**Kiegészítő melléklet**

**a HUNGARNET Egyesület**

**2024. évi beszámolójához**

Budapest, 2025. 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 2024 évre vonatkozóan 2025. március 31-e.

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

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért felelős személy: Fodorné Süvegh Júlia (mérlegképes könyvelő, adószakértő; lakcím: 2092. Budakeszi, Ady Endre utca 46.; Anyja neve: Gácsik Irén Anna; Könyvviteli szolgáltatási reg. szám: 211302)

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 eszközök beszerzését minden esetben átvezetjük 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.

2024-ben volt egy vírusvédő program, mint szellemi termék és két kisértékű tárgyi eszköz beszerzés, összesen kb 50 eFt értékben. Ugyanakkor év végén az analitika szerinti értékcsökkenések elszámolása megtörtént.

Az évvégi befektetett eszközök állománya nullára futott.

***Befektetési tükör:***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | |  | | |  | | |  | |  | | | |
|  | | |  | | |  | | |  | | | adatok Ft-ban | | |
| **megnevezés** | | | **immat javak (sw.) FKSZ 114** | | | **műszaki gépek FKSZ 131** | | | **egyéb gépek FKSZ 141** | | | **mindösszesen** | | |
| **Nyitó bruttó érték** | | | 6 074 332 | | | 2 796 442 | | | 446 257 | | | **9 317 031** | | |
| **növekedés (akt)** | | | 14 900 | | | 34 799 | | | 0 | | | **49 699** | | |
| **csökkenés (ért.)** | | | 0 | | | 0 | | | 0 | | | **0** | | |
| **csökkenés (kivez)** | | | 0 | | | 0 | | | 0 | | | **0** | | |
| **Záró bruttó érték** | | | 6 089 232 | | | 2 831 241 | | | 446 257 | | | **9 366 730** | | |
| **Nyitó écs** | | | 5 993 930 | | | 2 579 334 | | | 446 257 | | | **9 019 521** | | |
| **növekedés (tárgyévi écs)** | | | 95 302 | | | 251 907 | | | 0 | | | **347 209** | | |
| **csökkenés (ért.)** | | | 0 | | | 0 | | | 0 | | | **0** | | |
| **csökkenés (kivez)** | | | 0 | | | 0 | | | 0 | | | **0** | | |
| **Záró écs** | | | 6 089 232 | | | 2 831 241 | | | 446 257 | | | **9 366 730** | | |
| **Nyitó nettó érték** | | | 80 402 | | | 217 108 | | | 0 | | | **297 510** | | |
| **Záró nettó érték** | | | 0 | | | 0 | | | 0 | | | **0** | | |
|  | |  | | |  | | |  | | | |  | |

***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 2022-ig 35 szakember kapott HUNGARNET-díjat amely emlékplakett és pénzjutalom ünnepélyes átadásában tárgyiasult.

2024-ben az Egyesület plakettbizottsága 3 db díj átadásáról döntött, melyek ünnepélyes átadása 2024 április 3-5 között Egerben , az Eszterházy Károly Katolikus Egyetemen megszervezett 3 napos Networkshop konferencián került sor.

Mivel 2024 év eleji nyitó plakettkészlet 14 db volt, az évvégi zárókészlet 11 db.

Ezen emlékplakettek főkönyvi nyilvántartása a 2-es számlaosztályban a készletek között található.

