Pannon Egyetemért Alapítvány

Kiegészítő melléklet

Veszprém, 2025. május 23.

Dr. Birkner Zoltán
kuratóriumi elnök

1. AZ ALAPÍTVÁNY BEMUTATÁSA

1.1 A szervezet alapadatai

A szervezet neve:	Pannon Egyetemért Alapítvány
Szervezet székhelye:	8200 Veszprém Egyetem utca 10.
Alapító okirat kelte:	2021.02.26.
Nyilvántartásba vétel napja:	2021.03.10. Veszprémi Törvényszék
Az Alapítvány adószáma:	19297385-1-19
Az Alapítvány statisztikai számjele:	19297385-6420-568-19
Bírósági nyilvántartási száma:	19-01-0001867
Szervezet típusa:	alapítvány, közalapítvány
Az Alapítvány típusa:	vagyonkezelő alapítvány
Állapot:	nyilvántartásba vett
Országos azonosító:	1900/60022/2021/2300054436336
Eljáró bíróság neve:	Veszprémi Törvényszék
Ügyszáma:	1900/Pk.60022/2021
Régi nyilvántartási szám formátum:	1867/2021
Alapítvány jellege:	nyílt alapítvány
Cél szerinti besorolása:	egyéb tevékenység
Közhasznúsági fokozat:	nem közhasznú
Szervezet döntéshozó szerve:	az Alapítvány Kuratóriuma
A kuratórium tagjai:	Dr. Birkner Zoltán kuratóriumi elnök Lakcím: 8808 Nagykanizsa, Vadalmás u. 11. (képviselet általános, önálló) Garancsi Mária Erika Lakcím: 8200 Veszprém, Eötvös Károly u. 7. (képviselet általános, együttes) Pápai Tamás András Lakcím: 9026 Győr, Kagyló u. 20. fszt. 1.a. (képviselet általános, együttes) Dr. Bartus Péter Lakcím: 8200 Veszprém, Zápor utca 2/C. (képviselet különös, egyéb, önálló)

Szabadics Zoltán
Lakcím: 1139 Budapest, Teve utca 18-22. A lépcsőház, 3. emelet, 8. ajtó
(képviselet általános, együttes)

A felügyelőbizottság tagjai: Balaicz Zoltán elnök
Lakcím: 8900 Zalaegerszeg, Kerámia u. 1. A. ép. 4. em. 3. a.

dr. Csapó Béla tag
Lakcím: 8200 Veszprém, Ádám Iván u. 10.

dr. Dancs Judit tag
Lakcím: 8315 Gyenesdiás, Pince u. 9.

Az Alapítvány vagyongazdálkodásának ellenőrzése céljából alapítványi vagyonellenőrt jelölt ki.
Kijelölt alapítványi vagyonellenőr: Dr. Horvát Szilárd
Lakcím: 1085 Budapest, Rökk Szilárd u. 9. 2. em. 2. a.

A kuratóriumi, felügyelőbizottsági tagok, valamint a vagyonellenőr megbízásának időtartama: határozatlan

1.2 Beszámoló közreműködői

Az Alapítvány kettős könyvvitelt vezet. A könyvvezetést külső megbízott végzi, a mérleget regisztrált mérlegképes könyvelő állította össze, valamint a mérlegképes könyvelő felel az éves beszámoló elkészítéséért.

Cégnév:	Spectrum Bt.
Székhelye:	8200 Veszprém, Budapest út 15.
Adószáma:	27219366-2-19
Számviteli szolgáltatást végző tagja:	Bartáné Bélafi Borbála
Könyvvizsgálói kamarai száma:	006274

A számviteli törvény 155. §-a alapján az Alapítvány az éves beszámolóját könyvvizsgáló által auditáltatja. Az Alapítvány könyvvizsgálatát végzi:

Cégnév:	Signator Audit Kft.
Székhelye:	8200 Veszprém, Radnóti tér 2.
Adószáma:	10604478-2-19
Választott könyvvizsgáló:	Olma Frigyes
Könyvvizsgálói kamarai száma:	000718

Az éves beszámolót aláírja:

Az éves beszámolót a Kuratórium jóváhagyását követően a kuratóriumi elnöke, illetve a kuratóriumi elnök akadályoztatása esetén a kuratórium két tagja együttesen aláírásával hagyja jóvá.

1.3 Cél szerinti leírása

1.3.1 Az alapítvány célja

Az Alapítvány közfeladata: az Egyetem alapítói, tulajdonosi, fenntartói jogainak gyakorlása, működési feltételei, intézményfejlesztési céljai megvalósításának biztosítása.

Az Alapítvány az Egyetem útján:

a) felsőoktatási tevékenységet folytat;
b) további, az a) pontba nem sorolt, az Egyetem képzési tevékenységéhez kapcsolódó oktatást végez;
c) az Egyetem alaptevékenységéből származó szellemi értékek közösségi célú megismertetésével és gazdasági hasznosításával hozzájárul a térsége társadalmi és gazdasági fejlődéséhez.

Az Alapítvány célja:

a) a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról szóló 2021. évi IX. törvény (továbbiakban Kekva tv.) 1. mellékletében meghatározott közérdekű célnak minősülő közfeladat ellátása és ezen alapítványi célok forrásának megteremtése érdekében vagyonkezelés, mint jövedelemteremtő 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, működési és fejlesztési finanszírozási igények elbírálása, a finanszírozási szükségletek biztosítása és elősegítése – különösen az Egyetem finanszírozására irányuló rövid-, közép- és hosszútávú megállapodás révén.

Az Alapítvány egyedi célja:

a) az Egyetem, mint kedvezményezett alapítói, fenntartói jogainak gyakorlása, működési feltételeinek biztosítása, illetve intézményfejlesztési céljainak megvalósítása – elsősorban az Egyetem finanszírozására irányuló rövid-, közép- és hosszútávú megállapodás révén –, amely fenntartói jog – beleértve az Egyetem jogutód intézményeinek fenntartói jogát is – tovább át nem ruházható;
b) az Egyetemen kívül más oktatási, kutatási, színház- és filmművészeti, kulturális egyéb intézmény és kapcsolódó intézményeinek fenntartása (a továbbiakban: egyéb intézmény): oktatási, művészeti intézmény fenntartói jogainak, vagy az oktatási, művészeti intézmény fenntartói jogát gyakorló szervezet feletti tulajdonosi jogok, vagy döntő befolyás gyakorlása, mindezekhez kapcsolódóan a finanszírozási, személyi és szervezeti működési feltételek meghatározása és elősegítése;
c) művészeti, kutatási és oktatási tevékenység elősegítése az Egyetemen, és más intézményekben;
d) 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;
e) együttműködés határon túli - magyar - egyetemekkel, azok fenntartóival;
f) közreműködés a térség gazdasági, társadalmi, értelmiségi és művészeti szereplőivel történő kapcsolatok kiépítésében;

g) kapcsolattartás más európai, felsőoktatási intézményekkel és az azokat működtető fenntartókkal, alapítványokkal.

Az Alapítvány közérdekű célja:

a vagyonkezelő alapítványokról szóló 2019. évi XIII. törvény 4. § (1) bekezdésében meghatározott nevelési-oktatási, felsőoktatási, kutatási, egészségügyi, karitatív, szociális, család-, gyermek- és ifjúságvédelmi, kulturális vagy sporttevékenységek finanszírozása, illetve támogatása, vagy ilyen tevékenységet ellátó intézmények fenntartása és működtetése.

