



MAGYAR TERMÉSZETJÁRÓ SZÖVETSÉG

Székhely: 1065 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 31. II/3.
Ügyfélfogadás: 1075 Budapest, Károly krt. 11. / 7. emelet Postacím: 1244 Budapest, Pf.: 846.
Telefon: +36-1 311-2467 / +36-1 332-7177 E-mail: info@termeszettjaro.hu Honlap: www.termeszettjaro.hu

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**A 2017. DECEMBER 31-I
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ**

Budapest, 2018. május 26.

Tassy Márk
igazgató

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A SZERVEZET BEMUTATÁSA

Magyar Természetjáró Szövetség (MTSZ) az 1873 óta alakult természetjáró szervezetek hagyományainak folytatója és ápolója. Az 1987-ben önállósodott és 1998 óta kiemelten közhasznú szövetség célja és egyben tevékenysége, hogy elősegítse a természetjáró, aktív,- ökoturizmust, a természetjárás szervezésének támogatásán keresztül az egészséges életmód kialakítását és elterjesztését, a természet védelmét.

A Szövetség székhelye: 1065 Budapest Bajcsy Zsilinszky út 31. II/3.

A Szövetség telephelye: 1075 Budapest Károly krt. 11.

A Szövetséget a Fővárosi Törvényszék Pk.60049/1989 sz. határozatával vette nyilvántartásba. Nyilvántartási száma: 01-02-0000049. A Szövetség elnöki tisztségét 2012. május 27-től Garancsi István (lakcím: 1064 Budapest, Izabella u. 5.) tölti be.

A Szövetség fő tevékenységi köre: 9319 Egyéb sporttevékenység

Egyéb tevékenységei:

8551 Sport, szabadidős képzés

9329 M.n.s egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

9499 M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység

6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

6920 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység

Közhasznú besorolás: közhasznú szervezet

A szervezet operatív irányítója és képviseleti joggal felhatalmazott alkalmazottja Tassy Márk igazgató.

Az egyszerűsített éves beszámoló aláírására jogosult:

N é v	Beosztás	Lakcím
Tassy Márk	igazgató	1031 Budapest Vízimolnár köz 4.

2. RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN ÁLLÓ VÁLLALKOZÁS BEMUTATÁSA

A Magyar Természetjáró Szövetség 100 %-os tulajdonrészrel rendelkezik az általa 2015. évben alapított Turistacentrum Kft-ben. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3.§ (1) bekezdés 4. pontja szerint a Szövetség egyéb szervezet, nem minősül vállalkozónak, így nem terjed ki rá a hivatkozott paragrafus (2) bekezdésében meghatározott – a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó szabályrendszer.

3. ÁLTALÁNOS SZÁMVITELI INFORMÁCIÓK

A Szervezet az egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII.28.) Kormányrendelet szerinti egyszerűsített éves beszámoló készít, a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit. A beszámoló készítésének időpontja a tárgyévét követő év március 31, a beszámoló fordulónapja 2017. december 31.

A Szövetség könyvelésében a törvényi szabályozásnak megfelelően elkülönítetten, ill. elkülöníthetően kezeli vállalkozási és közhasznú tevékenységének eredménytégeit.

Jogszabályi előírás alapján az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálata nem kötelező.

A Szövetség az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének „A” változatát, valamint az eredmény kimutatás „A” változatát összköltség eljárással készíti el.

A mérleg és az eredmény-kimutatás választott típusa az előző évivel azonos. A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, tárgyévét, előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a mérleg tartalmazza.

A beszámoló-készítésért felelős személy: Molnár Tiborné gazdasági vezető (Mérlegképes könyvelői regisztrációs száma: 167507 Szakterület: vállalkozási)

Az éves beszámoló adatai – a megjegyzett kivételektől eltekintve – ezer forintban értendők.

Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott főbb értékelési módszerek és eljárások

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése lineárisan a számviteli törvényben meghatározott leírási kulcsokkal került meghatározásra, és havonta kerül elszámolásra. A Szövetség tevékenységéből adódóan a beszámolási évben beszerzett eszközök esetén maradványértéket nem képzett, mert a beszerzett eszközeinek maradványértéke nem jelentős.

