B)	14 866		-1 190				14 866		-1 190
10. Adófizetési kötelezettség									
D. Tárgyévi eredmény (C-10)	14 866		-1 190				14 866		-1 190

Kitöltő verzió:3.20.0 Nyomtatvány verzió:1.3

Nyomtatva: 2023.05.15 11.23.17



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

PK-842

2022. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

NEUMANN ISKOLA 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	667 935		754 214				667 935		754 214
ebből: - normatív támogatás	667 935		754 214				667 935		754 214
B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás	0		0				0		0
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 CXXVI. törvény alapján átutalt összeg	2 473		2 662				2 473		2 662
F. Közszolgáltatási bevétel	135 000		123 750				135 000		123 750
G. Adományok	87 072		107 293				87 072		107 293

Könyvvizsgálói záradék

Az adatok könyvvizsgálattal alá vannak támasztva.



Igen



Nem

Kitöltő verzió:3.20.0 Nyomtatvány verzió:1.3

Nyomtatva: 2023.05.15 11.23.17



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

PK-842

2022. év

1. Szervezet / Jogi személy szervezeti egység azonosító adatai

1.1 Szervezet

NEUMANN ISKOLA ALAPÍTVÁNY

1.2 Székhely

Irányítószám: **3300** Település: **Eger**
Községi neve: **Rákóczi** Községi jellege: **út**
Házszám: **48.** Lépcsőház: Emelet: Ajtó:

1.1 Jogi személy szervezeti egység

1.2 Székhely

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

1.3 Ügyszám:

1000/PK-60117/1993

1.4 Nyilvántartási szám:

10-01-0000266

1.5 Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:

18571255-2-10

1.6 Szervezet / Jogi személy szervezeti egység képviselőjének neve:

Dr. Gyurkó Péter

2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása

Az Alapítvány alapvető célja, hogy a Neumann János Gimnázium, Technikum és Kollégiumot működtesse. Ebben az évben is megteremtette az iskola fenntartásához és működtetéséhez szükséges erőforrásokat. Ezek a források egyrészt az államtól kapott átlagbér alapú és egyéb támogatásokból állnak, másrészt a magánszemélyek és egyéb szervezetek támogatásaiból. Az alapítványi iskola feladata, hogy segítse a személyiség, a képességek és a készségek kibontakozását, az egészséges életmód kialakulását és olyan polgárok nevelését, akik szuverén egyéniségként, de a közösség tagjaként vállalnak részt a nemzet gyarapításában. Az Alapítvány - mint iskolafenntartó - által nyújtott támogatás hozzájárult a magas színvonalú oktatási-nevelési tevékenység személyi és tárgyi feltételeinek megteremtéséhez.

3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként)

3.1 Közhasznú tevékenység megnevezése: **Oktatás és nevelés, képességfejlesztés, ismeretter**

3.2 Közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely: **2011. évi CXCV. tv. 4.§(1a)-u)**

gimnáziumi, szakköznevelési, technikumi nevelés-oktatás, kollégiumi ellátás

3.3 Közhasznú tevékenység célcsoportja: **Neumann J. Gimnázium, Technikum és Kollégium tanulói**

3.4 Közhasznú tevékenységből részesülők létszáma:

1107

3.5 Közhasznú tevékenység főbb eredményei:

A nyújtott támogatás hatására az iskola kiemelkedő eredményt ért el ebben az évben tanulmányi téren. Kiváló versenyeredményekkel (tanulmányi és sport) büszkélkedhet, végzős diákjai remekül szerepeltek az érettségi vizsgákon és felvételin is.



