

Kiegészítő melléklet a HUNGARNET Egyesület 2019. évi beszámolójához

Budapest, 2020. május 4.

Az egyéb szervezet vezetője
(képviselője)

Szabályozási háttér

A Fővárosi Bíróság a Magyar Felsőoktatási Kutatási és Közgyűjteményi Számítógéphálózati Egyesület (Hungarnet Egyesület) szervezetet 1992. augusztus 31-én 4724. sorszám alatt vette nyilvántartásba.

Az egyesület székhelye: 1132. Budapest, Victor Hugo u. 18-22.

Az egyesület 2002. március 28-tól a Fővárosi Bíróság jogerős döntése alapján közhasznú szervezetnek minősül.

Az egyesület célja: a felsőoktatási intézmények, kutatóintézetek, közgyűjtemények (könyvtárak, levéltárak, múzeumok), és egyéb kutatóhelyek számára társadalmi szervezetként:

- elősegíteni hazai és főleg nemzetközi szervezetekben történő részvételüket,
- szervezni tagjai tevékenységét a fenti szervezetekben,
- képviselni közös érdekeiket e szervezetekben, főleg a nemzetközi számítógéphálózat területén,
- kijelölni e szervezetekbe tisztséget betöltő képviselőit,
- közvetíteni tagjainak e szervezetek által biztosított előnyöket, támogatásokat, lehetőségeket, főleg azok szakirányú érvényesítésén, esetleg tagjai partnerként történő kijelölésén, részvételük feltételeinek meghatározásán keresztül,
- az Egyesület külső támogatásainak összefogott közvetítése a felsőoktatási, kutatói és közgyűjteményi közösségekhez.

Az Egyesület működési területe bel- és külföldre egyaránt kiterjed. Az Egyesület pecsétjén az Egyesület rövidítetten használt magyar neve szerepel. Az Egyesület jogi személy.

Az Egyesület a vagyoni és a pénzügyi helyzetére ható eseményekről a kettős könyvvitel rendszerében teljes körű nyilvántartást vezet, amelyet a naptári év végével zár le.

Az Egyesület éves működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről éves beszámolót készít. A választott eredménykimutatás formája összköltség típusú. A mérlegkészítés időpontja 2019. évre vonatkozóan 2020. február 20-a.

A könyvvezetés és a beszámoló elkészítés további szabályait az Egyesület Számviteli politikája tartalmazza.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért felelős személy: Fodorné Süvegh Júlia bejegyzett könyvvizsgáló, 2092. Budakeszi, Ady Endre utca 46.. kamarai bejegyzési szám: 006812

A kiegészítő mellékletben szereplő adatok Ft-ban értendők.

Az egyes mérleg és eredménykimutatás tételek kiegészítése

Befektetett eszközök

Mindazon eszközöket, amelyek a vállalkozási tevékenységet egy éven túl szolgálják, a befektetett eszközök között vettük nyilvántartásba. Az eszközök besorolásáról a beszerzéskor döntöttünk.

A tárgyi eszközöket minden esetben átvezettük az 161. Beruházások főkönyvi számlán.

A tevékenység jellegéből adódóan az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásánál a lineáris leírási módot alkalmaztuk.

Az immateriális javakra és a tárgyi eszközökre vonatkozó terv szerinti értékcsökkenési leírást év végén számoltuk el.

2019-ban egy antivírus program és egy klaviatúra beszerzésen kívül más eszközbeszerzés nem történt.

Befektetési tükör:

adatok Ft-ban

megnevezés	immat. javak (sw.)	műszaki gépek	egyéb gépek	mindösszesen
Nyitó bruttó érték	5 567 863	2 010 648	438 384	8 016 895
növekedés (akt.)	10 800	8 000	0	18 800
csökkenés (ért.)	0	0	0	0
csökkenés (kivez.)	0	0	0	0
Záró bruttó érték	5 578 663	2 018 648	438 384	8 035 695
Nyitó écs	4 934 223	1 345 740	390 278	6 670 241
növekedés (tárgyévi écs)	249 687	374 478	48 106	672 271
csökkenés (ért.)	0	0	0	0
csökkenés (kivez.)	0	0	0	0
Záró écs.	5 183 910	1 720 218	438 384	7 342 512
Nyitó nettó érték	633 640	664 908	48 106	1 346 654
Záró nettó érték	394 753	298 430	0	693 183

