

IPARTESTÜLETEK ORSZÁGOS SZÖVETSÉGE

2019. ÉVI BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2019. január 01 - 2019. december 31.

1. A kiegészítő melléklet általános fejezete

1.1. A szervezet bemutatása

1.1.1. A szervezet szöveges bemutatása

Alakulás:

Alakulás és bejegyzés kelte, száma: 1990. 10. 24., PK.64094/1990/2930

A Szervezet teljes neve: Ipartestületek Országos Szövetsége

Rövidített neve: IPOSZ

Székhelye: 1087 Budapest, Luther u. 4-7.

Adószáma: 19002615-2-42

A Civil Törvény értelmében „egyesület” illetve „szövetség”, emellett a Társasági adó (Tao) törvény hatálya alatt „Munkáltatói érdekképviseleti szervezet”. (Tao.tv.4.§.25. pont).

Az IPOSZ a Kisiparosok Országos Szövetsége (KIOSZ) jogutódja, valamint tagja a Nemzeti Gazdasági és Társadalmi Tanácsnak.

A Szervezet jegyzett tőkéje: 678.411 E Ft.

A Szervezetnél Felügyelő Bizottság működik.

A Szervezet alaptevékenysége: 94.11 '08 Vállalkozói, munkaadói érdekképviselet

1.1.2. A szervezet tulajdonosi szerkezete, annak esetleges változása

1.1.3. A társaság tevékenységének bemutatása

1.1.4. A szervezet képviselőjére jogosult és a beszámoló aláírására kötelezett személyek bemutatása

Társadalmi szervezet, egyesület képviselőjének neve, lakóhelye:

Németh László Tivadar

Lakóhelye: 8400 Ajka, Erkel Ferenc utca 8.

Munkahelyi cím: 1087 Budapest Luther utca 4-7.

Telefon: 36-1/354-3140

A Szervezet jegyzése az elnökre nézve önálló.

1.2. A kapcsolt vállalkozások bemutatása

1.2.1. Leányvállalatok bemutatása

1.2.2. Közös vezetésű vállalkozások bemutatása

1.2.3. Társult vállalkozások bemutatása

1.2.4. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások bemutatása

1.2.5. Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítésének kötelezettsége alól mentesített anyavállalat kapcsolt vállalkozásainak bemutatása

1.3. A befolyással rendelkező tagok, részvényesek bemutatása

1.3.1. A többségi befolyással rendelkező tag, részvényes bemutatása

A szervezet jellegéből adódóan nem értelmezhető többségi befolyással rendelkező tag

1.3.2. A minősített többséget biztosító befolyással rendelkező tag, részvényes bemutatása

A szervezet jellegéből adódóan nem értelmezhető minősített többséget biztosító befolyással rendelkező tag

1.4. A befolyással bíró részesedések bemutatása

1.4.1. Azon társaságok bemutatása, melyekben a szervezet többségi befolyással rendelkezik

Az Ipartestületek Országos Szövetsége

1.4.2. Azon társaságok bemutatása, melyekben a szervezet minősített többséget biztosító befolyással rendelkezik

1.5. Információk az összevont (konszolidált) éves beszámólóról, amelybe a szervezett bevonták

1.5.1. A vállalkozáscsoport legnagyobb egységének összevont (konszolidált) beszámolóját készítő vállalkozás

1.5.2. A vállalkozáscsoport legkisebb egységének összevont (konszolidált) beszámolóját készítő vállalkozás

1.6. Általános számviteli információk a szervezetről

1.6.1. A számviteli politika fő vonásai, jellemzői

Az IPOSZ szervezeti formájának megfelelően az egyéb szervezetekre vonatkozó kettős könyvvitel rendszerében tesz eleget könyvvezetési kötelezettségének. Az IPOSZ beszámoló készítésének és könyvvezetésének sajátos rendjére vonatkozó 479/2016. évi Kormányrendeletben és a 2000. évi C. törvényben meghatározott szabályok szerint tesz eleget.

Költség-elszámolás választott módja

Az IPOSZ a költségeket elsődlegesen az 5-ös költség nemek számlaosztály számláin könyveli. Másodlagosan a 7-es tevékenységek költségei számlaosztályban is könyveli a közvetlen és a közvetett költségeket, az alapcél szerinti, ingatlanhasznosítással kapcsolatos alapcél szerinti, a közös, és az elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységek tételes, külön gyűjtése miatt.

A hagyományos információadás miatt továbbra is fenntartjuk a 7-es számlaosztály másodlagosként történő vezetését.

A főkönyvi könyvelés számítógépen történik, auditált szoftver (NOVITAX) segítségével és ehhez kapcsolódik az adatokat alátámasztó analitika.

1.6.2. A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer

A beszámoló elkészítésekor a könyvvezetés során a számviteli törvény 15.-16.§-ban meghatározott alapelvek érvényesülnek. Az analitikus könyvelés szervesen kapcsolódik a szintetikus könyveléshez, az egyezőség biztosított.

A 2011. évi CLXXV. (továbbiakban Civil) törvény és ez alapján különböző pénzügyi és egyéb jogszabályok szigorú szabályokat tartalmaznak nemcsak a pénzügyi források felhasználására, de azok keletkezése tekintetében is. A Civil törvény előírásai alapján az IPOSZ-nak, mint „civil szervezetnek”, biztosítania kell, hogy összbevételein belül több mint 40 %-át alapcél szerinti tevékenységekből szerezzen. Ennek megsértése hatósági eljárást vonhat maga után. Ezt a törvényi követelményt a 2019. évi szabályozás alapján az IPOSZ teljesíteni tudta, a pénzügyi beszámoló készítésekor ismert adatok alapján várhatóan 2020-ban is teljesíthető az arány.

Az IPOSZ 2019-ben kizárólag alapcél szerinti tevékenységből számolt el bevételt.

A beszámoló fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés napja: a általában a lezárt üzleti évet követő év április 30. A 2020. naptári év elején fennálló COVID 19-es veszélyhelyzet miatt, az előző évektől eltérően a 2019. évi beszámoló elkészítésekor a mérlegkészítés napja a lezárt üzleti évet követő év július 31-e. A beszámoló tartalmazza a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés napja közötti időszakban ismertté vált adatokat, információkat.

A fordulónap és a mérlegkészítés napja között eltelt időszak hossza kellően biztosítja ezen időszakban ismertté vált, tárgyévet érintő gazdasági események figyelembevételét.