Az emlékplakettek analitikáját az alábbi táblázatban mutatjuk be:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **db** | **egységár Ft** | **összesen Ft** | **dijazottak** | |
|  |  | **menedzser/rendkívüli** | **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 | Tamáska Lajos | Holl András |
| átadás | 2020.09.02 | -2 | 20000 | -40000 | Rigó Ernő | dr. Borus András |
| átadás | 2021.04.08 | -4 | 20000 | -80000 | dr. Tószegi Zsuzsanna, Mohácsi János | Ritter Dávid, dr. Solymár Károly Balázs |
| Bitó János Balázs pótrendelés | 2022.03.24 | 20 | 22000 | 440000 |  |  |
| átadás | 2022.04.22 | -3 | 22000 | -66000 | Gál Zoltán, dr. Gál András Levente | Farkas István |
| átadás (2023.04.11-14 NWS-on, Veszprémben) | 2023.04.12 | -3 | 22000 | -66000 | Ormos Pál, Ungváry Rudolf | Bánki Zsolt |
| átadás (2024.04.03.-05. NWS-on, Eszterházy Károly Katolikus Egyetem,Eger) | 2024.04.03 | -3 | 22000 | -66000 | Dr. Vonderviszt Lajos (Pannon Egyetem), különdíj: Dr. Fehér Gyula (Óbudai Egyetem) | Zeisel Tamás (HPE) |
| **készlet** | **2024.12.31** | **11** | **22000** | **242000** |  |  |

***Követelések-Vevők***

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

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

Az évvégi vevői kintlévőségek összefoglaló táblázata vevői csoportonként, tevékenységenként és évenként külön bemutatva az alábbiakban látható:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kiegyenlítetlen kimenő számlák 2024.12.31.** | | | | | | | |
| **Analitika** |  | **2000-2021 (100%)** | **2022 (100%)** | **2023 (50%)** | **2024** | **Összesen** | |
| **\*1** | **ÁFA mentes tevékenység összesen** | **0** | **59 40** | **153 000** | **906 600** | **1 119 000** | |
| 111 | Egyéni kutatók | 0 | 14 400 | 32 400 | 129 600 | 176 400 | |
| 112 | Rendes tagok | 0 | 45 000 | 120 600 | 777 000 | 942 600 | |
| 113 | Gazdálkodók | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 114 | Közintézmények | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 116 | Oktatás | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| **\*2** | **Áfa-köteles tevékenység összesen** | **36 576** | **8 128** | **36 585** | **115 833** | **197 122** | |
| 211 | Microsoft | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 214 | Domain-név | 36 576 | 8 128 | 36 585 | 115 833 | 197 122 | |
| 216-217 | Webhosting,NWS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| **Összesen** |  | **36 576** | **67 528** | **189 585** | **1 022 433** | **1 316 122** | |
|  |  |  |  |  |  |  | |
| Főkönyv összesen |  |  | 104 104 | 189 585 | 1 022 433 | 1 316 122 | |

A 2000-2022. évi kiegyenlítetlen számlákra 100%-os értékvesztést számoltunk már el, mert csekélynek ítéltük a valószínűségét, hogy ezen számlák ellenértéke befolyik. A 2023. évi kiegyenlítetlen számlák esetében a befolyás valószínűségét 50%-ra becsültük, így a számlák értékének felére számoltunk értékvesztést az alábbiak szerint:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Szükséges, elszámolt értékvesztés 2024.12.31** | | | | | | | | | | |
|  | |  |  | |  | |  | |  |  |
| **Analitika** |  | | **2000-2021 (100%)** | **2022 (100%)** | | **2023 (50%)** | | **2024** | | **Összesen** | |
| **\*1** | **ÁFA mentes tevékenység összesen** | | **0** | **59 400** | | **76 500** | | **0** | | **135 900** | |
| 111 | Egyéni kutatók | | 0 | 14 400 | | 16 200 | | 0 | | 30 600 | |
| 112 | Rendes tagok | | 0 | 45 000 | | 60 300 | | 0 | | 105 300 | |
| 113 | Gazdálkodók | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| 114 | Közintézmények | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| 116 | Oktatás | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| **\*2** | **Áfa-köteles tevékenység összesen** | | **36 576** | **8 128** | | **18 293** | | **0** | | **62 997** | |
| 211 | Microsoft | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| 214 | Domain-név | | 36 576 | 8 128 | | 18 293 | | 0 | | 62 997 | |
| 215 | Bix-bax | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |
| **Összesen** |  | | **36 576** | **67 528** | | **94 793** | | **0** | | **198 897** | |

