



## MAGYAR TERMÉSZETJÁRÓ SZÖVETSÉG

Székhely: 1065 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 31. II/3  
Ügyfélfogadás: 1075 Budapest, Károly krt. 11. / 7. emelet  
Telefon: +36-1 311-2467 / +36-1 332-7177  
Postacím: 1244 Budapest, Pf. B46  
E-mail: info@termeszettjaro.hu  
Honlap: www.termeszettjaro.hu

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2023. DECEMBER 31-i

EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

Budapest, 2024. március 29.

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** tölti be.

A szövetség jellege: sportszövetség, típusa: szabadidősport szövetség.

**A szövetség fő tevékenysége:** 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 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 tárgyévet követő év február 15, a mérleg fordulónapja 2023. 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 évvel azonos. A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, tárgyévet, 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 egyszerűsített 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 egyszerűsített 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 mindenkor 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 valódiság 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 2022. évhez képest 53 millió forinttal növekedett, az összetételben jelentős változás nem következett be.

Az eszközökön belül 23 millió forinttal csökkent a befektetett eszközök értéke, a pénzeszközök összege 232 millió forinttal növekedett, a megkapott támogatásoknak köszönhetően

A készletérték szintén csökkent a 2023 évi leltárt követő selejtezésnek eredményeként.

A követelések értéke 155 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.

**A mérlegadatok változása:**

	Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %
01.	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>99 723</b>	<b>76 650</b>	<b>-23 073</b>	<b>76,86</b>
02.	I. Immateriális javak	31 789	23 553	-8 236	74,09
03.	II. Tárgyi eszközök	57 934	43 097	-14 837	74,39
04.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	10 000	10 000	0	100,00
05.	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>284 093</b>	<b>360 271</b>	<b>76 178</b>	<b>126,81</b>
06.	I. Készletek	15 550	14 800	-750	95,18
07.	II. Követelések	219 312	64 152	-155 160	29,25
08.	III. Értékpapírok	0	0	0	0,00
09.	IV. Pénzeszközök	49 231	281 319	232 088	571,43
10.	<b>C. Aktiv időbeli elhatárolások</b>	<b>12 528</b>	<b>12 401</b>	<b>-127</b>	<b>98,99</b>

11.	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>396 344</b>	<b>449 322</b>	<b>52 978</b>	<b>113,37</b>
12.	<b>D. Saját tőke</b>	<b>207 681</b>	<b>285 220</b>	<b>77 539</b>	<b>137,34</b>
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	172 004	198 708	26 704	115,52
17.	V. Lekötött tartalék	0	0	0	0,00
18.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0,00
19.	VII. Adózott eredmény alaptevékenységből	10 868	44 446	33 578	408,97
	VII. Adózott eredmény vállalkozási tevékenységből	15 835	33 094	17 259	208,99
20.	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
21.	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>132 998</b>	<b>98 596</b>	<b>-34 402</b>	<b>74,13</b>
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	130 488	96 086	-34 401	73,64
25.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>55 665</b>	<b>65 506</b>	<b>9 841</b>	<b>117,68</b>
26.	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>396 344</b>	<b>449 322</b>	<b>52 978</b>	<b>113,37</b>

#### 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 átvételkor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
  - saját előállítások 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)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
<b>Befektetett eszközök</b>	99 723	<b>25,16</b>	76 650	<b>17,06</b>	<b>76,86</b>
Immateriális javak	31 789	<b>8,02</b>	23 553	<b>5,24</b>	<b>74,09</b>
Tárgyi eszközök	57 934	<b>14,62</b>	43 097	<b>9,59</b>	<b>74,39</b>
Befektetett pénzügyi eszközök	10 000	<b>2,52</b>	10 000	<b>2,23</b>	<b>100,00</b>
<b>Forgóeszközök</b>	284 093	<b>71,68</b>	360 271	<b>80,18</b>	<b>126,81</b>
Készletek	15 550	<b>3,92</b>	14 800	<b>3,29</b>	<b>95,18</b>
Követelések	219 313	<b>55,33</b>	64 152	<b>14,28</b>	<b>29,25</b>
Értékpapírok	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Pénzeszközök	49 231	<b>12,42</b>	281 319	<b>62,61</b>	<b>571,43</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	12 528	<b>3,16</b>	12 401	<b>2,76</b>	<b>98,99</b>
<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	396 344	<b>100,00</b>	449 322	<b>100,00</b>	<b>113,37</b>

## A befektetett eszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
<b>Immateriális javak</b>	31 789	<b>31,88</b>	23 553	<b>30,73</b>	74,09
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Vagyoni értékű jogok	3 576	<b>3,59</b>	4 892	<b>6,38</b>	136,78
Szellemi termékek	28 212	<b>28,29</b>	18 661	<b>24,35</b>	66,14
Üzleti vagy cégérték	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Immateriális javakra adott előlegek	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Immateriális javak értékhelyesbitése	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
<b>Tárgyi eszközök</b>	57 934	<b>58,10</b>	43 097	<b>56,23</b>	74,39
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	17 924	<b>17,97</b>	17 924	<b>23,38</b>	100,00
Műszaki berendezések, gépek, járművek	21 657	<b>21,72</b>	13 884	<b>18,11</b>	64,11
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18 353	<b>18,40</b>	11 289	<b>14,73</b>	61,51
Tenyészállatok	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Beruházások, felújítások	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Beruházásokra adott előleg	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Tárgyi eszközök értékhelyesbitése	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	10 000	<b>10,03</b>	10 000	<b>13,05</b>	100,00
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Egyéb tartós részesedés	10 000	<b>10,03</b>	10 000	<b>13,05</b>	100,00
Tartósan adott kölcsön e. rész. visz. álló váll.-ban	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	