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

PK-842

2022. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

NEUMANN ISKOLA ALAPÍTVÁNY

5. Cél szerinti juttatások kimutatása

Adatok ezer forintban

5.1	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgyév
	Neumann János Gimnázium, Technikum és Kollégium működési költségeire	671 542	754 930
5.2	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgy év
	EMMI támogatás	135 000	90 000
5.3	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgy év
	Neumann János Gimnázium, Technikum és Kollégium működési költségeire	40 000	101 000
	Cél szerinti juttatások kimutatása (összesen)	846 542	945 930
	Cél szerinti juttatások kimutatása (mindösszesen)	846 542	945 930

6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás

6.1	Tisztség	Előző év (1)	Tárgyév (2)
6.2	Tisztség	Előző év (1)	Tárgy év (2)
A.	Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás (mindösszesen):		



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

PK-842

2022. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

NEUMANN ISKOLA ALAPÍTVÁNY

7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók

Adatok ezer forintban

Alapadatok	Előző év (1)	Tárgyév (2)
B. Éves összes bevétel	898 093	995 789
ebből:		
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXXVI. törvény alapján átutalt összeg	2 473	2 662
D. Közszolgáltatási bevétel	135 000	123 750
E. Normatív támogatás	667 935	754 214
F. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás		
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]	92 685	115 163
H. Összes ráfordítás (kiadás)	883 227	996 979
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás	20 387	20 714
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	883 227	996 979
K. Adózott eredmény	14 866	-1 190
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)		
Erőforrás ellátottság mutatói	Mutató teljesítése	
	Igen	Nem
Ectv. 32. § (4) a) $[(B1+B2)/2 > 1.000.000, - Ft]$	☒	☐
Ectv. 32. § (4) b) $[K1+K2 \geq 0]$	☒	☐
Ectv. 32. § (4) c) $[(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) \geq 0,25]$	☐	☒
Társadalmi támogatottság mutatói	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (5) a) $[(C1+C2)/(G1+G2) \geq 0,02]$	☒	☐
Ectv. 32. § (5) b) $[(J1+J2)/(H1+H2) \geq 0,5]$	☒	☐
Ectv. 32. § (5) c) $[(L1+L2)/2 \geq 10 fő]$	☐	☒

Neumann Iskola Alapítvány
Eger, Rákóczi út 48.

2022. évi
szöveges beszámoló

A Neumann Iskola Alapítvány a Heves megyei Bíróság A-266. Sz. nyilvántartási száma alapján 1998. január 1-jétől közhasznú tevékenységet folytató szervezetként működik.

Az alapítvány közhasznú tevékenysége az oktatás és nevelés, tudományos kutatás, képességfejlesztés, sporttevékenység, kollégiumi ellátásról való gondoskodás. Az alapítvány által működtetett Neumann János Gimnázium, Technikum és Kollégium Eger Megyei Jogú Város iskolarendszerének szerves része. Jelentős mértékben segíti a város oktatási és szakképzési feladatainak ellátását. A tanulók száma 2022. október 1-jén 1 107 fő volt.

A 2022. december 31-ei fordulónapra szóló közhasznú beszámoló szerint az alapítvány tárgyévi összes bevétele 995 789 eFt volt, mely az alábbi jogcímekből ered:

Jogcím	Bevétel eFt-ban	Bevétel %-ban
Állami támogatás (átlagbér alapú és egyéb támogatás, EMMI köznevelési megállapodás alapján járó támogatás)	877 964	88,2
Magánszemélyek és egyéb adományozók támogatásából	107 293	10,8
Személyi jövedelemadó 1 %-ából	3 546	0,3
Pályázatból és egyéb bevétel	6 986	0,7
Összesen	995 789	100,0

A Magyar Államkincstártól kapott támogatás összege 2022. évben 754 214 eFt volt, mely tartalmazza a pedagógusok és a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő átlagbér alapú támogatását, az intézményi étkeztetéshez való hozzájárulást, a minősített pedagógusok kiegészítő támogatását valamint a MÁK ellenőrzés során megállapított többlettámogatást. A 2022. évre járó Arany János Program támogatását 2022. április végén kapta meg az iskola, de ettől függetlenül a szakmai munka rendben folyt.