Mivel az értékvesztés elszámolást nettó módon kell könyvelni, 2024. évben az előző évi értékvesztés állomány és a 2024. december 31-i követelések alapján számított kívánatos értékvesztés állomány különbözetét kellett lekönyvelni a 315. Követelések értékvesztés számlára jelen esetben – mivel az értékvesztések állományát a visszaírások 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 2023.12.31 | Értékvesztés visszaírás befolyt vagy leírt követelésekre 2024. évben | Érték-vesztés állomány, visszaírás után, de 2024. évi értékvesztés elszámolás előtt | Szükséges érték-vesztés állomány 2024.12.31-én. | Szükséges érték-vesztés különbözet 2024.12.31-én – könyvelt |
| 1 | ÁFA mentes tevékenység összesen | 116 700 | 87 000 | 29 700 | 135 900 | 106 200 |
| 2 | ÁFA köteles tevékenység összesen | 84 328 | 43 688 | 40 640 | 62 997 | 22 357 |
| **Összesen** | | **201 028** | **130 688** | **70 340** | **198 897** | **128 557** |

Ezek után az értékvesztéssel csökkentett vevőkkel szembeni követelések az alábbiak szerint alakultak 2024 év végén:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Vevők értékvesztéssel számítva 2024.12.31** | | | | | | | | | | |
|  | |  |  | |  | |  | |  |  |
| **Analitika** |  | | | **2000-2021 (100%)** | | **2022 (100%)** | | **2023 (50%)** | **2024** | **Összesen** | |
| **\*1** | **ÁFA mentes tevékenység összesen** | | | **0** | | **0** | | **76 500** | **906 600** | **983 100** | |
| 111 | Egyéni kutatók | | | 0 | | 0 | | 16 200 | 129 600 | 145 800 | |
| 112 | Rendes tagok | | | 0 | | 0 | | 60 300 | 777 000 | 837 300 | |
| 113 | Gazdálkodók | | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| 114 | Közintézmények | | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| 116 | Oktatás | | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| **\*2** | **Áfa-köteles tevékenység összesen** | | | **0** | | **0** | | **18 292** | **115 833** | **134 125** | |
| 211 | Microsoft | | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| 214 | Domain-név | | | 0 | | 0 | | 18 292 | 115 833 | 134 125 | |
| 215 | Bix-bax | | | 0 | | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| **Összesen** |  | | | **0** | | **0** | | **94 792** | **1 022 433** | **1 117 225** | |

Így a vevőkkel szembeni követelés értékvesztéssel csökkentett értéke  **1 117 225 Ft**.

Összességében megállapítható, hogy előző évekhez képest jelentősen csökkent a kintlévőségek állománya, amely annak is köszönhető, hogy a vevői követelésekre 2024-ben a Hungarnet pénzügye külön gondot fordított, egyenlegközlő levelekkel tisztáztuk a vevőkkel a helyzetet.

***Követelések***

Követelések összege a mérlegben 2024 dec 31-én az alábbiak szerint alakult:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Követelések:** |  |  |
| **megnevezés** | **összeg** | **Ft** |
| 311 Vevők | 1 316 122 | Ft |
| 315 vevők értékvesztése | -198 897 | Ft |
| 468 ÁFA követelés | 463 000 | Ft |
| **Összesen:** | **1 580 225** | **Ft** |