Az IPOSZ beszámoló készítésének és könyvvezetésének sajátos rendjére vonatkozó 479/2016. évi Kormányrendeletben és a 2000. évi C. törvényben meghatározott szabályok szerint tesz eleget.

1.6.3. A kötelező számviteli szabályzatok bemutatása

1.6.4. A mérleg formájának megválasztása

Az IPOSZ számviteli politikájában az „A” típusú mérleg készítését választotta egyezően az elmúlt időszakhoz.

Az IPOSZ a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete PK-542 számú nyomtatványon teszi közzé 2019-ben.

Ugyanakkor elkészíti a 2000. évi C. törvény szerinti éves beszámoló formátumát 2019. évtől.

A nyomtatvány használata lehetővé teszi a tárgyévet megelőző beszámoló összehasonlítását.

A szervezet a mérleg tagolását a Szt. előírásai alapján végzi, azt tovább nem taglalja.

1.6.5. Az eredménykimutatás formájának megválasztása

Az IPOSZ számviteli politikájában az összköltség eljárással készült eredménykimutatás készítését választotta egyezően az elmúlt időszakhoz.

Az IPOSZ a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete PK-542 számú nyomtatványon teszi közzé 2019-ben.

Ugyanakkor elkészíti a 2000. évi C. törvény szerinti éves beszámoló formátumát 2019. évtől.

A nyomtatvány használata lehetővé teszi a tárgyévet megelőző beszámoló összehasonlítását.

Az üzleti tevékenység eredményét a naptári évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, egyéb bevételeknek, az aktivált saját teljesítmények értékének, valamint a naptári évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként állapítja meg.

A szervezet az eredmény kimutatás tagolását a Szt. előírásai alapján végzi, azt tovább nem taglalja.

1.6.6. Az értékcsökkenés-számítás módszerei

A számviteli politikában meghatározottak szerinti az értékcsökkenés elszámolásának alapja alapja az eszköz maradványértékkel csökkentett bekerülési értéke. Az elszámolása a használatbavételt követő naptól időarányosan történik.

Jelentős összegű a maradványérték, ha annak aktiváláskor becsült összege meghaladja az eszköz bekerülési értékének a 10 %-át, de legalább 100 E Ft-ot.

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét, azokra az évekre osztja fel a Szervezet, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja.

A Szervezet az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását a Társasági és osztalékadóról szóló törvény 1. számú és 2. számú mellékletének-, és a Szt. előírásainak figyelembevételével, lineáris kulccsal végzi.

A 100 ezer Ft egyedi bekerülési érték alatti immateriális javakat, tárgyi eszközöket a Szervezet használatba vételkor egy összegben elszámolja értékcsökkenési leírásként.

1.6.7. A megbízható, valós összkép biztosítása a beszámolóban

1.6.8. Nyilatkozat az adatok összehasonlíthatóságáról

Az IPOSZ számviteli politikája a Számviteli Törvényben meghatározott alapelvekre épül és ezen alapelvek betartásával rögzítjük a gazdasági eseményeket.

Az előző üzleti évhez képest a tárgyévben az alkalmazott alapelvek nem változtak, könyvviteli zárás és a számviteli beszámoló összeállításakor alkalmazott módszerek, elvek változatlanok ezért eredményre, vagyoni elemek kimutatására gyakorolt hatásuk nincs.

1.6.9. A számviteli szolgáltatást végzők bemutatása

1.6.9.1. A szervezet könyvvizsgálatának bemutatása

Könyvvizsgálatot a **AM-RI Könyvelő, Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.** (székhelye: 7100 Szekszárd, Csalogány u. 21., cégjegyzékszama: 17-09-001309), (MKVK kamarai regisztrációs száma 001167) részéről, a személyében felelős Ribling Júlia kamarai tag könyvvizsgáló végzi 2019. január 01-től.

Könyvvizsgálatot végző kamarai tagsági száma: 005290

A könyvvizsgáló kizárólag könyvvizsgálati díjban részesült 2019-ben a beszámolót készítő gazdálkodótól

1.6.9.2. A könyvviteli szolgáltatást végzők bemutatása

A magyar számviteli standardok szerinti beszámolót készítette: Sörös Károly mérlegképes könyvelő (nyilvántartási szám: 193635)

2. A kiegészítő melléklet részletező fejezete

2.1. Immateriális javak

2.1.1. Az immateriális javak bruttó értékének alakulása

tárgy év:

Megnevezés	Bekerülési érték a mérlegforduló napon	Nettó érték a mérlegforduló napon
Vagyoni értékű jog	75	41

előző év:

Megnevezés	Bekerülési érték a mérlegforduló napon	Nettó érték a mérlegforduló napon
Vagyoni értékű jog	75	48

2.1.2. Az immateriális javak értékcsökkenési leírásának alakulása

tárgy év:

Megnevezés	Értékcsökkenési leírás		
	terv szerinti	terven felüli	Tao. tv. szerinti
Vagyon értékű jog	7	0	7

előző év:

Megnevezés	Értékcsökkenési leírás		
	terv szerinti	terven felüli	Tao. tv. szerinti
Vagyon értékű jog	8	0	8

2.1.3. A vagyoni értékű jogok, szellemi termékek értékhelyesbítése részletes adatainak bemutatása

Az IPOSZ 2019-ben nem mutatott ki vagyoni értékű jogok, szellemi termékek értékhelyesbítését

2.2. Tárgyi eszközök

2.2.1. A tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása

tárgy év:

Megnevezés	Bekerülési érték a mérlegforduló napon	Nettó érték a mérlegforduló napon
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	427.401	305.697
Műszaki berendezések, gépek, járművek	12.990	972
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	27.043	2.870
Beruházások, felújítások	0	0

előző év:

Megnevezés	Bekerülési érték a mérlegforduló napon	Nettó érték a mérlegforduló napon
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	171.507	55.136
Műszaki berendezések, gépek, járművek	4.247	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	30.104	3.702
Beruházások, felújítások	0	0

2.2.2. A tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának alakulása

tárgy év:

Megnevezés	Értékcsökkenési leírás		
	terv szerinti	terven felüli	Tao. tv. szerinti
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5.334	0	5.334
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1.505	0	1.505
Beruházások, felújítások	0	0	0
A 100 E Ft alatti tárgyi eszközök értéke	5.440	0	5.440
Összesen:	12.279	0	12.279

előző év:

Megnevezés	Értékcsökkenési leírás		
	terv szerinti	terven felüli	Tao. tv. szerinti
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2.501	0	5.501
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1.484	0	1.484
Beruházások, felújítások	0	0	0
A 100 E Ft alatti tárgyi eszközök értéke	7	0	7
Összesen:	3.992	0	3.992

2.2.3. A tárgyi eszközök érték helyesbítése részletes adatainak bemutatása

Az IPOSZ a tárgy évben nem mutatott ki tárgyi eszközök érték helyesbítését

2.2.4. A környezetvédelemmel kapcsolatos tárgyi eszközök bemutatása

Környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben nem képzett céltartalékot a Szervezet, továbbá a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben környezetvédelemmel kapcsolatosan nem számolt el költségek a Szervezet, valamint a kötelezettségek között nem mutat ki környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségeket.