A 100.000.-Ft alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök és szellemi termékek esetében a Szövetség él az egyszerűsített elszámolási lehetőséggel, vagyis azok értékcsökkenését a használatbavételkor egy összegben költségként leírja.

Terven felüli értékcsökkenés kerül elszámolásra, ha a szellemi termék értéke tartósan csökken, vagy feleslegessé válik, a vagyoni jog korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető, a tárgyi eszköz feleslegessé válik

A terven felüli értékcsökkenés elszámolása a mindenkori piaci érték figyelembevételével érvényesül.

A beszámoló elkészítése során az alapelvek betartása változatlanul fennállt.

Az eszközök a számviteli törvényben meghatározott bekerülési értéken vannak nyilvántartva.

Értékcsökkenés eddig megállapított kulcsai nem változtak.

Értékhelyesbítési különbözet nem került elszámolásra.

A befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartásba vétele ügyletenként, egyedi bekerülési értéken történik.

A mérlegben a befektetett eszközöket a bekerülési értékből kiindulva az értékvesztéssel csökkentett értéken, illetve piaci értéken mutatjuk ki.

Készletek nyilvántartása mennyiségben és értékben történik, a készletérték a FIFO módszerrel került megállapításra.

A Szövetség értékhelyesbítéssel nem él, értékelési tartalékot nem képez.

A követelések az eredeti számlázott értéken kerültek kimutatásra.

A pénzeszközök a mérlegben szintén könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra. A házi pénztár záró állománya a pénznemenként leltározott készpénz értékét tükrözi a pénztárjelentés értékével egyezően. A Szövetség bankbetéteinek záró állománya az utolsó bankszámla kivonat egyenlegével kerül egyeztetésre.

Az időbeli elhatárolások alátámasztását tételes kimutatás képezi.

A kötelezettségek a beérkezett számlák szerinti értéken kerülnek kimutatásra, értékelésük könyv szerinti értéken történik.

A deviza eszközöket és kötelezettségeket a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó MNB által közzétett hivatalos deviza középárfolyamon számított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.

Mérlegbeszámolóban a saját tőke elemét képező adózott eredményből elkülönítetten mutatja ki vállalkozási és közhasznú tevékenység eredményét.

A vállalkozási tevékenység költségeinek megállapítása az üzemi általános költségnél bevétel arányosan, vállalati általános költségek esetén létszám arányosan történik.

II. SPECIÁLIS RÉSZ

1.) MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A mérlegadatok változása:

Az eszközök és források értéke 2016. évhez képest 207 millió forinttal csökkent, a csökkenés szinte minden eszköz- és forrás tételre kiterjedt: Az eszközökön belül 68 millió forinttal csökkent a befektetett eszközök értéke, a pénzeszközök összege 162 millió forinttal csökkent.

2015. évben a Magyar Természetjáró Szövetség Kft-t alapított 100% tulajdonrészrel, Turistacentrum Kft néven a Regionális Operatív Program Országos Kékkör nyomvonal és attrakciók fejlesztésének támogatása keretében létrehozott Galyatető Turistaház és Kilátó üzemeltetésére. A Társaságot 10 millió forint alaptőkével hozta létre, mely összeg a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel.

	Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %
01.	A. Befektetett eszközök	316 483	248 045	-68 438	78,38
02.	I. Immateriális javak	160 721	130 792	-29 929	81,38
03.	II. Tárgyi eszközök	145 762	107 253	-38 509	73,58
04.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	10 000	10 000	0	100,00
05.	B. Forgóeszközök	234 824	90 749	-144 075	38,65
06.	I. Készletek	42 016	38 559	-3 457	91,77
07.	II. Követelések	16 284	38 075	21 791	233,82
08.	III. Értékpapírok	0	0	0	0,00
09.	IV. Pénzeszközök	176 524	14 115	-162 409	8,00
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	2 130	7 706	5 576	361,78
11.	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	553 437	346 500	-206 937	62,61
12.	D. Saját tőke	98 330	68 087	-30 243	69,24
13.	I. Jegyzett tőke	8 973	8 973	0	100,00
14.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0,00
15.	III. Tőketartalék	0	0	0	0,00
16.	IV. Eredménytartalék	80 855	69 358	-11 497	85,78
17.	V. Lekötött tartalék	0	0	0	0,00
18.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0,00
19.	VII. Mérleg szerinti eredmény alaptevékenységből	-450	-46 014	-45 564	10 225,33
	VII. Mérleg szerinti eredmény vállalkozási tevékenységből	8 952	35 770	26 818	399,58
20.	E. Céltartalékok	0	0	0	0,00
21.	F. Kötelezettségek	43 624	37 164	-6 460	85,19
22.	I. Hátrasorolt kötelezettség	0	0	0	0,00
23.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 510	2 510	0	100,00
24.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	41 114	34 654	-6 460	84,29
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások	411 483	241 249	-170 234	58,63
26.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	553 437	346 500	-206 937	62,61

