

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

„A TEA ÚTJA” Egyesület
(nyilvántartási szám: 09-02-0003181)

2023. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

1. A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer

Az Egyesület

- Az immateriális javakat és tárgyi eszközöket a mérlegben értékcsökkenéssel csökkentett tényleges bekerülési értéken szerepelteti. Bruttó érték alapú, időarányos lineáris értékcsökkenési leírást alkalmaz. Az 100 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti immateriális javai, illetve tárgyi eszközei bekerülési értékét az üzembe helyezéskor egy összegben számolja el. A hasznos élettartamot az egyes eszközcsoportok esetében a következők szerint határozza meg:

○ műszaki gépek, berendezések, felszerelések	7 év
○ járművek	5-10 év
○ egyéb gépek, berendezések, felszerelések	7 év
○ számítástechnikai eszközök	3 év

Az értékcsökkenést negyedévente számolja el.

Az Egyesület maradványértékkel nem számol, értékhelyesbítést nem alkalmaz.

- Vásárolt készleteit utolsó beszerzési áron értékeli.
- Követeléseit a mérlegben az elfogadott, elismert összegben szerepelteti. Értékvesztést abban az esetben számol el, ha a követelés eredeti és várhatóan megtérülő összege közötti veszteség jellegű különbség tartósan eléri az eredeti követelés 50 %-át. A követeléseket egyedileg értékeli, az összevont értékelés lehetőségét nem alkalmazza.
- Külföldi pénzürtékre szóló követeléseit, kötelezettségeit, követelés, illetve kötelezettség jellegű időbeli elhatárolásai fordulónapi értékelésénél MNB árfolyamot alkalmaz.
- Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, ráfordításnak és költségnek azokat a tételeket tekinti, amelyek nem minősülnek szokásos gazdasági eseménynek és értékük meghaladja a nélkülük számított adózás előtti eredmény 20 %-át.
- Jelentős összegű hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.
- A Szt. 96.§ (2) értelmében a vállalkozás a mérleg és eredménykimutatás minden arab számmal jelölt tételére vonatkozóan egységesen jelentős összegnek tekinti a mérlegfőösszeg 20 %-át elérő összeget.

- A számviteli alapelvektől való eltérés nem került alkalmazásra

2. Specifikus jellegű kiegészítések

2.1. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- A mérleg nem tartalmaz össze nem hasonlítható tételeket, az eszközök és források mérlegtételeinél alkalmazott értékelési eljárások az előző beszámolási időszakhoz képest nem változtak
- Az Egyesület nem rendelkezik olyan kötelezettséggel, melynek hátralévő futamideje meghaladja az öt évet
- Az Egyesületnek zálogjoggal biztosított kötelezettségei nincsenek.
- A lényeges információt hordozónak minősülő mérlegtételek bemutatása:
 - Követelések

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	873	630	72,2%
Egyéb követelések	744	142	19,1%
Összesen	1 617	772	47,7%

- Pénzeszközök

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Pénztár, csekkek	1 502	4 258	283,49%
Bankbetétek	4 462	5 469	122,57%
Összesen	5 964	9 727	163,10%

2.2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- Az eredménykimutatás nem tartalmaz össze nem hasonlítható adatokat
- A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költség és ráfordítás nem került elszámolásra
- Az eredménykimutatás lényeges információt hordozó tételeinek bemutatása:
 - Értékesítés nettó árbevétele

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	13 284	22 461	169,1%
Export értékesítés nettó árbevétele	2 364	4 605	194,8%
Összesen	15 648	27 066	173,0%

- Anyagjellegű ráfordítások

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás
Anyagköltség	148	16 498	11147,3%
Eladott áruk beszerzési értéke	9 148	0	0,0%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 027	7 339	182,2%
Egyéb szolgáltatások értéke	499	397	79,6%
Összesen	13 822	24 234	175,3%

3. Tájékoztató jellegű kiegészítések

- Az Egyesületnél külső ellenőrzés a beszámoló évében nem volt, önellenőrzés következtében jelentősebb összegű hibák nem kerültek feltárára.
- Az Egyesület könyvvizsgálatra nem kötelezett
- A társaság vezető tisztségviselőjének előleget, kölcsönt nem folyósított, nevében garanciavállalás nem történt.
- Az Egyesület képviselőjére jogosult személy, aki a beszámoló aláírására kötelezett: Tóth Dénes elnök
- Az Egyesületnek nincs kapcsolt vállalkozása
- Az Egyesület által a beszámolási időszakban foglalkoztatott munkavállalói létszám 0 fő
- Az Egyesületnek nincsenek mérlegen kívüli tételei.

Debrecen, 2024. május 24.

Tóth Dénes
elnök