

# **Kiegészítő melléklet a HUNGARNET Egyesület 2018. évi beszámolójához**

Budapest, 2019. április 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 Nemzeti Információs Infrastruktúra Fejlesztési Program (NIIF) alkalmazói körébe tartozó felsőoktatási intézmények, akadémiai és más 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 NIIF Program támogatásának és egyéb támogatásoknak összefogott közvetítése 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 2018. évre vonatkozóan 2019. február 20-a.

A könyvvezetés és a beszámolókészítés 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.

2018-ban eszközbeszerzés nem történt.

Szeptemberben a pénzügyi-könyvelési rendszer aktualizált (új alapszoftver alappal, és a NAV-os on-line adatszolgáltatási kötelezettséget nyújtó) változatát helyeztük üzembe, mely 670 eFt bruttó növekedést jelentett az immateriális javak állományában.

### Befektetési tükör:

adatok Ft-ban

megnevezés	immat javak (sw.)	műszaki gépek	egyéb gépek	mindösszesen
<b>Nyitó bruttó érték</b>	4 897 863	2 010 648	438 384	<b>7 346 895</b>
növekedés (akt)	670 000	0	0	<b>670 000</b>
csökkenés (ért.)	0	0	0	<b>0</b>
csökkenés (kivez)	0	0	0	<b>0</b>
<b>Záró bruttó érték</b>	<b>5 567 863</b>	<b>2 010 648</b>	<b>438 384</b>	<b>8 016 895</b>
<b>Nyitó écs</b>	4 852 832	977 326	334 180	<b>6 164 338</b>
növekedés (tárgyévi écs)	81 391	368 414	56 098	<b>505 903</b>
csökkenés (ért.)	0	0	0	<b>0</b>
csökkenés (kivez)	0	0	0	<b>0</b>
<b>Záró écs</b>	<b>4 934 223</b>	<b>1 345 740</b>	<b>390 278</b>	<b>6 670 241</b>
<b>Nyitó nettó érték</b>	45 031	1 033 322	104 204	<b>1 182 557</b>
<b>Záró nettó érték</b>	<b>633 640</b>	<b>664 908</b>	<b>48 106</b>	<b>1 346 654</b>

### Forgóeszközök

#### Készletek

Az Egyesület a HUNGARNET-díj kiosztására 2007-ben 20 darab plakettet vásárolt, egyenként 22 eFt-ért, amiből 2007-ben 4, 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 egy 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, míg 2018-ban 4 db plakett került kiosztásra, így az évvégi készlet 8 db 240 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	
					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		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	0	0	Bajnok Kristóf	Szabó Gyula
átadás	2018.04.09	-1	0	0	Frank Tamás	
átadás	2018.04.09	-1	0	0	dr Tick József	
Bitó János Balázs pótrendelés	2018.05.22	6	20000	120000		
			0	0		
<b>készlet</b>	<b>2018.12.31</b>	<b>8</b>	<b>20000</b>	<b>240000</b>		

## Követelések

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

## Kiegyenlített kimenő számlák 2018.12.31.

Analitika	2000-2015	2016	2017	2018	Összesen
<b>*1 Alaptevékenység összesen</b>	<b>181 000</b>	<b>247 800</b>	<b>231 600</b>	<b>1 501 200</b>	<b>2 161 600</b>
111 Egyéni kutatók	0	1 800	39 600	165 600	207 000
112 Rendes tagok	181 000	246 000	177 000	1 275 600	1 879 600
113 Gazdálkodók	0	0	15 000	30 000	45 000
114 Közintézmények	0	0	0	30 000	30 000
116 Oktatás	0	0	0	0	0
<b>*2 Vállalkozási tevékenység összesen</b>	<b>91 688</b>	<b>77 076</b>	<b>72 136</b>	<b>345 440</b>	<b>586 340</b>
211 Microsoft	0	34 404	0	0	34 404
214 Domain-név	91 688	42 672	72 136	345 440	551 936
216 Webhosting	0	0	0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>272 688</b>	<b>324 876</b>	<b>303 736</b>	<b>1 846 640</b>	<b>2 747 940</b>
<b>Főkönyv összesen</b>					<b>2 747 940</b>

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 2000-2016. évi kiegyenlített számlákra 100%-os értékvesztést számoltunk már el, mert csekélynek ítéltük a valószínűségét, hogy ezen számlák ellenértéke befolyik. A 2017. évi kiegyenlített számlák esetében a befolyás valószínűségét 50%-ra becsültük, így a számlák értékének felére számoltunk értékvesztést.

