

IPARTESTÜLETEK ORSZÁGOS SZÖVETSÉGE

2022. ÉVI BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2022. január 01 - 2022. 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. 4-6.

Adószáma: 19002615-2-42

A Civil Törvény értelmében „egyesület” illetve „szövetség”, emellett a Társasági adó (Tao) törvény hatálya alatt „Munkáltatói érdekképviselői 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 érdekképviselő

1.1.2. A szervezet tulajdonosi szerkezete, annak esetleges változása

1.1.3. A társaság tevékenységének bemutatása

1.1.4. A szervezet képviselőire 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 4-6.

Telefon: 36-1/354-3140

A Szervezet jegyzése az elnökre nézve önálló.

1.2. A kapcsolt vállalkozások bemutatása

1.2.1. Leányvállalatok bemutatása

Az IPOSZ a **FIRMA Kiadó és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft** (Székhely: 1087 Budapest, Luther utca 4-6. 1. em. 3., Cégjegyzékszám:01 09 920398, Adószám:18088232-2-42) többségi tulajdonosa.

2020. évben négy részletben összesen 640 eFt összegben, 20,55 %-os tulajdoni hányaddal növekedett az IPOSZ FIRMA Kft-ben lévő részesedése. Az tulajdonrészek megszerzése névértéken történtek.

A FIRMA Kft rendelkezésre álló 2020. évi beszámolója alapján a Kft saját tőkéje egymást követő két évben nem érte el a jegyzettőke összegét, ugyanakkor 2020-ben 298 eFt nyereséget ért el. Ennek figyelembe vételével, az előző években elszámolt 1.244 eFt összegű értékvesztésből 297 eFt visszairásra került, így az év év 947 eFt - az óvatosság számviteli elvének megfelelően elszámolt értékvesztés év végi értéke.

1.2.2. Közös vezetésű vállalkozások bemutatása

1.2.3. Társult vállalkozások bemutatása

1.2.4. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások bemutatása

Garantiqa Hitelgarancia Zrt (Székhely: 1082 Budapest, Kisfaludy u. 32., Cégjegyzékszám: 01 10 042085, Adószám: 10803828-2-42)

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 IPOSZ a **FIRMA Kiadó és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft** (Székhely: 1087 Budapest, Luther utca 4-6. 1. em. 3., Cégjegyzékszám:01 09 920398, Adószám:18088232-2-42) többségi tulajdonosa.

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

1.5. Információk az összevont (konszolidált) éves beszámolóról, 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 könyvvizetés 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”, biztosítani kell, hogy összbevételein belül több mint 40 %-át alapcél szerinti tevékenységekből szerezzon. Ennek megsértése hatósági eljárást vonhat maga után. Ezt a törvényi követelményt a 2022. évi szabályozás alapján az IPOSZ teljesíteni tudta, a pénzügyi beszámoló készítésekor ismert adatok alapján várhatóan 2023-ban is teljesíthető az arány.

Az IPOSZ 2022-ben kizárólag alapcél szerinti tevékenységből számolt el bevételt.

A beszámoló fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés napja: a lezárt üzleti évet követő év április 30. 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, tárgyévét érintő gazdasági események figyelembevételét.

Az IPOSZ beszámoló készítésének és könyvvizetésének 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-843 számú nyomtatványon teszi közzé 2023-ban.

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

A nyomtatvány használata lehetővé teszi a tárgyévét 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 éves beszámolója és közhasznúsági melléklete PK-843 számú nyomtatványon teszi közzé 2023-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 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., cégjegyzékszáma: 17-09-001309), (MKVK kamarai regisztrációs száma 001167) részéről, a személyében felelős Ribling Júlia kamarai tag könyvvizsgáló végzi 2020. január 01-től.

Könyvvizsgálatot végző kamarai tagsági száma: 005290

A könyvvizsgáló kizárólag könyvvizsgálati díjban részesült 2022-ban 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	275	195

előző év:

Megnevezés	Bekerülési érték a mérlegforduló napon	Nettó érték a mérlegforduló napon
Vagyoni értékű jog	275	222

2.1.2. Az immateriális javak értékcsökkenési leírásának alakulása

tárgy év:

Megnevezés	Értékcsökkenési leírás		
	terv szerinti	terven felüli	Tao. tv. szerinti
Vagyon értékű jog	27	0	27

előző év:

Megnevezés	Értékcsökkenési leírás		
	terv szerinti	terven felüli	Tao. tv. szerinti
Vagyon értékű jog	11	0	11