2022. évről 2023. március 31-ig elkészített állami támogatásokra vonatkozó elszámolásunk alapján a fenntartónak 716 eFt támogatást kell visszafizetni, mivel az étkezési szolgáltatást kevesebben vették igénybe. Az Emberi Erőforrás Minisztériumával, illetve az új tanévre a Belügyminisztériummal kötött köznevelési szerződésünk kapcsán 2022. évre 123 750 eFt járt, melyből 33 750 eFt 2023. évben realizálódott pénzügyileg. Az iskolának történő átadása 2022. évben megtörtént valamennyi kapott támogatás tekintetében. A személyi jövedelemadó 1%-ából származó bevételünk ebben az évben 2 662 eFt, mely pénzügyileg teljes mértékben felhasználásra került. A kapott összegből 1997 eFt-ot költöttünk a cél szerinti tevékenység érdekében, a Servita úti kollégiumban a szalagfüggönyöket cseréltük fényáteresztő és sötétítő függönyökre. Az előző évek elhatárolt személyi jövedelemadó 1 %-ából a költséggel ellentételeződött összeg is szerepel még a tárgyévi bevételek között. A magánszemélyek és egyéb adományozók támogatása 23,2 %-kal nőtt az előző évhez képest (elhatárolás feloldásokat is tartalmazva). A pályázati és egyéb bevételek összege 2022. évben 6 986 eFt volt, melyben az előző évek elhatárolásának feloldása, valamint a HUMUSZ komplex környezeti nevelési program bevétele található. Tartalmaz az összeg még 3 722 eFt kamatbevételt, melynek jelentős része a Prémium Magyar Államkötvényből realizálódott kamat.

A bevételek az előző évhez képest az alábbiak szerint változtak:

- az állami támogatásból származó nem értelmezhető a könyveléstechnikai megoldások miatt (a ténylegesen kapott összeg 9,3 %-kal nőtt az előző évihez képest)
- magánszemélyek és egyéb adom. támogatásából eredő nem értelmezhető az elhatárolás miatt (a ténylegesen kapott összeg 23,2 %-kal növekedett az előző évhez képest)
- szja 1%-ából származó nem értelmezhető az elhatárolás miatt (a ténylegesen kapott összeg 1,8 %-kal nőtt az előző évihez képest)
- pályázati és egyéb bevétel nem értelmezhető az elhatárolás miatt (a könyvelt összeg 51,8 %-kal magasabb az előző évinél)

Valamennyi bevétel az alaptevékenység megvalósulását szolgálta.

Az alaptevékenység összes ráfordítása az előző évhez képest 12,9 %-kal növekedett.

Az alapítvány tárgyévi eredménye 1 190 eFt veszteség lett.

Az alapítvány vállalkozási tevékenységet nem folytat, adófizetési kötelezettsége nem keletkezett. Lejárt határidejű köztartozása nincs.

2022. nyarán történtek felújítások a főépületben, valamint telephelyeinken. A Servita úti kollégiumban a földszinti főnyomócső és elzáró, valamint beltéri ajtó cseréje. A Rákóczi úti épületben a klub, előterek, folyosók festése. A Servitán az említetten kívül több szoba, folyosó, mosdó festése, fürdőajtók cseréje. A Cifrakapu úton is számos teremben végeztünk festést, linóleumot cseréltünk, valamint a termék egy részében és a tanárban a relaxa javítása zajlott.

Ezek a beruházások és felújítások az iskolai nevelő-oktató munka zavartalanságát biztosítva zajlottak és készültek el.

A Neumann Iskola Alapítvány mérleg szerint saját tőkéje 2022. december 31-én 409 583 eFt, melyből az induló tőke 91 001 eFt. A saját tőke 2021. december 31-hez képest 0,3 %-kal csökkent, mely a tárgyévi közhasznú eredmény negatív hatásának köszönhető.

Az alapítvány tisztségviselői személyi juttatásban, költségtérítésben 2022. évben sem részesültek.

A következő év kiemelt feladatai: A cél szerinti tevékenység feltételrendszerének minél magasabb szintű biztosítása, kiemelve a tárgyi feltételeket. A 10 éves interaktív táblák fokozatos cseréje korszerű, interaktív kijelzőkre. Kiemelt szerepe van továbbra is ingatlanaink állagmegóvása érdekében végzett felújítási, karbantartási munkálatoknak. Továbbra is fontos a pályázati lehetőségek figyelése és megragadása mind az oktató-nevelő, mind az infrastruktúra-fejlesztést illetően, a likviditás biztosítása mellett.