***Pénzeszközök***

Pénzeszközök összege a mérlegben 2024 december 31.én:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **pénzeszközök** |  |  |
| pénztár | 172 940 | Ft |
| bankszámlák | 12 969 545 | Ft |
| lekötött betétszámlák | 30 000 000 | Ft |
| **pénzeszközök összesen** | **43 142 485** | **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 inkább a direkt cash flow kimutatás mutatja, amit a főkönyvi könyvelés során a témaszámos könyvelés tesz lehetővé. 2023 óta az átmenetileg nem szükséges pénzeszközöket sikerült elhelyezni biztonságos, kamatozó formában. 2024 évben 2x15 millió Ft-ot OTP értékpapírszámlán lekötöttünk. 2024 év során többször változott az igért hozam%, így különböző időtartamokra kötöttük le az összegeket. Év végi állománynak az egyik felét 2024.09.03-án 1 éves futamidőre, másik felét pedig 2024.11.12-én 60 naposra kötöttük le.

Ennek eredményeként –ugyan havonta csökkenő kamatjóváírással – 2024-ben összesen így 2 081 eFt kapott kamatot könyvelhettünk, melyben benne vannak a 2025-ben kapott, ámde 2024-re vonatkozó időarányos kamatösszegek is.

***Aktív és passzív időbeli elhatárolások összetétele***

(FKSZ jelentése: főkönyvi számlaszám)

**Aktív időbeli elhatárolások (AIE)** a 39-es főkönyvi számlán az alábbiakat tartalmazza:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |
| **Elhatárolások AIE** | | | |  |  |
| **megnevezés** | | | | **összeg** | **Ft** |
| 3911- OTP lekötött betét kamata 2024-re | | | | 195 616 | Ft |
| 3923-2025 évi postafiók bérlet | | | | 60 803 | Ft |
| **Összes AIE** | | | | **256 419** | **Ft** |
|  | | | |  |  |

**Passzív időbeli elhatárolások (PIE)** a 48-as főkönyvi számlán

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Elhatárolások PIE** |  |  |
| **megnevezés** | **összeg** | **Ft** |
| 482-TRIGON 2024 13 havi díj | 150 000 | **Ft** |
| 482- 2023 évi könyvvizsgálat TPA | 500 000 | Ft |
| 482- ISZT 2024 dec-re 2025 évi szla | 64 960 | **Ft** |
| **Összes PIE** | **714 960** | **Ft** |

***Források***

***Saját tőke***

A saját tőke állománya évről-évre csökkent, aminek az oka, hogy az utóbbi években veszteséggel zárt az egyesület.

Egyesületünk a tagintézményeink számára kedvezményes áron jogtiszta microsoft programokat közvetit, mely közvetítési díjból származik az egyesületnek bevétele, ezt a tevékenységet 2021-ig vállalkozási tevékenységként kezeltük, de 2021 óta – jogi, könyvelői és könyvvizsgálói szakemberek tanácsát is kikérve – ezt a tevékenységet az egyesület cél szerinti, alaptevékenységeként kezeljük.

Ugyanis a jogtiszta Microsoft programok mélyen piaci ár alatti közvetítése a tagintézményeink számára teljes mértékben megfelel az Egyesület céljának, az érdekképviseletnek és a tagintézmények (egyetemek, más költségvetési intézmények) érdekeinek képviseletének is. A tagdíjakat évek óta nem változtattuk, a tagok száma ellenben folyamatosan csökken, így a tagdíjbevétel is csökken, ez is hozzájárul a bevétel csökkenéshez.

A saját tőke alakulása 2024-ben (a 2024 évi eredmény átvezetése 2025-ben történik majd meg, így a saját tőke tovább csökken majd):

Tőkeváltozás vállalkozási tevékenységből (előző évek eredménye) 79 002 516 Ft

Tőkeváltozás cél szerinti tevékenységből (előző évek eredménye) -20 406 237Ft

2023 évi eredmény vállalkozási tevékenységből (veszteség) -681 354 Ft

2023 évi eredmény cél szerinti tevékenységből -7 731 324 Ft

**Összesen 50 183 601Ft**

***Kötelezettségek***

A 2024 dec.31-én fennálló kötelezettségek kizárólag rövid lejáratúak, az alábbiakból tevődnek össze.