a.) ESZKÖZADATOK RÉSZLETEZÉSE

Az eszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Befektetett eszközök	316 483	57,19	248 045	71,59	78,38
Immateriális javak	160 721	29,04	130 792	37,75	81,38
Tárgyi eszközök	145 762	26,34	107 253	30,95	73,58
Befektetett pénzügyi eszközök	10 000	1,81	10 000	2,89	100,00
Forgóeszközök	234 824	42,43	90 749	26,19	38,65
Készletek	42 016	7,59	38 559	11,13	91,77
Követelések	16 284	2,94	38 075	10,99	233,82
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	
Pénzeszközök	176 524	31,90	14 115	4,07	8,00
Aktív időbeli elhatárolások	2 130	0,38	7 706	2,22	361,78
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	553 437	100,00	346 500	100,00	62,61

A befektetett eszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Immateriális javak	160 721	50,78	130 792	52,73	81,38
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0,00	0	0,00	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0,00	0	0,00	
Vagyoni értékű jogok	14 340	4,53	12 846	5,18	89,58
Szellemi termékek	146 381	46,25	117 946	47,55	80,57
Üzleti vagy cégérték	0	0,00	0	0,00	
Immateriális javakra adott előlegek	0	0,00	0	0,00	
Immateriális javak érték helyesbítése	0	0,00	0	0,00	
Tárgyi eszközök	145 762	46,06	107 253	43,24	73,58
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13 210	4,17	13 210	5,33	100,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	36 791	11,62	24 542	9,89	66,71
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	95 761	30,26	69 501	28,02	72,58
Tenyészállatok	0	0,00	0	0,00	
Beruházások, felújítások	0	0,00	0	0,00	
Beruházásokra adott előleg	0	0,00	0	0,00	
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0,00	0	0,00	
Befektetett pénzügyi eszközök	10 000	3,16	10 000	4,03	100,00
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0,00	0	0,00	
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0,00	0	0,00	
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0,00	0	0,00	
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0,00	0	0,00	
Egyéb tartós részesedés	10 000	3,16	10 000	4,03	100,00
Tartósan adott kölcsön e. rész. visz. álló váll.-ban	0	0,00	0	0,00	
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0,00	0	0,00	
Tartós hitelviszonyt meg. értékpapír	0	0,00	0	0,00	
Befektetett pénzügyi eszközök érték.	0	0,00	0	0,00	
Befektetett pénzügyi eszközök értékelési kül.	0	0,00	0	0,00	
Befektetett eszközök összesen	316 483	100,00	248 045	100,00	78,38

Immateriális javak és tárgyi eszközök állományának változása

Megnevezés	Bruttó érték				
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	28 060	4 706	0	0	32 766
Szellemi termék	236 698	21 846	0	0	258 544
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű immateriális javak	1 092	19	0	0	1 111
IMMATERIÁLIS JAVAK	265 850	26 571	0	0	292 421
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13 210	0	0	0	13 210
Műszaki berendezések, gépek, járművek	63 481	0	0	0	63 481
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	151 817	554	0	0	152 371
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	81 925	2 173	0	0	84 098
TÁRGYI ESZKÖZÖK	310 433	2 727	0	0	313 160
Mindösszesen:	576 283	29 298	0	0	605 581