2.2.5. Vagyonkezelésbe vett kincstári eszközök bemutatása

Nincs vagyonkezelésbe vett eszköz a Szervezet birtokában.

2.3. Befektetett pénzügyi eszközök

2.3.1. A befektetett pénzügyi eszközök értékének alakulása

eFt

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	930
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	450	0
Egyéb tartós részesedés	200	200
Egyéb tartósan adott kölcsön	4.000	3.000
Összesen:	4.650	4.130

2019-ben az IPOSZ a FIRMA Kiadó és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft 15,44 %-át szerezte meg már meglévő részesedéséhez.

A FORMARKET Zrt. felszámolás alatt van, a beszámoló elkészítésekor még nincs információ felhasználható vagyon azonosításáról, emiatt a vonatkozó jogszabályok értelmében, a mérlegben értékkel nem szerepel az IPOSZ főkönyvi könyveiben.

A FORMARKET ZRT. 2013-től beszámolót nem adott be, 2020. első hónapjaiban lekért cégtörténet tanúsága szerint cégjogi helyzete továbbra sem rendezett, a saját tőke 2010-ről 2011-re már 50 %-kal csökkent. Mindezekért a részvények értékét az óvatosság elvének hangsúlyos alkalmazásával nullának tekintjük.

Egyéb tartósan a tartós kölcsön soron az IPOSZ tag szervezetének adott kölcsön összege került kimutatásra. Az adós kötelezettségeit szerződészerűen teljesíti.

2.3.2. A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének alakulása

eFt

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Tartós jelentős tulajdoni részesedés értékvesztésének összege	10.000	10.000
Összesen:	10.000	10.000

2.3.3. A tartós értékpapírok értékesítése, beváltása, törlesztésekor nettózott összegek bruttó összegeinek bemutatása

Tartós értékpapírok értékesítése, beváltása, törlesztése nem történt a tárgy évben

2.3.4. A tartós részesedések érték helyesbítése részletes adatainak bemutatása

Az IPOSZ a tárgy évben nem mutatott ki tartós részesedések érték helyesbítését

2.3.5. A hátrasorolt eszközök bemutatása

Az IPOSZ tárgy évben hátrasorolt eszközökkel nem rendelkezett.

2.4. Készletek

2.4.1. A készletek értékének változása

A Szervezet a készletek között az elnyert projektek a Szervezet által a tárgy évben már teljesített, az irányító hatóság, szervet által még el nem fogadott szolgáltatások, valamint „érték cikkek” kerülnek kimutatásra.

2.4.2. A készletek értékvesztésének alakulása

Megnevezés	Előző év		Tárgy év	
	db	Ft	db	Ft
„Jogpont” GINOP 5.3.3-15.-00004 még jóvá nem hagyott teljesítmények értéke		141.684.982		92.403.443
„Jogpont” GINOP 5.3.3-18.-00004 még jóvá nem hagyott teljesítmények értéke		0		17.185.119
„HANSA PARLAMENT” projekt keretében még jóvá nem hagyott teljesítmények értéke 2017-2020		3.314.418		10.171.161
„HANSA PARLAMENT” projekt keretében még jóvá nem hagyott teljesítmények értéke 2019-2021		0		1.519.205
Évkönyv	20	92.910	20	92.910
Doboz nagy	0	0	5	3.263
Oklevél	353	246.376	404	285.512
Aranykoszorús mesterjelvény	5	20.000	8	35.999
Ezüstkoszorús mesterjelvény	5	20.147	13	58.233
Magyar Kézművességért díj plakett	7	25.480	15	56.824
Doboz nagy	10	3.263	11	53.876
Magyar Kézművességért doboz	3	14.036	0	0
Magyar Kézművességért mappa	7	29.008	7	29.008
25 éves jubileumi érme	6	12.227	6	12.227
25. éves jubileumi mappa	2	2.300	0	0
Oklevéltartó mappa	24	72.000	24	72.000
Oklevéltartó henger	10	30.000	8	24.000
Készletekre adott előleg		0		635.000
Összesen:		145.567.147		122.637.780

2.4.3. A veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok készletértékének bemutatása

Készletek között veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nincsenek.

2.5. Követelések

A követelések nyilvántartási értéke változásának bemutatása:

2.5.1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

tárgy év:

Vevőkövetelések részletezése:

Partnerek	E Ft
Bérleti díj	4.500
Tagdíj	31
Összesen	4.531

Az előző évben 100 %-ban értékvesztett követelések 2020. évben behajthatatlanná váltak és kivezetésre került 10.815 eFt értékben. Továbbá

Bérleti jogviszonyból fakadó 2018. évi, 16.815 eFt, valamint 2019. évi 9.000 eFt, összesen 25.815 eFt összegű bérleti díj követelés pénzügyi realizálása megghiúsult, behajthatatlan követelésként leírásra kerül 2019-ben. A hitelezési veszteség összegét 6.000 eFt összegű óvadék, valamint 1.270 eFt eszköz beszerzés csökkentette. 2019. évben realizált hitelezési veszteségből 2018-ban 10.815 eFt összegű értékvesztés már elszámolásra került.

előző év:

Partnerek	E Ft
Bérleti díj	16.815
Bérleti díj követelés értékvesztése	-10.815
Tagdíj	20
Összesen	6.020

2.5.2. Egyéb követelések

tárgy év:

Partnerek	E Ft
Adott kölcsön	8.000
Adott kölcsön éven belül esedékes részlete	1.000
Adott kölcsön	500
Támogatási szerződés fizetési igény (elfogadott elszámolás)	4.267
Telek adó (2020-ban törtölt)	2.280
Adófolyószámlán (NAV) túlfizetés	145
Egyéb előzőekben fel nem sorolt tétel	54
Összesen	16.246

előző év:

Partnerek	E Ft
Adott kölcsön éven belül esedékes részlete	1.000
Egyéb előzőekben fel nem sorolt tétel	29
Összesen	1.029

2.6. Értékpapírok

2.6.1. A visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, visszaváltható részvények bemutatása

A visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, visszaváltható részvények nem rendelkezik a Szervezet

2.6.2. Az értékpapírok értékvesztésének alakulása

Az értékpapírokkal nem rendelkezik a Szervezet

2.6.3. Az értékpapírok értékesítése, beváltása, törlesztésekor nettózott összegek bruttó összegeinek bemutatás

Az értékpapírok értékesítése, beváltása, törlesztésekor nettózott összegek bruttó összegeinek bemutatás

Az értékpapírok értékesítése, beváltása, törlesztése a tárgy évben nem történt.

