



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 2022. DECEMBER 31-I

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Budapest, 2023. február 15.

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. RÉSZESEDESI 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 beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikánkat. "A számviteli politikánk a beszámolási kötelezettséget, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény céljaként a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg."

A Szervezet az egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII.19.) Kormányrendelet szerinti egyszerűsített éves beszámoló készít, a kettős könyvvitel

szabályai szerint vezeti könyveit. A mérlegkészítés időpontja a tárgyvet követő év február 15, a mérleg fordulónapja 2022. december 31.

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

Jogszábeli 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 évvel azonos. A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, tárgyvet, előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a mérleg tartalmazza.

A beszámoló-készítésért felelős személy: Polyák Zsuzsanna Könyvvizsgáló, regisztrációs száma: MKVK 005946, Szakterület: vállalkozási, költségvetési minősítés.

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

A könyvvezetés módja és a könyvvezetéssel kapcsolatos időpontok:

"A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvezetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljenek bemutatásra."

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 200.000.-Ft alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök és szellemi termékek esetében a Szövetség él az egyszerűsített elszámolási lehetőséggel, vagyis azokat 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 tartalékokat 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 bankbetétjeinek záró állománya az utolsó bankszámla kivonat egyenlegével kerül egyeztetésre.

Az időbeli elhatárolások alátámasztását tételes kimutatást 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 „mérleg szerinti eredmény” -ből elkülönítetten mutatja ki vállalkozási és közhasznú tevékenység eredményét.

A vállalkozási tevékenység költségeinek megállapítása az üzemi általános költségnél és a vállalati általános költségek esetében bevétel arányosan történik.

A számviteli alapelvek érvényesítése:

"A vállalkozás folytatásának elve; a teljesség elve; a valóság elve; a következetesség elve; a folytonosság elve; az összemérés elve; az óvatosság elve; a bruttó elszámolás elve; az egyedi értékelés elve; az időbeli elhatárolás elve; a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve; a lényegesség elve; a költség-haszon összevetésének elve."

Összehasonlíthatóság biztosítása:

A beszámolóban minden tétel összehasonlítható az előző üzleti év megfelelő adatával.

II. SPECIÁLIS RÉSZ

1.) MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A befektetett eszközök területén értékhelyesbítést nem számoltunk el. Az eszközök és források értéke 2021. évhez képest 66 millió forinttal csökkent, az összetételben jelentős változás nem következett be.

Az eszközökön belül 24,4 millió forinttal csökkent a befektetett eszközök értéke, a pénzeszközök összege 95,6 millió forinttal csökkent.

A készletérték szintén csökkent a 2022 évi leltárt követő selejtezésnek eredményeként.

A követelések értéke 56,3 millió forinttal növekedett.

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.

A mérlegadatok változása:

	Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %
01.	A. Befektetett eszközök	124 165	99 723	-24 442	80,31
02.	I. Immateriális javak	36 792	31 789	-5 003	86,40
03.	II. Tárgyi eszközök	77 373	57 934	-19 439	74,88
04.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	10 000	10 000	0	100,00
05.	B. Forgóeszközök	330 546	284 093	-46 453	85,95
06.	I. Készletek	22 752	15 550	-7 202	68,34
07.	II. Követelések	162 954	219 313	56 359	134,59
08.	III. Értékpapírok	0	0	0	0,00
09.	IV. Pénzeszközök	144 840	49 231	-95 609	33,99
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások	7 864	12 528	4 664	159,31
11.	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	462 575	396 344	-66 231	85,68
12.	D. Saját tőke	180 977	207 681	26 704	114,76
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	78 349	172 004	93 655	219,54
17.	V. Lekötött tartalék	0	0	0	0,00
18.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0,00
19.	VII. Adózott eredmény alaptevékenységből	27 583	-40 745	-68 328	-147,72
	VII. Adózott eredmény vállalkozási tevékenységből	66 072	67 449	1 377	102,08
20.	E. Céltartalékok	0	0	0	0,00
21.	F. Kötelezettségek	75 185	132 998	57 813	176,89
22.	I. Hátrasorolt kötelezettség	0	0	0	0,00

23.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 510	2 510	0	100,01
24.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	72 675	130 488	57 813	179,55
25.	G. Passzív időbeli elhatárolások	206 413	55 665	-150 748	26,97
26.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	462 575	396 344	-66 231	85,68

a.) ESZKÖZADATOK RÉSZLETEZÉSE

Az eszközök értékelése:

a) A bekerülési érték:

- az eszközök vételkor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- nem pénzbeli betétként való átvételek a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
- saját előállításakor a közvetlen költségek;
- térítés nélküli átvételkor a piaci érték;
- ajándékba kapott, hagyatékként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték;
- speciális elszámolást igényelnek az értékpapírok egyes változatai.

b) Az értékcsökkenés leírás módszerei:

- a tervezett Écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási érték
- aktiválás napjától egyedileg, havonta, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon;
- aktiválás napjától egyedileg, évente, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon;
- a Társaság a kisértékű (200.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz értékét használatbavételkor egy összegben.