Az Alapítvány cél szerinti besorolása: egyéb tevékenység (intézményi fenntartás és vagyonkezelés)

Bejegyzett tevékenységi köre:

Főtevékenység:
TEAOR 6420 - Vagyonkezelés (Holding)

Egyéb
TEAOR 6820 Saját Tulajdonú, Bérelt Ingatlan Bérbeadása, Üzemeltetése
TEAOR 7010 Üzletvezetés
TEAOR 7021 Pr, Kommunikáció
TEAOR 7022 Üzletviteli, Egyéb Vezetési Tanácsadás
TEAOR 7219 Egyéb Természettudományi, Műszaki Kutatás, Fejlesztés
TEAOR 8230 Konferencia, Kereskedelmi Bemutató Szervezése
TEAOR 8542 Felsőfokú Oktatás
TEAOR 8559 M.N.S. Egyéb Oktatás
TEAOR 8560 Oktatást Kiegészítő Tevékenység
TEAOR 9319 Egyéb Sporttevékenység
TEAOR 9329 M.N.S. Egyéb Szórakoztatás, Szabadidős Tevékenység

1.3.2 Alapítvány induló tőkéje

600.000.000 Ft, melyet az Innovációért és Technológiáért felelős Minisztérium pénzbetét formájában biztosított.

Az alapító a Pannon Egyetemért Alapítványról, a Pannon Egyetemért Alapítvány és a Pannon Egyetem részére történő vagyonjuttatásról szóló 2020. évi CLVIII. tv. 3. § (1) bekezdése alapján alapítói vagyoni juttatásként az Egyetem – a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (továbbiakban Nftv.) 4.§ (2) bekezdésében meghatározott – fenntartói jogát 0,- Ft nyilvántartási értéken 2021. szeptember hó 1. napján az Alapítvány tulajdonába adta.

1.3.3 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 adomány teljes összege, a természetben nyújtott adomány teljes egésze, valamint hozadék fordítható, azzal, hogy az Alapítvány vagyona 600.000.000,- Ft alá nem csökkenhet (Kekva tv. 11. §).

1.3.4 Az alapítványi vagyon felhasználási módja

Az alapítvány vagyonával a kuratórium gazdálkodik. Az Alapítvány vagyonának felhasználásáról a jogszabályokban, az alapító okiratokban és az Alapítvány más szabályzatában foglaltak szerint a kuratórium dönt.

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 Rendelet)
- 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szerveztek működéséről és támogatásáról (továbbiakban Ectv.)
- 2020. évi CLVIII. törvény a Pannon Egyetemért Alapítványról, a Pannon Egyetemért Alapítvány és a Pannon Egyetem részére történő vagyonjuttatásról
- 2021. évi IX. törvény a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról (továbbiakban KEKVA tv.)

A könyvvezetés módja:	Az Sztv. és a Rendelet előírásainak megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit - „A” típusú mérleg készítéssel, - az eredmény kimutatás összköltség eljárással készül
Az éves beszámoló részét képezi:	Sztv. 1. sz melléklete szerinti „A” típusú mérleg Sztv. 2. sz melléklet szerinti összköltség eljárással készített eredménykimutatás Sztv. szerinti kiegészítő melléklet.
A könyvvezetés nyelve:	magyar
A könyvvezetés devizaneme:	forint
Az üzleti év:	2024.01.01 – 2024.12.31.
Az üzleti év fordulónapja:	2024. december 31.
A mérlegkészítés időpontja:	2025. március 31. azzal a kiegészítéssel, hogy az állami támogatás jogosultsági elszámolása, valamint a Pannon Egyetem (továbbiakban Egyetem) beszámolójának elfogadásával ismertté vált befektetett pénzügyi eszköz érték az elfogadás után kerül bele a Pannon Egyetemért Alapítvány mérlegébe, beszámolójába, de legkésőbb 2024.05.30 napjáig.
A beszámoló formája:	A kettős könyvvezetést vezető egyéb szervezet Számv. tv. szerinti éves beszámolója és közhasznúsági melléklete
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 *A beszámoló közzététele*

Az Alapítvány a közzétételi kötelezettségének a hatályos törvényi szabályozásnak eleget téve a számviteli beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést megküldi a Veszprémi Törvényszéknek, valamint az Egyetem honlapján a Pannon Egyetemért Alapítvány által kezelt felületen helyezi el. (https://uni-pannon.hu/alapitvany-menu-about)

2.2 ***A számviteli alapelvek érvényesítése***

A számviteli törvényben foglalt alapelvek érvényesítésre kerültek a beszámolóban, amely elegendő a megbízható és valós összkép bemutatására.

2.3 ***Minősítések, értelmezések a számviteli elszámolások szempontjából (lényeges, jelentős, tartós)***

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.

Az Alapítvány a számviteli elszámolások során jelentősnek és lényegesnek tekinti:

(a) a mérleg és eredménykimutatás számmal megjelölt sorainál az egyéb bevételek 30%-át elérő összeget;
(b) a maradványérték meghatározásánál jelentős a maradványérték, ha az üzembe helyezett eszköz bekerülési értékének 20%-át meghaladja, de legalább 200 000 Ft. Nem jelentős a maradványérték Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében.
(c) a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódóan a bekerülési érték 20%-át;
(d) tulajdoni részesedést jelentő értékpapíroknál a bekerülési érték 20%-át;
(e) követelések értékvesztésénél a fordulónapon fennálló összes követelés 10%-át;
(f) Az alapítvány az összeg nagyságától függetlenül jelentősnek és lényegesnek tekinti az Nftv. 117/C § (4g) bekezdés szerint kimutatott tartós részesedést. Az Nftv. 117/C § (4g) bekezdés szerint a fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézményt fenntartó alapítvány a számviteli jogszabályok szerinti beszámolójának mérlegében tartós részesedésként mutatja ki a fenntartott felsőoktatási intézmény (Pannon Egyetem) azonos mérlegfordulónapra készített számviteli beszámolója mérlegében kimutatott saját tőke könyv szerinti értékét a tőketartalékkal szemben.

Minden esetben jelentős a hiba, ha az egy adott üzleti évet érintő (külön-külön) feltárt hibák eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő (előjeltől független) abszolút értékének összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább 1 millió forintot.

Az Alapítvány a számviteli elszámolások során kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinti az egyéb bevételek 15%-át elérő gazdasági eseményeket.

Ha a meghatározó jelentőségű tárgyi eszköznél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. Lényeges változásnak tekinthető értéknövelő beruházás, illetve felújítás elvégzése, vagy ha a terv szerinti értékcsökkenés megtervezésekor figyelembe vett körülményekben előre nem látható változás állt be.

2.4 ***Az ellenőrzés, az önellenőrzés hatásainak elszámolása és bemutatása***

A kuratórium által elfogadott beszámolóval lezárt üzleti év(ek) adatainak utólagos ellenőrzése, önellenőrzése, illetve adóhatósági ellenőrzése keretében az Alapítvány meghatározza, hogy

(a) eszközöket, forrásokat,
(b) eredményt,
(c) saját tőkét

érinti-e a hiba, illetve milyen hibahatások vannak.

Hibahatások:

(a) Jelentős összegű hiba az Alapítványnál, ha a hiba feltárásának évében egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) az ellenőrzések során megállapított hibák, hibahatások

eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 millió Ft-ot.

(b) A korábbi évekre vonatkozó hibák hatásait végig kell vezetni a hibafeltárás évének első napjáig, ezeket az előző évi adatok mellett, elkülönítetten kell bemutatni az éves beszámoló mérlegében és eredménykimutatásában, valamint kiegészítő mellékletben, évenkénti bontásban is.

(c) Nem jelentős összegű a hiba, ha a hibahatás a jelentős hibánál említett küszöböt nem haladja meg. A nem jelentős összegű hibák hatásait a tárgyévi, folyó könyvelésben kell rendezni.

3. AZ ESZKÖZÖKNÉL ÉS A FORRÁSOKNÁL ALKALMAZOTT ÉRTÉKELÉSI ELJÁRÁSOK

3.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat és adójellegű tételeket, a vámterheket foglalja magában.

Az értékcsökkenés elszámolása **lineáris módszerrel** történik.

A várható hasznos élettartam vagyoni értékű jogok esetében 5 év, szellemi termékek esetében 3 év, épületek, épületek esetében 50 év, egyéb építmények esetében 5 év, irodai és számítástechnikai berendezések esetében 3 év, egyéb gépek, berendezések, felszerelések, bútorok esetében 7 év, valamint járművek esetében 5 év.

Az Alapítvány az 200.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti szellemi termékeit, vagyoni értékű jogait és tárgyi eszközeit az üzembehelyezéskor értékcsökkenési leírás címen egy összegben elszámolja.

A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés:

a) A földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.
b) Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.
c) Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, továbbá terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

Alapítványunk nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

3.2 Az értékcsökkenés elszámolása

Az értékcsökkenés elszámolása **lineáris módszerrel** történik.