2.7. Aktív időbeli elhatárolások

2.7.1. Az aktív időbeli elhatárolások értékének alakulása

2.7.2. Az aktív időbeli elhatárolások jelentősebb összegei és azok változásai

tárgy év:

Aktív időbeli elhatárolások alakulása	eFt
Biztosítási díj 2020. évet érintő rész	30
Telefon, internet 2020. évet érintő része	29
Áram díj 2020. évet érintő része	17
Informatikai szolgáltatási díj 2020. évet érintő része	6
Informatikai szolgáltatási díj 2020. évet érintő része	3
Összesen:	85

előző év:

Aktív időbeli elhatárolások alakulása	eFt
Informatikai szolgáltatási díj 2019. évet érintő része	6
Biztosítási díj 2019. évet érintő rész	30
Összesen:	36

2.7.3. A halasztott ráfordítások jelentősebb összegei és azok változásai

A Szervezet halasztott ráfordításokat nem számolt el.

2.8. Saját tőke

2.8.1. A saját tőke változásának bemutatása

Tárgyévi eredményre ható lényeges, „rendkívüli” tételek tényezők

2019. évi eredmény alakulásának kiemelt, jelentős összegű, várhatóan egyszeri vagy „rendkívüli” hatásai, ráfordítás 23.626 eFt összegben merültek fel.

Sorszám	Megnevezés	Összeg	Tárgyévi pénzkidással való érintettsége
1.	Támogatások	13.000	igen
2.	Hitelezési veszteség 2019. évi összege	7.730	nem
3.	Hévízi szálloda rendkívüli őrzése	2.896	igen
4.	Összesen:	23.626	

tárgy év:

Saját tőke alakulása	eFt
Induló tőke / jegyzett tőke	678.411
Tőkeváltozás (halmozott eredmény)	-539.049
2019. évi veszteség alap tevékenységből	-19.880
2019. évi nyereség vállalkozási tevékenységből	0
Összesen:	119.482

előző év:

Saját tőke alakulása	E Ft
Induló tőke / jegyzett tőke	678.411
Tőkeváltozás (halmozott eredmény)	-528.348
2018. évi veszteség alap tevékenységből	-10.701
2018. évi nyereség vállalkozási tevékenységből	0
Összesen:	139.362

2.8.2. Jegyzett tőkével kapcsolatos információk

A jegyzett tőke 678.411 E Ft összege megegyezik az alapító okirattal és a bíróságon bejegyzett értékkel.

2.9. Lekötött tartalékok

2019-ben lekötött tartalék képzése nem került sor hasonlóan az előző évekhez.

2.10. Céltartalékok

2.10.1. A céltartalék értékének alakulása

Céltartalékok képzésére az üzleti évben nem került sor

2.10.2. A céltartalékképzés, illetve -felhasználás bemutatása

Céltartalékok képzésére, felhasználásra az üzleti évben nem került sor

2.10.3. A környezetvédelemmel kapcsolatosan képzett céltartalék bemutatása

Környezetvédelemmel kapcsolatos Céltartalékok képzésére az üzleti évben nem került sor

2.10.4. A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék bemutatása

kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos Céltartalékok képzésére az üzleti évben nem került sor

2.11. Kötelezettségek

2.11.1. A kötelezettségek értékének alakulása

A Szervet csak rövid lejáratú kötelezettséggel rendelkezik.

tárgy év:

Megnevezés	eFt
Kapott előleg – Tárgyi eszköz értékesítés	600.000
Kapott támogatási előleg – GINOP – 5.3.-18-2018-00001	83.055
Kapott támogatási előleg – GINOP – 5.3.-15-2015-00001	39.507
Kapott támogatási előleg – Hanse Parlament 2017-2020	6.012
Kapott támogatási előleg – Hanse Parlament 2019-2021	4.952
Szállítók (igénybe vett 2019.12.31-ig pénzügyileg nem rendezett beszerzések)	4.684
Év végén folyószámlán még meg nem jelenő kötelezettség	2.491
Jövedelem elszámolási számla – 2019. 12 hó	1.598
Kaució –bérbeadott ingatlan	860
Szociális hozzájárulási adó – 2019. 12 hó	327
SZJA -2019. 12 hó	299
Nyugdíjbiztosítási járulék – 2019. 12 hó	185
Egészségbiztosítási és munkaerő piaci járulék – 2019. 12 hó	152
Előzőekben fel nem sorolt	109
Összesen	744.231

előző év:

Megnevezés	eFt
Kapott támogatási előleg - Jogpontok projekt	180.507
Kapott támogatási előleg – Hanse Parlament	5.843
Szállítók (igénybe vett 2018.12.31-ig pénzügyileg nem rendezett beszerzések)	11.722
Kaució	6.000
Év végén folyószámlán még meg nem jelenő kötelezettség	2.111
Jövedelem elszámolási számla – 2018. 12 hó	1.426
Kaució –bérbeadott ingatlan	860
Szociális hozzájárulási adó – 2018. 12 hó	439
SZJA -2018. 12 hó	310
Nyugdíjbiztosítási járulék – 2018. 12 hó	230
Egészségbiztosítási és munkaerő piaci járulék – 2018. 12 hó	165
Egészségügyi hozzájárulás – 2018. 12 hó	10
Előzőekben fel nem sorolt	113
Összesen	209.736

A 2019. évben esedékes tartozások pénzügyi rendezése megtörtént. A hatályos számviteli előírások alapján az adás-vételi szerződés szerinti kapott vételár előleget, részletet - a birtokbaadásig- a kapott előlegek között kell mutatni, birtokbaadás a 2020. üzleti évben megtörtént, az értékesítés eredményének hatása 2020-ban kerül kimutatásra. Az IPOSZ 4.952 eFt összegű szállítói tartozás közül 3.206 eFt a különböző projekt kertén belüli szolgáltatások igénybevételével kapcsolatban került kimutatásra.