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

Az IPOSZ 2022-ben nem mutatott ki vagyoni értékű jogok, szellemi termékek érték helyesbítését

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	404.606	314.319
Műszaki berendezések, gépek, járművek	12.554	972
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	21.874	5.344
Beruházások, felújítások	0	0

előző év:

Megnevezés	Bekerülési érték a mérlegforduló napon	Nettó érték a mérlegforduló napon
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	377.306	295.205
Műszaki berendezések, gépek, járművek	12.554	972
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	21.628	5.515
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	8.187	0	8.187
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1.671	0	1.671
Beruházások, felújítások	0	0	0
A 100 E Ft alatti tárgyi eszközök értéke	316	0	316
Összesen:	10.174	0	10.174

előző év:

Megnevezés	Értékcsökkenési leírás		
	terv szerinti	terven felüli	Tao. tv. szerinti
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	7.787	0	7.787
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1.290	0	1.290
Beruházások, felújítások	0	0	0
A 100 E Ft alatti tárgyi eszközök értéke	13	0	13
Összesen:	9.090	0	9.090

2.2.3. A tárgyi eszközök értékhelyesbítése részletes adatainak bemutatása

Az IPOSZ a tárgy évben nem mutatott ki tárgyi eszközök értékhelyesbítését

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 céltartalékokat 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. Vagyongazdálkodásba vett kincstári eszközök bemutatása

Nincs vagyongazdálkodásba 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	326	623
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
Egyéb tartós részesedés	200	200
Egyéb tartósan adott kölcsön	2.500	1.750
Összesen:	3.026	2.573

2021-ben az IPOSZ a FIRMA Kiadó és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft 20,55 %-át szerezte meg már meglévő részesedéséhez.

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

Megnevezés	Esedékesség	Összeg
Létavértes és Vidéke Ipt	2024-2025	1.000 eFt
Mezőkövesd és vidéke Ipartestület	2024	750 eFt
Összesen:		1.750 eFt

2.3.2. A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének alakulása

A FIRMA Kft rendelkezésre álló 2021. évi beszámolója alapján a Kft saját tőkéje egymást követő két évben nem érte el a jegyzett tőke összegét, ugyanakkor 2021-ben 298 eFt nyereséget ért el. Ennek figyelembe vételével az előző években elszámolt 1.244 eFt összegű értékvesztésből 297 eFt visszairásra került, így az év év 947 eFt - az óvatosság számviteli elvének megfelelően elszámolt értékvesztés év végi értéke.

eFt

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Tartós jelentős tulajdoni részesedés értékvesztésének összege	1.244	947
Összesen:	1.244	947

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 értékhelyesbítése részletes adatainak bemutatása

Az IPOSZ a tárgy évben nem mutatott ki tartós részesedések értékhelyesbítését

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 „értékcikkek” kerülnek kimutatásra.

Megnevezés	2022.01.01-én nyitókészlet		2022.12.31- én záró készlet	
	db	Ft	db	Ft
„HANSA PARLAMENT” ICLINE SMA		600 196		5 732 570
„HANSA PARLAMENT” DIG-CON		0		1 487 379
„HANSA PARLAMENT” WBL		0		862 324
„Jogpont” GINOP 5.3.3-18-00004 még jóvá nem hagyott teljesítmények értéke		74 537 234		0
A digitalizáció és a technológiai innováció ... GINOP-5.3.5-18-2019-00094 még jóvá nem hagyott teljesítmények értéke		18 429 985		0
Digitalizáció az építőiparban, a tervezéstől az ajánlattételig Ajka-Devecser és Térsége Ipartestület valamint IPOSZ GINOP-5.3.5-18-2019-00155		7 895 000		0
A digitalizáció, automatizáció és technológiai fejlődés alkalmazási és képzési lehetőségei a festő-, mázó-, tapétázó mikro és kisvállalkozások gyakorlati tevékenységében - a szakma jövője GINOP-5.3.5-2018-00027		457 091		0
„HANSA PARLAMENT” WWWCE		13 466 907		0
Évkönyv	20	92 910	20	92 910
Doboz nagy	5	3 263	5	3 263
Oklevél	193	135 689	193	218 987
Aranykoszorús mesterjelvény	9	49 458	2	10 991
Ezüstkoszorús mesterjelvény	8	40 938	3	15 352
Magyar Kézművességért díj plakett	8	39 875	0	0
Doboz nagy	4	25 311	0	0
Magyar Kézművességért mappa	7	29 008	0	0
Magyar Kézművességért díj üveg	0	0	25	250 000
25 éves jubileumi érme	6	12 228	6	12 227
Oklevéltartó mappa	24	72 000	24	72 000
Oklevéltartó henger	6	18 000	3	9 000
Készletekre adott előleg		266 700		0
Összesen:		116 171 793		8 767 003

