

IPARTESTÜLETEK ORSZÁGOS SZÖVETSÉGE

2014. ÉVI BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2014. január 01 - 2014. december 31.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A beszámolót és a kiegészítő mellékletet készítette: Sörös Károly mérlegképes könyvelő

Könyvvizsgálatot a PERFECT-AUDIT Kft. részéről, a személyében felelős Holl Kamill kamarai tag könyvvizsgáló végzi 2013. január 01-től.

Könyvvizsgálatot végző kamarai tagsági száma: 006013

Az Ipartestületek Országos Szövetsége IPOSZ (továbbiakban Szervezet) általános bemutatása:

A Szervezet adatai és tevékenységi körének 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: 1054 Budapest, Kálmán Imre u. 20.

Adószáma: 19002615-2-41

Az új Civil Törvény értelmében „egyesület” illetve „szövetség”, emellett a 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: 678.412 e Ft.

A Szervezetnél Felügyelő Bizottság működik.

A Szervezet alaptevékenysége: 94.11 ('8) Vállalkozói, munkaadói érdekképviselet

Társadalmi szervezet, egyesület képviselőjének neve, lakóhelye:

Németh László Tivadar

Lakóhelye: 8400 Ajka, Erkel Ferenc utca 8.

Munkahelyi cím: 1054 Budapest, Kálmán Imre utca 20.

Telefon: 36-1/354-3140

A Szervezet jegyzése az elnökre nézve önálló.

1. / Könyvvezetés módjának meghatározása:

Az IPOSZ szervezeti formájának megfelelően az egyéb szervezetekre vonatkozó kettős könyvvitel rendszerében tesz eleget könyvvezetési kötelezettségének.

Költségelszámolás 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 alap, a közös, és 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 s ehhez kapcsolódik az adatokat alátámasztó analitika.

2./ A beszámoló készítés rendje:

A beszámoló fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés napja: a lezárt évet követő év március 31.

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

3./ Az eredmény-kimutatás választott formája:

Az IPOSZ a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete PK-142 számú nyomtatványon teszi közzé 2013-tól.

A nyomtatvány használata nem teszi összehasonlíthatatlanná a tárgyévet megelőző beszámolójával.

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.

4./ Amortizációs politika:

Az elszámolás alapja az eszköz maradványértékkel csökkentett bekerülési értéke. Az elszámolása a használatbavételt követő naptól időarányosan történik.

Jelentős összegű a maradványérték, ha annak 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.

5./ Számviteli Politikánk a Számviteli Törvényben meghatározott alapelvekre épül és ezen alapelvek betartásával rögzítjük a gazdasági eseményeket.

Az előző üzleti évhez képest a tárgyévben az alapelvek nem változtak, ezért eredményre gyakorolt hatásuk nincs.

6./ A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági mellékletének részei

- A mérleg a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete PK-142 számú egyszerűsített éves beszámoló mérlege alapján készül.

- Az eredmény kimutatás a kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója és közhasznúsági melléklete PK-142 számú egyszerűsített éves beszámoló eredmény kimutatása alapján készül.

- kiegészítő melléklet.

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

7./ Számviteli alapelvek

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

MÉRLEG

I. Eszközök értékelése

A. / Befektetett eszközök

I. Immateriális javak:

Az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközöket (vagyon értékű jogokat, szellemi termékeket, üzleti vagy cégértéket) továbbá az immateriális javakra adott előlegeket, valamint az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni.

Az IPOSZ immateriális javakat nem szerzett be.

II. Tárgyi eszközök:

A tárgyi eszközök azok a Szervezet tevékenységet közvetlenül vagy közvetetten szolgáló, rendeltetészerűen használatba vett, tárgyasult eszközök, melyek a tevékenységet rendszeres használat mellett tartósan legalább egy éven túl szolgálják. A tárgyi eszközök a mérlegben nettó értéken szerepelnek, analitikus nyilvántartással alátámasztva.