2.11.2. A hosszú lejáratú kötelezettségekből az egy üzleti éven belül esedékes törlesztések bemutatása

A hosszú lejáratú kötelezettségekkel, valamint az egy üzleti éven belül esedékes törlesztőrészlettel a Szervezet nem rendelkezik.

2.11.3. Az öt évnél hosszabb hátralévő futamidejű kötelezettségek bemutatása

Öt évnél hosszabb hátralévő futamidejű kötelezettséggel a Szervezet nem rendelkezik.

2.11.4. A zálogjoggal, garanciával biztosított kötelezettségek bemutatása

Zálogjoggal, garanciával biztosított kötelezettséggel a Szervezet nem rendelkezik.

2.11.5. Az olyan kötelezettségek bemutatása, amelynek visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél

A Szervezet olyan kötelezettséggel, amelynek visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél nem rendelkezik

2.11.6. A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségek bemutatása

2.11.6.1. Jövőbeni fizetési kötelezettségek bemutatása

A Szervezet Jövőbeni fizetési kötelezettséget nem mutatott ki.

2.11.6.2. A függő és a biztos kötelezettségvállalások bemutatása

A Szervezet függő és a biztos kötelezettségvállalásokkal nem rendelkezik.

2.11.6.3. Környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek bemutatása

A Szervezetnek környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségekkel kapcsolatos nincs kötelezettségképzési kötelezettsége.

2.12. Passzív időbeli elhatárolások

2.12.1. A passzív időbeli elhatárolások értékének alakulása

2.12.2. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának jelentősebb összegei és azok változásai

eFt

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Közbeszerzési tanácsadói megbízási díj		1.738
Könyvvizsgálói díj		350
Összesen:		2.088

2.12.3. A halasztott bevételek jelentősebb összegei és azok változásai

eFt

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Pályázati projekt keretében beszerzett eszközhoz kapcsolódó támogatás értékcsökkenéssel még el nem számolt része	1.899	2.183
Előző évek leltárai során fellelt eszközök értékcsökkenéssel még el nem számolt része	200	200
Bérlő által végzett felújítás, beszerzés értékcsökkenéssel még el nem számolt része	656	3.511
Befektetett pénzügyi eszközök kapcsolódó halasztott bevétel	0	370
Összesen:	2.755	6.264

2.12.4. Befektetett eszköz tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogáért kapott bevétel elhatárolása

A Szervet befektetett eszköz tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogáért nem kapott bevételt, ezzel kapcsolatos elhatárolása sem történt.

2.12.5. A negatív üzleti vagy cégérték 5 évnél hosszabb leírása

A Szervezet negatív üzleti vagy cégértéket nem számolt el.

2.13. Mérlegen kívüli lényeges tételek

A Szervet nem rendelkezik mérlegen kívüli lényeges tételekkel

2.14. Bevételek

2.14.1. A bevételek alakulása

eFt

S.	Megnevezés	Alaptevékenység		Vállalkozási tevékenység		Összesen	
		előző év	tárgy év	előző év	tárgy év	előző év	tárgy év
1.	Értékesítés nettó árbevétele	55.327	56.224	0	0	55.327	56.224
2.	Aktívált saát teljesítmények értéke	99.456	-23.720	0	0	99.456	-23.720
3.	Egyéb bevétel	91.322	158.360	0	0	91.322	158.360
4.	ebből: tagdíj	2.124	2.112	0	0	2.124	2.112
5.	ebből: alapítótól kapott befizetés	0	0	0	0	0	0
6.	ebből: támogatások	83.824	152.039	0	0	83.824	152.039
7.	ebből: adományok	0	0	0	0	0	0
8.	Pénzügyi műveletek bevételei	45	137	0	0	45	137
9.	Összes bevétel (1.+2.+3.+8.)	246.150	191.001	0	0	246.150	191.001

Egyéb bevételek alakulása (támogatási programok nélkül)

tárgy év:

Egyéb bevételek	eFt
Fellelt eszköz	4.154
Tagdíj bevétel	2.112
Káreseményekhez kapcsolódó bevétel	53
Egyéb előzőekben fel nem sorolt bevételek	1
Összesen	6.320

előző év:

Egyéb bevételek	eFt
Előző években képzett céltartalék feloldása	5.292
Tagdíj bevétel	2.124
Káreseményekhez kapcsolódó bevétel	50
Egyéb előzőekben fel nem sorolt bevételek	32
Összesen	7.498

2.14.2. Az értékesítés bevételeinek lényeges tevékenységek szerinti bemutatása

tárgy év:

Bérleti díj	55.500
Egyéb	724
Összesen:	56.224

előző év:

Bérleti díj	54.675
Egyéb	652
Összesen:	55.327

2.14.3. Támogatási program keretében kapott támogatások bemutatása

tárgy év:

	eFt
GINOP 5.3.3-15-2015-00004	141.372
Visegrádi négyek elszámolás	5.248
GINOP 5.3.3-18-2018-00004	4.267
Kapott támogatások	573
Sajtótevékenység támogatása	580
Összesen:	152.040

előző év:

„JOGPONTOK” projekt	68.299
Visegrádi négyek elszámolás	5.628
ERW Projek	3.675
Kapott támogatások	5.840
Sajtótevékenység támogatása	382
Összesen:	83.824

2.15. Az aktivált saját teljesítmény értékének részletes bemutatása

Aktivált saját teljesítmények értéke között, -23.720 eFt értékben, az utólagos projekt elszámolásokkal kapcsolatban az IPOSZ által már teljesített, a projekt ellenőrzés által még el nem fogadott szolgáltatások értékei 23.720 eFt-tal elmaradtak az előző évi hasonló tartalmú összegekhez képest. Nem kerülhetnek kimutatásra olyan teljesítmények, amelyek a projektirányítás által elutasításra kerülnek. Elutasított teljesítmények 2019-ben nem merültek fel.

eFt

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás
„Jogpont” GINOP 5.3.3-15.-00004 még jóvá nem hagyott teljesítmények értéke	141.685	92.403	-49.282
„Jogpont” GINOP 5.3.3-18.-00004 még jóvá nem hagyott teljesítmények értéke	0	17.186	17.186
„HANSA PARLAMENT” projekt keretében még jóvá nem hagyott teljesítmények értéke 2017-2020	3.314	10.171	6.857
„HANSA PARLAMENT” projekt keretében még jóvá nem hagyott teljesítmények értéke 2019-2021	0	1.519	1.519
Összesen:	144.999	121.279	-23.720