2.4.2. A készletek értékvesztésének alakulása

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	eFt
Bérleti díj – Hévíz (2 hónap)	9.704
Összesen	9.704

előző év:

Partnerek	eFt
Bérleti díj - Hévíz	4.852
Bérleti díj - Budapest	749
Tagdíj	22
Összesen	5.623

2.5.2. Egyéb követelések

tárgy év:

Megnevezés	eFt
Fizetési igény GINOP 5.3.5-18-2019-00155 (elfogadott elszámolás) – beszámoló készítéséig pénzügyileg rendezett	11 052
Kölcsön követelés Mezőkövesd Ipartestület (2023)	750
Létavértes és Vidéke Ipt kölcsön 2023. évi részlet	500
Adófolyószámlán (NAV) túlfizetés	130
Egyéb előzőekben fel nem sorolt tétel	28
Összesen	12 460

előző év:

Megnevezés	eFt
Ajka-Devecser Ipartestület projekt előleg kölcsön	10.000
Követelés Nagykánizsa és Vidéke (ingatlan fedezet)	1.829
Fizetési igény GINOP 5.3.5-18-2018-00027 (elfogadott elszámolás) – beszámoló készítéséig pénzügyileg rendezett	1.774
Adott kölcsön (AMKA)	500
Létavértes és Vidéke Ipt kölcsön 2023. évi részlet	500
Adófolyószámlán (NAV) túlfizetés	132
Egyéb előzőekben fel nem sorolt tétel	28
Összesen	14.763

2.6. Értékpapírok

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

A visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, visszaváltható részvények nem rendelkeznek 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:

Megnevezés	2022.12.31
Lekötött betéát időarányok kamata	3 538
Biztosítási díj 2023. évet érintő rész	66
Zoom előfizetés 2023. évre jutó rész	35
Villamosenergia 2023. január hóra, előre fizetett díja	173
Összesen:	3 812

előző év:

Aktív időbeli elhatárolások alakulása	eFt
Biztosítási díj 2022. évet érintő rész	30
Informatikai szolgáltatási díj 2022. évet érintő része	9
Összesen:	39

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

2022. évi tevékenység alakulásában, kiemelt, tartalmában és/vagyösszepszerűségében egyszeri vagy „rendkívüli”, számviteli eredményt csökkentő, tételeket a következő táblázat tartalmazza:

Sorszám	Megnevezés	Összeg	Tárgyévi pénzkidással való érintettsége
1.	Értékcikk selejtezése	107	nem
2.	AMKA támogatás	500	nem
3.	FIRMA támogatás	500	igen
4.	Nagykanizsai ingatlan tartozásátvállalás hitelezési vesztesége	1 828	nem
5.	Összesen:	2 935	

tárgy év:

Saját tőke alakulása	eFt
Induló tőke / jegyzett tőke	678.411
Tőkeváltozás (halmozott eredmény)	127.006
2022. évi veszteség alap tevékenységből	-10.154
2022. évi nyereség vállalkozási tevékenységből	0
Összesen:	795.263

előző év:

Saját tőke alakulása	eFt
Induló tőke / jegyzett tőke	678.411
Tőkeváltozás (halmozott eredmény)	132.756
2021. évi veszteség alap tevékenységből	-5.750
2021. évi nyereség vállalkozási tevékenységből	0
Összesen:	805.417

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

2022-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 támogatási előleg – Hanse Parlament ICLINE SME	7 505
Kapott támogatási előleg – Hanse DIG-CON	6 132
Kapott támogatási előleg – Hanse Parlament WBL	2 581
Kapott támogatási előleg – GINOP – 5.3.3-18-2018-00001	0
Kapott támogatási előleg – Hanse Parlament WWW-CE	0
Kapott támogatási előleg – GINOP – 5.3.5-18-2019-00094	0
Kapott támogatási előleg – GINOP – 5.3.5-18-2019-00155	0
Év végén folyószámlán még meg nem jelenkező kötelezettség	2 491
Jövedelem elszámolási számla – 2022. 12 hó	1 759
Kaució – Lajos utcai bérbeadott ingatlan	920
Szállítók (igénybe vett 2022.12.31-ig pénzügyileg nem rendezett beszerzések)	591
Társadalombiztosítási járulék – 2022. 12 hó	552
SZJA -2022. 12 hó	520
Szociális hozzájárulási adó – 2022. 12 hó	388
Előzőekben fel nem sorolt	207
Összesen	23 646

