

Kiegészítő melléklet a HUNGARNET Egyesület 2020. évi beszámolójához

Budapest, 2021. március 31.

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 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.

2020-ban eszközbeszerzés nem történt.

Befektetési tükör:

adatok Ft-ban

megnevezés	immat javak (sw.)	műszaki gépek	egyéb gépek	mindösszesen
Nyitó bruttó érték	5 578 663	2 018 648	438 384	8 035 695
növekedés (akt)	0	0	0	0
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	5 183 910	1 720 218	438 384	7 342 512
növekedés (tárgyévi écs)	230 557	298 430	0	528 987
csökkenés (ért.)	0	0	0	0
csökkenés (kivez)	0	0	0	0
Záró écs	5 414 467	2 018 648	438 384	7 871 499
Nyitó nettó érték	394 753	298 430	0	693 183
Záró nettó érték	164 196	0	0	164 196

Forgóeszközök

Készletek

Az Egyesület 2007-től a hazai internetes kultúráért sokat áldozó kutató, műszaki és menedzser szakemberek munkájának elismerésére díjat alapított, azóta minden évben általában 2 főnek összesen 2020-ig 31 szakember kapott HUNGARNET-díjat amely emlékplakett és pénzjutalom ünnepélyes átadásában tárgyasult. Ezen emlékplakettek főkönyvi nyilvántartása a 2-es számlaosztályban a készletek között található.

A HUNGARNET -díj kiosztására az Egyesület 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, 2018-ban 4 db 2019 és 2020 évben ismét 2-2 db plakett került kiosztásra, így az évvégi készlet 4 db 80 eFt értékkel.

Az emlékplakettek 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	Kadlecsik 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	20000	-40000	Bajnok Kristóf	Szabó Gyula
		-1	20000	-20000	Frank Tamás	
		-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
átadás	2020.09.02	-2	20000	-40000	Rigó Ernő	dr. Borus András
készlet	2020.12.31	4	20000	80000		

Követelések-Vevők

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

Kiegyenlített kimenő számlák 2020.12.31.

Analitika	2000-2017	2018	2019	2020	Összesen
		149	237		
*1 Alaptevékenység összesen	79 800	400	000	904 200	1 370 400
111 Egyéni kutatók	19 800	59 400	90 000	178 200	347 400
			147		
112 Rendes tagok	60 000	90 000	000	726 000	1 023 000
113 Gazdálkodók					0
114 Közintézmények	0	0	0	0	0
116 Oktatás	0	0	0	0	0
*2 Vállalkozási tevékenység összesen	88 760	36 576	57 963	778 764	962 063
211 Microsoft			15 291	487 172	502 463
214 Domain-név	88 760	36 576	42 672	291 592	459 600
216-					
217 Webhosting,NWS					0
		185	294		
Összesen	168 560	976	963	1 682 964	2 332 463

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 2000-2018. évi kiegyenlített számlákra 100%-os értékvesztést számoltunk már el, mert csekélynek ítéltük a valószínűségét, hogy ezen számlák ellenértéke befolyik. A 2019. évi kiegyenlített számlák esetében a befolyás valószínűségét 50%-ra becsültük, így a számlák értékének felére számoltunk értékvesztést az alábbiak szerint:

Szükséges értékvesztés 2020.12.31

Analitika	2000-2017(100%)	2018 (100%)	2019 (50%)	2020	Összesen
*1 Alaptevékenység összesen	79 800	149 400	118 500	0	347 700
111 Egyéni kutatók	19 800	59 400	45 000	0	124 200
112 Rendes tagok	60 000	90 000	73 500	0	223 500
113 Gazdálkodók	0	0	0	0	0
114 Közintézmények	0	0	0	0	0
116 Oktatás	0	0	0	0	0
*2 Vállalkozási tevékenység összesen	88 760	36 576	28 982	0	154 318
211 Microsoft	0	0	7 646	0	7 646
214 Domain-név	88 760	36 576	21 336	0	146 672
215 Bix-bax	0	0	0	0	0
Összesen	168 560	185 976	147 482	0	502 018

Így a vevőkkel szembeni követelés értékvesztéssel csökkentett értéke **1 830 445 Ft**.