A várható hasznos élettartam vagyoni értékű jogok esetében 5 év, szellemi termékek esetében 3 év, épületek, épületek esetében 50 év, egyéb építmények esetében 5 év, irodai és számítástechnikai berendezések esetében 3 év, egyéb gépek, berendezések, felszerelések, bútorok esetében 7 év, valamint járművek esetében 5 év.

Az Alapítvány az 200.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti szellemi termékeit, vagyoni értékű jogait és tárgyi eszközeit az üzembehelyezéskor értékcsökkenési leírás címen egy összegben elszámolja.

3.3 Befektetetett pénzügyi eszközök

A Pannon Egyetemért Alapítványról, a Pannon Egyetemért Alapítvány és a Pannon Egyetem részére történő vagyonjuttatásról szóló 2020. évi CLVIII. törvény 3.§ (1) bekezdése alapján az alapító alapítói vagyoni hozzájárulásként a Pannon Egyetem fenntartói jogát 0 Ft-ért a Pannon Egyetemért Alapítvány tulajdonába adja.

A tartós részesedések között kimutatott tétel esetében a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011.évi CCIV. törvény 117/C.§ (4g) bekezdésében foglaltaknak megfelelően járt el az Alapítvány, mely jogszabályi előírás az alábbiakat írja elő: „a fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézményt fenntartó alapítvány a számviteli jogszabályok szerinti beszámolójának mérlegében tartós részesdésként mutatja ki a fenntartott felsőoktatási intézmény azonos mérlegfordulónapra készített számviteli beszámolója mérlegében kimutatott saját tőke könyv szerinti értékét a tőkeváltozással szemben.”

3.4 Készletek

A működéshez közvetlenül kapcsolódó egyéb készleteket (írószerek, irodaszerek, papírok, egyéb üzemeltetési anyagok, stb.) az Alapítvány nem raktározza, azonnali felhasználásként költségként számolja el.

3.5 Követelések

Az Alapítvány a követeléseket a mérlegkészítéskori értékelés során minősíti.

3.6 Céltartalékok

Az Alapítvány a számviteli politikája alapján az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képezhet a szükséges mértékben azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekere, amelyekre a mérleg fordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük, vagy esedékességük időpontja még bizonytalan és azokra a szükséges fedezet nem biztosított.

3.7 Az értékvesztés elszámolása

Az Alapítvány 2024. évben értékvesztést nem számolt el.

4. ELEMZÉSEK

4.1 Eszközök és források összetétele, változása

	2023.12.31		2024.12.31		Változás
	eFt	%	eFt	%	eFt
A. Befektetett eszközök	**14 645 732**	**42,56%**	**16 951 382**	**43,32%**	**2 305 650**
I. Immateriális javak	-	0,00%	2 692	0,01%	2 692
4. Szellemi termékek	-	0,00%	2 692	0,01%	2 692
II. Tárgyi eszközök	300 276	0,87%	307 243	0,79%	6 967
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 963	0,01%	4 964	0,01%	1
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	242	0,00%	80	0,00%	- 162
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	295 071	0,86%	302 199	0,77%	7 128
III. Befektetett pénzügyi eszközök	14 345 456	41,69%	16 641 447	42,53%	2 295 991
5. Egyéb tartós részesedés	14 345 456	**41,69%**	16 641 447	**42,53%**	**2 295 991**
B. Forgóeszközök	**11 337 211**	**32,95%**	**12 979 673**	**33,17%**	**1 642 462**
I. Készletek	-	0,00%	-	0,00%	-
II. Követelések	9 460 950	27,50%	10 641 412	27,19%	1 180 462
6. Egyéb követelések	9 460 950	27,50%	10 641 412	27,19%	1 180 462
III. Értékpapírok	674 977	1,96%	1 449 745	3,70%	774 768
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	674 977	1,96%	1 449 745	3,70%	774 768
IV. Pénzeszközök	1 201 284	3,49%	888 516	2,27%	- 312 768
2. Bankbetétek	1 201 284	3,49%	888 516	2,27%	- 312 768
C. Aktív időbeli elhatárolások	**8 425 039**	**24,49%**	**9 201 241**	**23,51%**	**776 202**
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8 424 859	24,49%	9 200 875	23,51%	776 016
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	180	0,00%	366	0,00%	186
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	**34 407 982**	**100,00%**	**39 132 296**	**100,00%**	**4 724 314**
D. Saját tőke	**15 449 460**	**44,90%**	**17 987 844**	**45,97%**	**2 538 384**
I. Jegyzett tőke	600 000	**1,74%**	600 000	1,53%	-
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-	**0,00%**	-	0,00%	-
III. Tőketartalék	14 345 456	**41,69%**	16 641 447	42,53%	**2 295 991**
IV. Eredménytartalék	270 086	**0,78%**	504 003	1,29%	**233 917**
V. Lekötött tartalék	-	**0,00%**	-	0,00%	-
VI. Értékelési tartalék	-	**0,00%**	-	0,00%	-
VII. Adózott eredmény	233 918	**0,68%**	242 394	0,62%	**8 476**
E. Céltartalékok	-	**0,00%**	-	0,00%	-
F. Kötelezettségek	**10 338 377**	**30,05%**	**11 798 353**	**30,15%**	**1 459 976**
I. Hátrasorolt kötelezettségek	-	**0,00%**	-	0,00%	-
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	**0,00%**	-	0,00%	-
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	10 338 377	**30,05%**	11 798 353	30,15%	1 459 976
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 386	**0,00%**	1 729	0,00%	343

9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	10 336 991	**30,04%**	11 796 624	30,15%	1 459 633
G. Passzív időbeli elhatárolások	**8 620 145**	**25,05%**	**9 346 099**	**23,88%**	**725 954**
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	8 364 929	**24,31%**	9 091 045	23,23%	726 116
3. Halasztott bevételek Források összesen	255 216	0,74%	255 054	0,65%	- 162
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	**34 407 982**	**100,00%**	**39 132 296**	**100,00%**	**4 724 314**

Az eszközök esetében a legnagyobb mértékű változás a befektetett pénzügyi eszközöket, követeléseket, pénzeszközöket és az aktív időbeli elhatárolásokat érintette:

- Befektetett eszközök soron a változás oka a Pannon Egyetem saját tőke értéke jelentősen változott az előző időszakhoz képest,
- Követelések soron a változás oka a Kulturális és Innovációs Minisztériummal kötött VI/16-9/2024/FÁFIN közfeladat-finanszírozási szerződés alapján kiutalt előlegek megállapodás alapján történő tovább utalása a Pannon Egyetem működésének finanszírozására.
- Pénzeszköz csökkenés oka, továbbá a 2024. december hónapban vásárolt diszkont kincstárjegy vételára.
- Aktív időbeli elhatárolások növekedésének oka a 2024. évi közfeladat-finanszírozási szerződés alapján előzetesen a Kulturális és Innovációs Minisztérium által elfogadott és visszaigazolt pénzügyi elszámolás.

Források esetében nagy mértékű változás a saját tőke, a rövid lejáratú kötelezettség, a passzív időbeli elhatárolás:

- A saját tőke mérlegsorokon történő változást az *5.1.4 pont* tartalmazza.
- A rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részét a kapott támogatás előlegek képezik, melyekkel az Alapítvány még nem számolt el.
- Passzív időbeli elhatárolásoknál is a 2024. évi közfeladat-finanszírozási szerződés alapján előzetesen a Kulturális és Innovációs Minisztérium által elfogadott és visszaigazolt pénzügyi elszámolás jelenik meg.

4.2 Vagyoni helyzet, likviditás és fizetőképesség, jövedelmezőség bemutatása

Megnevezés	**2023. év (e Ft)**	**Megoszlás %**	**2024. év (e Ft)**	**Megoszlás %**
1. Befektetett eszközök	14 645 732	42,56%	16 951 382	43,32%
2. Forgóeszközök és aktív időbeli elhatárolások	19 762 250	57,44%	22 180 914	56,68%
3. Összes eszköz (1+2)	34 407 982	100,00%	39 132 296	100,00%
4. Saját tőke	15 449 460	44,90%	17 987 844	45,97%
5. Idegen tőke (kötelezettségek + passzívák)	18 958 522	55,10%	21 144 452	54,03%
6. Összesen forrás (4+5)	34 407 982	100,00%	39 132 296	100,00%

Az Alapítvány valós vagyoni helyzetét a szervezet mérlege, jövedelmi helyzetét a szervezet eredménykimutatása tartalmazza. Az Alapítvány likviditása biztosított, hitel, kölcsön felvételére nem került sor.