Az Egyesület soha nem élt és a jövőben sem kíván élni a hitelfelvétel lehetőségével, szerencsére likviditási problémája nem volt, és reményeink szerint a jövőben sem lesz.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Kötelezettségek:** |  |  |
| 462-szja tartozás | 216 000 | Ft |
| 4633- szocho tartozás | 33 000 | Ft |
| 4647 levont tbj | 47 000 | Ft |
| 471 jövedelem elsz.szla | 1 184 061 | Ft |
| **Rövid lejáratú kötelezettségek összesen** | **1 480 061** | **Ft** |

**Eredmény-kimutatással kapcsolatos megjegyzések**

Az Egyesület cél szerinti tevékenysége mellett, amely tagdíjbevételből és cél szerinti kutatási, oktatási, ismeretterjesztési valamint az Egyesület nevéhez méltóan a kedvezményes microsoft licencek juttatásából, mint alaptevékenységből származik, társasági adóköteles vállalkozási tevékenységet is folytat, mely domain név regisztrációt és fenntartást jelent. Ezért szükség van arra, hogy az eredmény összetevőit ne csak a szokásos számviteli törvény szerinti bontásban tekintsük végig, hanem azok tevékenység szerinti besorolását is megtegyük.

Fontos adat az összes bevételből a cél szerinti alaptevékenység és vállalkozási tevékenység arányának meghatározása is.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **Alaptevékenység** | | | | **Vállalkozási tev.** | **Összesen** | | | | |
| **Bevételek** |  | | | |  |  | | | | |
| egyéni kutatók tagdíja | 579 600 | | | |  | 579 600 | | | | |
| rendes tagok tagdíja | 6 535 800 | | | |  | 6 535 800 | | | | |
| közintézmények tagdíja | 150 000 | | | |  | 150 000 | | | | |
| **Tagdíjbevételek összesen** | **7 265 400** | | | | **0** | **7 265 400** | | | | |
| NAV szja 1%-+egyéb támogatás | 48 693 | | | |  | 48 693 | | | | |
| NWS Sztaki ÁFA-s | 2 000 000 | | | |  | 2 000 000 | | | | |
| HUN-REN támogatás kiadvány szerkesztés | 2 540 000 | | | |  | 2 540 000 | | | | |
| Cél-sz.tev Microsoft select-sw.közvetités | 15 640 044 | | | |  | 15 640 044 | | | | |
| Váll.tev.: Domain-név reg.+fennt. |  | | | | 2 051 568 | 2 051 568 | | | | |
| **Bevételek/Értékesítési nettó árbevétele** | **20 228 737** | | | | **2 051 568** | **22 280 305** | | | | |
| Kerekítés+egyéb | 158 | | | |  | **158** | | | | |
| Kamatbevétel | 2 081 145 | | | |  | **2 081 145** | | | | |
| Értékvesztés visszaírás | 87 000 | | | | 43 688 | **130 688** | | | | |
| **9 Bevételek összesen** | **29 662 440** | | | | **2 095 256** | **31 757 696** | | | | |
| **Bevételek megoszlása (%)** | **93,40%** | | | | **6,60%** | **1** | | | | |
|  | | | | | | | | | |
| **Kedvezményezett vállalkozási tevékenység és bevételi arányok meghatározása:** | | | | | | | | | |
| **összes bevétel** | | | 31 757 696 Ft | | |  | | | | |
| összes bevétel 15%-a (kedvezményezett vállalkozási bevétel) | | | 4 763 654 Ft | | |  | | | | |
| kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértékét meghaladóan elért vállalkozási bevétel- Ez a szám (a) mínusz lenne, ezért nulla! | | | 0 Ft | | |  | | | | |
| szorzó (a)/váll.bev. Ez a szám is mínusz lenne, ezért nulla! | | | 0,0000 | | |  | | | | |
| **váll.tev aránya** | | | 0,065976323 | | | 6,60% | | | | |
| **alaptev aránya** | | | 0,934023677 | | | 93,40% | | | | |
|  | | |  | | | 100,00% | | | | |
|  | | |  | | |  | | | | |
| **Az általános közvetett költségek (személyi jellegű ktg-ek, számviteli,- könyvvizsgálói díj, irodabérleti díj) az alap/vállalkozási tevékenység arányában felosztásra kerültek az alábbi számítások szerint:** | | | | | | | |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | |  | **alap/váll-arány (bevételből)** | **0,9340** | **0,0660** | **1** | | **fksz** | **fksz neve** | **Alaptev** | **Váll tev** | **Összesen** | | **5** | **Költségek** | **34 590 844 Ft** | **2 702 090 Ft** | **37 292 934 Ft** | | **51** | **Anyagköltség** | **238 745 Ft** | **16 864 Ft** | **255 609 Ft** | | 51201 | nyomtatványok,irodaszerek | 177 099 Ft | 12 510 Ft | **189 609 Ft** | | 518 | Hnet díj plakett | 61 646 Ft | 4 354 Ft | **66 000 Ft** | | **52** | **Anyagjell.szolg** | **6 517 621 Ft** | **830 052 Ft** | **7 347 673 Ft** | | 521 | szállítási ktg, papirhulladék elszállítás | 0 Ft | 0 Ft | **0 Ft** | | 522 | iroda bérleti díj | 3 754 436 Ft | 265 201 Ft | **4 019 637 Ft** | | 523 | karbantartási ktg (fénymásoló-nyomtató) | 23 046 Ft | 1 628 Ft | **24 674 Ft** | | 524 | hirdetés,reklám NWS | 1 943 993 Ft | 137 317 Ft | **2 081 310 Ft** | | 526 | utazás,kiküld.(taxiktg-ek) | 87 369 Ft | 6 171 Ft | **93 540 Ft** | | 527 | posta, telefon (191+211+NWS) | 515 685 Ft | 36 426 Ft | **552 111 Ft** | | 527 | posta, telefon (domi) | 0 Ft | 169 670 Ft | **169 670 Ft** | | 528 | számítástech. szolg(PC Soft) | 193 092 Ft | 13 639 Ft | **206 731 Ft** | | 529 | Egyéb igénybevett szolg domi franchise | 0 Ft | 200 000 Ft | **200 000 Ft** | | **53** | **Egyéb szolg** | **3 739 067 Ft** | **332 600 Ft** | **4 071 667 Ft** | | 531 | hatósági díjak ( Msoft közbeszerzés) | 4 482 Ft | 0 Ft | **4 482 Ft** | | 532 | bankktg.191 mszám | 189 928 Ft | 13 416 Ft | **203 344 Ft** | | 532 | bankktg.211 mszám | 226 092 Ft |  | **226 092 Ft** | | 532 | bankktg.214 mszám |  | 37 749 Ft | **37 749 Ft** | | 535 | számviteli szolg | 1 821 346 Ft | 128 654 Ft | **1 950 000 Ft** | | 536 | jogi, könyvvizsgálati (TPA,H.Csilla) | 747 219 Ft | 52 781 Ft | **800 000 Ft** | | 536 | jogi ktg. Msoft közbeszerzés | 750 000 Ft | 0 Ft | **750 000 Ft** | | 538 | tagdíjak ISZT 214 | 0 Ft | 100 000 Ft | **100 000 Ft** | | **54-56** | **Személyi jellegű ráfordítások** | **23 771 109 