A 2023. évben esedékes tartozások pénzügyi rendezése megtörtént. Az IPOSZ 591 eFt összegű szállítói tartozás közül 0 eFt a különböző projekt kertén belüli szolgáltatások igénybevételével kapcsolatban került kimutatásra.

előző év:

Megnevezés	eFt
Kapott támogatási előleg – GINOP – 5.3.3-18-2018-00004	51.778
Kapott támogatási előleg – Hanse Parlament WWW-CE	12.055
Kapott támogatási előleg – GINOP – 5.3.5-18-2019-00094	8.000
Kapott támogatási előleg – GINOP – 5.3.5-18-2019-00155	7.663
Kapott támogatási előleg – Hanse Parlament ICLINE SME	6.919
Szállítók (igénybe vett 2022.12.31-ig pénzügyileg nem rendezett beszerzések)	16.059
Év végén folyószámlán még meg nem jelenkező kötelezettség	2.491
Jövedelem elszámolási számla – 2022. 12 hó	2.124
Kaució – Lajos utcai bérbeadott ingatlan	860
Társadalombiztosítási járulék – 2022. 12 hó	475
SZJA -2022. 12 hó	441
Szociális hozzájárulási adó – 2022. 12 hó	398
Előzőekben fel nem sorolt	105
Összesen	109.368

A 2022. évben esedékes tartozások pénzügyi rendezése megtörtént. Az IPOSZ 16.059 eFt összegű szállítói tartozás közül 15.410 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 törlesztő részlettel 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 jelenős 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 kötelezettség-képzési 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	2021.12.31	2022.12.31
Gépkocsi költségterítés	0	674
Könyvvizsgálat	445	445
Összesen:	445	1 119

2.12.3. A halasztott bevételek jelentősebb összegei és azok változásai

eFt

Megnevezés	2022.01.01	2022.12.31
Ajándékként átvett ingatlan Nagykanizsa Berzsenyi utca 2/a még le nem írt része	0	26 900
GINOP 5.3.3-15-2018-00004 kertében beszerzett eszközök még le nem írt része	4 234	4 846
Térítés nélkül átvett eszközök még le nem írt része (Hévíz)	2 844	2 511
Leltártöbbletként fellelt eszközök még le nem írt összege	656	656
GINOP 5.3.3-15-2019-00094 kertében beszerzett eszközök még le nem írt része	666	541
GINOP 5.3.3-15-2015-00004 kertében beszerzett eszközök még le nem írt része	784	413
Ajándékként átvett részesedés FIRMA Kft még le nem írt része	370	370
Leltártöbbletként fellelt eszközök még le nem írt összege	200	200
Összesen:	9 754	36 437

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	46.263	62.562	0	0	46.263	62.562
2.	Aktívált saát teljesítmények értéke	37.301	-101.451	0	0	37.301	-101.451
3.	Egyéb bevétel	153.103	160.708	0	0	153.103	160.708
4.	ebből: tagdíj	2.050	1.945	0	0	2.050	1.945
5.	ebből: alapítótól kapott befizetés	0	0	0	0	0	0
6.	ebből: támogatások	150.058	157.730	0	0	150.058	157.730
7.	ebből: adományok	0	0	0	0	0	0
8.	Pénzügyi műveletek bevételei	13	4.302	0	0	13	4.302
9.	Összes bevétel (1.+2.+3.+8.)	236.680	126.121	0	0	236.680	126.121

Egyéb bevételek alakulása (támogatási programok nélkül)

tárgy év:

Megnevezés	eFt
Tagdíj bevétel	1 945
Ajándékként átvett eszközhöz kapcsolódó bevétel - Nagykanizsa	400
Fellelt, térítés nélkül átvett eszközhöz kapcsolódó bevétel - HÉVÍZ	333
Fellelt, térítés nélkül átvett eszközhöz kapcsolódó bevétel - Lajos utca (bérlováltás)	246
Egyéb előzőekben fel nem sorolt bevételek	55
Összesen	2 979

előző év:

Egyéb bevételek	eFt
Tagdíj bevétel	2.005
Végrehajtással kapcsolatos bevétel	565
Fellelt, térítés nélkül átvett eszköz	333
Jóváírt telekadó	70
Felszámolás befejezésekor kapott bevétel	53
Selejtezéssel kapcsolatos megtérülés	12
Egyéb előzőekben fel nem sorolt bevételek	7
Összesen	3.045

2.14.2. Az értékesítés bevételeinek lényeges tevékenységek szerinti bemutatása

tárgy év:

eFt

Megnevezés	2022.12.31
Bérleti díj	62 244
Egyéb	318
Összesen:	62 562

előző év:

eFt

Bérleti díj	45.928
Egyéb	335
Összesen:	46.263

2.14.3. Támogatási program keretében kapott támogatások bemutatása

tárgy év:

eFt

Megnevezés	2022.12.31
GINOP 5.3.3-18-2018-00004	82 068
GINOP 5.3.5-18-2019-00155	29 741
Hanse Parlament (WWW-CE)	26 010
GINOP 5.3.5-18-2019-00094	18 351
GINOP 5.3.5-18-2018-00027	737
GINOP 5.3.3-15-2015-00004	372
Sajtótevékenység támogatása	215
Kapott támogatások (pártolói)	200
Kapott támogatások (önkéntes)	36
Összesen:	157 730

előző év:

eFt

GINOP 5.3.3-18-2018-00004	103.350
GINOP 5.3.3-15-2015-00004	33.924
GINOP 5.3.5-18-2019-00094	7.647
GINOP 5.3.5-18-2018-00027	4.312
Kapott támogatások	515
Sajáttevékenység támogatása	310
Összesen:	150.058

2.15. Az aktivált saját teljesítmény értékének részletes bemutatása

Aktivált saját teljesítmények értéke között, 8.082 eFt értékben, az utólagos projekt elszámolásokkal kapcsolatban az IPOSZ által már teljesített, a projekt ellenőrzés által még el nem fogadott szolgáltatások értékei 101.451 eFt-tal elmaradtak az előző évi hasonló tartalmú összegekhez képest. Nem kerülhetnek kimutatásra olyan teljesítmények, amelyek a projektirányítás által elutasításra kerülnek.

eFt

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás
„logopont” GINOP 5.3.3-18-00004 még jóvá nem hagyott teljesítmények értéke	74 537	0	-74 537
GINOP 5.3.5-18-2019-00094 még jóvá nem hagyott teljesítmények értéke	18 430	0	-18 430
GINOP 5.3.5-18-2019-00155 még jóvá nem hagyott teljesítmények értéke	7 895	0	-7 895
GINOP 5.3.5-18-2019-00027 még jóvá nem hagyott teljesítmények értéke	457	0	-457
„HANSA PARLAMENT WWCE” projekt keretében még jóvá nem hagyott teljesítmények értéke 2019-2023	13 467	0	-13 467
„HANSA PARLAMENT DI-COM” projekt keretében még jóvá nem hagyott teljesítmények értéke	0	1 487	1 487
„HANSA PARLAMENT WBL” projekt keretében még jóvá nem hagyott teljesítmények értéke	0	862	862
„HANSA PARLAMENT ICLinSME” projekt keretében még jóvá nem hagyott teljesítmények értéke	600	5 733	5 133
SEAAE	0	5 853	5 853
Összesen:	115 386	13 935	-101 451

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.	Anyagi jellegű ráfordítások	171.552	61.189	0	0	171.552	61.189
2.	Személyi jellegű ráfordítások	56.398	51.720	0	0	56.398	51.720
3.	ebből: vezető tisztségviselők juttatásai	0	0	0	0	0	0
4.	Értéksökkenési leírás	9.101	10.201	0	0	9.101	10.201
5.	Egyéb ráfordítások	3.806	12.692	0	0	3.806	12.692
6.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1.573	473	0	0	1.573	473
7.	Összes ráfordítás (1.+2.+4.+5.6.)	242.430	136.275	0	0	242.430	136.275

2.16.2. A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek

Környezetvédelemmel kapcsolatos költségek a tárgy évben nem kerültek elszámolásra

2.16.3. A támogatott exportárbevételhez kapcsolódó közvetlen költségek bemutatása

Támogatott exportárbevételhez kapcsolódó közvetlen költségek a tárgy évben nem kerültek elszámolásra