Mutató			Mutató értéke 2023.12.31.	Mutató értéke 2024.12.31.
Befektetett eszközök aránya	=	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összese eszköz}}$	42,57%	43,32%

A mutató értéke megmutatja, hogy a társaság összes eszközéből milyen hányadot tesznek ki a befektetett eszközök.

Forgóeszközök aránya	=	$\frac{\text{Forgóeszközök + aktív időbeli elhatárolások}}{\text{Összese eszköz}}$	57,44%	56,68%

A mutató értéke megmutatja, hogy az összes eszközön belül milyen arányt mutatnak a forgóeszközök.

Befektetett eszközök fedezettsége	=	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	105,49%	106,11%

Kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a saját források egyre nagyobb hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek.

Vagyonszerkezet	=	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	129,18%	130,60%
Saját tőke növekedési ráta	=	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	2574,91%	2997,97%

A mutató értéke kifejezi, hogy a saját tőke hány %-a a jegyzett tőkének. A 100 % alatti érték tőkevesztésre utal.

Tőkeerősség (saját tőke aránya)	=	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}}$	44,90%	45,97%

A mutató értéke kifejezi, hogy a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Minél magasabb a mutatószám annál jobb a szervezet anyagi helyzete.

Adóssághányad (eladósodottság foka)	=	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes eszköz}}$	30,05%	30,15%

A mutató tájékoztat arról, hogy az intézmény vagyonát hány százalékban fedezi idegen tőkéből.

*Likviditási mutató/likviditási gyorsráta	=	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Kötelezettségek}}$	109,66%	110,01%

A teljes forgóeszköz állomány együttes összegét viszonyítja a hosszú és rövidlejáratú kötelezettségekhez.

A vállalkozás fizetőképességét általánosan jellemző mutató.

Pénz likviditás	=	$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	11,62%	7,53%

A mutató azt fejezi ki, hogy milyen a vállalkozás azonnali fizetőképessége, azaz a pénzeszközök a rövidlejáratú kötelezettségek hány %-át fedezik. A mutató növekedése a vállalkozás fizetőképességének javulását, csökkenése annak romlását jelzi.

* Kiegészítés az Alapítvány likviditási mutatóinak értékeléséhez:
A forgóeszközök és azon belül az értékpapírok értékében 600.000 eFt összegű egyenleg is szerepel, mely a Pannon Egyetemért Alapítvány létrehozásáról, valamint a Pannon Egyetemért Alapítvány és a Pannon Egyetem működéséhez szükséges feltételek és forrás biztosításáról szóló 1952/2020. (XII. 21.) Korm. határozata szerinti alapítói induló vagyonelemként jelenik meg, melynek felhasználhatósága a vagyonkezelő alapítványokról szóló 2019. évi XIII. törvény, illetve a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról szóló 2021. évi IX. törvény szerint korlátozott.

4.3 Cash-flow

A cash flow kimutatás a pénzeszközök változásáról ad képet, a befolyó és a kimenő pénzeszköz áramlást mutatja. Az eszközök, kötelezettségek és eredmények készpénz állományt érintő változásai foglalja magába.

Három fő kategóriát különböztetünk meg:
- működési vagy operatív,
- befektetési vagy beruházási,
- finanszírozási

cash flow.

Az Alapítvány 2024. évi cash-flow kimutatását az *1. számú melléklet* tartalmazza.

5. SPECIFIKUS RÉSZ

5.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

5.1.1 Befektetett eszközök

a) Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének, halmozott értékcsökkenésének, nettó értékének mérlegsoronkénti alakulását az alábbi táblázatok mutatják:

Bruttó érték mozgástábla

adatok Ft

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Immateriális javak	0	2 692 400	0	2 692 400
Telek	0	0	0	0
Épületek	0	0	0	0
Egyéb építmények	4 963 591	0	0	4 963 591
Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Termelőgépek, berendezések, felszerelések	490 000	0	0	490 000
Egyéb járművek	10 617 798	10 387 000	0	21 004 798
Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	3 883 458	556 290	0	4 439 748
Műalkotások, képzőművészeti alkotások	283 386 600	0	0	283 386 600
Összesen	303 341 447	13 635 690	0	316 977 137

Halmozott értékcsökkenés változásának levezetése
Az Alapítvány az értékcsökkenést használatban lévő napok arányában számolja el.

adatok Ft

Megnevezés	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró érték
Immateriális javak	0	0	0	0
Telek	0	0	0	0
Épületek	0	0	0	0
Egyéb építmények	0	0	0	0
Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Termelőgépek, berendezések, felszerelések	248 087	161 700	0	409 787
Egyéb járművek	1 215 811	2 366 594	0	3 582 405
Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	1 601 153	1 448 573	0	3 049 726
Műalkotások, képzőművészeti alkotások	0	0	0	0
Összesen	3 065 051	3 976 867	0	7 041 918

Tárgyévben elszámolt értékcsökkenés:

1. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése	0 e Ft
2. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése	3 977 e Ft
2. Kisértékű tárgyi eszközök egyösszegű értékcsökkenése:	89 e Ft
Összesen:	4 066 e Ft

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének mértékére hatást gyakorló főbb tényezők:

- Skoda Octavia gépjármű beszerzése (értékcsökkenés évi 20 %; maradványérték 2.500.000.- Ft). Ráaktiválásra került a gépjárműhöz tartozó téli gumiabroncs, alufelni beszerzés.
- Skoda Kodiaq Style 2.0 TDI gépjármű nyári gumiabroncs beszerzése.
- Irodai, informatikai eszközök kerültek beszerzésre (1 db HP laptop), illetve több irodai, informatikai eszköz, mely kisértékű tárgyi eszköznek minősül (billentyűzet, egér, stb.).

A Sztv. 52. § (5) bekezdése alapján nem számolható el terv szerinti értékcsökkenési leírás a képzőművészeti alkotások után.

Ingatlanok között a Pannon Egyetem vagyonkezelésében álló 8200 Veszprém, Egyetem u. 10. (8200 Veszprém, 5044. hrsz.) ingatlanon található, az 1900-as évek elején létesített Csomay Villanyoszlop megmentése érdekében végzett felújítási munka értéke szerepel. (Értékcsökkenés nem kerül elszámolásra)

Az Alapítványnál folyamatban lévő **beruházás**t nem tartunk nyilván.

b) Pannon Egyetemért Alapítvány egyéb tartós részesedése

A 2011.évi CCIV. törvény 117/C.§ (4g) bekezdésében foglaltaknak megfelelően itt jelenik meg a Pannon Egyetem azonos mérlegfordulónapra készített számviteli beszámolója mérlegében kimutatott saját tőke könyv szerinti értéke, melynek értéke 2024. évben az alábbiak szerint alakult:

Pannon Egyetem saját tőke összetételének változása 2024. évben:

adatok eFt-ban

Gazdasági esemény megnevezése	Jegyzett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
2024.01.01. NYITÓ	**2 000 000**	**1 141 437**	**9 558 909**	**1 645 110**	**14 345 456**
Adózott eredmény átvezetése Eredménytartalékba			1 645 110	-1 645 110	
2024.12.31-i időszaki eredmény elszámolása				2 295 991	
2024.12.31. ZÁRÓ	**2 000 000**	**1 141 437**	**11 204 019**	**2 295 991**	**16 641 447**

Pannon Egyetemért Alapítvány egyéb tartós részesedés változásának kimutatása:

Gazdasági esemény megnevezése	Összeg (eFt)
Pannon Egyetemért Alapítvány egyéb tartós részesedésének nyitó egyenlege (2024.01.01. napon – ami megegyezik Pannon Egyetem saját tőke értékével)	**14 345 456**
Pannon Egyetem saját tőke változásának lekönyvelése Változás oka: 2 295 991 eFt adózott eredmény	**2 295 991**
Pannon Egyetemért Alapítvány egyéb tartós részesedésének záró egyenlege 2024.12.31. napon	**16 641 447**

5.1.2 Forgóeszközök

a) Készletekkel az Alapítvány nem rendelkezik.