A 2022. évi részletes beszámoló az alapítvány székhelyén tekinthető meg:

Eger, Rákóczi út 48.

Eger, 2023. május 24.



Dr. Gyurkó Péter
kuratórium elnöke

NEUMANN ISKOLA ALAPÍTVÁNY

3300 Eger, Rákóczi út 48.

Adószám: 18571255-2-10

Nyilvántartási szám: 10-01-0000266

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

civil szervezetek egyszerűsített éves beszámolójához

Fordulónap: 2022. december 31.

Beszámolási időszak: 2022. január 01 – 2022. december 31.

Eger, 2023.05.24.



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Dr. Gyurkó Péter".

Dr. Gyurkó Péter
kuratóriumi elnök

1. Az Alapítvány bemutatása

Elnevezése:	Neumann Iskola Alapítvány
Egri Törvényszék végzési száma:	Pk.60.117/1993
Nyilvántartási száma:	10-01-0000266
Székhelye:	3300 Eger, II. Rákóczi út 48.
Közhasznú jogállása:	Egyéb közhasznú szervezet

A Neumann Iskola Alapítvány a Heves Megyei Bíróság A-266. sz. nyilvántartási száma alapján 1998. január 1-jétől kiemelten közhasznú tevékenységet folytató szervezetként működik.

Az alapítvány közhasznú tevékenysége az oktatás és nevelés, tudományos kutatás, képességfejlesztés, sporttevékenység, kollégiumi ellátásról való gondoskodás. Az alapítvány által működtetett Neumann János Gimnázium, Technikum és Kollégium Eger Megyei Jogú Város iskolarendszerének szerves része. Jelentős mértékben elősegíti a város oktatási és szakképzési feladatainak ellátását.

1.1. Az alapítvány célja

- Az Alapítvány célja Neumann János Gimnázium, Technikum és Kollégium, mint intézmény működtetése.
- Az Alapítvány megteremti az alapítványi vagyon állandó része fenntartásának és az intézményi működésének anyagi lehetőségeit.
- Az Alapítvány köteles biztosítani, hogy az intézmény Eger Megyei Jogú Város iskolarendszerének szerves része legyen. Ennek érdekében az Önkormányzat és az Alapítvány évente megállapodásban rögzíti, hogy az intézmény hogyan járul hozzá a város oktatási, szakképzési szükségleteinek kielégítéséhez.;

1.2. Beszámoló nyilvánossága

Az Ectv. 30.§. alapján az Alapítvány köteles az elfogadott számviteli beszámolót, valamint a közhasznúsági mellékletet az adott üzleti év mérlegforduló napját követő 5. hónap utolsó napjáig az OBH-nak megküldve letétbe helyezni és közzétenni.

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl közzétételre kerül a www.nejanet.hu honlapon is.

1.3. Beszámoló szakmai háttere

A beszámoló elkészítését, a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatokat a Neumann János Gimnázium, Technikum és Kollégium mérlegképes könyvelői végzettséggel rendelkező könyvelője - Erdélyi Mónika - látja el, a tevékenység ellátására jogosító igazolvánnyal rendelkezik, regisztrációs száma 130576.

2. A számviteli politika alkalmazása

A szervezet számviteli politikáját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 479/2016. évi (XII.28.) Kormányrendelet és a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről szóló 350/2011. (XII.30.) Korm. rendelet alapján e rendeletben foglaltak figyelembevételével alkalmazza.

2.1 A könyvvezetés módja

A Neumann Iskola Alapítvány könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása a beszámoló elkészítéséért felelős személy feladata.

2.2. A könyvvezetés pénzneme

A könyvek vezetése forintban történik, a beszámolóban az adatok ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.3. Könyvvizsgálat

A tárgyévi beszámoló adatai könyvvizsgálattal vannak alátámasztva. A könyvvizsgálatot Szarvas Anita (MKVK tagszám: 007374) független könyvvizsgálóval, - EGER-AUDIT Könyvszakértő és Tanácsadó Kft. (3300 Eger, Trinitárius u. 2.) - végeztetjük megbízás alapján.