2.16. Költségek

2.16.1. A költségek költségnemenkénti bontása

eFt

S.	Megnevezés	Alaptevékenység		Vállalkozási tevékenység		Összesen	
		előző év	tárgy év	előző év	tárgy év	előző év	tárgy év
1.	Anyagjellegű ráfordítások	190.205	126.977	0	0	190.205	126.977
2.	Személyi jellegű ráfordítások	37.439	46.652	0	0	37.439	46.652
3.	ebből: vezető tisztségviselők juttatásai	0	0	0	0	0	0
4.	Értékcsökkenési leírás	3.992	12.286	0	0	3.992	12.286
5.	Egyéb ráfordítások	25.199	24.720	0	0	25.199	24.720
6.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	16	246	0	0	16	246
7.	Összes bevétel (1.+2.+4.+5.6.)	256.851	210.881	0	0	256.851	210.881

2.16.2. A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek a tárgy évben nem került elszámolásra

2.16.3. A támogatott exportárbevételhez kapcsolódó közvetlen költségek bemutatása

Támogatott exportárbevételhez kapcsolódó közvetlen költségek a tárgy évben nem került elszámolásra

2.16.4. A kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek bemutatása

Kutatás, kísérleti fejlesztés költsége a tárgy évben nem került elszámolásra

2.16.5. Az igénybevett szolgáltatások értéke jelentős tételeinek bemutatása

eFt

Költség megnevezése	Előző év	Tárgy év
Ügyvédi díj („Jogpontok” projekt és saját)	89.935	46.043
Bérleti díjak, közös ktg („Jogpontok” projekt és saját)	27.904	16.464
Adminisztrációs díj (projektek és saját)	8.774	14.579
Hirdetés, reklám, propaganda („Jogpontok” projekt és saját)	19.207	9.647
Szakértői díjak („Jogpontok” projekt és saját)	10.020	9.588
Rendezvények („Jogpontokprojekt”)	7.980	8.814
Oktatás („Jogpontok” projekt és saját)	8.277	5.040
Őrzés-védés költségei	0	2.896
Tagdíj (belföldi és nemzetközi szervezetek)	2.557	2.452
Javítás, karbantartás	3.245	1.926
Utazás és Kiküldetési ktg-ek (Támogatási projektek és saját)	1.794	1.730
Posta és távközlési ktg-ek („Jogpontok” projekt és saját)	4.475	1.510
Takarítás, szemét szállítás	1.379	1.279
Előzőekben fel nem sorolt költségek	389	4
Összesen:	185.936	121.972

eFt

Megnevezés	Pályázati projektek		IPOSZ saját tevékenysége		Összesen
	hazai	Nemzetközi	Alap	Vállalkozási	
Ügyvédi díj	45 251	0	792	0	46 043
Bérleti díjak, közös ktg.	6 572	785	9 107	0	16 464
Adminisztrációs díj	9 024	2 220	3 335	0	14 579
Hirdetés, reklám, propaganda	9 557	90	0	0	9 647
Szakértői díjak	1 737	0	7 851	0	9 588
Rendezvények	5 304	3 510	0	0	8 814
Oktatás	5 040	0	0	0	5 040
Őrzés-védés költségei	0	0	2 896	0	2 896
Tagdíj (belföldi és nemzetközi szervezetek)	0	0	2 402	0	2 402
Javítás, karbantartás	0	0	1 926	0	1 926
Utazás és Kiküldetési ktg-ek	0	1 343	387	0	1 730
Posta és távközlési ktg-ek	22	0	1 488	0	1 510
Takarítás, szemét szállítás	0	0	1 279	0	1 279
Előzőekben fel nem sorolt költségek	50	0	4	0	54
Összesen:	82 557	7 948	31 467	0	121.972

2.17. Rendkívüli tételek

2.17.1. A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek és ráfordítások bemutatása

Az IPOSZ számviteli politikájában meghatározott kivételes nagyságú bevételek, ráfordítások összege a PK-542-es nyomtatvány alap-, és vállalkozási tevékenység összes bevételeinek 15 %-a. Ez 2019-ben 28.650 eFt.

Tárgy évi kivételes nagyságú bevételek ráfordítások:

eFt

Megnevezés	Összeg
Elfogadott támogatási elszámolással kapcsolatos bevétel	67.684
Elfogadott támogatási elszámolással kapcsolatos bevétel	73.316

2.17.2. Az egyéb, valamint a pénzügyi bevételek és ráfordítások társasági adót módosító hatásának bemutatása

A Szervezet 2019-ben csak alapcél szerinti tevékenységből számolt el bevételt.

A civil törvény 2015. évi, évközi változásai egyértelművé tették a korábbi évek bizonytalan jogi szabályozását. A törvényváltozások alapján a civil szervezet ingatlan hasznosítási, ingatlan értékesítési tevékenységei nem képezik részét a gazdálkodási-vállalkozási tevékenységnek.

Ezzel egyidőben az 1996. évi LXXXI törvény (továbbiakban: TAO) új adóalap módosító tételeket határozott meg, amelyek az ingatlanhasznosítási, értékesítési tevékenységekhez kötődnek, így bevezetve az „adóköteles-alaptevékenység” kategóriáját.

Ez utóbbi adóalap módosító tételek alkalmazása alól kivételként azonosítja a törvény az országos érdek-képviselői szervezeteket, így ezen adóalanyok ingatlanhasznosítási, - értékesítési tevékenységük nyereségét nem terheli adófizetési kötelezettség, amennyiben nem minősül elsődleges gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek.

A fentiek alapján az IPOSZ-nak nincs társaságiadó fizetési kötelezettsége, adóalapmódosító kötelezettsége.

2.17.3. Az átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz, tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek bemutatása

A Szervezet a tárgy évben átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz, tőkeműveletekhez kapcsolódó tételt.

2.18. Lezárt származékos ügyletek bemutatása

A Szervezetnek a tárgyévben nem voltak származékos ügyletei.

2.19. A valós értékeléssel kapcsolatos információk

A Szervezet a tárgyévben nem élt a valós értékelés számviteli törvény adta lehetőségével.