Megnevezés	Értékcsökkenés							Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés			Csökkenés	Átsorolás	Záró	
		Terv szerinti	Terven felüli	Kisértékű				
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0		0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0		0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	13 720	6 200	0		0	0	19 920	13 720
Szellemi termék	90 317	50 281	0		0	0	140 598	90 317
Üzleti vagy cégérték	0		0		0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0		0		0	0	0	0
Immateriális javak érték helyesbítése	0		0		0	0	0	0
Kisértékű immateriális javak	1 092		0	19	0	0	1 111	1 092
IMMATERIÁLIS JAVAK	105 129	56 481	0	19	0	0	161 629	105 129
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0		0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	26 690	12 248	0		0	0	38 938	26 690
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	56 056	26 815	0		0	0	82 871	56 056
Tenyészállatok	0	0	0		0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0		0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0		0	0	0	0
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0		0	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	81 925		0	2 173	0	0	84 098	81 925
TÁRGYI ESZKÖZÖK	164 671	39 063	0	2 173	0	0	205 907	164 671
Mindösszesen:	269 800	95 544	0	2 192	0	0	367 536	269 800

Leírás módja	Előző év	Tárgyév	Változás %
Terv szerinti értékcsökkenés	95 808	97 736	2,01
Lineáris	94 582	95 544	1,02
Degresszív			0,00
Teljesítményarányos			0,00
Abszolút összegű			0,00
Egy összegben elszámolt	1 226	2 192	78,79
Terven felüli értékcsökkenés			0,00
Visszaírt terven felüli értékcsökkenés			0,00
Összesen:	95 808	97 736	2,01

A forgóeszközök összetétele

A készletek értéke 3,4 millió forinttal, 42,0 millió forintról 38,6 millió forintra csökkent. A készletekből 23,6 millió forint a Szövetség által a turisztamozgalom szervezése keretében értékesítésre szánt árukészlet – igazolófüzetek – jelvények – térképek – turizmushoz kapcsolódó egyéb kiadványok értéke. További 15,0 millió forint értékben szerepel a készletek között a marketing célra gyártatott, saját forrásból és a Regionális Operatív Program keretében kapott támogatásból finanszírozott, valamint a konzorciumi partnereinktől átvett – december 31-ig fel nem használt – promóciós készletek értéke.

A követelések értéke jelentősen, 21,8 millió forinttal növekedett a megelőző évhez képest. A növekedést a vevőkövetelések növekedése okozta: a 2016. évi 10,9 millió forintról 35,5 millió forintra nőtt. Az egyéb rövid

lejáratú követelések összege 2,7 millió forinttal kevesebb, mint felére csökkent. A forgóeszközökön belül a pénzeszközök értéke kevesebb mint 10%-a az előző évnek: 176,5 millió forintról 14,1 millió forintra csökkent.

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
I. Készletek	42 016	17,89	38 559	42,49	91,77
Anyagok	18 553	7,90	15 831	17,44	85,33
Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0,00	0	0,00	
Növendék-, hizó- és egyéb állatok	0	0,00	0	0,00	
Késztermékek	0	0,00	0	0,00	
Áruk	23 463	9,99	22 728	25,04	96,87
Készletre adott előlegek	0	0,00	0	0,00	
II. Követelések	16 284	6,93	38 075	41,96	233,82
Követelések áruszáll. és szolgáltatásokból	10 937	4,66	35 452	39,07	324,15
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0,00	0	0,00	
Követelések jelentős tulaj. rész. vállalkozással szemben	0	0,00	0	0,00	
Követelések e. rész. visz. lévő váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Váltókövetelések	0	0,00	0	0,00	
Egyéb követelések	5 347	2,28	2 623	2,89	49,06
Követelések értékelési különbözete	0	0,00	0	0,00	
Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0,00	0	0,00	
III. Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0,00	0	0,00	
Jelentős tulajdoni részesedés	0	0,00	0	0,00	
Egyéb részesedés	0	0,00	0	0,00	
Saját részvények, saját üzletrészek	0	0,00	0	0,00	
Forgatási célú hitelv. megtestesítő értékpapírok	0	0,00	0	0,00	
Értékpapírok értékelési különbözete	0	0,00	0	0,00	
V. Pénzeszközök	176 524	75,17	14 115	15,55	8,00
Pénztár, csekkek	923	0,39	680	0,75	73,67
Bankbetétek	175 601	74,78	13 435	14,80	7,65
Forgóeszközök összesen	234 824	100,00	90 749	100,00	38,65

Az egyéb rövid lejáratú követelések részletezése

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Szolgáltatásokra adott előlegek	490
Elszámolásra adott előleg	2
Adott kaució	326
Következő évben esedékes visszaigényelhető ÁFA	324
Iparüzési adó túlfizetés	1 481
Összesen	2 623

Aktív időbeli elhatárolások részletezése

Az aktív időbeli elhatárolások összege az előző évhez képest: 5,6 millió forinttal növekedett, elsősorban az előre kifizetett költségek miatt.