<b>Elszámolt értékvesztés 2018.12.31</b>						
<b>Analitika</b>	<b>2000-2015 (100%)</b>	<b>2016 (100%)</b>	<b>2017 (50%)</b>	<b>2018</b>	<b>Összesen</b>	
<b>*1 Alaptevékenység összesen</b>	<b>181 000</b>	<b>247 800</b>	<b>115 800</b>	<b>0</b>	<b>544 600</b>	
111 Egyéni kutatók	0	1 800	19 800	0	21 600	
112 Rendes tagok	181 000	246 000	88 500	0	515 500	
113 Gazdálkodók	0	0	7 500	0	7 500	
114 Közintézmények	0	0	0	0	0	
116 Oktatás	0	0	0	0	0	
<b>*2 Vállalkozási tevékenység össz.</b>	<b>91 688</b>	<b>77 076</b>	<b>36 068</b>	<b>0</b>	<b>204 832</b>	
211 Microsoft	0	34 404	0	0	34 404	
214 Domain-név	91 688	42 672	36 068	0	170 428	
215 Bix-bax	0	0	0	0	0	
<b>Összesen</b>	<b>272 688</b>	<b>324 876</b>	<b>151 868</b>	<b>0</b>	<b>749 432</b>	

Így a vevőkkel szembeni követelés értékvesztéssel csökkentett értéke **1 998 508 Ft**.

Mivel az értékvesztés elszámolást nettó módon kell könyvelni, a 2018. évben az előző évi értékvesztés állomány és a 2018. 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 2017.12.31	Érték- vesztés visszaírás befolyt követelésekre 2018. évben	Érték- vesztés kivezetés leírt követelésekre 2018. évben	Érték- vesztés állomány 2018. évi érték- vesztés elszámolás előtt	Kívánatos érték- vesztés állomány 2018.12.31.	Elszámolt érték- vesztés különbözet 2018.12.31.	Könyve- lendő
1 Tagdíjak	1 483 900	445 300	733 700	304 900	544 600	239 700	
2 Vállalkozás	222 532	17 452	74 854	130 226	204 832	74 606	
<b>Összesen</b>	<b>1 706 432</b>	<b>462 752</b>	<b>808 554</b>	<b>435 126</b>	<b>749 432</b>	<b>314 306</b>	

## Követelések

### Követelések összege a mérlegben

<b>Követelések:</b>		
megnevezés	összeg	Ft
Vevők	2 747 940	Ft
vevőkre elszámolt értékvesztés	-749 432	Ft
ÁFA –követelés (köv.időszakra)	394 000	Ft
IPA túlfiz	66 800	Ft
<b>Összesen:</b>	<b>2 459 308</b>	<b>Ft</b>

## Pénzeszközök

Pénzeszközök összege a mérlegben

<b>Pénzeszközök</b>	
Kamatozó kincstárjegy	0 Ft
pénztár	323 670 Ft
bankszámlák	54 647 568 Ft
<b>pénzeszközök összesen</b>	<b>54 971 238 Ft</b>

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 csökkenés 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 évvégén átmenetileg a főszámlán szerepel az az összeg, amiből reményeink szerint 2019-ben valamilyen módon mégis sikerül bevételt jelentő lekötési formát alkalmazni, pl befektetési alap vagy a Magyar Államkincstárnál nyitott értékpapírszámlával.

## Aktív és passzív időbeli elhatárolások összetétele

Aktív időbeli elhatárolások az alábbi tételeket tartalmazza:

2019-ben kiszámlázott előző évekre vonatkozó domain számlák	97 600 Ft
Magyar Posta 2019 évi postafiók díja	40 000 Ft
2018-ban COMP-REND-nek fizetett 2019-re vonatkozó workshop összeg	2 200 000 Ft
<b>Összesen</b>	<b>2 337 600 Ft</b>

Passzív időbeli elhatárolások mindösszesen: **9 392 209 Ft****Bevételek passzív időbeli elhatárolása**EFOP támogatás befolyt, de fel nem használt része **8 685 258 Ft****Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

2018 évi 13. havi havi könyvelési és konzultációs díj (TRIGON Software)	140 000 Ft
2018. évi könyvvizsgálat (TPA)	425 000 Ft
2018 decemberre vonatkozó ügyvédi ktg, melynek számlája 2019 évi	100 000 Ft
2018 IV negyedévi 2019-ben terhelt értékpapírszámla számlavezetési díja	17 801 Ft
2018. évre vonatkozó domain-név regisztrálás+fenntartás költsége (Internet Szolg. Tanácsa)	24 150 Ft

**Költségek, ráfordítások elhatárolása összesen 706 951 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 2018-ban még több lett a veszteség, mint az előző évben, ami a költségek növekedésével és az alapterv bevételeinek mintegy 25%-os csökkenésével és a 2018-ban elmaradt microsoft-os vállalkozási tevékenység elmaradásával magyarázható. 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.

Szerencsére 2012 novembertől van microsoft közvetítői tevékenység, ebből 2015 évben majdnem 4 millió Ft-os bevételre tett szert az egyesület, 2017-ben kb. ugyanannyi volt a bevétel, mint 2016-ban, 2018-ban ebből nem keletkezett bevételünk, de 2019-ben várhatóan ismét lesz, mert megint indultunk azon a közbeszerzési eljáráson, ami lehetővé teszi ezt a tevékenységet.