Tárgyi eszközök értéke 62.676 e Ft.

III. Befektetett pénzügyi eszközök:

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket kell kimutatni, melyeket a Szervezet azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozásnak, hogy ott tartós jövedelemre tegyen szert vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

Befektetett pénzügyi eszközök egyéb tartós részesedések:

	e Ft
Hitelgarancia ZRT.	200
FORMARKET ZRT.	10.000
FORMARKET ZRT. – 100 % értékvesztés	-10.000
Tartós megtakarítási célú banki betét	80.000
Összesen:	80.200

A FORMARKET ZRT. 2013-ről beszámolót nem adott be, 2015. első hónapjaiban lekért cégtörténet tanúsága szerint cégjogi helyzete zavaros, a saját tőke 2010-ről 2011-re már 50 %-kal csökkent. Mindezekért a részvények értékét az óvatosság elvének hangsúlyos alkalmazásával nullának tekintjük.

B./ Forgóeszközök**I. Készletek**

A készletek a Szervezet tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök, melyek rendszerint egyetlen tevékenységi folyamatban vesznek részt és a tevékenység folyamán eredeti megjelenési alakjukat elvesztik, illetve a tevékenység során változatlan állapotban maradnak.

Készleteink az értékcikkekből állnak.

Megnevezés	2014.01.01-én nyitókészlet		2014.12.31-én záró készlet	
	db	Ft	db	Ft
Ezüstgyűrű	2	6.000	1	3.500
Kézműipar szolgálatárért oklevél	167	63.556	154	58.984
Aranykoszorús mesterjelvény	1	3.500	1	4.000
Ezüstkoszorús mesterjelvény	0	0	3	12.000
Magyar Kézművességért díj plakett	20	48.900	25	66.675
Magyar Kézművességért díj doboz	4	16.000	12	52.626
Magyar Kézművességért mappa	3	9.000	12	48.550
Közvetített szolgáltatások	0	0		422.540
Összesen:		146.956		668.875

Készleteink értéke: 669 e Ft.

II./ Követelések

A követelések között azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésből jogszerűen eredő, pénzfórmában kifejezett fizetési igények kerülnek kimutatásra, amelyek a Kft. részéről már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak.

A mérlegben el nem ismert követelések nem szerepelnek.

Követeléseink összege: 74.312 e Ft

Vevői követeléseink összege: 5.010 e Ft, de a CE-FIT Hotel Kft. kompenzálás után megmaradt tartozására 50% értékvesztést számoltunk el a vitás helyzet miatt, így ez 4.310 e Ft marad.

Partnerek	e Ft
CE Quelle Hotel Kft	3.000
CE-FIT Hotel Kft. kompenzálás után megmaradt tartozása	1.400
CE-FIT Hotel Kft. vevői tartozására 50 % értékvesztés elszámolása	-700
Kisvállalkozás fejlesztő Pénzügyi Zrt	200
Opten Informatikai Kft	200
Sopron Bank Zrt	100
Persecutor Vagyonvédelmi Kft	50
Balatonfüred és Vidéke Ipartestület	12
Dabasi Ipartestület	12
Magyar Hangszermíves Céh	12
Magyar Kapuszövetség Egyesület	12
Nemesféművesek Országos Ipartestülete	12
Összesen	4.310

III./ Értékpapírok

Értékpapírjaink nincsenek.

IV./ Pénzeszközök

A készpénz a pénztárjelentéssel-, a bankbetét a bankkivonattal egyező értékben szerepel a mérlegben.

Pénzeszközök**Pénztárak**

	e Ft
IPOSZ pénztár	78
Összesen:	78

Elszámolási betétszámlák

	e Ft
IPOSZ elszámolási betétszámla	3.037
POSZ elszámolási betétszámla	988
Összesen:	4.025

Elkülönített betétszámlák

	e Ft
TÁMOP Jogpont Plusz	382
TÁMOP Jogpont Mini	20
Deviza számla (Hansa Parlament)	500
TÁMOP 2.1.4-09/1-2010-000700	28
Összesen:	930

A Hansa Parlament támogatási szerződésében előírtaknak megfelelő árfolyammal könyveljük az oda vonatkozó tételeket.