Ft** | **1 499 667 Ft** | **25 270 776 Ft** | | 5411 | bérköltség (belső mtársak) | 19 753 854 Ft | 1 395 346 Ft | 21 149 200 Ft | | 5412 | megbízási díj (146-külső mtársak) | 2 400 000 Ft | 0 Ft | 2 400 000 Ft | | 553 | repr.ktg | 58 236 Ft | 4 114 Ft | 62 350 Ft | | 556 | Hungarnet díj pénzjutalom | 840 621 Ft | 59 379 Ft | 900 000 Ft | | 565 | Szocho belső munkatársak | 577 998 Ft | 40 828 Ft | 618 826 Ft | | 565 | Szocho külső mtársak(146) | 140 400 Ft | 0 Ft | 140 400 Ft | | **57** | **écs** | **324 301 Ft** | **22 908 Ft** | **347 209 Ft** | | 571 | Écs | 277 881 Ft | 19 629 Ft | 297 510 Ft | | 572 | Écs | 46 420 Ft | 3 279 Ft | 49 699 Ft | | Sárgával jelöltek a bevétel arányban osztott közvetett költségek | | | |  | | 8-as számlaosztályban nem jellemzőek az általános költségek, amit meg lehetne osztani. | | | | | |  |  |  |  |  | | **fksz** | **fksz neve** | **1 alaptev** | **2 váll tev** | **Összesen** | | **8** | **Ráfordítások** | **967 570 Ft** | **654 685 Ft** | **1 622 255 Ft** | | **81** | **ELÁBÉ, alváll** | **0 Ft** | **603 880 Ft** | **603 880 Ft** | | 8155 | ISZT (alváll. díj) | 0 Ft | 603 880 Ft | **603 880 Ft** | | **86** | **Egyéb ráfordítás** | **967 570 Ft** | **50 805 Ft** | **1 018 375 Ft** | | 8632 | késedelmi pótlék | 16 Ft | 0 Ft | **16 Ft** | | 8635 | kerekítések | 0 Ft | 0 Ft | **0 Ft** | | 8662 | vevői értékvesztés | 106 200 Ft | 22 357 Ft | **128 557 Ft** | | 8671 | önellenőrzési pótlék | 0 Ft | 0 Ft | **0 Ft** | | 8672 | iparűzési adó | 0 Ft | 0 Ft | **0 Ft** | | 8675 | vissza nem igény.ÁFA | 807 354 Ft | 0 Ft | **807 354 Ft** | | 869 | hitelezési veszteség | 54 000 Ft | 28 448 Ft | **82 448 Ft** | |  |  |  |  |  | | **Összes ktg+ráf** |  | **35 558 414 Ft** | **3 356 775 Ft** | **38 915 189 Ft** | | | | | | | | |
| **A 2024 évi eredmény összetevőit a bevételek, költségek és eredmények egészen pontos Ft-os kimutatását az alábbi táblázat mutatja:** | | | | | | | |
| HUNGARNET EGYESÜLET | | | | | | | | |
| ***2024. ÉVI EREDMÉNYELSZÁMOLÁS*** | | | | | | | ***adatok Ft-ban*** | |
| **Megnevezés** | | **Alaptevékenység** | | **Vállalkozási tev.** | | | **Összesen** | |
| **Bevételek** | |  | |  | | |  | |
| egyéni kutatók tagdíja | | 579 600 | |  | | | 579 600 | |
| rendes tagok tagdíja | | 6 535 800 | |  | | | 6 535 800 | |
| közintézmények tagdíja | | 150 000 | |  | | | 150 000 | |
| **Tagdíjbevételek összesen** | | **7 265 400** | | **0** | | | **7 265 400** | |
| NAV szja 1%-+egyéb támogatás | | 48 693 | |  | | | 48 693 | |
| NWS Sztaki ÁFA-s | | 2 000 000 | |  | | | 2 000 000 | |
| HUN-REN támogatás kiadvány szerkesztés | | 2 540 000 | |  | | | 2 540 000 | |
| Cél-sz.tev Microsoft select-sw.közvetités | | 15 640 044 | |  | | | 15 640 044 | |