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	509	23,90	898	11,65	176,42
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.	1 621	76,10	6 808	88,35	419,99
Halasztott ráfordítások	0	0,00	0	0,00	
Aktív időbeli elhatárolások összesen	2 130	100,00	7 706	100,00	361,78

b.) FORRÁS ADATOK RÉSZLETEZÉSE**A források összetétele**

A források összes értéke az előző évi értéknek 62%-kára csökkent, amely csökkenés szinte minden összetevőjét érintette. A saját tőke csökkenése 30%-ot tett ki. A csökkenést két tényező okozta: egyrészt a 2017. évi gazdálkodás 10,2 millió forint összegű vesztesége, másrészt a 100%-os tulajdonában álló Turistacentrum Kft-nek juttatott 20 millió forint összegű pótbefizetés.

A hosszú lejáratú kötelezettségek értéke nem változott, a rövid lejáratú kötelezettségek, ezen belül is a szállítókkal szembeni kötelezettségek és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke csökkent.

A források abszolút értékének csökkenése nagyrészt a passzív időbeli elhatárolásoknál jelentkezik, azon belül is a bevételek passzív időbeli elhatárolás csökkent 106,9 millió forinttal, 118,4 millió forintról 11,6 millió forintra. Ennek oka, hogy a 2016. év végén még fel nem használt támogatásokat 2017. év folyamán a Szövetség teljes egészében felhasználta. A passzív időbeli elhatárolásokon belül további 62,4 millió forinttal csökkent halasztott bevételek összege, amely a korábbi években fejlesztési célra kapott támogatások tárgyevi értékcsökkenésének megfelelően elszámolt egyéb bevétel, illetve a Regionális Operatív Program keretében a konzorciumi partnerektől átvett, és 2017. évben felhasznált készletek értékéből tevődik össze.

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Saját tőke	98 330	17,77	68 087	19,65	69,24
Jegyzett tőke	8 973	1,62	8 973	2,59	100,00
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00	
Eredménytartalék	80 855	14,61	69 358	20,02	85,78
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00	
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	
Adózott eredmény	8 502	1,54	-10 244	-2,96	-120,49
Céltartalékok	0	0,00	0	0,00	
Kötelezettségek	43 624	7,88	37 164	10,73	85,19
Hátrasorolt kötelezettség	0	0,00	0	0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 510	0,45	2 510	0,72	100,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	41 114	7,43	34 654	10,00	84,29
Passzív időbeli elhatározások	411 483	74,35	241 249	69,62	58,63
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	553 437	100,00	346 500	100,00	62,61

A saját tőke összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Induló tőke / Jegyzett tőke	8 973	9,13	8 973	13,18	100,00
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00	
Eredménytartalék	80 855	82,23	69 358	101,87	85,78
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00	
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	
Adózott eredmény	8 502	8,65	-10 244	-15,05	-120,49
Saját tőke összesen	98 330	100,00	68 087	100,00	69,24

A saját tőke változása

Megnevezés	Saját tőke össz.	Induló / tőke	Tőke tartalék	Tőke változás	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény alaptevéből	Adózott eredmény vállalkozói tevéből
Nyitóállomány az év elején	98 331	8 973	80 856				-450	8 952
A saját tőke elemeinek egymás közötti mozgása (+/-)								
Előző évi eredmény átvétele tőketartalékba			8 502				450	-8 952
Összesen	0	0	8 502	0	0	0	450	-8 952
A saját tőke változása								
Tőketartalék vagy eredménytartalék átadás	-20 000		-20 000					
Adózott eredmény	-10 244						-46 012	35 768
Összesen	-30 244	0	-20 000	0	0	0	-46 012	35 768
Záró állomány az év végén	68 087	8 973	69 358	0	0	0	-46 012	35 768

Céltartalékok

A Szövetség 2016-2017. évben céltartalékot nem képzett.

