KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2023. évi PK-942 – A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet
egyszerűsített éves beszámolójához

A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Természetjáró Szövetség 1991. évben alakult és kezdte meg működését.

A Szövetség alapszabálya szerinti célja az érdeklődés felkeltése a természetjárás iránt, illetve a természetjáró tevékenység elősegítése.

Székhelye: 3527. Miskolc, Selyemrét utca 30. fsz. 2.
Levelezési címe: 3527. Miskolc, Selyemrét utca 30. fsz. 2.
Internetes honlapja: www.eszaktura.hu

Az egyesületnek 2023. évben kizárólag rendes tagjai voltak.
A rendes tagok megoszlása 7 db egyesület, 4 db egyesületi szakosztály, 1 db civil társaság, 1 db nonprofit kft.

Képviseletre jogosult: Török István elnök

A számviteli információs rendszer kialakítását és működtetését külső könyvelési részleg végzi.

A PK-942 – A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója a Sztv., az egyéb szervezetekre vonatkozó kormányrendelet, valamint a Civil tv. Szerinti és a kötelező információkat tartalmazza. Az egyesület közhasznú szervezet, ezért alkalmaznia kell a 350/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 1.§ (4) bekezdésének előírásait.

Az egyszerűsített éves beszámoló eFt-ban készült.

A beszámoló készítés időpontja 2024.04.22.

A szövetségnél a könyvvizsgálat nem kötelező, a beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló nem ellenőrizte.

A szövetség számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a beszámoló reálisan mutatja a jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a várható jövőt is.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a könyvelő programban lévő számlatükör tartalmazza, külön szöveges számlarend nem készült.

A felmerült költségeket az 5. számlaosztályban (összköltség szerint), azok megfelelő részletezésével tartja nyilván; az 5. számlaosztályból a költségeket év végén nem vezeti át a 8. számlaosztályba.
A szövetség a cél szerinti tevékenység és a vállalkozási tevékenység költségét – ahol lehetséges – külön mutatja ki a könyvelésben, ahol ez nem lehetséges, azokat a cél szerinti és a vállalkozási bevétel arányában felosztva állítja be az eredmény-kimutatásba, és ez alapján állapítja meg az eredményt.

Az egyesület

- immateriális javak értékét beszerzési áron az amortizációval csökkentve
- tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkentve

mutatja ki a beszámolóban.

Az értékcsökkenés elszámolása az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában lineáris leírással történik.

A 200.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerülnek.

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 ezer Ft-ot (nem jelentős maradványérték).

Terven felüli értékcsökkenést akkor kell elszámolni, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint az eszköz piaci értéke;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) az egyesület tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
  A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell elszámolni, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.
  Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

A vállalkozás az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet, melyet legalább a mérleg fordulónapján a főkönyvvel egyeztet, és szükség szerint helyesbít a leltár szerint.

Az értékelési eljárások az előző évihez képest nem változtak.

Analitikus nyilvántartást vezet a szervezet a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartása a bérszámfejtési rendszerben történik. A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

A szövetségnél az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt. Jelentős összegű az a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft.

Az egyesületnél a vállalkozói tevékenységből származó bevétel nem érte el az összes bevétel 10%-át, így a Tao.tv 20 § (1) bek. a) pontja szerint társasági adót nem kell fizetnie; mivel Tao fizetésre nem kötelezett, így a Helyi adó tv. 3 § (2)-(3) bek. alapján mentes az iparűzési adó alól is.
A szövetség tárgy évi átlagos statisztikai létszáma 0 fő.

A szövetség tisztségviselői tevékenységükért semmilyen díjazásban nem részesültek.

A szövetség a személyi jövedelemadó 1%-ának felajánlásaiból 47.540 Ft bevételt szerzett. Ezen túlmenően semmilyen más formában és módon nem részesült támogatásban sem állami, sem uniós, sem más külföldi forrásból.

A szövetségnél Felügyelőbizottság működik.

Miskolc, 2024.04.24.

Török István
elnök