2.4. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások, valamint az egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló, 479/2016. (XII.28.) Kormányrendelet 7.§-a szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.5. Beszámoló formája és típusa

A Neumann Iskola Alapítvány a tárgyidőszakra az egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolót, közhasznúsági- és kiegészítő mellékletet készít.

Az egyszerűsített éves beszámoló a kormányrendelet 3. számú melléklet szerinti mérlegből és a 4. számú melléklet szerinti eredmény-kimutatásból áll.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra.

2.6. Üzleti év

2022. január 01 – 2022. december 31. A mérleg fordulónapja 2022. december 31.

2.7. Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja a tárgyévet követő év április 7-e.

2.8. Adózási sajátosságok

A Neumann Iskola Alapítvány áfa tekintetében alanyi adómentes, társasági adó fizetési kötelezettsége nem keletkezett a tárgyévben.

2.9. Jelentős összegű hiba

Jelentős összegűnek minősül a hiba, ha a feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az 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 1 millió forint.

2.10. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

A szellemi termékek értékcsökkenését lineáris leírással 3 év alatt számoljuk el. A tárgyi eszközök értékcsökkenését a bekerüléskor megtervezett hasznos élettartam alatt lineáris kulcsok alkalmazásával negyedévente számoljuk el.

Az immateriális javak közül a 200 000 Ft egyedi érték alatti szellemi termékek bekerülési értéke, valamint a 200 000 Ft egyedi érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értékét teljes összegben használatba vételkor számoljuk el értékcsökkenési leírásként. A továbbiakban csak analitikus nyilvántartást vezetünk róluk.

2.11. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik. Az eszközök és források leltározása az üzleti év fordulónapján kerül felvételre, mennyiségben és értékben.

2.12. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politikában és a pénzkezelési szabályzatban előírtak szerint történik.

3. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1. Összehasonlíthatóság

A Neumann Iskola Alapítvány mérlegében az adatok összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adataival.

3.2. Tárgyi eszközök

Megnevezés	2021. év EFt	2022. év EFt
Ingatlanok	272 750	268 122
Műszaki berendezések, gépek, felszerelések	920	318
Egyéb gép, berendezés, felszerelés	3 456	3 134
TÁRGYI ESZKÖZÖK	277 126	271 574

Az ingatlanok állománynövekedése - Servita úti kollégium - főnyomó csere, beltéri ajtó csere - 3 518 EFt, az elszámolt értékcsökkenés 8 146 EFt.

A műszaki berendezések állománynövekedése - „0”-ra leírt számítógép, projektor selejtezés - 2 945 EFt, az elszámolt értékcsökkenés 602 EFt.

Egyéb gép, berendezés állománynövekedése - selejtezés - 69 EFt értékben, az elszámolt értékcsökkenés 322 EFt.

3.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott Prémium Magyar Államkötvény 5 éves futamideje lejárt.

Megnevezés	2021. év EFt	2022. év EFt
Egyéb tartós részesedeés	100	100
Államkötvény	60 000	0
BEFEKT. PÜ-I ESZK.	60 100	100

3.4. Pénzeszközök

A pénztár záró egyenlege 34 EFt, a bank egyenlege 168 457 EFt

3.5 Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	2021. év Eft	2022. év EFt
Bevételek akt. időb. elhat.	0	34 148
Költségek elhatárolása	170	170
AKTÍV IDŐB. ELHAT.	170	34 318

A bevételek aktív időbeli elhatárolása között tárgyévre járó, 2023-ban fizetett BM támogatás - 33 750 EFt -, valamint a betétlekötés kamata - 398 EFt -, a költségek aktív időbeli elhatárolása között a 2023. évet terhelő vagyon- és felelősségbiztosítás került elszámolásra 170 EFt értékben.

3.6. Saját tőke alakulása

Megnevezés	2021. év Eft	2022. év EFt
Induló tőke	91 001	91 001
Tőkeváltozás	304 906	319 772
Közhasznú tev. eredménye	14 866	- 1 190
SAJÁT TŐKE	410 773	409 583

Az Alapítvány saját tőkéje a tárgyévben a tárgyévi negatív eredmény hatására csökkent az előző üzleti évhez képest. A tőkeváltozás az előző évek közhasznú eredményét tartalmazza. A tárgyévi közhasznú eredmény -1 190 EFt.

