



**Magyar Vegyipari, Energiaipari és Rokonszakmákban
Dolgozók Szakszervezeti Szövetsége
1065 Budapest Benczúr u. 45.**

2017. évi beszámoló elemzése

1. MÉRLEG (eszközök és források)

A VDSZ 2017. évi beszámolójában a mérlegsorok elemzése alapján a szakszervezet vagyoni helyzetét mutatjuk be.

Az adatok összehasonlításaként három év mérlegadatait rendeztük táblázatba.

Megnevezés	2015	2016 (eFt)	2017 (eFt)
Befektetett eszközök	204 173	208 322	1 904 697
Immateriális javak	1 561	1 207	1 144
Tárgyi eszközök	201 812	206 315	1 902 753
Befektetett pénzügyi eszközök	800	800	800
Forgóeszközök	169 673	143 450	128 593
Készletek	0	0	0
Követelések	2 913	8 407	6 374
Értékpapírok	161 528	132 203	117 289
Pénzeszközök	5 232	2 840	430
Aktív időbeli elhatárolások	1 393	0	1 299
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	375 239	351 772	2 034 589

Megnevezés	2015	2016 (eFt)	2017 (eFt)
Saját tőke	354 660	334 140	1 999 272
Induló tőke	123 033	123 033	123 033
Tőkeváltozás	270 538	231 627	211 107
Értékelési tartalék			1 696 763
Tárgyévi eredmény alaptevékenységből	-12 030	-12 968	-7 724
Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	-26 881	-7 552	-23 907
Kötelezettségek	6 798	8 147	27 979
Hátrasorolt kötelezettségek			
Hosszú lejáratú kötelezettségek			5 698
Rövid lejáratú kötelezettségek	6 798	8 147	22 281
Passzív időbeli elhatárolások	13 781	9 485	7 338
FORRÁSOK ÖSSZESEN	375 239	351 772	2 034 589

Fehér Lajosné

jogi szakokleveles közgazdász

bejegyzett könyvvizsgáló, adószakértő

igazságügyi könyvszakértő, adó- és járulékszaktő

1125 Budapest Fogaskerekű u.4-6.

+36209585158

info@feherlajosne.hu

A VDSZ eszközeiben, illetve a beszámolóban kimutatott értékben - 2017. év tekintetében-jelentős változás látható az előző évekhez képest. Ennek oka az, hogy a vezetés döntése értelmében - a számviteli politika módosítása alapján - 2017. évtől kezdődően az ingatlanok piaci értéken kerülnek kimutatásra. Az ingatlanok könyvszerinti nettó értékét piaci értékre helyesbítettük, valamint ezzel az összeggel megemeltük a saját tőke értékét is értékelési tartalék címen.

Ez a döntés elősegíti a szervezet valós vagyoni helyzetének bemutatását.

Az ingatlanok piaci értékének bemutatása:

Megnevezés	Forgalmi érték (Ft)
Központi székház	1 540 000 000
Balatonszemes üdülő	128 000 000
Balatonföldvár üdülő	102 000 000
Balatonvilágos üdülő	52 000 000
Miskolctapolca	56 600 000
Összesen	1 878 600 000

A 2017. évi saját tőke összege 1 999 272 e Ft, melyből az ingatlanok miatt könyvelt értékelési tartalék 1 696 763 e Ft.

2. EREDMÉNYKIMUTATÁS (bevételek és ráfordítások)

Az eredményesség tekintetében látható, hogy a vállalkozási tevékenység vesztesége nőtt, az alaptevékenység vesztesége viszont csökkent a 2016. évi adatokhoz képest. Az összes eredményváltozás 11 110 e Ft veszteség növekedés. a 2015. évhez képest viszont némi javulás tapasztalható.

VDSZ ÖSSZESEN

Megnevezés	2015	2016 (eFt)	2017 (eFt)
Értékesítés árbevétele	63 983	80 731	54 134
Egyéb bevételek	4 662	1 481	13 010
pénzügyi műveletek bevételei	4 772	10 862	2 282
Tagdíjak	132 639	126 981	136 667
Összes bevétel	206 056	220 055	206 094
Anyagjellegű ráfordítások	116 665	114 468	115 188
Személyi jellegű ráfordítások	107 409	107 417	96 175
Értékcsökkenés	14 914	14 063	13 138
Egyéb ráfordítás	5 979	4 610	12 907
Pénzügyi műveletek ráfordítása	0	17	315
Összes ráfordítás	244 967	240 575	237 724
Tárgyévi eredmény	-38 911	-20 520	-31 630

A bevételek és a ráfordítások szinte minden évben azonos nagyságrendet mutatnak, kiemelkedő eltérés egyik évben sem tapasztalható.