b) Követelések
A követelések összetételét és előző évhez viszonyított változását a következő táblázat mutatja:

adatok eFt-ban

Főkönyvi számla száma	Főkönyvi számla neve	Előző év 2023.12.31.	Tárgy év 2024.12.31.	Változás
3531	**Pannon Egyetemnek adott fenntartói támogatás elszámolási előleg (közfeladat-finanszírozási megállapodás, valamint PEA-PE közötti finanszírozási megállapodás alapján)**	**9 217 691**	**10 297 813**	**1 080 122**
353101	Bázis alaptámogatás előleg	2 326 983	2 740 565	413 582
353102	Kiegészítő alaptámogatás előleg	1 327 341	870 163	- 457 178
353103	Teljesítményarányos alaptámogatás előleg	1 458 243	2 104 566	646 323
353104	Hallgatói juttatás előleg	1 018 200	1 027 332	9 132
353105	Minőségi bázistámogatás előleg	397 528	433 829	36 301
353106	Teljesítményarányos minőségi támogatás előleg	265 019	378 683	113 664
353107	Kiegészítő minőségi támogatás előleg	285 983	346 405	60 422
353108	Infrastruktúrális támogatás előleg	695 265	842 161	146 896
353109	Kiemelt felsőotatási ágazati célok támogatás előleg	402 674	464 517	61 843
353110	Egyéb speciális támogatás finanszírozás előleg	179 599	247 009	67 410

353112	Valorizáció	218 215		- 218 215
353114	Energiahordozók áremelkedési kompenzáció	642 641	842 583	199 942
3550	**Egyéb támogatott programra fizetett támogatási előleg**	-		-
	ebből PA-SZR-0078/2024 támogatási szerződés Határtalan Hangok Közhasznú Alapítvány		100 000	100 000
	ebből PA-SZR-0075/2024 támogatási szerződés Pannon Egyetem		29	29
36	**Egyéb követelések**	**243 259**	**243 570**	**311**
	ebből óvadék Shell üzemanyag kártya	500	500	-
	ebből óvadék Corvinus StúdiumHáz Kft.	60	60	-
	ebből Raiffeisen Bank tévesen leemelt kamatösszeg	-	311	311
	ebből Kulturális és Innovációs Minisztérium	242 699	242 699	-
Követelések összesen		9 460 950	10 541 383	1 080 433

c) Értékpapírok

Az értékpapírokat bekerülési értéken értékeltük, az Alapítvány 2024.12.31. fordulónapon az alábbi diszkont kincstárjegyekkel rendelkezett:

Megnevezés	Lejárat dátuma	Vásárlási érték	Névérték
D250430	2025.04.30	849 733 695	867 000 000
D250219	2025.02.19	600 012 046	609 200 000
Mindösszesen		1 449 745 741	

d) Pénzeszközök

A pénzeszközök záró értéke 888.516 eFt, mely teljes mértékben bankbetétekből tevődik össze. Az Alapítvány házipénztárral nem rendelkezik.
A pénzeszközök részletezése:

Bank	Bankszámlaszám	Záróegyenleg (eFt)
Magyar Államkincstár	10048005-00005943-01010016	58 407
Raiffeisen Bank	12010855-01760960-00100002	828 684
Raiffeisen Bank értékpapír számla	10198014-02931763-97068236	654
MBH Bank	10300002-13771603-00014908	771
Mindösszesen		888 516

5.1.3 Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások alakulását a következő táblázat mutatja:

adatok Ft-ban

Megnevezés 2023.12.31.	Előző év összeg 2023.12.31.
D240228 értékpapír hozam 2023.11.29-2023.12.31. közötti időszakra	4 729 461
Bank által 2024. évben jóváírt kamat 2023. évre eső része	3 173
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	**4 732 634**
A VI/651-3/2023 FÁFIN iktatószámú közfeladat-finanszírozási szerződés alapján 2024. évre nyújtott előlegből a Minisztérium felé a mérlegkészítésig benyújtott pénzügyi elszámolással elszámolt rész.	8 420 126 815
Támogatások aktív időbeli elhatárolása	**8 420 126 815**
E-szigno díj 2024.01.01-2024.06.04. közötti időszakra	31 280
LEI regiszter díj 2024.01.01-2024.11.22.	24 963
Corvinus-StúdiumHáz Kft. 2024. január havi szolgáltatás díj	60 325
K&H Biztosító Casco biztosítás 2024.01.01-2024.03.13. közötti díjrész	44 414
K&H Biztosító kötelező biztosítás 2024.01.01-2024.03.13. közötti díjrész	18 974
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	**179 956**
Aktív időbeli elhatárolás összesen	**8 425 039 405**

adatok Ft-ban

Megnevezés 2024.12.31.	Tárgy év összeg 2024.12.31.
D250430 és D250219 értékpapír hozam 2024.12.31-ig	7 624 765
	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	**7 624 765**
A VI/651-9/2023 FÁFIN iktatószámú közfeladat-finanszírozási szerződés alapján 2024. évre nyújtott előlegből a Minisztérium felé a mérlegkészítésig benyújtott pénzügyi elszámolással elszámolt rész.	9 093 250 232
VI/68-2/2025/FÁFIN közfeladat-finanszírozási szerződés alapján előzetes felhasználás elszámolás Sztv. 33. § (7) bek. alapján	100 000 000
Támogatások aktív időbeli elhatárolása	**9 193 250 232**
E-szigno díj 2025.01.01-2025.06.04. közötti időszakra	34 516
LEI regiszter díj 2025.01.01-2025.11.22.	27 223
Corvinus-StúdiumHáz Kft. 2025. január havi szolgáltatás díj	70 942
K&H Biztosító Casco biztosítás 2025.01.01-2025.03.13. közötti díjrész	47 235
K&H Biztosító kötelező biztosítás 2025.01.01-2025.03.13. közötti díjrész	19 433
Allianz Biztosító Casco biztosítás 2025.01.01-2025.07.03. közötti díjrész	132 117
Allianz Biztosító kötelező biztosítás 2025.01.01-2025.07.03. közötti díjrész	34 058
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	**365 524**
Aktív időbeli elhatárolás összesen	**9 201 240 521**

Az aktív időbeli elhatárolások esetében meghatározó mértéket jelent az állami támogatás 2024. évi jogosultsági elszámolásához kapcsolódóan képzett 9 093 250 eFt összeg (99,9 %). Ezen képzett időbeli elhatárolás oka a következő:
A Közfeladat-finanszírozási Szerződés értelmében a Magyar Állam által meghatározott támogatás költségek (ráfordítások) ellentételezésére nyújtott támogatásnak minősül, amelynek a jogosult részéről (Pannon Egyetemért Alapítvány) a Számviteli törvény 77. § (2) bekezdés szerinti „Egyéb bevétel"-ként történő elszámolását a jogosultság Magyar Állam általi elfogadása alapoz meg.
A Pannon Egyetemért Alapítvány a Közfeladat-finanszírozási Szerződésben rögzítettek alapján a jogosultsági elszámolást elkészítette, a Kulturális és Innovációs Minisztérium részére megküldte.
Fentiek alapján az Alapítvány a 2024. évi beszámolóban az állami támogatást a kötelezettségek között, a jogosultsági elszámolásban rögzített állami támogatás mértékét – a költségek és ráfordítások ellentételezése okán – az aktív időbeli elhatárolások között tartja nyilván.
A Kulturális és Innovációs Minisztérium (KIM) a 2024. évi pénzügyi beszámolóról az előzetes elfogadó nyilatkozatot 2024. április 1-én küldte meg az Alapítvány részére.

5.1.4 Saját tőke

A saját tőke elemeinek értékét könyv szerinti értéken értékeltük, az értékeléshez kiegészítő szabályok nem kapcsolódnak.

Saját tőke összetételének változása 2024. évben

adatok eFt

Dátum	Gazdasági esemény	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Adózott eredmény
2024.01.01.	**Nyitó**	**600 000**	**14 345 456**	**270 086**	**233 918**
2024.01.01.	átvezetés			233 918	-233 918
2024.12.31.	Pannon Egyetem átvett vagyona		2 295 991	0	
2024.12.31.	Tárgyévi eredmény	0	0	0	242 394
2024.12.31.	**Záró**	**600 000**	**16 641 447**	**504 004**	**242 394**

Az Alapítvány induló/jegyzett tőkéje 600.000 eFt, melyben a beszámolási időszak alatt változás nem következett be.