2.16.4. A kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek bemutatása

Kutatás, kísérleti fejlesztés költsége a tárgy évben nem került elszámolásra

2.16.5. Az anyag jellegű ráfordítások jelentős tételeinek bemutatása

eFt

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Szakértői díjak („Jogpontok” projekt és saját)	11 901	19 370
Ügyvédi díj („Jogpontok” projekt és saját)	85 200	9 476
Rendezvények („Jogpontokprojekt”)	12 294	7 087
Hirdetés, reklám, propaganda („Jogpontok” projekt és saját)	13 548	4 484
Bérelti díjak, közös kgt („Jogpontok” projekt és saját)	19 374	3 880
Adminisztrációs díj (projektek és saját)	14 703	3 371
Tagdíj (belföldi és nemzetközi szervezetek)	3 101	3 166
Anyagköltség	1 929	2 265
Utazás és Kiküldetési kgt-ek (Támogatási projektek és saját)	958	1 734
Posta és távközlési kgt-ek („Jogpontok” projekt és saját)	1 533	1 631
Javítás, karbantartás	473	1 608
Takarítás, szemét szállítás	1 379	1 479
Bank kgt.	1 423	962
Értékcikkek közvetítése	576	306
Előzőekben fel nem sorolt költségek	88	249
Biztosítási díjak	72	121
Oktatás („Jogpontok” projekt és saját)	3 000	0
Összesen:	171 552	61 189

tárgy év:

eFt

Megnevezés	Pályázati projektek		IPOSZ saját tevékenysége		Összesen
	hazai	Nemzetközi	Alap	Vállalkozási	
Szakértői díjak („Jogpontok” projekt és saját)	15 326	949	3 096	0	19 371
Ügyvédi díj („Jogpontok” projekt és saját)	6 244	0	3 232	0	9 476
Rendezvények („Jogpontokprojekt”)	7 087	0	0	0	7 087
Hirdetés, reklám, propaganda („Jogpontok” projekt és saját)	4 054	430	0	0	4 484
Bérelti díjak, közös kgt („Jogpontok” projekt és saját)	1 947	0	1 933	0	3 880
Adminisztrációs díj (projektek és saját)	484	0	2 887	0	3 371
Tagdíj (belföldi és nemzetközi szervezetek)	0	0	3 166	0	3 166
Anyagköltség	0	0	2 265	0	2 265
Utazás és Kiküldetési kgt-ek (Támogatási projektek és saját)	429	472	833	0	1 734
Posta és távközlési kgt-ek („Jogpontok” projekt és saját)	0	0	1 631	0	1 631
Javítás, karbantartás	0	0	1 607	0	1 607
Takarítás, szemét szállítás	0	0	1 479	0	1 479
Bank kgt.	5	0	957	0	962
Értékcikkek közvetítése	0	0	306	0	306
Előzőekben fel nem sorolt költségek	0	1	248	0	249
Biztosítási díjak	0	0	121	0	121
Oktatás („Jogpontok” projekt és saját)	0	0	0	0	0
Összesen:	35 576	1 852	23 761	0	61 189

Megnevezés	Pályázati projektek		IPOSZ saját tevékenysége		Összesen
	hazai	Nemzetközi	Alap	Vállalkozási	
Ügyvédi díj („Jogpontok” projekt és saját)	85 200	0	0	0	85 200
Bérelti díjak, közös ktg („Jogpontok” projekt és saját)	17 616	0	1 758	0	19 374
Adminisztrációs díj (projektek és saját)	8 944	0	2 957	0	11 901
Hirdetés, reklám, propaganda („Jogpontok” projekt és saját)	12 900	600	48	0	13 548
Rendezvények („Jogpontokprojekt”)	12 279	15	0	0	12 294
Szakértői díjak („Jogpontok” projekt és saját)	5 139	5 969	3 595	0	14 703
Tqdj (belföldi és nemzetközi szervezetek)	0	0	3 101	0	3 101
Oktatás („Jogpontok” projekt és saját)	3 000	0	0	0	3 000
Anygköltség	0	0	1 929	0	1 929
Posta és távközlési ktg-ek („Jogpontok” projekt és saját)	386	0	1 147	0	1 533
Bank ktg.	543	0	880	0	1 423
Takarítás, szemét szállítás	0	0	1 379	0	1 379
Utazás és Kiküldetési ktg-ek (Támogatási projektek és saját)	90	254	614	0	958
Értékpapírok közvetítése	0	0	576	0	576
Javítás, karbantartás	0	0	473	0	473
Biztosítási díjak	0	0	72	0	72
Előzőekben fel nem sorolt költségek	0	0	88	0	88
Összesen:	146 097	6 838	18 617	0	171 552

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-843-as nyomtatvány alap-, és vállalkozási tevékenység összes bevételének 15 %-a. Ez 2023-ben 18.918 eFt.