Fehér Lajosné

jogi szakokleveles közgazdász

bejegyzett könyvvizsgáló, adószakértő

igazságügyi könyvszakértő, adó- és járulékszakértő

1125 Budapest Fogaskerekű u.4-6.

+36209585158

info@feherlajosne.hu

Külön táblázatban mutatjuk be az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység eredménykimutatását.

ALAPTEVÉKENYSÉG

Megnevezés	2015	2016 (eFt)	2017 (eFt)
Értékesítés árbevétele	13 875	1 500	1 289
Egyéb bevételek	4 662	1 481	13 010
pénzügyi műveletek bevételei	4 772	10 862	2 281
Tagdíjak	132 639	126 981	136 667
Összes bevétel	155 948	140 746	153 248
Anyagjellegű ráfordítások	85 670	67 825	78 656
Személyi jellegű ráfordítások	71 135	76 905	63 548
Értékcsökkenés	5 194	457	7 009
Egyéb ráfordítás	5 979	4 610	12 907
Pénzügyi műveletek ráfordítása	0	17	315
Összes ráfordítás	167 978	153 714	162 436
Tárgyévi eredmény	-12 030	-12 968	-9 187

VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG

Megnevezés	2015	2016 (eFt)	2017 (eFt)
Értékesítés árbevétele	50 108	79 231	52 844
Egyéb bevételek		78	
pénzügyi műveletek bevételei			
Tagdíjak			
Összes bevétel	50 108	79 309	52 844
Anyagjellegű ráfordítások	30 995	46 643	36 532
Személyi jellegű ráfordítások	36 274	30 512	32 627
Értékcsökkenés	9 720	9 706	6 128
Egyéb ráfordítás			
Pénzügyi műveletek ráfordítása			
Összes ráfordítás	76 989	86 861	75 288
Tárgyévi eredmény	-26 881	-7 552	-22 443

Részletesen elemeztük a 2017. évi alakulását a 2016 évi adatokhoz képest. A szervezet veszteségének növekedésének az okai részletesen:

- az összes bevétel csökkenés 13 962 e Ft
- a központi vállalkozás bevétele elmaradt az előző évitől, a csökkenés mértéke 15 836 e Ft. Ennek oka az előadóterem bérleti díj csökkenése.
- Balatonszemes üdülő bevétele 10 895 e Ft-tal kevesebb mint a 2016. évi volt
- az alaptevékenységben viszont növekedtek a bevételek, a tagdíjnövekedés összege 9 686 e Ft az előző évhez képest

Megállapítható, hogy a bevétel oldalon történt változások okozták a veszteséget, a ráfordítások tekintetében jelentős eltérés nem tapasztalható.

A szervezetnél a szokásostól eltérő, rendkívüli gazdasági események nem voltak.

3. Összefoglalás, következtetések

A Magyar Vegyipari Dolgozók, Energiaipari és Rokonszakmákban Dolgozók Szakszervezeti Szövetsége 2017. évi működése tekintetében megállapítható, hogy az előző évek tendenciája érvényesül:

- tovább csökkenő értékpapír állomány
- veszteség a vállalkozási tevékenység terén és az alaptevékenységben egyaránt

Ezek a negatív jelenségek jelentősen nem befolyásolják a szervezet stabil működését. Változatlanul kiegyensúlyozott gazdálkodás, átlátható pénzügyi helyzet jellemzi a szervezet tevékenységét.

A piaci értékelés során kimutatott mintegy 2 milliárd Ft értékű vagyon biztosítja a szakszervezet további pozitív megítélését, és a valóságos vagyoni helyzet bemutatását.

Az alaptevékenység (szakszervezeti működés) eredményesnek mondható, hiszen a veszteség fő oka elsősorban az alaptevékenységre eső amortizáció, és láthatóan a tagdíjak mértéke kisebb növekedést mutat.

Budapest, 2018. április 19.



Fehér Lajosné

igazságügyi könyvszakértő, adó-, és járulékszaktő