Kötelezettségek

A kötelezettségek összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek kapcs.t váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek jelentős tulaj. visz. lévő váll. sz.	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek e. rész. visz. lévő váll. sz.	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek e. gazdálkodóval szemben	0	0,00	0	0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 510	5,75	2 510	6,75	100,00
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0,00	0	0,00	
Átváltoztatható kötvények	0	0,00	0	0,00	
Tartozások kötvénykibocsátások	0	0,00	0	0,00	
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0,00	0	0,00	
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0,00	0	0,00	
Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Tartós kötelezettségek jelentős tulaj. rész. váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Tartós köt.-ek e. rész. visz. lévő váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2 510	5,75	2 510	6,75	100,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	41 114	94,25	34 654	93,25	84,29
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0,00	0	0,00	
- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú hitelek	0	0,00	0	0,00	
Vevőtől kapott előlegek	0	0,00	8 900	23,95	
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	12 312	28,22	9 729	26,18	79,02
Váltótartozások	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú köt.-ek kapcsolt váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú köt.-ek jelentős tulaj. rész. váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú köt.-ek e. rész.visz. lévő váll.sz.	0	0,00	0	0,00	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	28 802	66,02	16 025	43,12	55,64
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0,00	0	0,00	
Származékos ügyletek negatív értékelési kül.	0	0,00	0	0,00	
Kötelezettségek összesen	43 624	100,00	37 164	100,00	85,19

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Megnevezés	Összeg (E Ft)
NAV kötelezettségek	15 716
Visszafizetendő állami támogatás	267
Egyéb kötelezettség	42
Összesen	16 025

Passzív időbeli elhatárolások összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	118 446	28,79	11 577	4,80	9,77
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	1 597	0,39	643	0,27	40,26
Halasztott bevételek	291 440	70,83	229 029	94,93	78,59
Passzív időbeli elhatárolások	411 483	100,00	241 249	100,00	58,63

2.) AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

2017. évben csökkentek a Szövetség bevételei és ráfordításai is.

Jelentősen változott ugyanakkor a bevételek szerkezete: az alaptevékenység bevétele 13,5 millió forinttal – 16,4%-kal – csökkent, míg a vállalkozási tevékenység bevétele 40 millió forinttal, több mint kétszeresére növekedett.

Az összes ráfordítás a az alaptevékenység esetében kisebb mértékben csökkent, mint a bevétel értéke, így az alaptevékenység ráfordításai 46 millió forinttal haladták meg az alaptevékenység bevételeit.

A vállalkozási tevékenység esetében ezzel ellentétes irányú volt a változás: a bevételek növekedése jelentősen meghaladta a ráfordítások növekedését. A vállalkozási tevékenység eredménye így 35,8 millió forint volt, ami csak részben tudta ellensúlyozni az alaptevékenység veszteségét. Összességében a Szövetség 2017. évben 10,2 millió forint veszteséget realizált.

	Megnevezés	Alaptevékenység		Vállalkozási tev.		Változás		Változás %	
		Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Alap tev.	Vállalk. tev.	Alap tev.	Vállalk. tev.
1.	Értékesítés nettó árbevétele	81 420	67 963	30 538	70 532	-13 457	39 994	83%	231%
2.	Aktivált saját teljesítmények értéke	128	0	0	0	-128		0%	
3.	Egyéb bevételek	532 972	479 208	0	0	-53 764	0	90%	
	ebből:								
	tagdíj, alapítótól kapott befiz.	2 490	2 610	0	0	120	0	105%	
	támogatások	393 588	473 776	0	0	80 188	0	120%	
4.	Pénzügyi műveletek bevételei	51	38	3	0	-13	-3	75%	0%
A.	ÖSSZES BEVÉTEL	614 571	547 209	30 541	70 532	-67 362	39 991	89%	231%
	ebből: közhasznú tevékenység bevételei	573 292	504 438	0	0	-68 854		88%	
5.	Anyagjellegű ráfordítások	157 162	166 785	15 458	13 334	9 623	-2 124	106%	86%
6.	Személyi jellegű ráfordítások	336 757	313 406	5 617	18 796	-23 351	13 179	93%	335%
	ebből: vezető tisztségviselők juttatásai		0	0	0				
7.	Értékcsökkenési leírás	95 326	96 397	482	1 339	1 071	857	101%	278%
8.	Egyéb ráfordítások	23 976	16 605	0	1 269	-7 371	1 269	69%	
9.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 800	28	32	26	-1 772	-6	2%	81%
B.	ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	615 021	593 221	21 589	34 764	-21 800	13 175	96%	161%
	ebből: közhasznú tev. ráfordításai	415 149	362 275	0	0	-52 874		87%	
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-450	-46 012	8 952	35 768	-45 562	26 816	10225%	400%
10.	Adófizetési kötelezettség								
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-450	-46 012	8 952	35 768	-45 562	26 816	10225%	400%