Az alapítvány tárgyévi eredménye az alaptevékenységből származik, melynek összege 242 394 eFt. Az Alapítvány vállalkozási tevékenységet nem végzett a tárgyidőszakban.

5.1.5 Céltartalékok

Céltartalék képzésre nem került sor.

5.1.6 Kötelezettségek

a) Hátrasorolt kötelezettségek
Az Alapítványnak nem volt hátrasorolt kötelezettsége 2024. évben.

b) Hosszú lejáratú kötelezettségek
Az Alapítványnak nem volt hosszú lejáratú kötelezettsége 2024. évben.

c) Rövid lejáratú kötelezettségek
A rövid lejáratú kötelezettségek összetételét 2024. év végén az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	Előző év 2023.12.31 (eFt)	Tárgyév 2024.12.31 (eFt)	%	Változás (eFt)
Kulturális és Innovációs Minisztériumtól kapott támogatási előleg	10 067 690	11 447 813	97,03%	774 122
Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium támogatási előleg	-	75 520	0,64%	75 520
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 386	1 729	0,01%	343
ebből: Gál és Társa Ügyvédi Iroda	*635*	*635*		
ebből: Pannon Egyetem	*88*	*247*		
ebből: Spectrum Bt.	*409*	*390*		
ebből: Faxsystem Kft.	*62*	*68*		
ebből: Magyar Telekom Kft.	*52*	*66*		
ebből: Shell Hungary Kft.	*140*	*132*		
ebből: Istiván Autó Kft.		*180*		
ebből: Tritonlife Zrt.		*11*		
Állami támogatáshoz kapcsolódóan a 1325/2022. (VII.11.) korm.határozat alapján az államháztartási egyensúly megőrzése érdekében visszatartott előleg Pannon Egyetem	242 699	242 699	2,06%	-
NAV adó és járuléktartozás	8 151	10 230	0,09%	2 079
December havi jövedelem tartozás	14 932	16 992	0,14%	2 060
December havi ösztöndíj tartozás	3 519	3 370	0,03%	- 149
Összesen:	**10 338 377**	**11 798 353**	**100%**	**853 975**

A rövid lejáratú kötelezettségek között jelentős mértéket képvisel a közfeladat-finanszírozási szerződés alapján kapott állami támogatáshoz kapcsolódó jóváírás összesen 11 447 813 eFt összegben. Az Alapítvány a 2024. évi beszámolóban az állami támogatást a kötelezettségek között, a jogosultsági elszámolásban rögzített állami támogatás mértékét – a költségek és ráfordítások ellentételezése okán – az aktív időbeli elhatárolások között tartja nyilván.

5.1.7 Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások alakulását a következő táblázat mutatja:

adatok Ft-ban

Megnevezés 2023.12.31.	Előző év 2023.12.31.
Raiffeisen banköltség 2023.12. hó	971 810
könyvvizsgálói díj 2023 év	2 032 000
Fax System Kft. 2023.12.15-2023.12.31. díjrész	27 474
Raiffeisen értékpapír számla költség 2023.12.31	171 235
Pannon Egyetemnek adott támogatás	8 361 726 815
Költségek passzív elhatárolása összesen	**8 364 929 334**
Csomay oszlopra gyűjtött adományok	4 974 000
Csáth irodalmi hagyaték vonatkozásában FEIF/171-4/2022-ITM_SZERZ iktatószámú szerződés alapján Minisztériumtól kapott támogatási összeg	250 000 000
EXXON MOBIL tárgyi adomány	241 913
Halasztott bevételek összesen	**255 215 913**
Passzív időbeli elhatárolások	**8 620 145 247**

adatok Ft-ban

Megnevezés 2024.12.31.	Tárgy év 2024.12.31.
Raiffeisen banköltség 2023.12. hó	864 748
MÁK banköltség 2023.12. hó	2 009
könyvvizsgálói díj 2024 év	2 159 000
FaxSystem 24.12.15-12.31. közötti számla rész	18 500
Raiffeisen értékpapír számla költség 2024.IV.név	203 879
Pannon Egyetemnek adott támogatás	9 087 796 634
Költségek passzív elhatárolása összesen	**9 091 044 770**
Csomay oszlopra gyűjtött adományok	4 974 000
Csáth irodalmi hagyaték vonatkozásában FEIF/171-4/2022-ITM_SZERZ iktatószámú szerződés alapján Minisztériumtól kapott támogatási összeg	250 000 000
EXXON MOBIL tárgyi adomány	80 213
Halasztott bevételek összesen	**255 054 213**
Passzív időbeli elhatárolások	**9 346 098 983**

Mérlegben ki nem mutatott pénzügyi kötelezettségek nincsenek.

5.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.2.1 Értékesítés árbevétele

Ezen a jogcímen az Alapítványnál bevétel nem keletkezett.

5.2.2 Aktivált saját teljesítmények értéke

Az Alapítványnál sajt előállítású eszközök nyilvántartásba vételére nem került sor.

5.2.3 Egyéb bevételek

Megnevezés	2023.01.01-2023.12.31.		2024.01.01-2024.12.31.		Változás eFt
	Összeg (eFt)	Megoszlás	Összeg (eFt)	Megoszlás	
Káreseménnyel kapcsolatosan kapott támogatás (K&H Biztosító költségtérítése biztosítási esemény miatt)	385	0,00%	665	0,01%	280
Pannon Egyetemért Alapítvány közfeladat-finanszírozási szerződés szerinti működési bevétele	470 400	4,86%	489 966	5,06%	19 566
Kulturális és Innovációs Minisztériumtól közfeladat-finanszírozási szerződés alapján Pannon Egyetemnek továbbadási céllal kapott támogatás	8 361 727	86,33%	8 987 797	92,80%	626 070
Kulturális és Innovációs Minisztériumtól közfeladat-finanszírozási szerződés alapján kapott támogatás Kőfeszt programsorozat megvalósítása során felmerülő költségek finanszírozására	0	0,00%	100 000	1,03%	100 000
Kulturális és Innovációs Minisztériumtól közfeladat-finanszírozási szerződés alapján kapott támogatás Mesterséges Intelligencia és határterületeinek oktatása, kutatása és hallgatói utánpótlás biztosítása (mentorprogram és más ösztöndíjak finanszírozása) megvalósítása érdekében	0	0,00%	100 000	1,03%	100 000
Magánszemélyektől kapott támogatás ösztöndíj kifizetésre	7 159	0,07%	5 400	0,06%	-1 759
Kapott tárgyi adomány vállalkozástól	162	0,00%	162	0,00%	0
Kapott támogatás élsportolói ösztöndíjra	0	0,00%	1 300	0,01%	1 300
Kerekítési különbözet	2	0,00%	-	0,00%	-2
Összesen	**8 839 835**	**100%**	**9 685 289**	**100%**	**845 454**

A V//16-9/2024/FÁFIN iktatószámú közfeladat-finanszírozási szerződés, valamint annak VI/16-22/2024/FÁFIN iktatószámú II. számú módosítása, VI/16-16/2024/FÁFIN iktatószámú I. számú módosítása alapján 2024. évre vonatkozóan a Kulturális és Innovációs Minisztérium által elfogadott és visszaigazolt elszámolás (2025.04.01. napon kaptuk meg) az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2024.01.01-2024.12.31. közötti időszaki adat (eFt)
Pannon Egyetemért Alapítvány Közfeladat-finanszírozási szerződésben rögzített 2024. évi **bevétel**	489 966
Pannon Egyetemért Alapítvány Közfeladat-finanszírozási szerződésben rögzített 2024. évi **bevétel** Kőfeszt programsorozat megvalósítására	100 000
Pannon Egyetemért Alapítvány által kapott 2024. évi **bevétel** Mesterséges Intelligencia témában közfeladat-finanszírozási szerződésben rögzítettek szerint	100 000
2024.évben kiutalt energiaár kompenzáció **előleg** (Pannon Egyetemnek tovább utalt)*	199 942

Mesterséges Intelligencia témában kapott **előleg** közfeladat-finanszírozási szerződésben rögzítettek szerint Pannon Egyetemnek tovább utalási céllal* - 2025. évben kerül tovább utalásra	100 000
Pannon Egyetem közfeladat-finanszírozási szerződésben rögzített 2024. évi előleg összeg	9 455 230
Összes előleg 2024.évben Pannon Egyetemnek tovább utalt	**10 297 813**
Pannon Egyetem közfeladat-finanszírozási szerződés alapján jogosult támogatás, 2024. évi bevétel Kiszámítása: 2024. évi közfel.fin.szerződés szerinti támogatás előleg 9.455.230 eFt - 2024. évi jogosultsági elszámolás alapján Pannon Egyetem befizetési kötelezettsége 467.433 eFt	**8 987 797**
Megjegyzés: *Az energiaár kompenzációra kiutalt 2023-2024.évi összegek, Pannon Egyetem Mesterséges Intelligencia témában kapott összege külön elszámolás keretében elszámolandó támogatások.	