A saját tőke alakulása 2018-ban:

Tőkeváltozás vállalkozási tevékenységből (előző évek eredménye)	81 987 018 Ft
Tőkeváltozás cél szerinti tevékenységből (előző évek eredménye)	-11 607 572 Ft
Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	-2 031 963 Ft
Tárgyévi eredmény cél szerinti tevékenységből	-16 829 421 Ft
<b>Összesen</b>	<b>51 518 062 Ft</b>

### **Kötelezettségek**

A 2018 dec.31-én fennálló kötelezettségek az alábbi kizárólag rövid lejáratúakból tevődnek össze.

<b>Kötelezettségek:</b>	
Belföldi szállítók	0 Ft
szja	124 000 Ft
nyj	78 000 Ft
Ebj+munkaerőpiaci szembeni kötelezettség	36 000 Ft
szocho	140 000 Ft
Munkáltató EHO	7 000 Ft
Jövedekem elsz.	52 250 Ft
Egyéb kötelezettség (téves utalások)	7 200 Ft
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>444 450 Ft</b>

### **Eredmény-kimutatással kapcsolatos megjegyzések**

Az Egyesület cél szerinti tevékenysége mellett, amely tagdíjbevételből 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 2018. évi eredmény összetevőit a következő táblázat részletesen bemutatja.

2018-ben a vállalkozási tevékenység kizárólag a domain név regisztráció és fenntartási díjakból származott, a microsoft licenecek bonyolítási díjára nem került sor.

2018-ben is a közvetett költségek megbontásra kerültek vállalkozási és cél szerinti tevékenység bevételeinek arányában és ezt az eredményben így kerül bemutatásra.. A bevételek, költségek és eredmények egészen pontos Ft-os kimutatását az alábbi táblázatban láthatjuk.

## 2018. ÉVI EREDMÉNYELSZÁMOLÁS

adatok Ft-ban

Megnevezés	Vállalkozási tev.	Alaptevékenység	Összesen
<b>Bevételek</b>			
Tagdíjbevételek		10 096 800	10 096 800
egyéni kutatók		883 800	883 800
rendes tagok		9 003 000	9 003 000
gazdálkodók		30 000	30 000
közintézmények		180 000	180 000
NAV szja 1%-nál szárm bev.		6 571	6 571
EFOP pályázatból elszámolt bev.		4 705 926	4 705 926
Értékesítési nettó árbevétele	2 263 440		2 263 440
microsoft select	0		0
domain-név regisztrálás	2 263 440		2 263 440
webhosting szolgáltatás	0		0
networkshop rendezés	0		0
Kerekítés+egyéb	0	138	138
Kamatbevétel	3	1 000 016	1 000 019
Értékvesztés visszairás	17 452	445 300	462 752
<b>9 Bevételek összesen</b>	<b>2 280 895</b>	<b>16 254 751</b>	<b>18 535 646</b>
Bevételek megoszlása (%)	12,31%	87,69%	100,00%
<b>Költségek, kiadások</b>			
Anyagköltség	61 080	435 286	496 366
Anyagjellegű szolgáltatások	959 431	7 570 994	8 530 425
Egyéb szolgáltatások	838 427	6 269 860	7 108 287
<b>Anyagjellegű költs. összesen</b>	<b>1 858 938</b>	<b>14 276 140</b>	<b>16 135 078</b>
Béreköltség	1 440 937	10 268 804	11 709 741
EFOP-ból fizetett jövedelem	0	1 010 000	1 010 000
Béren kívüli juttatások	70 879	505 121	576 000
Hungarnet díj pénzjutalom	73 833	526 167	600 000
Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 860	141 535	161 395
Bérfelrakások	281 503	2 006 122	2 287 625
<b>Bérijellegű költs. összesen</b>	<b>1 887 012</b>	<b>14 457 749</b>	<b>16 344 761</b>
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>62 254</b>	<b>443 649</b>	<b>505 903</b>
<b>5 Összes költség</b>	<b>3 808 204</b>	<b>29 177 538</b>	<b>32 985 742</b>
<b>Ráfordítások</b>			
Közvetített szolgáltatások	403 630	0	403 630
Egyéb ráfordítások (adók,ÉV)	101 024	3 906 634	4 007 658
<b>8 Összes ráfordítás</b>	<b>504 654</b>	<b>3 906 634</b>	<b>4 411 288</b>
<b>5+8 Összesen</b>	<b>4 312 858</b>	<b>33 084 172</b>	<b>37 397 030</b>
<b>Eredmény = 9-(5+8)</b>	<b>-2 031 963</b>	<b>-16 829 421</b>	<b>-18 861 384</b>
Adóalap	-2 031 963	-16 829 421	-18 861 384
Korrigált adóalap	0	0	0
<b>társasági adó 9%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>-2 031 963</b>	<b>-16 829 421</b>	<b>-18 861 384</b>