Forgóeszközök

Készletek

Az Egyesület a HUNGARNET-díj kiosztására 2007-ben 20 darab plakettet vásárolt, egyenként 22 eFt-ért, amiből 2007-ben 4darab.,2008-ban, 2009-ben, 2010-ben, 2011-ben és 2012-ben 2-2 darab, 2013-ban és 2014-ben pedig újabb 2-2 darab, míg 2015-ben csak 1 db került kiosztásra. A maradék 1 darab plakett szerepel a mérlegben a készletek között 22 000 Ft értékben. A 2015 évvégi leltár során kiderült, hogy plusz 2 db. (tehát összesen 3 db.) plakettünk van. A plusz 2 db.-ot valószínűleg mintaként a tervező művész bocsátott a rendelkezésünkre térítésmentesen, tehát ezeket érték nélkül tartjuk nyilván. 2016-ban kiosztásra került két darab plakett. Azonban a 2016 évvégi leltár során is előkerült még egy plakett, így a 2017 éveleji készlet 2 db. érték nélkül. 2017 és 2018 években a tervező művésztől, Bitó Balázstól rendeltünk 6-6 db plakett utángyártását, melyért 2x120 eFt-ot fizettünk. 2017-ben 2 db., 2018-ban 4 db. 2019 évben ismét 2 db. plakett került kiosztásra, így az évvégi készlet 6 db. 120 eFt értékkel.

Az emléklapettek analitikáját az alábbi táblázatban mutatjuk be:

		db	egységár Ft	összesen Ft	díjazottak	
					menedzser	műszaki/tartalmi
beszerzés	2007-ben	20	22000	440000		
átadás	2007. március	-4	22000	-88000	Dr. Bakonyi Péter	Dr.Csaba László
					Dr. Máder Béla	
					Dr. Vámos Tibor	
átadás	2008.03.17	-2	22000	-44000	Dr. Kroó Norbert	Zimányi Magdolna
átadás	2009.04.15	-2	22000	-44000	Dr. Zombory László	Dr. Kokas Károly
átadás	2010.04.07	-2	22000	-44000	Nagy Miklós	Pásztor Miklós
átadás	2011.04.27	-2	22000	-44000	Springer Ferenc	Drótos László
átadás	2012.04.11	-2	22000	-44000	Dr. Bálint Lajos	Kadlecsek József
átadás	2013.03.26	-2	22000	-44000	Dr. Faludi Beatrix	Moldován István
átadás	2014.04.23	-2	22000	-44000	Dr. Koltay Klára	Dr. Tétényi István
átadás	2015.03.31	-1	22000	-22000		Dr.Monok István
talált készlet	2015.12.31	2	0	0		
átadás	2016.03.30	-2	22000	-22000	Sárvári Klára	Martos Balázs
talált készlet	2016.12.31	1	0	0		
Bitó Balázs pótrendelés	2017.03.03	6	20000	120000		
átadás	2017.04.19	-2	0	0	Seres József	Dr.Kis-Tóth Lajos
átadás	2018.04.09	-2	20000	-40000	Bajnok Kristóf	Szabó Gyula
átadás	2018.04.09	-1	20000	-20000	Frank Tamás	
átadás	2018.04.09	-1	20000	-20000	Dr Tick József	
Bitó János Balázs pótrendelés	2018.05.22	6	20000	120000		
átadás	2019.04. hó	-2	20000	-40000	Tamáská Lajos	Holl András
készlet	2019.12.31	6	20000	120000		

Követelések-Vevők

Tagokkal és tagintézményekkel szembeni követelések (kiegyenlített kimenő számlák) adatok Ft-ban:

Kiegyenlített kimenő számlák 2019.12.31.

Analitika	2000-2016	2017	2018	2019	Összesen
*1 Alaptevékenység összesen	130 200	110 400	333 600	1 119 600	1 693 800
111 Egyéni kutatók	- 1 800	23 400	75 600	201 600	298 800
112 Rendes tagok	132 000	72 000	228 000	888 000	1 320 000
113 Gazdálkodók	0	15 000	30 000	30 000	75 000
114 Közintézmények	0	0	0	0	0
116 Oktatás	0	0	0	0	0
*2 Vállalkozási tevékenység össz	77 036	49 784	50 800	3 260 701	3 438 321
211 Microsoft	0	0	0	2 972 157	2 972 157
214 Domain-név	77 036	49 784	50 800	288 544	466 164
216-217 Webhosting,NWS	0	0	0	0	0
Összesen	207 236	160 184	384 400	4 380 301	5 132 121

A részletes pénzügyi kimutatások (kiegyenlített számlák listája ügyfelek szerint) a HUNGARNET Egyesület Titkárságán (1132. Budapest, Victor Hugo u. 18-22.) az Alapszabály IX.4. pont alapján jogosultak számára megtekinthetők.