5.2.4 Anyagjellegű ráfordítások

Megnevezés	2023.01.01-2023.12.31.		2024.01.01-2024.12.31.	
	Összeg (eFt)	Megoszlás	Összeg (eFt)	Megoszlás
Anyagköltség	3 152	11,09%	4 950	14,33%
Igénybe vett szolgáltatások	20 931	73,62%	23 282	67,39%
Egyéb szolgáltatások	4 349	15,30%	6 315	18,28%
Összesen	**28 432**	**100,00%**	**34 547**	**100,00%**

Az anyagjellegű ráfordítások 67,39 %-t teszik ki az igénybe vett szolgáltatások értéke, mely jogcímenként az alábbi tételekből épül fel:

adatok Ft-ban

Főkönyvi számlaszám	Megnevezés	2023.01.01-2023.12.31.		2024.01.01-2024.12.31.	
		Összeg	Megoszlás	Összeg	Megoszlás
52112	Külföldi utazási és kiküldetési költség	732 900	3,50%	553 101	2,38%
52113	Szállás költség	36 450	0,17%	0	0,00%
52122	Telefonköltség	211 638	1,01%	338 853	1,46%
52123	Fénymásolási költség	802 991	3,84%	812 758	3,49%
52124	Internet költség	337 846	1,61%	455 760	1,96%
5213	Más szervekkel végeztetett jav., karbantartás	1 381 705	6,60%	1 189 889	5,11%
5214	Más váll. végezt. száll. fuvar. raktár	961 945	4,60%	724 734	3,11%
5215	Szakkönyv, folyóirat költség	136 932	0,65%	195 652	0,84%
52212	Ingatlan üzemeltetési költség	352 808	1,69%	352 808	1,52%
52213	Egyéb bérleti díj	280 247	1,34%	3 569 884	15,33%
52214	Gépjármű bérleti díj	342 900	1,64%	0	0,00%
5222	Hirdetési díjak, reklám, propaganda ktg.	1 500 000	7,17%	0	0,00%
5224	Oktatás, továbbképzés	22 900	0,11%	88 011	0,38%
52261	Ügyviteli szolgáltatás díja	3 714 750	17,75%	4 107 180	17,64%
52262	Könyvvizsgáló díja	2 032 000	9,71%	2 159 000	9,27%
52263	Jogi szolgáltatás díja	7 850 600	37,51%	8 279 325	35,56%
52265	Egészségügyi szolgáltatás díja	28 000	0,13%	133 296	0,57%
5229	Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatások	204 159	0,98%	321 872	1,38%
	Összesen	**20 930 771**	**100,00%**	**23 282 123**	**100,00%**

5.2.5 Személyi jellegű ráfordítások

Megnevezés	2023.01.01-2023.12.31.		2024.01.01-2024.12.31.	
	Összeg (eFt)	Megoszlás	Összeg (eFt)	Megoszlás
Bérköltség	**181 670**	**55,98%**	**228 078**	**57,00%**
- ebből: munkaviszonyból származó jövedelem	45 855	14,13%	61 818	15,45%
- ebből: vezető tisztségviselők tiszteletdíja	135 815	41,85%	166 260	41,55%
Személyi jellegű egyéb befizetések	**116 924**	**36,03%**	**139 202**	**34,79%**
- ebből: munkába járás költségtérítése	106	0,03%	-	0,00%
- ebből: munkavállalók saját gk. költsége	-	0,00%	15	0,00%
- ebből: megbízási díjak	11 301	3,48%	16 688	4,17%
- ebből: Mentor Program megbízási díjak	33 597	10,35%	38 400	9,60%
- ebből: Mentor Program ösztöndíj	13 480	4,15%	23 920	5,98%
- ebből: szociális ösztöndíj	29 600	9,12%	31 300	7,82%
- ebből: hallgatói szabadidős ösztöndíj	4 984	1,54%	6 251	1,56%
- ebből: TDK ösztöndíj	22 300	6,87%	19 200	4,80%
- ebből: élsportolói ösztöndíj	-	0,00%	1 300	0,32%
- ebből: természetbeni juttatás	756	0,23%	-	0,00%
- ebből: reprezentáció	206	0,06%	1 063	0,27%
- ebből: bérként adózó természetbeni juttatás	594	0,18%	1 065	0,27%
Bérjárulék	**25 922**	**7,99%**	**32 873**	**8,22%**
- ebből: szociális hozzájárulási adó	25 839	7,96%	32 671	8,16%
- ebből: telefonhasználat szja	83	0,03%	202	0,05%
Összesen	**324 516**	**100%**	**400 153**	**100,00%**

A személyi jellegű ráfordítások között kimutatott TDK ösztöndíjat, szociális alapú hallgatói ösztöndíjat, hallgatói szabadidős közösségi élet fellendítése, fenntartásának ösztönzése pályázat, Mentor Program címen adott ösztöndíjakat /megbízási díjakat, élsportoló ösztöndíjat az Alapítvány az alapító okiratában, a KEKVA tv-ben meghatározott feladatai, célja alapján nyújtotta.

Az Alapítvány tárgyévben foglalkoztatott munkavállalóinak átlagos statisztikai állományi létszáma: 4,7, egészre kerekítve 5 fő.

5.2.6 Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás megoszlását a következő táblázat mutatja:

Megnevezés	2023.01.01-2023.12.31.		2024.01.01-2024.12.31.	
	Összeg (eFt)	Megoszlás	Összeg (eFt)	Megoszlás
Immateriális javak értékcsökkenése	0	0,00%	0	0,00%
Termelő berendezések, gépek, felszerelések	162	6,43%	162	4,07%
Egyéb járművek	1 216	48,27%	2 367	59,52%
Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések	1 141	45,30%	1 448	36,41%
Összesen	**2 519**	**100%**	**3 977**	**100%**

A 2024. évben elszámolt értékcsökkenés kimagasló hányadát a gépek, berendezésekhez kapcsolódó értékcsökkenések teszik ki.

Az elszámolt értékcsökkenések összegének részét képezik a kisértékű (200 eFt alatti) tárgyi eszközök. Ezen eszközöknél az aktiváláskor egyösszegű, 100%-os értékcsökkenés kerül elszámolásra. 2024. évben a kisértékű tárgyi eszközökre egyösszegben összesen 89 eFt értékcsökkenés került elszámolásra.