C. Aktív időbeli elhatárolások

A Szervezet feladata - a Számviteli törvény alapján- hogy a Szervezet működéséről, eredményéről megbízható valós képet készítsen a könyveit lezárva az adott naptári évre vonatkozóan. A gazdasági események, műveletek sokszínűségéből adódóan bizonyos események a tárgyévet meghaladóan több évet érintenek. pl.: bérleti díjak, előfizetési díjak, stb. Annak érdekében, hogy a Szervezet eleget tegyen a Számviteli törvényben foglaltaknak, az előbb említett eseményeket időarányosan meg kell osztani a vonatkozó időszakok között. A megosztást segítik az időbeli elhatárolások!

Az időbeli elhatárolások eredményre gyakorolt hatása alapján az aktív időbeli elhatárolások általában a tárgyévi eredményt növelik, majd a következő évben a tárgyévi eredményt csökkentik.

Aktív időbeli elhatárolások alakulása	e Ft
Költségekhez kapcsolódó támogatások	7.931
Tárgyi eszközökhöz kapcsolódó támogatások	2.140
Bérleti díj 2015. évet érintő rész	776
Biztosítási díj 2015. évet érintő rész	30
Összesen:	10.877

II. Források értékelése**D./ Saját tőke**

Saját tőke alakulása	e Ft
Jegyzett tőke	678.412
Eredménytartalék 2014.01.01-én	- 637.315
Saját tőke 2014.01.01-én	41.097
Alaptevékenység eredménye 2014-ban	403.896
Vállalkozási tevékenység eredménye 2014-ban	- 216.683
Saját tőke (növekedés) 2014-ban	187.213
Saját tőke 2014.12.31-án	228.310

I./ Jegyzett tőke

A jegyzett tőke 678.412 e Ft összege megegyezik az alapító okirattal és a cégbíróságon bejegyzett értékkel.

II./ Lekötött tartalék

2014-ban lekötött tartalékaink nincsenek.

III./ Értékelési tartalék

2014-ban értékelési tartalékokat nem képeztünk.

IV./ Tárgyévi eredmény alaptevékenységből

	e Ft
2013-ben	-32.974
2014-ban	403.896

Az alaptevékenység nyereségét a székház eladása okozta.

V./ Tárgyévi eredmény, vállalkozási tevékenységből

	e Ft
2013-ban	15.601
2014-ban	-216.683

Vállalkozási tevékenység veszteségét az kezesség vállalással kapcsolatos követelés értékvesztésének elszámolása okozta.

E./ Céltartalékok

50 e Ft céltartalékot képeztünk várható kötelezettségekre 2014 évben.

F./ Kötelezettségek

I./ Hosszú lejáratú kötelezettségek:

Tartalmazzák az egy évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsönök és hitelek-, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával csökkentett összegét.

A Szervezetünknel nincsenek hosszú lejáratú kötelezettségek.

II./ Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is.

Kötelezettségeink összege: 2.683 e Ft.

Megnevezés	e Ft
Szállítók	852
Adó-, és járulékos kötelezettségek (személyi jövedelemadó, egészségügyi hozzájárulás, általános forgalmi adó, nyugdíjjárulék, egészség biztosítási járulék, munkaerő piaci járulék, szociális hozzájárulási adó)	1.062
Rövid lejáratú kötelezettségek (pl. kaució)	769
Összesen:	2.683

Rövid lejáratú kötelezettségeink a szállítói tartozásainkból és a NAV felé a 2014. december havi bérek utáni adókból tevődik össze, illetve a december havi áfa.