A 2000-2017. évi kiegyenlített számlákra 100%-os értékvesztést számoltunk el, mert csekélynek ítéltük a valószínűségét, hogy ezen számlák ellenértéke befolyik. A 2018. évi kiegyenlített számlák esetében ezt a valószínűséget 50%-ra becsültük, így a számlák értékének felére számoltunk értékvesztést.

Szükséges értékvesztés 2019.12.31

Analitika	2000-2016(100%)	2017 (100%)	2018 (50%)	2019	Összesen
*1 Alaptevékenység összesen	130 200	110 400	166 800	0	407 400
111 Egyéni kutatók	- 1 800	23 400	37 800	0	59 400
112 Rendes tagok	132 000	72 000	114 000	0	318 000
113 Gazdálkodók	0	15 000	15 000	0	30 000
114 Közintézmények	0	0	0	0	0
116 Oktatás	0	0	0	0	0
*2 Vállalkozási tevékenység összesen	77 036	49 784	25 400	0	152 220
211 Microsoft	0	0	0	0	0
214 Domain-név	77 036	49 784	25 400	0	152 220
215 Bix-bax	0	0	0	0	0
Összesen	207 236	160 184	192 200	0	559 620

Így a vevőkkel szembeni követelés értékvesztéssel csökkentett értéke **4 572 501 Ft.**

Mivel az értékvesztés elszámolást nettó módon kell könyvelni, a 2019. évben az előző évi értékvesztés állomány és a 2019. december 31-i követelések alapján számított kívánatos értékvesztés állomány különbözetét kellett lekönyvelni a 315. Követelések értékvesztés számlára jelen esetben – mivel az értékvesztések állományát a visszairások után növelni szükséges – a 8662. követelések értékvesztése (egyéb ráfordítás) számlával szemben. A könyvelendő értékvesztés különbözet számítását a következő táblázat tartalmazza:

	Érték- vesztés állomány 2018.12. 31	Érték- vesztés visszaírás befolyt követelésekre 2019. évben	Érték- vesztés kivezetés leírt követelésekre 2019. évben	Érték- vesztés állomány 2019. évi érték- vesztés elszámolás előtt	Kívánatos érték- vesztés állomány 2019.12.31.	Elszámolt érték- vesztés különbözet 2019.12.31. Könyve- lendő
1 Tagdíjak, alaptevékenység	544 600	327 900	31 300	185 400	407 400	222 000
2 Vállalkozási tevékenység	204 832	81 648	21 256	101 928	152 220	50 292
Összesen	749 432	409 548	52 556	287 328	559 620	272 292

Ezek után az értékvesztéssel csökkentett vevőkkel szembeni követelések az alábbiak szerint alakultak 2019 év végén:

Vevők értékvesztéssel számítva 2019.12.31

Analitika	2000- 2016(100%)	2017 (100%)	2018	2019	Összesen
*1 Alaptevékenység összesen	0	0	166 800	1 119 600	1 286 400
111 Egyéni kutatók	0	0	37 800	201 600	239 400
112 Rendes tagok	0	0	114 000	888 000	1 002 000
113 Gazdálkodók	0	0	15 000	30 000	45 000
114 Közintézmények	0	0	0	0	0
116 Oktatás	0	0	0	0	0
*2 Vállalkozási tevékenység összesen	0	0	25 400	3 260 701	3 286 101
211 Microsoft	0	0	0	2 972 157	2 972 157
214 Domain-név	0	0	25 400	288 544	313 944
215 Bix-bax	0	0	0	0	0
Összesen	0	0	192 200	4 380 301	4 572 501

Követelések**Követelések összege a mérlegben**

Követelések:	
megnevezés	összeg Ft
311-Vevők	5 132 121 Ft
315-Vevőkre elszámolt értékvesztés	559 620 Ft
354-Szállítónak fizetett előleg (msoft)	5 645 952 Ft
468-ÁFA követelés	1 365 000 Ft
Összesen:	12 702 693 Ft

Pénzeszközök**Pénzeszközök összege a mérlegben**

pénzeszközök	
pénztár	97 580 Ft
bankszámlák	46 972 797 Ft
pénzeszközök összesen	47 070 377 Ft