3.7 Kötelezettségek

Az Alapítvány rövid lejáratú kötelezettségekkel rendelkezik az alábbiak szerint:

Megnevezés	EFt
SZJA	183
Kifizetői SZJA	16
Szociális hozzájárulási adó	29
Bér	1 034
Visszafizetendő normatíva	716
KÖTELEZETTSÉGEK	1 978

3.8 Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások között a prémium elhatárolása 4 993 EFt, a támogatások következő évre/évekre történő halasztott bevétel elhatárolásának összegei 57 929 EFt.

4. Az Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

4.1. Összehasonlíthatóság

Az Alapítvány eredmény-kimutatásában az adatok összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adataival.

4.2. Az Eredmény-kimutatás tagolása

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredmény-kimutatási értékek nem szerepelnek.

4.3. Bevételek

Az Alapítvány bevétele támogatásból és adományokból keletkezett a 2022-es évben. A nem állami köznevelési célú támogatás - 754 930 EFt, melyből 716 EFt visszafizetendő - havonta, a köznevelési célú EMMI/BM támogatás - 123 750 EFt - két tételben érkezett, a második részlet 2023-ban került kiutalásra. Adományokat magánszemélyektől - 104 993 EFt -, illetve gazdálkodó szervezetektől - 1 570 EFt - kaptunk.

A támogatások és az adományok részletes bemutatását a tájékoztató adatokban szerepeltetjük.

Az Alapítvány bevételeinek megoszlását és azok alakulását az alábbi táblázat tartalmazza:

Bevétel megnevezése	2021. év EFt	2022. év EFt
Egyéb bevételek	894 839	992 067
Pénzügyi műveletek bev.	3 254	3 722
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	898 093	995 789

4.4. Ráfordítások

Az Alapítvány ráfordításainak megoszlását és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások megnevezése	2021. év EFt	2022. év EFt
Anyagjellegű ráfordítás	3 944	20 336
Személyi jellegű ráfordítás	20 387	20 714
Értékcsökkenési leírás	12 293	9 070
Egyéb ráfordítások	846 542	946 859
Pénzügyi műv-ek ráford.	61	0
ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	883 227	996 979

Az egyéb ráfordítások az Alapítvány fenntartásában működő Neumann János Gimnázium, Technikum és Kollégium részére átadott nem állami köznevelési célú támogatás 754 930 EFt, köznevelési célú EMMI támogatás 90 000 EFt, adott egyéb támogatás 101 000 EFt, előző évet terhelő visszafizetés 923 EFt, illetve a fizetendő kamat 6 EFt.

4.5. Eredmény

2022. évben a tárgyévi eredmény -1190 EFt.

5. Tájékoztató adatok

5.1. Bér- és létszámadatok

A Neumann Iskola Alapítvány 2022. üzleti évben 1 fő iskolaigazgatót alkalmazott (nyugdíjas munkavállaló).

A kuratóriumi-, valamint FB tagok részére jövedelem-kifizetés, illetve egyéb díjazás nem történt.

A személyi jellegű kifizetések között a SZÉP-Kártya cafetéria kifizetés 450 EFt, valamint annak adóvonzata 68 EFt, illetve a reprezentáció - 34 EFt - került elszámolásra.

5.2 Támogatások felhasználása

Támogatási program elnevezése:	SZJA 1%
Támogató megnevezése:	NAV
Támogatás forrása:	központi költségvetés
Támogatás időtartama:	2022-2024.
Támogatási összeg:	2 662 080 Ft.
- ebből a tárgyévre jutó összeg:	2 662 080 Ft.
- tárgyéven felhasznált összeg:	2 662 080 Ft.
- tárgyéven folyósított összeg:	2 662 080 Ft.
Támogatás típusa:	vissza nem térítendő

Tárgyévben felhasznált összeg részletezése jogcímenként:

- Személyi	0 Ft.
- Dologi	2 662 080 Ft.
- Felhalmozási	0 Ft.