Tárgy évben kivételes nagyságú, előfordulású bevételek ráfordítások nem voltak:

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

A Szervezet 2022-ban 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	Tárgy év	Változás	
A. Befektetett eszközök					
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	304 940	323 403	18 463	
3	Alapítvány-szervezési aktivált értéke	222	195	-27	
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0%
5	Vagyoni értékű jogok	222	195	-27	-12%
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 érték helyesbítése	0	0	0	0%
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	301 692	320 635	18 943	
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	295 205	314 319	19 114	6%
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	972	972	0	0%
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5 515	5 344	-171	-3%
14	Tenyésztések	0	0	0	0%
15	Beruházások, felújítások	0	0	0	0%
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0%
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0%
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	3 026	2 573	-453	
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	326	623	297	91%
20	Tartósan adott kölcsön, kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0%
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0%
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló	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	2 500	1 750	-750	-30%
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0%
27	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0%
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0%
29	B. Forgóeszközök	620 005	529 250	-90 755	
30	I. KÉSZLETEK	116 172	8 767	-107 405	
31	Anyagok	0	0	0	0%
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek	115 386	8 082	-107 304	-93%
33	Növények, ház- és egyéb állatok	0	0	0	0%
34	Késztermékek	0	0	0	0%
35	Áruk	519	685	166	32%
36	Készletekre adott előlegek	267	0	-267	-100%
37	II. KÖVETELÉSEK	30 386	22 164	1 778	
38	Követelések áruzállításból és szolgáltatásból (vevők)	5 623	9 304	4 081	73%
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	Várakövetelések	0	0	0	0%
43	Egyéb követelések	14 763	32 460	2 303	16%
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	483 447	498 319	14 872	
54	Pénztár, csekkek	534	622	88	16%
55	Bankbetétek	482 913	497 697	14 784	3%
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	39	3 812	3 773	
57	Betételek aktív időbeli elhatárolása	0	3 538	3 538	0%
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	39	274	235	603%
59	Határozott ráfordítások	0	0	0	0%

60		Eszközök összesen	924 984	856 465	-68 519	
Sor-		A tételei megnevezése	Előző év	Előző év		Változás
61m	D.	Saját tőke	805 417	795 263	-10 154	
62	I.	JEGYZETT TŐKE	678 411	678 411	0	0%
63		ebből: visszatérítendő tulajdoni részesedések névértéke	0	0	0	0%
64	II.	JEGYZETT, DE MEG BÉNEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0%
65	III.	TŐKÉTARTALÉK	0	0	0	0%
66	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	132 756	127 006	-5 750	-4%
67	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0%
68	VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0%
69		Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0%
70		Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0%
71	VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-5 750	-10 154	-4 404	77%
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	109 368	23 646	-85 722	
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	0	0	0	0%
80		Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással	0	0	0	0%
81		Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0%
82	II.	HOSSZU LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	
83		Hosszu lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0	0%
84		Átváltható és átváltható kötvények	0	0	0	0%
85		Tartozások könyvelési becsültéből	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	0	0	0	0%
90		Vállalkozásokkal szemben egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0%
91		Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0%
92	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	109 368	23 646	-85 722	
93		Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0%
94		ebből: az átváltható kötvények	0	0	0	0%
95		Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0%
96		Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0%
97		Kötelezettségek áruzási hibából és szolgálati hibából (szállítók)	16 059	591	-15 468	-96%
98		Vállalkozások	0	0	0	0%
99		Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0%
100		Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal	0	0	0	0%
101		Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással	0	0	0	0%
102		Rövid lejáratú kötelezettségek	93 309	23 055	-70 254	-75%
103		Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0%
104		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0%
105	G.	Passzív időbeli elhatárolások	10 199	37 556	27 357	
106		Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0%
107		Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	445	1 119	674	151%
108		Majus utáni bevételek	9 754	36 437	26 683	274%
109		Források összesen	924 984	856 465	-68 519	

2.20.2. A vagyoni helyzet mutatói

- forgóeszközök aránya [forgóeszközök/összes eszköz]

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
forgóeszközök aránya	0,67	0,62

- saját tőke aránya [saját tőke/összes forrás]

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
forgóeszközök aránya	0,87	0,93