III. Passzív időbeli elhatárolások

Itt kell kimutatni többek között a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi, valamint a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra.

2014-ban 3.000 e Ft passzív időbeli elhatárolást mutattunk ki.

Passzív időbeli elhatárolások részletesen	e Ft
Bevétel bérleti díjból – 2015. január	3.000
Összesen	3.000

EREDMÉNYKIMUTATÁS

BEVÉTELEK

1. Értékesítés nettó árbevétele

Itt kell kimutatni a naptári évben értékesített termékek, anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások árkiégészítéssel és felárral növelt, fogyasztási adóval, engedménnyel csökkentett általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenértéket.

A Szervezetnek nettó árbevétele az alaptevékenységből 5.798 e Ft volt a tagdíjbevételekből.

	e Ft
Tagdíj bevétel	2.340
Pártolói tagdíjbetétel	3.100
Önkéntes tagdíjbevétel	255
Regisztrációs tagdíj bevétel	100
Szövetségi támogatás	3
Összesen:	5.798

	e Ft
2013-ban tagdíjából bevételünk	6.891
2014-ben tagdíjából bevételünk	5.798

1.093 e Ft-tal kevesebb, mint 2013-ban, hasonlóan az elmúlt évekhez csökkenő tendenciát mutat, amely a csökkenő taglétszámra, és az önkéntes támogatások apadására vezethető vissza.

Vállalkozási tevékenységből 23.055 e Ft bevétel volt, ez kevesebb 13.916 e Ft-tal, mint 2013-ban, amikor 36.971 e Ft bevétel volt az ingatlanok bérbeadásából, mert Kálmán Imre utcai Székház bérbeadása még 2014. év részében sem valósulhatott meg.

	e Ft
Helyiségbérleti díj (Lajos utcai lakás)	3.255
Hotel bérleti díj bevétel (Hévíz, CE-FIT Hotel Kft.)	19.800
Összesen:	23.055

2. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek	e Ft
Tárgyi eszközértékesítés	450.001
Értékcikk értékesítés	294
Késedelmi kamat	7
Összesen	450.302

Kapott támogatások

	e Ft
Sajtótevékenység támogatása	390
„CSR” Hansa Parlament	115
„Jogpont+” támogatás	38.059
„Jogpont Mini” támogatás	64.553
Összesen:	103.117

3. Pénzügyi műveletek bevételei

2014-ban 784 e Ft volt a kamatbevételünk.

	e Ft
OTP kamatbevétel	784

4. Rendkívüli bevételek

	e Ft
Rendkívüli bevételek	
Tárgyi eszközökhöz kapcsolódó támogatások	2.140
Összesen	2.140

KIADÁSOK, RÁFORDÍTÁSOK**1. Anyagjellegű ráfordítások**

Az anyagjellegű ráfordítások között kell kimutatni a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybevett szolgáltatások – le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

	e Ft
Anyag költségek	5.741
Igénybevett szolgáltatások	113.915
Egyéb szolgáltatások	2.822
ELAB	455
Összesen	122.933

2. Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordításként kell elszámolni az alkalmazottak munkabérét, a tagok személyes közreműködéseként kapott ellenértéket, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint bérjárulékok összegét.

	e Ft
Bér költség	11.622
Személyi jellegű egyéb kifizetések	11.145
Bérjárulékok	4.351
Összesen	27.118

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma: 6 fő

3. Értékcsökkenési leírás

A számviteli törvény alapján az immateriális javak és tárgyi eszközök után értékcsökkenést kell elszámolni. Az óvatosság elve alapján az értékcsökkenést minden évben el kell számolni függetlenül attól, hogy a tárgyév eredménye nyereség vagy veszteség.