2.20. Vállalatértékelést szolgáló kimutatások

2.20.1. Az eszközök és a források összetételének értékelése

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év	Változás	
1	A. Befektetett eszközök	63 536	313 710	250 174	
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	48	41	-7	
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0%
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0%
5	Vagyoni értékű jogok	48	41	-7	-15%
6	Szellemi termékek	0	0	0	0%
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0%
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0%
9	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0%
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	58 838	309 539	250 701	
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	55 136	305 697	250 561	454%
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	972	972	0%
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 702	2 870	-832	-22%
14	Tenyészállatok	0	0	0	0%
15	Beruházások, felújítások	0	0	0	0%
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0%
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0%
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	4 650	4 130	-520	
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	930	930	0%
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0%
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	450	0	-450	-100%
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0%
23	Egyéb tartós részesedés	200	200	0	0%
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0%
25	Egyéb tartósan adott kölcsön	4 000	3 000	-1 000	-25%
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0%
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0%
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0%
29	B. Forgóeszközök	288 466	558 270	269 804	
30	I. KÉSZLETEK	145 567	122 638	-22 929	
31	Anyagok	0	0	0	0%
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek	144 999	121 279	-23 720	-16%
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0%
34	Késztermékek	0	0	0	0%
35	Áruk	568	724	156	27%
36	Készletekre adott előlegek	0	635	635	0%
37	II. KÖVETELÉSEK	7 049	20 777	13 728	
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	6 020	4 531	-1 489	-25%

39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0%
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0%
41	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0%
42	Váltókövetelések	0	0	0	0%
43	Egyéb követelések	1 029	16 246	15 217	1479%
44	Követések értékelési különbözete	0	0	0	0%
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0%
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0%
48	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0%
49	Egyéb részesedés	0	0	0	0%
50	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0%
51	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0%
52	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0%
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	135 850	414 855	279 005	
54	Pénztár, csekkék	259	279	20	8%
55	Bankbetétek	135 591	414 576	278 985	206%
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	36	85	49	
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0%
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	36	85	49	136%
59	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0%
60	Eszközök összesen	352 038	872 065	520 027	

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év	Változás	
61	D. Saját tőke	139 362	119 482	-19 880	
62	I. JEGYZETT TŐKE	678 411	678 411	0	0%
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	0%
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0%
65	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	0%
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-528 348	-539 049	-10 701	2%
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0%
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0%
70	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0%
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-10 701	-19 880	-9 179	86%
72	E. Céltartalékok	0	0	0	
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0%
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0%
75	Egyéb céltartalék	0	0	0	0%

76	F. Kötelezettségek	209 736	744 231	534 495	
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0%
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0%
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0%
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0%
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0%
84	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0%
85	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0%
86	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0%
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0%
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0%
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0%
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0%
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0%
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	209 736	744 231	534 495	
93	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0%
94	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0%
95	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0%
96	Vevőktől kapott előlegek	0	600 000	600 000	0%
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	11 722	4 684	-7 038	-60%
98	Váltótartozások	0	0	0	0%
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0%
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0%
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0%
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	198 014	139 547	-58 467	-30%
103	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0%
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0%
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	2 940	8 352	5 412	
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	185	0	-185	-100%
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	2 088	2 088	0%
108	Halasztott bevételek	2 755	6 264	3 509	127%
109	Források összesen	352 038	872 065	520 027	

2.20.2. A vagyoni helyzet mutatói

- forgóeszközök aránya [forgóeszközök/összes eszköz]

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
forgóeszközök aránya	0,82	0,64

- saját tőke aránya [saját tőke/összes forrás]

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
forgóeszközök aránya	0,40	0,14

- tőkeigényességi mutató [befektetett eszközök/összes eszköz]

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
tőkeigényességi mutató	0,18	0,36

2.20.3. A pénzügyi helyzet mutatói

- likviditási mutató [forgóeszközök/kötelezettségek]

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
likviditási mutató	1,38	0,75

- likviditási gyorsráta [(pénzeszközök + követelések + értékpapírok)/rövid lejáratú kötelezettségek]

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
likviditási gyorsráta	0,68	0,59

- eladósodottság [kötelezettségek/összes forrás]

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
eladósodottság	0,60	0,85

2.20.4. Jövedelmezőségi mutatók

- árbevétel-arányos nyereség [adózás előtti eredmény/értékesítés nettó árbevétele]

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
árbevétel-arányos nyereség	-0,19	-0,35

- sajáttőke-arányos jövedelem [adózott eredmény/saját tőke]

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
sajátőke-arányos jövedelem	-0,08	-0,17

- bruttó termelési érték [értékesítés nettó árbevétele + egyéb bevételek + aktivált saját teljesítmények]

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
bruttó termelési érték	246 105	190 864

2.20.5. Cash flow-kimutatás

Az IPOSZ számviteli politikájában meghatározott jelentős nagyságú cash flow tételek összege a PK-542-es nyomtatvány alap-, és vállalkozási tevékenység összes bevételeinek 15 %-a. Ez 2019-ben 28.650 eFt.

CASH FLOW-KIMUTATÁS

2019. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
1	I. Működési cash flow, 1-13. sorok	-94 795	544 668
2	1a Adózás előtti eredmény ±	-10 701	-19 880
3	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	8 476	4 165
4	1b Korrekciók az adózás előtti eredményben	-3 588	8 835
5	1 Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	-14 289	-11 045
6	2 Elszámolt amortizáció +	3 992	12 286
7	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	10 815	7 738
8	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-5 292	
9	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±		
10	6 Szállítói kötelezettség változása ±	1 816	-7 038
11	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-101 856	-75 790
12	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-914	1 627
13	9 Vevőkövetelés változása ±	-13 799	609 227
14	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	24 722	7 712
15	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	10	-49
16	12 Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
17	13 Fizetett osztalék, részesedés -		
18	II. Befektetési cash flow, 14-18. sorok	-5 000	-253 155
19	14 Befektetett eszközök beszerzése -		254 155
20	15 Befektetett eszközök eladása +		
21	16 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		1 000
22	17 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	5 000	
23	18 Kapott osztalék, részesedés +		
24	III. Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok	3 604	-12 754
25	19 Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		

26	20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
27	21	Hitel és kölcsön felvétele +		
28	22	Véglegesen kapott pénzeszköz +	8 476	
29	23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
30	24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
31	25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
32	26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	4 888	13 000
33	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±		-96 191	278 759
34	27	Devizás pénzeszközök ártértékelése ±	16	246
35	V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)		-96 175	279 005

2.21. Az értékelés következtében a társasági adó alapját módosító tényezők bemutatása

A tárgy évben nem merült fel értékelés következtében társasági adó alapját módosító tényező

2.22. Az adózott eredmény felhasználása

A Szervezet működési sajátosságai miatt tárgyévi adózott eredményét eredménytartalékba helyezi.