- tőkeigényességi mutató [befektetett eszközök/összes]

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
tőkeigényességi mutató	0,33	0,38

2.20.3. A pénzügyi helyzet mutatói

- likviditási mutató [(forgóeszközök/kötelezettségek)]

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
likviditási mutató	5,67	22,38

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

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
likviditási gyorsráta	4,61	22,01

- eladósodottság [kötelezettségek/összes forrás]

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
eladósodottság	0,12	0,03

2.20.4. Jövedelmezőségi mutatók

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

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
árbevétel-arányos nyereség	-0,12	-0,22

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

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
saját-tőke-arányos jövedelem	-0,01	-0,01

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

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
bruttó termelési érték	236 667	121 819

2.20.5. Cash flow-kimutatás

Az IPOSZ számviteli politikájában meghatározott jelentős nagyságú cash flow tételek összege a PK-843-es nyomtatvány alap-, és vállalkozási tevékenység összes bevételének 15 %-a. Ez 2023-ben 18.918 eFt.

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a		b	c	d
1	I.	Működési cash flow, 1-13. sorok	-218 836	-126 058
2	1a	Adózás előtti eredmény ±	-5 750	-10 154
3		ebből: működésére kapott, pénzügyilag rendezett támogatás	161 170	138 896
4	1b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-169 240	-203 843
5	1	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	-174 990	-213 997
6	2	Előírásmólt amortizáció +	9 101	10 201
7	3	Előírásmólt értékesítés és visszatérítés ±	1 744	8 066
8	4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
9	5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
10	6	Szállási kötelezettség változása ±	2 478	-15 468
11	7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-19 253	-70 254
12	8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-3 178	54 040
13	9	Vevőkövetelés változása ±	-4 566	-4 081
14	10	Forrásszerzők (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-29 672	109 208
15	11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	0	-3 773
16	12	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
17	13	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
18	II.	Befektetési cash flow, 14-18. sorok	26 751	0
19	14	Befektetett eszközök beszerzése -	-5 751	0
20	15	Befektetett eszközök eladása +	0	0
21	16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszűntetése, beváltása +	9 000	0
22	17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-12 000	0
23	18	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
24	III.	Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok	161 670	140 163
25	19	Rezsüvisszatérítés, kölcsönvétel (tőkeemelés) bevétele +	0	0
26	20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
27	21	Hozal és kölcsön felvétele +	0	0
28	22	Véglegesen kapott pénzeszköz +	161 670	138 896
29	23	Rezsüvisszatérítés, kölcsönvétel (tőkeemelés) -	0	0
30	24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszatérítése -	0	0
31	25	Hozal és kölcsön törlesztése, visszatérítése -	0	0
32	26	Véglegesen (adott) pénzeszköz -	-150	-100
33	IV.	Pénzeszközök változása (tiszttf. sorok) ±	-30 415	14 105
34	27	Devizás pénzeszközök ártértékelése ±	150	767
35	V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)	-30 265	14 872

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: 5,5 fő

Tárgy év:

Megnevezés	Pályázati projektek		IPOSZ saját tevékenysége		Összesen
	hazai	Nemzetközi	Alap	Vállalkozási	
Bérköltség	1 702	0	19 394	0	21 096
Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 151	5 140	18 161	0	26 452
Bérfizetések	461	491	3 220	0	4 172
Összesen:	5 314	5 631	40 775	0	51 720

Előző év:

Megnevezés	Pályázati projektek		IPOSZ saját tevékenysége		Összesen
	hazai	Nemzetközi	Alap	Vállalkozási	
Bérköltség	22 788	0	6 598	0	29 386
Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 800	1 633	12 157	0	21 590
Bérfizetések	3 109	94	2 219	0	5 422
Összesen:	33 697	1 727	20 974	0	56 398

2.24. A szervezet vezetőinek adott juttatások

Az alaptevékenység költségei között személyi jellegű ráfordítások között 6.864 eFt került elszámolásra megbízott „ügyvezetői” tevékenység ellenértékéért 2022. 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

Az igazgatóság járandósága független az üzleti év eredményétől.

2.24.1.3. A felügyelőbizottság tagjainak járandósága

Az 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 feleknek 2.500 eFt értékben, vissza nem térítendő támogatás került elszámolásra.

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 beszámolókból szereplő adatok összehasonlíthatóságának megteremtése

A beszámolóban kimutatott tárgy évi és előző évi adatok összehasonlíthatóak.

Budapest, 2023. május 24.


Németh László