Értékesítés nettó árbevétele

A Szövetség által 2017. évben realizált nettó árbevétel 138,5 millió forint, ebből a közhasznú és cél szerinti tevékenység értékesítésének bevétele 68,0 millió forint, a vállalkozási tevékenység árbevétele 70,5 millió forint.

Az alaptevékenység bevételeiből kiemelve: a kiadvány és értékcsikk eladás 17,9 millió forint, a Turista Magazin előfizetések árbevétele 14,1 millió forint, Turista Magazin egyedi értékesítése 11,1 millió forint. Vállalkozási tevékenység árbevételeként a Turista Magazinban értékesített reklámok és a Turistacentrum Kft számára végzett számviteli szolgáltatás bevétele szerepel.

Egyéb bevételek részletezése

A Szövetség 2017. évben 479 millió forint egyéb bevételt számolt el, ez 53,8 millió forinttal kevesebb, mint a megelőző évben. Ezen belül a tagdíjából származó bevétel 2,6 millió forint, a kapott és felhasznált támogatások összege 473,8 millió forint.

A kapott támogatások teljes összege vissza nem térítendő támogatás.

A kapott támogatások és felhasználásuk részleteit a beszámoló közhasznúsági melléklete tartalmazza.

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
Állami Támogatás	319 478	175 589	-143 889	54,96
Országos Kékkör Operatív Program támogatása	73 624	51 402	-22 222	69,82
Támogatás egyéb szervezettől	136 497	245 971	109 474	180,20
Tagdíj	2 490	2 610	120	104,82
SZJA 1% támogatás	816	814	-2	99,75
Egyéb	67	2 821	2 754	4 210,45
Egyéb bevételek *	532 972	479 208	-53 764	89,91

A támogatások felhasználásának részletes adatait a Magyar Természetjáró Szövetség közhasznúsági jelentése tartalmazza.

Költségek és ráfordítások alakulása

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
Anyagköltség	20 814	11 363	54,59
Igénybe vett szolgáltatások értéke	132 737	154 878	116,68
Egyéb szolgáltatások értéke	5 032	5 909	117,43
Eladott áruk beszerzési értéke	13 545	6 738	49,75
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	492	1 231	250,20
Anyagjellegű ráfordítások összesen	172 620	180 119	104,34
Béreköltség	256 936	256 642	99,89
Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 561	16 212	92,32
Bérfárulékok	67 877	59 348	87,43
Személyi jellegű ráfordítások összesen	342 374	332 202	97,03
Értékcsökkenési leírás	95 808	97 736	102,01
Egyéb ráfordítások	23 976	17 874	74,55
Üzemi tevékenységek költségei és ráfordításai	634 778	627 931	98,92
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 832	54	2,95
Költségek és ráfordítások	636 610	627 985	98,65

Az üzemi költségek közül a Szövetség vállalkozási eredményeként vette számba a Turista Magazin előállítási költségeinek bevétel arányos részét, a hirdetések értékesítési költségét, valamint a Turistacentrum Kft-nek nyújtott számviteli szolgáltatás bevételét és közvetlen költségét.

A vállalkozási tevékenység költségeinek megállapítása az üzemi általános költségnél bevétel arányosan, vállalati általános költségek esetén létszám arányosan történik.