Az eszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Befektetett eszközök	124 165	26,84	99 723	25,16	80,31
Immateriális javak	36 792	7,95	31 789	8,02	86,40
Tárgyi eszközök	77 373	16,73	57 934	14,62	74,88
Befektetett pénzügyi eszközök	10 000	2,16	10 000	2,52	100,00
Forgóeszközök	330 546	71,46	284 093	71,68	85,95
Készletek	22 752	4,92	15 550	3,92	68,34
Követelések	162 954	35,23	219 313	55,33	134,59
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	
Pénzeszközök	144 840	31,31	49 231	12,42	33,99
Aktív időbeli elhatárolások	7 864	1,70	12 528	3,16	159,31
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	462 575	100,00	396 344	100,00	85,68

A befektetett eszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Immateriális javak	36 792	29,63	31 789	31,88	86,40
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0,00	0	0,00	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0,00	0	0,00	
Vagyoni értékű jogok	4 315	3,48	3 576	3,59	82,88
Szellemi termékek	32 477	26,16	28 212	28,29	86,87
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	77 373	62,31	57 934	58,10	74,88
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13 210	10,64	17 924	17,97	135,69
Műszaki berendezések, gépek, járművek	30 708	24,73	21 657	21,72	70,52
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	33 455	26,94	18 353	18,40	54,86
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	8,05	10 000	10,03	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	8,05	10 000	10,03	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	124 165	100,00	99 723	100,00	80,31

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	43 332	2 015	0	0	45 347
Szellemi termék	294 786	7 176	0	0	301 961
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0

Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű immateriális javak	1 122	25	-2	0	1 145
IMMATERIÁLIS JAVAK	339 240	9 216	-2	0	348 453
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13 210	4 715	0	0	17 924
Műszaki berendezések, gépek, járművek	122 929	4 132	0	0	127 061
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	173 662	4 287	-5 780	0	172 168
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	106 045	1 664	-231	0	107 478
TÁRGYI ESZKÖZÖK	415 845	14 798	-6 011	0	424 631
Mindösszesen:	755 085	24 014	-6 014	0	773 085

Értékcsökkenés alakulása

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	0
Kisérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	39 016	-2 755	0	0	2	0	40 611	3 576
Szellemi termék	262 036	-11 440	0	0	0	0	274 637	28 212
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
Kisértékű immateriális javak	1 395	0	0	-25	0	0	0	-2
IMMATERIÁLIS JAVAK	302 447	-14 195	0	-25	2	0	315 248	31 786
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	17 925
Műszaki berendezések, gépek, járművek	91 835	-13 229	0	0	0	0	105 018	21 657
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	153 398	-19 124	0	0	5 618	0	166 949	18 410
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
Kisértékű tárgyi eszközök	93 238	0	0	-1 664	0	0	94 902	-55
TÁRGYI ESZKÖZÖK	338 471	-32 352	0	-1 664	5 618	0	366 869	57 937
Mindösszesen:	640 919	-46 547	0	-1 689	5 620	0	682 117	89 723

A forgóeszközök összetétele

A készletek értéke, 22,75 millió forintról 15,55 millió forintra csökkent.

A követelések értéke jelentősen, 219,3 millió forintra növekedett a megelőző évhez képest. A követeléseken belül a vevőkövetelések értéke lényegében nem változott: a 2021. évi 19,7 millió forintról 23 millió forintra növekedett. Az egyéb rövid lejáratú követelések összege 53 millió forinttal növekedett.

A forgóeszközökön belül a pénzeszközök értéke közel 96 millió forinttal csökkent.