Mivel az értékvesztés elszámolást nettó módon kell könyvelni, 2020. évben az előző évi értékvesztés állomány és a 2020. 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:

		adatok Ft-ban				
		Érték-vesztés állomány 2019.12.31	Értékvesztés visszairás befolyt vagy leírt követelésekre 2020 évben	Érték-vesztés állomány 2020. évi értékvesztés elszámolás előtt	Kívánatos értékvesztés állomány 2020.12.31.	Elszámolt értékvesztés különbözet 2020.12.31-én még könyvelendő
1	Tagdíjak, alaptevékenység	407 400	252 900	154 500	347 700	193 200
2	Vállalkozási tevékenység	152 220	45 172	107 048	154 318	47 270
Összesen		559 620	298 072	261 548	502 018	240 470

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

Vevők értékvesztéssel számítva 2020.12.31

Analitika		2000-2017(100%)	2018 (100%)	2019 (50%)	2020	Összesen
*1 Alaptevékenység összesen		0	0	118 500	904 200	1 022 700
111	Egyéni kutatók	0	0	45 000	178 200	223 200
112	Rendes tagok	0	0	73 500	726 000	799 500
*2 Vállalkozási tevékenység összesen		0	0	28 982	778 764	807 746
211	Microsoft	0	0	7 646	487 172	494 818
214	Domain-név	0	0	21 336	291 592	312 928
Összesen		0	0	147 482	1 682 964	1 830 446

Követelések

Követelések összege a mérlegben 2020 dec 31-én az alábbiak szerint alakult:

főkönyviszám-megnevezés	összeg	Ft
311-Vevők	2 332 463	Ft
315-Vevőkre elszámolt értékvesztés	-502 018	Ft
454- Szállítói tartozás (COMP-REND)	31 833	Ft
468-ÁFA követelés	1 848 000	Ft
Összesen:	3 710 278	Ft

Pénzeszközök

Pénzeszközök összege a mérlegben

pénzeszközök	
pénztár	244 395 Ft
bankszámlák	66 993 142 Ft
pénzeszközök összesen	67 237 537 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 már 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 témaszamos könyvelés tesz lehetővé. 2016 óta 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 azóta 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 39-es főkönyvi számlán az alábbiakat tartalmazza:

2020-ban COMP-REND-nek fizetett 2021-ra vonatkozó workshop költség	1 587 500
2020-ban Ft kiszámlázott és kifizetett irodabérleti díj	180 685
Összesen	1 768 185 Ft

Passzív időbeli elhatárolások(a 48-as főkönyvi számlán)

Bevételek passzív időbeli elhatárolása (fksz:481)
EFOP támogatás befolyt, de fel nem használt része **4 937 504 Ft**

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (fksz: 482)

2020 évi 13. havi havi könyvelési és konzultációs díj (TRIGON Software)	135 000 Ft
2020. évi könyvvizsgálat (TPA)	425 000 Ft
2020. évre vonatkozó domain-név regisztrálás+fenntartás ktg. (Internet Szolg.Tanácsa)	27 190 Ft
2020 évi-2021-ben számlázott Msoft közbeszerzési ügyvédi díj	1 250 000 Ft
2020-ban COVID miatt fel nem használt EFOP támogatás-halasztott ráfordítás	1 707 902 Ft
482 összesen	3 545 092 Ft

Halasztott bevételek (fksz: 483)
2021 évi ITM Workshop támogatás, mely befolyt 2020-ban **9 969 500 Ft**

Mindösszesen (481+482+483) **18 452 096 Ft**

Források**Saját tőke**

A saját tőke állománya évről-évre csökkent, aminek az oka, hogy az utóbbi 6 évben veszteséggel zárt az egyesület, és sajnos a veszteség évről évre nőtt, azonban 2019-ben már kevesebb lett a veszteség, mint az előző években, ami a microsoft-os vállalkozási tevékenység újboli beindulásával magyarázható, olyannyira, hogy 2020-ban már sikerült nyereséggel zárunk.

Egyesületünk a tagintézményeink számára kedvezményes áron jogtiszta microsoft programokat közvetít, mely közvetítési díjból származik az egyesületnek bevétele.

Ha az eddigi veszteségek okát kutatjuk, akkor azt láthatjuk, hogy a tagdíjbevételek folyamatosan csökkentek, a vállalkozási tevékenység kevesebb lett, mint évekkel ezelőtt volt. A tagdíjakat évek óta nem változtattuk, a tagok száma ellenben folyamatosan csökken.

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 közvetítői 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 megint indultunk azon a közbeszerzési eljárásán, ami lehetővé teszi ezt a tevékenységet, így 2019-ben 5 644 eFt , 2020-ban pedig 28 224 eFt bevétel keletkezett, és 2021-ben reményeink szerint folytatódhat ez a tevékenység..