Az SZJA 1%-ból a 2022. évben a teljes összeget felhasználtuk. Cél szerinti tevékenység érdekében a Servita úti kollégium függőnyeit cseréltük 1 996 560 Ft értékben.

Működési célra 665 520 Ft-ot költöttünk, amely könyvvizsgálati díjból - 315 520 Ft -, valamint AME tagdíjból - 350 000 Ft - állt.

Támogatási program elnevezése: **Költségvetéstől kapott átlagbér alapú és egyéb támogatás**

Támogató megnevezése: Magyar Államkincstár

Támogatás forrása: központi költségvetés

Támogatás időtartama: 2022.01.01-2022.12.31.

Támogatási összeg: 754 214 239 Ft.

- ebből a tárgyévre jutó összeg: 754 214 239 Ft.
 - tárgyéven felhasznált összeg: 754 214 239 Ft.
 - tárgyéven folyósított összeg: 754 930 427 Ft.
- Támogatás típusa: vissza nem térítendő

Az Alapítvány, mint a Neumann János Gimnázium, Technikum és Kollégium fenntartója igényli az állami támogatást az iskolára tekintettel. A 2022. évben kapott támogatásból visszafizetendő támogatás összege 716 188 Ft.

A tárgyéven felhasznált összeg jogcímenkénti megosztása a Neumann János Gimnázium, Technikum és Kollégium számviteli nyilvántartásaiban szerepel.

Az iskola technikumi szakmai oktatás, gimnáziumi nevelési-oktatási feladatokat lát el, valamint kollégiumi ellátást nyújt tanulói részére. Iskolánkban működik két tanítási nyelvű képzés, Arany János Tehetséggondozó Program, intenzív nyelvi előkészítő osztály és 6 évfolyamos gimnázium.

2022. október 1-jén a tanulói létszám 1 107 fő volt, az alkalmazotti statisztikai állományi létszám pedig 136 fő.

A 2021/2022-es tanévben is sikeres évet zártunk. A tanulmányi színvonal: intézményünkben évvégén 37 osztályt értékelték, az iskola átlaga 4,53 volt. Minden osztály átlaga meghaladta a 4,0-et. Az 1 098 fős tanulólétszámból 223 diáknak sikerült kitűnő eredménnyel végezni, 4 tanuló bukott 1-2 tantárgyból.

A tanulmányi versenyeken szép eredmények születtek ebben a tanévben is. 42 db 1-10. helyezést hoztunk el az országos tanulmányi versenyekről, míg országos sportversenyek tekintetében 13 db 1-3 helyezést értünk el. Regionális versenyeken 2 db 1-4. helyezés született, míg megyei tanulmányi 1-5. helyezett 10 db volt. OKTV országos versenyre 82-en jelentkeztek, s 14 fő jutott a döntőbe, ahol kilencen az első húsz helyezett közé kerültek, ezáltal a felvételinél többlet pontot kaptak. Ezek közül a legelőkelőbb volt 1 db második, 1 db harmadik és 1 db ötödik helyezés. Ezeken kívül hat különdíjban is részesültünk országos tanulmányi versenyeken. Országos sportversenyeken 5 első, 4 db második, 4 db harmadik, és 2 negyedik helyezésre lehetünk büszkéek. Ezek a szép eredmények 45 pedagógus kiváló felkészítő munkájának köszönhetők.

Az érettségi vizsgákon is remekeltek diákjaink. Tanulóink 96,2 %-a egy vagy több tárgy tekintetében az emelt szintű megmérettetést választotta a tanévben, mely országos szinten is kiemelkedő. Angol nyelvből 4,93 történelemből 4,48, magyar nyelv és irodalomból 4,00, német nyelvből 5,00, matematikából 4,14, biológiából 3,25 kémiából 4,38, fizikából 5,00, informatikából 4,38 osztályzatot átlagot értek el. Közép szinten magyar nyelv és irodalom tantárgyból 82,13 %-os (osztályzat átlag 4,64), matematikából 68,75 %-os (osztályzat átlag 3,96), történelemből 75,30 %-os (osztályzat átlag 4,43), angol nyelvből 87,64 %-os (osztályzat átlag 4,79), német nyelvből 84,59 %-os (osztályzat átlag 4,82), informatikából 71,66 %-os (osztályzat 4,22) teljesítményt nyújtottak. Szinte valamennyi érettségi tárgy tekintetében jobb eredmények születtek az előző évhez képest.