Társasági adó

A 2017. évi vállalkozási bevétel 70,5 millió forint, a közhasznú tevékenységek és kapott támogatások elszámolt bevétele 617,7 millió forint volt. A vállalkozási tevékenység bevétele az összes számításba veendő bevétel 11,4%-a, ami nem haladta meg a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 9.§ (7) bekezdésében meghatározott 15% kedvezményes mértéket. A Magyar Természetjáró Szövetségnek így vállalkozási tevékenysége után társasági adó fizetési kötelezettsége nem keletkezett.

3.) A VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET

A Magyar Természetjáró Szövetség mivel egy nem profit-orientált vállalkozás, hanem közhasznú tevékenységet folytató civil szervezet, ezért a jövedelmezőségre és hatékonyságra vonatkozó mutatók csak korlátozottan alkalmazhatók a tevékenység értékelésére.

A következőkben bemutatott számítások szerint a Magyar Természetjáró Szövetség vagyoni és pénzügyi helyzete stabil, a tevékenységének folytatásához megfelelő források állnak rendelkezésére.

A vagyoni helyzet mutatói

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Tartósan befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	<u>316 483</u> 553 437	<u>248 045</u> 346 500	57,19	71,59	125,18
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u> Eszközök összesen	<u>234 824</u> 553 437	<u>90 749</u> 346 500	42,43	26,19	61,73
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	<u>98 330</u> 316 483	<u>68 087</u> 248 045	31,07	27,45	88,35
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Tárgyi eszközök	<u>98 330</u> 145 762	<u>68 087</u> 107 253	67,46	63,48	94,11
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	<u>98 330</u> 553 437	<u>68 087</u> 346 500	17,77	19,65	110,60
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>41 114</u> 553 437	<u>34 654</u> 346 500	7,43	10,00	134,63
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>2 510</u> 553 437	<u>2 510</u> 346 500	0,45	0,72	159,72
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	<u>43 624</u> 553 437	<u>37 164</u> 346 500	7,88	10,73	136,07

Pénzügyi helyzet értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>234 824</u> 41 114	<u>90 749</u> 34 654	571,15	261,87	45,85
Likviditási mutató II. (Quick ratio -gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>192 808</u> 41 114	<u>52 190</u> 34 654	468,96	150,60	32,11
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszk. +értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>176 524</u> 41 114	<u>14 115</u> 34 654	429,35	40,73	9,49
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>176 524</u> 41 114	<u>14 115</u> 34 654	429,35	40,73	9,49

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Hitelfedezetségi mutató	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>16 284</u> 41 114	<u>38 075</u> 34 654	39,61	109,87	277,41
Eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek</u> Eszközök összesen	<u>43 624</u> 553 437	<u>37 164</u> 346 500	7,88	10,73	136,07

Határidőn túli kintlévőségek alakulása

Lejárt követelések	Összeg (E Ft-ban)	Megoszlás %-a
30 napon belül	11	0,40
31-90 nap között	2 459	90,07
91-180 nap között	260	9,52
181-360 nap között		0,00
360 napon túli		0,00
Lejárt követelés összesen	2 730	100,00

Munkavállalók létszám- és béradatai

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás %	
	Fő	Kereset	Fő	Kereset	Fő	Kereset
Fizikai	0	0	0	0	0,00	0,00
Szellemi	54	256 936	54	256 642	100,00	99,89
Összesen	54	256 936	54	256 642	100,00	99,89

A választott tisztségviselők semmilyen kölcsönt, előleget stb. nem vettek fel a Szövetségtől.

A Szövetségnek nincs nyugdíjfizetési kötelezettsége a vezető tisztségviselőkkel, és a választott testületek tagjaival szemben.

4.) MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

2017. december 31-én a Magyar Természetjáró Szövetségnek nincsenek olyan kötelezettségei illetve követelései, amelyek a hagyományos számviteli módszerekkel nem írhatók le, a mérlegben nem tüntethetők fel, azonban jelentős hatással lehetnek vagyoniának értékére.

5.) EGYÉB INFORMÁCIÓK

A Szövetségnek a mérlegtételei között nincsenek devizában vagy valutában fennálló követelései vagy kötelezettségei, ezért év végi átértékelés nem vált szükségessé.