2.23. A foglalkoztatott munkavállalókkal kapcsolatos információk

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma: 6 fő

Tárgy év:

Megnevezés	Pályázati projektek		IPOSZ saját tevékenysége		Összesen
	hazai	Nemzetközi	Alap	Vállalkozási	
Bérek költség	18 818	1 649	3 910	0	24 377
Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 674	3 170	5 949	0	16 793
Bérfelrakások	4 027	619	836	0	5 482
Összesen:	30 519	5 438	10 695	0	46 652

eFt

Előző év:

eFt

Megnevezés	Pályázati projektek		IPOSZ saját tevékenysége		Összesen
	"jogpont"	Nemzetközi	Alap	Vállalkozási	
Béreköltség	10 896	1 194	2 443	0	14 533
Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 817	1 733	6 663	0	18 213
Bérráulások	3 561	408	724	0	4 693
Összesen:	24 274	3 335	9 830	0	37 439

2.24. A szervezet vezetőinek adott juttatások

Az alaptevékenység költségei között 4.800 E Ft került elszámolásra megbízott „ügyvezetői” tevékenység ellenértékéért 2019. évben

2.24.1. Az üzleti év után járó járandóságok

2.24.1.1. A vezető tisztségviselők járandósága

A vezető tisztségviselők járandósága független az üzleti év eredményétől.

2.24.1.2. Az igazgatóság járandósága

A igazgatóság járandósága független az üzleti év eredményétől.

2.24.1.3. A felügyelőbizottság tagjainak járandósága

A igazgatóság járandósága független az üzleti év eredményétől.

2.24.2. Folyósított előlegek, kölcsönök

2.24.2.1. A vezető tisztségviselők részére folyósított előlegek, kölcsönök, azok kamatának, visszafizetésének bemutatása

A vezető tisztségviselők részére nem került folyósításra előleg, kölcsön, azokkal kapcsolatos kamata, visszafizetés nem történt az üzleti évben.

2.24.2.2. Az igazgatóság részére folyósított előlegek, kölcsönök, azok kamatának, visszafizetésének bemutatása

Az igazgatóság részére nem került folyósításra előleg, kölcsön, azokkal kapcsolatos kamata, visszafizetés nem történt az üzleti évben.

2.24.2.3. A felügyelőbizottság tagjai részére folyósított előlegek, kölcsönök azok kamatának, visszafizetésének bemutatása

A felügyelőbizottság részére nem került folyósításra előleg, kölcsön, azokkal kapcsolatos kamata, visszafizetés nem történt az üzleti évben.

2.24.3. Vállalt garanciák

2.24.3.1. A vezető tisztségviselők nevében vállalt garanciák bemutatása

A vezető tisztségviselők nevében nem történt garancia vállalása

2.24.3.2. Az igazgatóság tagjai nevében vállalt garanciák bemutatása

Az igazgatóság tagjai nevében nem történt garancia vállalása

2.24.3.3. A felügyelőbizottság tagjai nevében vállalt garanciák bemutatása

A felügyelőbizottság tagjai nevében nem történt garancia vállalása

2.24.4. Nyugdíjfizetési kötelezettségek

2.24.4.1. A vezető tisztségviselőkkel szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása

A vezető tisztségviselőkkel szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség elszámolása nem történt a tárgy évben.

2.24.4.2. Az igazgatósággal szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása

Az igazgatóság tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség elszámolása nem történt a tárgy évben.

2.24.4.3. A felügyelőbizottság tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség bemutatása

A felügyelőbizottság tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség elszámolása nem történt a tárgy évben.

2.25. Kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos tételek megbontása

2.25.1. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések, kötelezettségek

Kapcsolat vállalkozással szembeni követelések, kötelezettségek nem kerültek kimutatásra a tárgy évben.

2.25.2. Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevétel

Kapcsolat vállalkozásoktól származó bevétel nem kerültek kimutatásra a tárgy évben.

2.25.3. Kapcsolt felekkel lebonyolított lényeges ügyletek

A tárgy évben kapcsolt felekkel lényeges ügyletek nem voltak.

2.26. Külföldi telephelyek bemutatása

A Szervezetnek külföldi telephelye nincs.

2.27. Külföldi termék- és szolgáltatásforgalommal kapcsolatos tételek bemutatása

2.27.1. Az exportértékesítés és az importbeszerzés termék- és szolgáltatásforgalom szerinti bemutatása

A Szervezetnek a tárgyévben exportértékesítés és az importbeszerzés termék- és szolgáltatásforgalom tekintetében nem volt.

2.27.2. Az exportértékesítés és az importbeszerzés földrajzi piacok szerinti bemutatása

3. A kiegészítő melléklet speciális fejezete

3.1. A beszámolóval kapcsolatos változások hatásai

A Szervezet 2019-től éves beszámoló készítésére kötelezett.

3.2. Az alkalmazott módszerek változásának hatásai

3.2.1. A számviteli politika egyes meghatározó elemeinek változása és a változás hatása az eredményre

A számviteli politikában meghatározó elemek változatlanok, így az eredményre ható tényezőkben sem volt változás

3.2.2. Az előző évi beszámolónál alkalmazott értékelési elvek megváltoztatása

A tárgy évi értékelési elvek megegyeznek az előző évi értékelési elvekkel.

3.2.3. A terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatása

Az értékcsökkenés elszámolásának módszerében nem történt változás a tárgy évben az előző évhez képest.

3.3. Egyéb változások az előző évi beszámoló elkészítéséhez képest

3.3.1. Az ellenőrzés során feltárt jelentős hibák és azok hatása

A Tárgyéveben az nem történt ellenőrzés során feltárt jelentős hiba

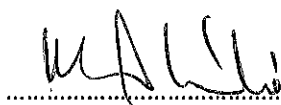
3.3.2. Áttérés a kisadózó vállalkozások tételes adójára, visszatérés a számviteli törvény hatálya alá

A Szervezet sem az előző, sem a tárgy évben nem volt alanya a kisadózó vállalkozók tételes adójának

3.3.3. Az egymást követő beszámolóokban szereplő adatok összehasonlíthatóságának megteremtése

A beszámolóban kimutatott tárgy évi és előző évi adatok összehasonlíthatóak.

Budapest, 2020.07.31.



Németh László