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
I. Készletek	22 752	6,88	15 550	5,47	68,34
Anyagok	3 780	1,14	2 405	0,85	63,63
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	18 972	5,74	13 144	4,63	69,28
Készletre adott előlegek	0	0,00	0	0,00	
II. Követelések	162 954	49,30	219 313	77,20	134,59
Követelések áruszáll. és szolgáltatásokból	19 775	5,98	23 030	8,11	116,46
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	143 179	43,32	196 283	69,09	137,09
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	144 840	43,82	49 231	17,33	33,99
Pénztár, csekkek	392	0,12	1 007	0,35	256,79
Bankbetétek	144 448	43,70	48 224	16,97	33,39
Forgóeszközök összesen	330 546	100,00	284 093	100,00	85,95

Az egyéb rövid lejáratú követelések részletezése

Ft

Elszámolásra adott előleg	0
Adott kaució	326 000
Következő évben esedékes visszaigényelhető ÁFA	842 394
Iparüzési adó túlfizetés	0
Építményadó	4 690
Gépjárműadó	13 042
Járó(igényelt) támogatás VEKOP-GINOP	195 096 527
Összesen	196 282 653

Aktív időbeli elhatárolások részletezése

Az aktív időbeli elhatárolások összege az előző évhez képest: 7,8 millió forintról 12,5 millió forintra növekedett.

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 408	30,62	61	0,49	2,54
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.	5 456	69,38	12 467	99,51	228,50
Halasztott ráfordítások	0	0,00	0	0,00	
Aktív időbeli elhatárolások összesen	7 864	100,00	12 528	100,00	159,31

b.) FORRÁS ADATOK RÉSZLETEZÉSE

A források összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Saját tőke	180 977	39,12	207 681	52,40	114,76
Jegyzett tőke	8 973	1,94	8 973	2,26	100,00
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00	
Eredménytartalék	78 349	16,94	172 004	43,40	219,54
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00	
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	
Adózott eredmény	93 655	20,25	26 704	6,74	28,51
Céltartalékok	0	0,00	0	0,00	
Kötelezettségek	75 185	16,25	132 998	33,56	176,89
Hátrasorolt kötelezettség	0	0,00	0	0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 510	0,54	2 510	0,63	100,01
Rövid lejáratú kötelezettségek	72 675	15,71	130 488	32,92	179,55
Passzív időbeli elhatározások	206 413	44,62	55 665	14,04	26,97
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	462 575	100,00	396 344	100,00	85,68

A saját tőke összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Induló tőke / Jegyzett tőke	8 973	4,96	8 973	4,32	100,00
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00	
Eredménytartalék	78 349	43,29	172 004	82,82	219,54
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00	
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	
Adózott eredmény	93 655	51,75	26 704	12,86	28,51
Saját tőke összesen	180 977	100,00	207 681	100,00	114,76

A saját tőke változása

Tőkeelem	Nyitás	Növekedés	Csökkenés	Átkönyvelés	Zárás
Jegyzett tőke	8 973	0	-	-	8 973
Jegyzett, be nem fizetett tőke	-	-	-	-	-
Tőketartalék	-	-	-	-	-
Eredménytartalék	78 349	0	-	93 655	172 004
Lekötött tartalék	-	-	-	-	-
Értékelési tartalék	-	-	-	-	-
Adózott eredmény	93 655	26 704	-	- 93 655	26 704

Saját tőke	180 978	26 704	-	-	207 681
-------------------	----------------	---------------	----------	----------	----------------

Céltartalékok

A Szövetség 2021-2022. évben céltartalékot nem képzett.

Kötelezettségek

A Társaságnak nincs olyan kötelezettsége, amely 5 évet túli futamidejű, és zálogjoggal vagy hasonló joggal terhelt lenne.

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

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	3,34	2 510	1,89	100,01
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	3,34	2 510	1,89	100,01
Rövid lejáratú kötelezettségek	72 675	96,66	130 488	98,11	179,55
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	0	0,00	
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	17 925	23,84	18 736	14,09	104,53
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	54 750	72,82	111 751	84,02	204,11
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0,00	0	0,00	
Származékos ügyletek negatív értékelési kül.	0	0,00	0	0,00	
Kötelezettségek összesen	75 185	100,00	132 998	100,00	176,89

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Ft

NAV kötelezettségek	13 022 918
ÁFA elszámolás	5 430 000
Kereset elszámolás	27 644 079
Egyéb kötelezettség	65 654 486
Összesen	111 751 483

Passzív időbeli elhatárolások összetétele

A passzív időbeli elhatárolásokon belül jelentősen csökkent a Bevételek időbeli elhatárolás összege és a passzív időbeli elhatárolásokon belüli részaránya is. A Halasztott bevételek összege 4,8 millió forintról 44,9 millió forintra növekedett.