Megnevezés	Leírási kulcs (%)	
	Számviteli tv.	TAO tv.
Épületek (Székház)	2	
Bérbe adott épületek (Lajos utcai ingatlan)	2	5
Építmény (Mátraszentistván közműfejlesztés)	5	
Építmény (Hévíz termálvíz vezeték csere)	10	
Egyéb berendezések (Hévíz kazán, szivattyú)	14,5	
Számítástechnikai berendezések (Jogpont+ notebook 12 db)	50	
Elszámolt amortizáció (e Ft)	4.324	5.957
100 e Ft alatti egyedi beszerzési tárgyi eszközök (e Ft)	55	

4. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység során merültek fel és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek ráfordításának, sem rendkívüli ráfordításnak.

	e Ft
Követelésekre (kezeségi szerződés) elszámolt értékvesztés	235.000
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	6.039
Kártalanítás	2.000
Építményadó	494
Egyéb ráfordítások	86
Összesen	243.619

C. Adózás előtti eredmény

	e Ft
Alaptevékenység adózás előtti eredménye	403.896
Vállalkozási tevékenység adózás előtti eredménye	-216.683
Adózás előtti eredmény alap és vállalkozási tevékenységből összesen	187.213

Adófizetési kötelezettség

Nincs.

E. Tárgyévi eredmény

Tárgyévi eredmény alap és vállalkozási tevékenységből 187.213 e Ft nyereség 2014-ben.

III. Adózás előtti eredményt módosító tételek

	e Ft
Adózás előtti eredmény, vállalkozási tevékenységből	-216.683
Adózás előtti eredményt növelő tételek	
Számviteli Törvény szerinti értékcsökkenési leírás	4.379
Értékesített Tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	6.039
Az adóévben követelésre elszámolt értékvesztés összege	235.000
El nem ismert költség	73
Összesen:	245.491
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek	
Társasági adó Törvény szerinti értékcsökkenési leírás	5.875
Értékesített Tárgyi eszköz nyilvántartási értéke	6.039
Kedvezményezett vállalkozási tevékenység	16.100
Előző évek elhatárolt vesztesége	794
Összesen:	28.808

	e Ft
Adóalap	0
Társasági adó	0
2014.évi adófizetési kötelezettség	0

II. SPECIFIKUS RÉSZ

Mérleghez kapcsolódó kiegészítés

1./ Eszközök (értékhelyesbítés nélkül)

e Ft

Megnevezés	Bekerülési érték a mérlegforduló napon	Nettó érték a mérlegforduló napon
Immateriális javak	7.462	0
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	187.219	56.450
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	28.735	6.226
Beruházások, felújítások	0	0

2./ Eszközök értékcsökkenése, értékcsökkenési leírása

e Ft

Megnevezés	Értékcsökkenési leírás		
	terv szerinti	terven felüli	Tao. tv. szerinti
Immateriális javak	0	0	0
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2.449	0	3.993
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1.827	0	1.827
Beruházások, felújítások	0	0	0
A 100 e Ft alatti tárgyi eszközök értéke	55	0	55

A Társasági adó Törvény adta lehetőséggel élve 2014. január 01-től a bérbe adott ingatlanoknál 5 % értékcsökkenést számoltunk el.

3./ Eszközök nettó értéke

e Ft

Megnevezés	Nyitó	Záró
Immateriális javak	0	0
Ingtatlanokkal kapcsolatos vagyoni értékű jogok (telek, épület, építmény)	64.938	56.450
Egyéb berendezések, felszerelések	6.950	6.226
Összesen:	71.888	62.676

4./ Környezetvédelemmel kapcsolatos információk

Az Ipartestületek Országos Szövetségének közvetlenül a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközei nincsenek, tevékenységének jellegéből adódóan nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot.

Környezetvédelmi garanciális kötelezettsége nincs.

MUTATÓK	2013	2014	Változás
Saját tőke/jegyzett tőke aránya (%)	6,06%	33,65%	+27,59
Egységnyi bevételre eső személyi jellegű ráfordítás	0,1997	0,2098	0,0101

Budapest, 2015. március 31.



.....
Németh László
elnök