| Váll.tev.: Domain-név reg.+fennt. | |  | | 2 051 568 | | | 2 051 568 | |
| **Bevételek/Értékesítési nettó árbevétele** | | **20 228 737** | | **2 051 568** | | | **22 280 305** | |
| Kerekítés+egyéb | | 158 | |  | | | **158** | |
| Kamatbevétel | | 2 081 145 | |  | | | **2 081 145** | |
| Értékvesztés visszaírás | | 87 000 | | 43 688 | | | **130 688** | |
| **9 Bevételek összesen** | | **29 662 440** | | **2 095 256** | | | **31 757 696** | |
| **Bevételek megoszlása (%)** | | **93,40%** | | **6,60%** | | | **1** | |
| **Költségek, kiadások** | |  | |  | | |  | |
| Anyagköltség | | 238 745 | | 16 864 | | | 255 609 | |
| Anyagjellegű szolgáltatások | | 6 517 621 | | 830 052 | | | 7 347 673 | |
| Egyéb szolgáltatások | | 3 739 067 | | 332 600 | | | 4 071 667 | |
| **Anyagjellegű költs. összesen** | | **10 495 433** | | **1 179 516** | | | **11 674 949** | |
| Bérköltség | | 19 753 854 | | 1 395 346 | | | 21 149 200 | |
| EFOP, NIIF arch. -külsősök jövedelme | | 2 400 000 | | 0 | | | 2 400 000 | |
| Repr.ktg. Irodai kávé,ásványviz | | 58 236 | | 4 114 | | | 62 350 | |
| Hungarnet díj pénzjutalom | | 840 621 | | 59 379 | | | 900 000 | |
| Bérjárulék- szocho-belső munkatársak | | 577 998 | | 40 828 | | | 618 826 | |
| Bérjárulék-szocho külső (GFM) | | 140 400 | | 0 | | | 140 400 | |
| **Személyi jellegű ktg. összesen** | | **23 771 109** | | **1 499 667** | | | **25 270 776** | |
| Écs | | 324 301 | | 22 908 | | | 347 209 | |
| **Értékcsökkenési leírás összesen** | | **324 301** | | **22 908** | | | **347 209** | |
| **5 Összes költség** | | **34 590 843** | | **2 702 091** | | | **37 292 934** | |
| Közvetített szolg. ISZT (Domain) | | 0 | | 603 880 | | | **603 880** | |
| Egyéb ráfordítás-vevői értékvesztés | | 106 200 | | 22 357 | | | **128 557** | |
| Egyéb ráfordítás-hitelezési veszteség | | 54 000 | | 28 448 | | | **82 448** | |
| Egyéb ráfordítás-önellenőrzési pótlék | | 0 | | 0 | | | **0** | |
| Egyéb ráf.-vissza nem igény.ÁFA | | 807 354 | |  | | | **807 354** | |
| Egyéb ráfordítás- késedelmi p.+kerekítés | | 16 | |  | | | **16** | |
| **8 Összes ráfordítás** | | **967 570** | | **654 685** | | | **1 622 255** | |
| **5+8 Összesen** | | **35 558 413** | | **3 356 776** | | | **38 915 189** | |
| **Eredmény = 9-(5+8)** | | **-5 895 973** | | **-1 261 520** | | | **-7 157 493** | |
| Adózás elötti eredmény | | -5 895 973 | | -1 261 520 | | | **-7 157 493** | |
| Korrigált adóalap (lsd.Sumprofit-tao-kimutatás) | | 0 | | 0 | | | **0** | |
| **társasági adó 9%** | | **0** | | **0** | | | **0** | |
| **Adózott eredmény** | | **-5 895 973** | | **-1 261 520** | | | **-7 157 493** | |

**Az eredménykimutatás adatai alapján látható, hogy az Egyesületet tárgyévben nem terheli társasági és iparűzési adó fizetési kötelezettség sem!**