Az Egyesület a különböző tevékenységek finanszírozására felhasználható pénzeszközöket hagyományosan külön bankszámlákon kezeli. A Hungarnet főszámla és Microsoft select számla az Egyesület működtetésére szolgáló pénzeszközöket, a Domain-név regisztrálás számla pedig a vállalkozási tevékenység pénzeszközeit tartalmazza. Néhány éve az elkülönített bankszámlák azonban nem mutatják reálisan a valós pénzáramlást, mivel az ügyfelek nagyon gyakran másik bankszámlára utalnak, így a valós pénzáramlást a direkt cash flow kimutatás mutatja, amit a témaszámos könyvelés tesz lehetővé. 2016 decemberében a jegybanki alapkamat radikális csökkenése miatt a számlavezető bankunk, az OTP, már nem fogadott lekötött pénzeszközt, ezért az Egyesület vezetősége az átmenetileg nem használandó pénzeszközökből kamatozó kincstárjegyet vásárolt, amelyet a 3743 főkönyvi számon tartjuk nyilván. 2018-ban lejárt a kamatozó kincstárjegy futamideje, ebből kerek 1 millió Ft kamatbevételünk keletkezett. 2018 decemberétől kezdve azonban számlavezető bankunknál az OTP-nél már nem vehettünk MÁK kincstárjegyet, így 2019 évben a főszámlán szerepel az az összeg, amiből reményeink szerint a jövőben valamilyen módon mégis sikerül bevételt jelentő lekötési formát alkalmazni, pl. befektetési alap vagy a Magyar Államkincstárnál nyitott értékpapírszámla.

Aktív és passzív időbeli elhatárolások összetétele

Aktív időbeli elhatárolások a 3934-es főkönyvi számlán az alábbi tételt tartalmazza:

2019-ban COMP-REND-nek fizetett 2020-ra vonatkozó networkshop összeg	1 422 400 Ft
Összesen	1 422 400 Ft

Passzív időbeli elhatárolások(a 48-as főkönyvi számlán)

Bevételek passzív időbeli elhatárolása (fksz:481)
EFOP támogatás befolyt, de fel nem használt része **5 057 543 Ft**

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (fksz.: 482)
2019. évi 13. havi könyvelési és konzultációs díj (TRIGON Software) 140 000 Ft
2019. évi könyvvizsgálat (TPA) 425 000 Ft
2019. évre vonatkozó domain-név regisztrálás+fenntartás ktg. (Internet Szolg.Tanácsa) 30 265 Ft

482 összesen **595 265 Ft**

Halasztott bevételek (fksz.: 483)
2020 évi Networkshop támogatás, mely befolyt 2019-ben **7 620 000 Ft**

Összesen **13 272 808 Ft**

Források**Saját tőke**

A saját tőke állománya évről-évre csökken, aminek az oka, hogy az utóbbi 6 évben veszteséggel zárt az egyesület, és sajnos a veszteség évről évre nőtt, azonban 2019-ben kevesebb lett a veszteség, mint az előző évben, ami a microsoft-os vállalkozási tevékenység újbóli beindulásával magyarázható. Egyesületünk a tagintézményeink számára kedvezményes áron jogtisztá Microsoft programokat közvetít, mely közvetítési díjból származik az egyesületnek bevétele.

Ha a veszteség okát kutatjuk, akkor azt láthatjuk, hogy a tagdíjbevételek folyamatosan csökkentek, a vállalkozási tevékenység is kevesebb mint évekkal ezelőtt volt. A tagdíjakat évek óta nem változtattuk, a tagok száma ellenben csökkenő tendenciát mutat.

A domain név regisztráció és fenntartás díja is évről évre csökken.

Microsoft licencek értékesítésével évekig nem foglalkoztunk, ami nem rajtunk múlott, a Microsoft nem kötött velünk ilyenirányú szerződést, az intézmények közvetlenül vásárolták meg a licenceket.

Azonban 2012 novembertől ismét van Microsoft közvetítói tevékenység, ebből 2015 évben majdnem 4 millió Ft-os bevételre tettünk szert, 2017-ben kb. ugyanannyi volt a bevétel, mint 2016-ban, 2018-ban ebből nem keletkezett bevételünk, de 2019-ben már 5 644 eFt bevétel keletkezett, mert megint indultunk azon a közbeszerzési eljárás, ami lehetővé teszi ezt a tevékenységet és ebből bevételre 2020-ban is számíthatunk.

A saját tőke alakulása 2019-ben:

Tőkeváltozás vállalkozási tevékenységből (előző évek eredménye)	79 955 055 Ft
Tőkeváltozás cél szerinti tevékenységből (előző évek eredménye)	-28 436 914 Ft
Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	-4 146 707 Ft
Tárgyévi eredmény cél szerinti tevékenységből	-2 536 544 Ft
Összesen	44 834 890 Ft

Kötelezettségek

A 2019 dec.31-én fennálló kötelezettségek az alábbiakból tevődnek össze.