Támogatási program elnevezése:	Köznevelési szerződés
Támogató megnevezése:	EMMI/Belügyminisztérium
Támogatás forrása:	központi költségvetés
Támogatás időtartama:	2022.01.01-2022.12.31.
Támogatási összeg:	123 750 000 Ft.
- ebből a tárgyévre jutó összeg:	123 750 000 Ft.
- tárgyéven felhasznált összeg:	123 750 000 Ft.
- tárgyéven folyósított összeg:	90 000 000 Ft.

Támogatás típusa: vissza nem térítendő

A tárgyéven felhasznált összeg jogcímenkénti megosztása a Neumann János Gimnázium, Technikum és Kollégium számviteli nyilvántartásaiban szerepel, tekintettel arra, hogy a teljes támogatás átadásra került.

A támogatás a Neumann Iskola Alapítvány, mint fenntartó által létrehozott köznevelési közszolgálati feladatot ellátó intézmény (Neumann János Gimnázium, Technikum és Kollégium) működési feltételeinek javítását szolgálta.

2022. évre járó támogatás 123 750 EFt volt a szerződések szerint, folyósítása két részletben történt, 90 000 EFt 2022. évben, 33 750 eFt 2023. évben.

Támogatási program elnevezése:	Adomány
Támogató megnevezése:	Gazdálkodó Szervektől
Támogatás forrása:	más gazdálkodó
Támogatás időtartama:	2022.01.01-2022.12.31.
Támogatási összeg:	1 570 000 Ft.
- ebből a tárgyévre jutó összeg:	1 570 000 Ft.
- tárgyéven felhasznált összeg:	1 570 000 Ft.
- tárgyéven folyósított összeg:	1 570 000 Ft.

Támogatás típusa: vissza nem térítendő

Tárgyévben felhasznált összeg részletezése jogcímenként:

- Dologi: 1 570 000 Ft.

Más gazdálkodó szervektől kapott támogatást 2022. évben működési célra fordítottuk teljes egészében, a Servita úti kollégium függönyeinek cseréjére.

EGER-AUDIT KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
3300 EGER, Trinitárius u. 2. Telefon/Fax: 36/411-210, 36/518-167
E-mail: titkarsag@eger-audit.t-online.hu
MKVK nyilvántartási szám: 000558

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A NEUMANN ISKOLA ALAPÍTVÁNY
(3300 Eger, Rákóczi út 48.)

2022. ÉVI

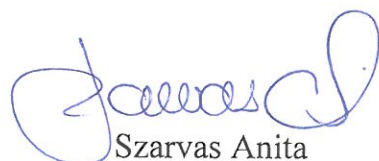
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJA
ÉS KÖZHASZNÚSÁGI MELLÉKLETE
VIZSGÁLATÁRÓL ÉS HITELESÍTÉSÉRŐL

Eger, 2023. május 24.



Dr. Holló István
ügyvezető
EGER-AUDIT KFT.
3300 Eger, Trinitárius u. 2.
MKVK nyilvántartási szám: 000558

EGER AUDIT KFT.
3300 Eger, Trinitárius út 2.



Szarvas Anita
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 007374

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Neumann Iskola Alapítvány
Kuratóriuma részére
(3300 Eger, Rákóczi út 48.)
részére

Vélemény

Elvégeztük a **Neumann Iskola Alapítvány** („az Alapítvány”) 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 474 483 E Ft, az adózott eredmény 1 190 E Ft veszteség –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint közhasznúsági mellékletből és szöveges beszámolóból áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad az Alapítvány 2022. 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 könyvvizsgálataért 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk 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 a **Neumann Iskola Alapítvány** 2022. 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 közzétegye 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 könyvvizsgálatáért 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 a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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.

Eger, 2023. május 24.



Dr. Holló István
ügyvezető
EGER-AUDIT KFT.

EGER AUDIT KFT.
300 Eger, Tivadar utca 2.



Szarvas Anita
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 007374