A saját tőke alakulása 2020-ban:

Tőkeváltozás vállalkozási tevékenységből (előző évek eredménye)	75 808 348 Ft
Tőkeváltozás cél szerinti tevékenységből (előző évek eredménye)	-30 973 458 Ft
Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	4 042 710 Ft
Tárgyévi eredmény cél szerinti tevékenységből	3 763 415 Ft
Összesen	52 641 015 Ft

Kötelezettségek

A 2020 dec.31-én fennálló kötelezettségek kizárólag rövid lejáratúak, az alábbiakból tevődnek össze.

461- TAO tartozás-2020	113 000	Ft
462-szja	161 000	Ft
4633- szocho	26 000	Ft
4647 levont tbj (2020.07-től)	34 000	Ft
4695 HIPA	423 708	Ft
471-Jövedelem elsz.	1 089 345	Ft
479-Egyéb kötelezettség (téves utalások)	20 032	Ft
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	1 867 085	Ft

Eredmény-kimutatással kapcsolatos megjegyzések

Az Egyesület cél szerinti tevékenysége mellett, amely tagdíjbevételekből és cél szerinti kutatási, oktatási, ismeretterjesztési alaptevékenységből 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 2020. évi eredmény összetevőit a következő táblázat részletesen bemutatja.

2020-ban a vállalkozási tevékenység a domain név regisztráció és fenntartási díjakból és a microsoft licencek bonyolítási díjakból származott.

20120-ban 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.

2020. ÉVI EREDMÉNYELSZÁMOLÁS

adatok Ft-ban

Megnevezés	Alaptevékenység	Vállalkozási tev.	Összesen
Bevételek			
egyéni kutatók tagdíja	795 600		795 600
rendes tagok tagdíja	8 334 000		8 334 000
közintézmények tagdíja	165 000		165 000
Tagdíjbevételek összesen	9 294 600	0	9 294 600
NAV szja 1%-nál szárm bev.	10 545		10 545
networkshop rendezés ITM támogatás	7 620 000		7 620 000
EFOP pályázatból elszámolt bev	3 718 319		3 718 319
Váll tev.: Microsoft select-sw.közvetítés		28 224 360	28 224 360
Váll.tev.: Domain-név reg.+fennt.		2 084 800	2 084 800
Értékesítési nettó árbevétele	0	30 309 160	30 309 160
Kerekítés+egyéb	31 833	5 493	37 326
Kamatbevétel	24	27	51
Értékvesztés visszairás	252 900	45 172	298 072
9 Bevételek összesen	20 928 221	30 359 852	51 288 073
Bevételek megoszlása (%)	40,81%	59,19%	1
Költségek, kiadások			
Anyagköltség	232 606	337 434	570 040
Anyagjellegű szolgáltatások	4 864 952	6 299 908	11 164 860
Egyéb szolgáltatások	2 778 534	10 271 399	13 049 933
Anyagjellegű költs. összesen	7 876 092	16 908 741	24 784 833
Béreköltség	5 377 372	7 800 768	13 178 140
EFOP-ból fizetett jövedelem	1 760 450	0	1 760 450
Repr.ktg. Irodai kávé,ásványvíz	20 727	30 068	50 795
Hungarnet díj pénzjutalom	244 831	355 169	600 000
Bérfelárulék- szocho-belső munkatársak	161 573	234 388	395 961
Bérfelárulék-szocho EFOP	179 550	0	179 550
Személyi jellegű ktg. összesen	7 744 503	8 420 393	16 164 896
Écs	129 810	188 310	318 120
ÉCS EFOP	210 867	0	210 867
Értékcsökkenési leírás összesen	340 677	188 310	528 987
5 Összes költség	15 961 272	25 517 444	41 478 716
Ráfordítások			0
Közvetített szolg. ISZT (Domain)	0	187 820	187 820
Egyéb ráfordítás-vevői értékvesztés	193 200	47 270	240 470
Egyéb ráfordítás-hitelezési veszteség	420 000	27 900	447 900
Egyéb ráfordítás-iprűzési adó	0	423 708	423 708
Egyéb ráf.-vissza nem igény.ÁFA	583 017		583 017
Egyéb ráfordítás-kerekítés,önrevíziós p.	7 317		7 317
8 Összes ráfordítás	1 203 534	686 698	1 890 232
			0
5+8 Összesen	17 164 806	26 204 142	43 368 948
Eredmény = 9-(5+8)	3 763 415	4 155 710	7 919 125
Adózás előtti eredmény	3 763 415	4 155 710	7 919 125
Korrigált adóalap (Isd.Sumprofit-tao-kimutatás)	0	1 252 258	1 252 258
társasági adó 9%	0	113 000	113 000
Adózott eredmény	3 763 415	4 042 710	7 806 125