Kötelezettségek:	
454-Belföldi szállítók	1 600 200 Ft
462-szja	179 000 Ft
4633- szocho.	64 000 Ft
4643- nyj.	36 000 Ft
4644-ebj+merő	26 000 Ft
471-Jövedelem elsz.	862 115 Ft
479-Egyéb kötelezettség (téves utalások)	14 400 Ft
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	2 781 715 Ft

Eredmény-kimutatással kapcsolatos megjegyzések

Az Egyesület cél szerinti tevékenysége mellett, amely tagdíjbevételekből származik, társasági adóköteles vállalkozási tevékenységet is folytat. Ezért szükség van arra, hogy az eredmény összetevőt nemcsak a szokásos számviteli törvény szerinti bontásban tekintsük végig, hanem azok tevékenység szerinti besorolását is megtegyük. A 2019. évi eredmény összetevőit a következő táblázat részletesen bemutatja. 2019-ben a vállalkozási tevékenység a domain név regisztráció és fenntartási díjakból és a microsoft licencek bonyolítási díjakból valamint különleges esetként a networkshop konferencia szervezési díjából származott, ugyanis 2019 évre ÁFA-s számlát bocsátottunk ki és bevételünk származott ebből a tevékenységből is.

2019-ben is az általános közvetett költségek (személyi jellegű ktg.-ek, számviteli,- könyvvizsgálói díj, irodabérleti díj) megbontásra kerültek vállalkozási és cél szerinti tevékenység bevételeinek arányában és az eredményben ez így kerül bemutatásra.

A bevételek, költségek és eredmények egészen pontos Ft-os kimutatását az alábbi táblázatban láthatjuk.

2019. ÉVI EREDMÉNYELSZÁMOLÁS			adatok Ft-ban
Megnevezés	Alaptevékenység	Vállalkozási tev.	Összesen
Bevételek			
Tagdíjbevételek	9 651 000		0
egyéni kutatók	831 600		0
rendes tagok	8 609 400		0
gazdálkodók	30 000		0
közintézmények	180 000		0
NAV szja 1%-nál szárm. bev.	0		0
EFOP pályázatból elszámolt bev.	5 312 762		0
Értékesítési nettó árbevétele		13 525 320	13 525 320
microsoft select		5 644 552	5 644 552
domain-név regisztrálás		1 880 768	1 880 768
webhosting szolgáltatás		0	0
networkshop rendezés		6 000 000	6 000 000
Kerekítés+egyéb	0	0	0
Kamatbevétel	43	2	45
Értékvesztés visszairás	423 300	81 648	504 948
9 Bevételek összesen	15 387 105	13 606 970	28 994 075
Bevételek megoszlása (%)	53,07%	46,93%	1
Költségek, kiadások			0
Anyagköltség	125 227	121 309	246 536
Anyagjellegű szolgáltatások	1 752 259	3 606 466	5 358 725
Egyéb szolgáltatások	5 450 826	3 105 458	8 556 284
Anyagjellegű költs. összesen	7 328 312	6 833 233	14 161 545
Béreköltség	6 558 581	5 799 819	12 358 400
EFOP-ból fizetett jövedelem	1 540 000	0	1 540 000
Béren kívüli juttatások	0	0	0
Hungarnet díj pénzjutalom	318 419	281 581	600 000
Szem.jellegű egyéb(repr+szgkktg.tér)	183 848	65 696	249 544
Bérfjárulékok	451 345	171 905	623 250
Személyi jellegű ktg. összesen	9 052 193	6 319 001	15 371 194
Értékcsökkenési leírás	478 776	193 495	672 271
5 Összes költség	16 859 281	13 345 729	30 205 010
Ráfordítások			0
Közvetített szolgáltatások	0	4 358 048	4 358 048
Egyéb ráfordítások (adók,ÉV)	1 064 368	49 900	1 114 268
8 Összes ráfordítás	1 064 368	4 407 948	5 472 316
			0
5+8 Összesen	17 923 649	17 753 677	35 677 326
			0
Eredmény = 9-(5+8)	-2 536 544	-4 146 707	-6 683 251
Adóalap	-2 536 544	-4 146 707	-6 683 251
Korrigált adóalap	0	0	0
társasági adó 9%	0	0	0
			0
Adózott eredmény	-2 536 544	-4 146 707	-6 683 251