A halasztott bevételek között kerültek elszámolásra a következő tételek:

- a Versenyképes Közép-Magyarország Operatív Program (VEKOP) és Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program (GINOP) keretében fejlesztési célra felhasznált támogatásból az eszközök következő években elszámolandó értékcsökkenésének megfelelő rész 16,068 millió forint;
- az Emberi Erőforrások Minisztériumától kapott, fejlesztési céllal felhasznált támogatás következő években elszámolandó bevétele 28,118 millió forint;
- a többletként fellelt eszközök halasztott bevétele 0,749 millió forint.

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	197 734	95,80	10 730	19,28	5,43
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	3 823	1,85	0	0,00	0,00
Halasztott bevételek	4 856	2,35	44 935	80,72	925,35
Passzív időbeli elhatárolások	206 413	100,00	55 665	100,00	26,97

2.) AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Összköltséges eredménykimutatás változása

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	225 080	175 625	-49 455	78,03
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,00
III.	Egyéb bevételek	859 815	707 097	-152 718	82,24
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	338 104	296 137	-41 967	87,59
V.	Személyi jellegű ráfordítások	529 855	487 805	-42 050	92,06
VI.	Értékcsökkenési leírás	57 466	48 236	-9 230	83,94
VII.	Egyéb ráfordítások	65 602	23 791	-41 811	36,26
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDM.	93 868	26 753	-67 115	28,50
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	22	230	208	1 045,58
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	235	280	45	119,09
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-213	-50	163	23,39
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	93 655	26 704	-66 951	28,51
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0,00
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	93 655	26 704	-66 951	28,51

Értékesítés nettó árbevétele

A Szövetség által realizált nettó árbevétel 175,6 millió forint, ebből a közhasznú és cél szerinti tevékenység értékesítésének bevétele 111,3 millió forint, a vállalkozási tevékenység árbevétele 64,3 millió forint. 2021. évhez képest a vállalkozási tevékenység bevétele 20,3 millió forinttal csökkent

A közhasznú tevékenység bevételeiből kiemelve: a Turista Magazin előfizetések árbevétele 11,9 millió forint, Turista Magazin egyedi értékesítése 11,7 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 2022. évben 707 millió forint egyéb bevételt számolt el. Ebből a tagdíjakból származó bevétel 2,5 millió forint, a kapott és felhasznált támogatások összege 702 millió forint.

A kapott támogatások teljes összege vissza nem térítendő támogatás.

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

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

Költségek és ráfordítások alakulása

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
Anyagköltség	24 759	39 243	158,50
Igénybe vett szolgáltatások értéke	285 737	225 950	79,08
Egyéb szolgáltatások értéke	10 075	8 448	83,85
Eladott áruk beszerzési értéke	16 477	21 413	129,95
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 057	1 084	102,51
Anyagjellegű ráfordítások összesen	338 105	296 137	87,59
Béreköltség	460 513	415 003	90,12

Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 258	20 241	152,67
Bérfelrakások	56 084	52 561	93,72
Személyi jellegű ráfordítások összesen	529 855	487 805	92,06
Értécsökkenési leírás	57 466	48 236	83,94
Egyéb ráfordítások	65 602	23 791	36,26
Üzemi tevékenységek költségei és ráfordításai	991 028	855 968	86,37
Pénzügyi műveletek ráfordításai	235	280	119,09
Költségek és ráfordítások	991 263	856 248	86,38

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 létszámarányosan történik.

Társasági adó

A 2022. évi vállalkozási bevétel 64,3 millió forint, a közhasznú tevékenységek és kapott támogatások elszámolt bevétele 818,6 millió forint volt. A vállalkozási tevékenység bevétele az összes számításba veendő bevétel 7,28%-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>	<u>124 165</u>	<u>99 723</u>	26,84	25,16	93,74
	Eszközök összesen	462 575	396 344			
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u>	<u>330 546</u>	<u>284 093</u>	71,46	71,68	100,31
	Eszközök összesen	462 575	396 344			
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u>	<u>180 977</u>	<u>207 681</u>	145,76	208,26	142,88
	Befektetett eszközök	124 165	99 723			
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u>	<u>180 977</u>	<u>207 681</u>	233,90	358,48	153,26
	Tárgyi eszközök	77 373	57 934			
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u>	<u>180 977</u>	<u>207 681</u>	39,12	52,40	133,93
	Források összesen	462 575	396 344			
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Rövid lejáratú köt.</u>	<u>72 675</u>	<u>130 488</u>	15,71	32,92	209,55
	Források összesen	462 575	396 344			
	<u>Hosszú lejáratú köt.</u>	<u>2 510</u>	<u>2 510</u>	0,54	0,63	116,72

Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	Források összesen	462 575	396 344			
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u>	<u>75 185</u>	<u>132 998</u>	16,25	33,56	206,45
	Források összesen	462 575	396 344			

Pénzügyi helyzet értékelése

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	<u>330 546</u>	<u>284 093</u>	454,83	217,72	47,87
	Rövid lejáratú kötelezettségek	72 675	130 488			
Likviditási mutató II. (Quick ratio -gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-Készletek</u>	<u>307 794</u>	<u>268 544</u>	423,52	205,80	48,59
	Rövid lejáratú kötelezettségek	72 675	130 488			
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszk.+értékpapírok</u>	<u>144 840</u>	<u>49 231</u>	199,30	37,73	18,93
	Rövid lejáratú kötelezettségek	72 675	130 488			
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	<u>144 840</u>	<u>49 231</u>	199,30	37,73	18,93
	Rövid lejáratú kötelezettségek	72 675	130 488			

PÉNZÜGYI STRUKTÚRA MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Hitelfedezettségi mutató	<u>Követelések</u>	<u>162 954</u>	<u>219 313</u>	224,22	168,07	74,96
	Rövid lejáratú kötelezettségek	72 675	130 488			
Eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek</u>	<u>75 185</u>	<u>132 998</u>	16,25	33,56	206,45
	Eszközök összesen	462 575	396 344			
Dinamikus likviditás	<u>Üzemi tev. eredménye</u>	<u>93 868</u>	<u>26 753</u>	129,16	20,50	15,87
	Rövid lejáratú kötelezettségek	72 675	130 488			
Vevő / Szállítói állomány aránya	<u>Vevők</u>	<u>19 775</u>	<u>23 030</u>	110,32	122,92	111,42
	Szállítók	17 925	18 736			
Vevők átfutási ideje	<u>Átlagos vevő állomány</u>	<u>49 309</u>	<u>60 179</u>	79,96	125,07	156,41
	Nettó árbevétel	225 081	175 625			
Szállítók átfutási ideje	<u>Átlagos szállítói állomány</u>	<u>22 951</u>	<u>191 133</u>	24,78	235,58	950,83
	Anyagjellegű ráfordítások	338 105	296 137			

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Kamatfedezet	<u>Üzemi tev. eredménye</u>	<u>93 868</u>	<u>26 753</u>	0,00	0,00	0,00
	Fizetett kamatok és kjr.	0	0			
Kamat,adó és értékcs. előtti fedezet(EBITDA fed)	<u>Üzemi tev. eredménye+écs.</u>	<u>151 334</u>	<u>74 990</u>	0,00	0,00	0,00
	Fizetett kamatok és kjr.	0	0			

Cash Flow fedezet	Adózott eredmény+amortizáció	151 121	74 940	0,00	0,00	0,00
	Fizetett kamatok és kjr.	0	0			
Adósság visszafizető képesség	Adózott eredmény+amortizáció	151 121	74 940	201,00	56,35	28,03
	Kötelezettségek	75 185	132 998			

Határidőn túli kintlévőségek alakulása

Lejárt követelések	Összeg (E Ft-ban)	Megoszlás %-a
30 napon belül	6 107	32,59
31-90 nap között	30	0,16
91-180 nap között	0	0,00
181-360 nap között	8	0,04
Fordulónapon nem esedékes	12 591	67,20
Követelések összesen	18 736	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	73	453 303	69	409 910	94,52	90,43
Összesen	73	453 303	69	409 910	94,52	90,43

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

2022. december 31-én a Magyar Természetjáró Szövetségnek nincsenek olyan kötelezettségei, illetve követelése, amelyek a hagyományos számviteli módszerekkel nem írhatók le, a mérlegben nem tüntethetők fel, azonban jelentős hatással lehetnek vagyonának értékére.

5.) EGYÉB INFORMÁCIÓK

A Szövetségnek a mérlegtételi között nincsenek devizában vagy valutában fennálló követelése, illetve kötelezettségei, ezért év végi átértékelés nem vált szükségessé.

A Társaság nem rendelkezik saját részvényvel és üzletrésszel, valamint visszaváltható részvényvel.

A Társaságnál a tárgy évben nem volt olyan kapcsolt felekkel bonyolított ügylete, amely lényeges lett volna, és nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg.

Veszélyes hulladékkal való gazdálkodás: Veszélyes hulladék előállítására és kezelésére vonatkozóan a társaság az előírt rendelkezésének megfelelően jár el.

A Társaság áru fuvarozási tevékenységet nem végez.