5.2.7 Egyéb ráfordítások

Megnevezés	2023.01.01-2023.12.31.		2024.01.01-2024.12.31.		Változás eFt
	Összeg (eFt)	Megoszlás	Összeg (eFt)	Megoszlás	
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetés	385	0,00%	665	0,01%	280
Kulturális és Innovációs Minisztériumtól közfeladat-finanszírozási szerződés alapján Pannon Egyetemnek tovább utalt támogatási összeg	8 361 727	91,57%	8 987 796	98,43%	626 069
Egyéb adott támogatások	5 515	0,06%	142 201	1,56%	136 686
-ebből: Pannon Egyetemnek	5 475	0,06%	42 201	0,46%	36 726
-ebből: Határtalan Hangok Közhasznú Alapítvány	0	0,00%	100 000	1,10%	100 000
-ebből: magánszemélynek	40	0,00%	-	0,00%	- 40
Adók, illetékek, hozzájárulások	455	0,00%	599	0,01%	144
-ebből: önellenőrzési pótlék	86	0,00%	7	0,00%	- 79
-ebből: cégautó adó	369	0,00%	592	0,01%	223
Kerekítési különbözet	1	0,00%	1	0,00%	-
Összesen	**8 368 083**	**100%**	**9 131 262**	**100%**	**763 179**

Az Alapítvány 2024. évben az alábbi céltámogatásokat adta a Pannon Egyetemnek összesen 42.201.000.- forint értékben:

- PA-SZR-0067/2024 gyermektábor támogatása 200 000.-forint,
- PA-SZR-0068/2024 III. Duális főzőverseny támogatása 1.000.000.- forint,
- PA-SZR-0073/2024 PontOtt Party támogatása 2.000.000.- forint,
- PA-SZR-0069/2024 doktorandusz ösztöndíj támogatása 1.120.000.- forint,
- PA-SZR-0075/2024 IX. Turizmus és Biztonság Nemzetközi Konferencia támogatása 400 000.- forint, melynek elszámolásánál 28.818.- forint visszafizetési kötelezettség keletkezett (2025. évben lett pénzügyileg rendezve),
- PA-SZR-0076/2024 „Balaton Konferencia 2024" támogatása 6.350.000.- forint,
- PA-SZR-0146/2024 UpLifting önköltségtérítési alap létrehozásának támogatása 30.000.000.- forint,
- PA-SZR-0151/2024 Víz- és Szennyvízkezelés az Iparban Konferencia támogatása 500.000.- forint,
- PA-SZR-0142/2024 doktorandusz ösztöndíj támogatása 560.000.- forint,
- PA-SZR-0154/2024 Gaál Zoltán Konferencia támogatása 500.000.- forint.

Az Alapítvány vállalkozási tevékenységet 2023. évben nem folytatott.

5.2.8 Adófizetési kötelezettség

Az Alapítvány 2024. évben nem végzett vállalkozási tevékenységet, így nem keletkezett társasági adófizetési kötelezettsége.

5.2.9 Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek eredményének összetétele a következő:

Megnevezés	2023.01.01-2023.12.31.		2024.01.01-2024.12.31.	
	Összeg (eFt)	Megoszlás	Összeg (eFt)	Megoszlás
Pénzügyi műveletek bevételei	**118 224**	**100%**	**127 133**	**100%**
- ebből: egyéb kapott kamat és kamatjellegű bevételek	118 224		127 133	
Forgatási célú értékpapírok (diszkont kincstárjegy) időarányos kamata	67 975	**57%**	41 740	**33%**
Átmenetileg szabad bankszámlapénz lekötéséből származó jóváírt kamatok	50 249	**43%**	85 393	**67%**
Pénzügyi műveletek ráfordításai	**0**	**0%**	**0**	**0%**
- ebből: árfolyamveszteség	0		0	
Pénzügyi műveletek eredmény	**118 224**		**127 133**	

5.2.10 Az eredmény felhasználása

2024. évben 242.394 eFt eredmény keletkezett. Az Alapítvány a tárgyévi eredmény összegét – az alapítványi célok megvalósítása érdekében – a saját tőke elemeként eredménytartalék mérlegsorba helyezi.

6. EGYÉB TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

6.1 Vezető tisztségviselők díjazása, előlegeik, kölcsöneik

Az Alapítvány választott tisztségviselői (kuratórium elnöke, kuratóriumi tagok, felügyelőbizottság elnöke, felügyelőbizottsági tagok, vagyonellenőr) részére a tárgyévben összesen 166.260 eFt került kifizetésre tiszteletdíjként, melyből

- a kuratórium tiszteletdíja: 80 615 eFt
- a felügyelőbizottság, vagyonellenőr tiszteletdíja: 55 200 eFt

Az Alapítvány tisztségviselői tevékenységüket választott tisztségviselőként látják el. 2024. évben egészségügyi szűrő vizsgálatra voltak jogosultak, melyet 1 fő részben vett igénybe. Részükre előlegek folyósítására, kölcsön nyújtásra és garanciavállalásra nem került sor.

adatok eFt-ban

Jogcím	Összeg
tiszteletdíj	166 260
bérként adózó nem pénzbeli hozzájárulás	398
szociális hozzájárulási adó	19 549
Mindösszesen	186 207

6.2 Könyvvizsgálói díj

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó éves beszámoló (2024. január 1-től 2024. december 31-ig) könyvvizsgálatának szerződés szerinti ellenértéke: 1.700.000 Ft + Áfa.

6.3 Bér és létszám adatok

Az Alapítvány átlagos foglalkoztatotti létszáma 4,7 fő. 2024.01-04. hónapban 4 fő munkavállalója volt, 2024.05-12. hónapban 5 fő munkavállalója volt az Alapítványnak.

adatok eFt-ban

Jogcím	Összeg
bérköltség	61 818
saját gépjármű használat költségtérítése	15
bérként adózó nem pénzbeli hozzájárulás	667
szociális hozzájárulási adó	7 170
Mindösszesen	69 670

A fenti táblázatban szereplő béradatok nem összehasonlíthatóak az eredménykimutatásban szereplő személyi jellegű ráfordítások kimutatásban szereplő adatokkal. Ennek oka, hogy a 6.4 fejezetben rögzített kimutatásban nem szerepelnek a reprezentációs kiadások, a megbízásos jogviszonyhoz tartozó kiadások, valamint a személyi jellegű kifizetésekhez tartozó időbeli elhatárolások.

6.4 Ellenőrzések

A tárgyévben az alapítványnál külső ellenőrzés nem volt. Az alapítvány belső ellenőrzése a tevékenység folyamatos ellenőrzése során hibát, hiányosságot nem tárt fel, így a mérleg és eredménykimutatás egyes tételeiben ilyen jellegű hatások nem szerepelnek.

6.5 Környezetvédelmi eszközök bemutatása, keletkezett veszélyes hulladékok ismertetése

A Pannon Egyetemért Alapítvány a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel nem rendelkezik.

Az Alapítvány veszélyes hulladékkészlettel, illetve környezetre káros anyagkészlettel nem rendelkezik.

Az Alapítvány környezetszennyező tevékenységet nem végzett, így nem vállalt környezetvédelmi kötelezettségeket, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben ill. az előző üzleti évben céltartalékot nem képzett.

2024. évben környezetvédelemmel kapcsolatos költséget nem számoltunk el.

6.6 Egyéb

Az alapítvány kutatásban és kísérleti fejlesztésben nem vett részt.

Külföldi telephellyel nem rendelkezik az Alapítvány.

7. MELLÉKLETEK

1. sz. melléklet: 2024. évi Cash-flow kimutatás

Veszprém, 2025.05.23.

Dr. Birkner Zoltán
Pannon Egyetemért Alapítvány
Kuratóriumi elnök

1. számú melléklet

2024. évi cash-flow kimutatás

adatok e Ft-ban

Tétel megnevezés	Előző év 2023.12.31	Tárgyév 2024.12.31
I. Működési cash flow (1–13. sorok)	**966 832**	**- 299 042**
1a. Adózás előtti eredmény +	233 918	242 394
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	412 000	484 512
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-	-
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	233 918	242 394
2. Elszámolt amortizáció +	3 111	4 066
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	-	-
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	-	-
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-	-
6. Szállítói kötelezettség változása +	- 529	343
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	1 012 178	1 459 633
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	189 331	725 954
9. Vevőkövetelés változása +	-	-
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	- 484 589	- 1 955 230
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	13 412	- 776 202
12. Fizetett adó (nyereség után) –	-	-
13. Fizetett osztalék, részesedés –	-	-
II. Befektetési cash flow (14–18. sorok)	**- 50 075**	**- 13 725**
14. Befektetett eszközök beszerzése –	- 50 075	- 13 725
15. Befektetett eszközök eladása +	-	-
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	-	-
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek –	-	-
18. Kapott osztalék, részesedés +	-	-
III. Finanszírozási cash flow (19–26. sorok)	**-**	**-**
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	-	-
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	-	-
21. Hitel és kölcsön felvétele +	-	-
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	-	-
23. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) –	-	-
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése –	-	-
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése –	-	-
26. Véglegesen átadott pénzeszköz –	-	-
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	**916 757**	**- 312 767**
27. Devizás pénzeszközök átértékelése +	-	-
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	**916 757**	**- 312 767**