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	
<b>Befektetett eszközök összesen</b>	99 723	100,00	76 650	100,00	76,86

## 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	45 347	5 314	-793	0	49 868
Szellemi termék	301 961	831	0	0	302 792
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	1 145	0	-165	0	980
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	348 453	6 144	-958	0	353 639
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	17 924	0	0	0	17 924
Műszaki berendezések, gépek, járművek	127 061	0	-4 309	0	122 752
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	172 168	1 921	-15 852	0	158 238
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	107 478	150	-5 991	0	101 637
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	424 631	2 072	-26 153	0	400 550
<b>Mindösszesen:</b>	773 085	8 216	-27 111	0	754 190

## Értékcsökkenés alakulása

Megnevezés	Értékcsökkenés							Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés			Csökkenés	Átsorolás	Záró	
		Terv szerinti	Terven felüli	Kisértékű				
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0					0	0	
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0					0	0	
Vagyoni értékű jogok	41 793	3 998			12 288	0	33 502	4 893
Szellemi termék	274 871	21 745			33	0	296 584	18 661
Üzleti vagy cégérték	0					0	0	
Immateriális javakra adott előlegek	0					0	0	

Immateriális javak érték helyesbítése	0					0	0	
Kisértékű immateriális javak				0		0		0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	316 665	25 743	0	0	12 321	0	330 086	23 553
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	17 924
Műszaki berendezések, gépek, járművek	105 404	7 773			4 309	0	108 868	13 884
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	261 466	11 423			24 282	0	248 608	11 289
Tenyészállatok	0					0	0	
Beruházások, felújítások	0					0	0	
Beruházásokra adott előlegek	0					0	0	
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0					0	0	
Kisértékű tárgyi eszközök		0	0	150	0	0	150	0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	366 871	19 196	0	150	28 591	0	357 626	43 097
<b>Mindösszesen:</b>	683 535	44 939	0	150	40 912	0	687 712	66 651

#### A forgóeszközök összetétele

A készletek értéke, 15,5 millió forintról 14,8 millió forintra csökkent.

A követelések értéke jelentősen, 64 millió forintra csökkent a megelőző évhez képest. A követeléseken belül a vevőkövetelések értéke lényegében nem változott: a 2022. évi 23 millió forintról 19 millió forintra csökkent.

Az egyéb rövid lejáratú követelések összege 44,8 millió forint, amelyből 42 millió forint az AÖFK 2023.évi támogatása. A támogatás kiutalt előlege, 42 millió forint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között került kimutatásra.

A forgóeszközökön belül a pénzeszközök értéke közel 232 millió forinttal növekedett a kiutalt támogatási előlegeknek, a saját bevételek növekedésének, a realizált pénzügyi eredménynek, valamint a költségmegtakarításoknak köszönhetően.

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
<b>I. Készletek</b>	15 550	5,47	14 800	4,11	95,18
Anyagok	2 405	0,85	2 204	0,61	91,61
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	13 144	4,63	12 596	3,50	95,83
Készletre adott előlegek	0	0,00	0	0,00	
<b>II. Követelések</b>	219 313	77,20	64 152	17,81	29,25
Követelések áruszáll. és szolgáltatásokból	23 030	8,11	19 265	5,35	83,65
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	196 283	69,09	44 887	12,46	22,87
Követelések értékelési különbözete	0	0,00	0	0,00	



Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0,00	0	0,00	
<b>III. Értékpapírok</b>	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	
<b>V. Pénzeszközök</b>	49 231	17,33	281 319	78,09	571,43
Pénztár, csekkek	1 007	0,35	1 174	0,33	116,64
Bankbetétek	48 224	16,97	280 145	77,76	580,92
<b>Forgóeszközök összesen</b>	284 093	100,00	360 271	100,00	126,81

## Az egyéb rövid lejáratú követelések részletezése

Ft

Szolgáltatásra adott előleg	250 228
Adott kaució	326 000
Következő évben esedékes visszaigényelhető ÁFA	1 034 951
Munkavállalókkal szembeni egyéb követelés	13 000
Kompenzáláshoz kapcsolódó technikai számla (Tengerszem)	750 422
AÖFK 2023.évi támogatás	42 000 000
Járó(igényelt) támogatás VEKOP-GINOP	512 269
<b>Összesen</b>	<b>44 886 870</b>

## Aktív időbeli elhatárolások részletezése

Az aktív időbeli elhatárolások összege az előző évhez képest: alig változott.

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	61	0,49	2 142	17,27	3 499,85
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhat.	12 467	99,51	10 259	82,73	82,29
Halasztott ráfordítások	0	0,00	0	0,00	
<b>Aktív időbeli elhatárolások összesen</b>	12 528	100,00	12 401	100,00	98,99

## b.) FORRÁS ADATOK RÉSZLETEZÉSE

## A források összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
<b>Saját tőke</b>	207 681	52,40	285 220	63,48	137,34
Jegyzett tőke	8 973	2,26	8 973	2,00	100,00

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00	
Eredménytartalék	172 004	43,40	198 708	44,22	115,52
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00	
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	
Adózott eredmény	26 704	6,74	77 539	17,26	290,37
<b>Céltartalékok</b>	0	0,00	0	0,00	
<b>Kötelezettségek</b>	132 998	33,56	98 596	21,94	74,13
Hátrasorolt kötelezettség	0	0,00	0	0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 510	0,63	2 510	0,56	100,01
Rövid lejáratú kötelezettségek	130 488	32,92	96 086	21,38	73,64
<b>Passzív időbeli elhatározások</b>	55 665	14,04	65 506	14,58	117,68
<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	396 344	100,00	449 322	100,00	113,37

## A saját tőke összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Induló tőke / Jegyzett tőke	8 973	4,32	8 973	3,15	100,00
Tőketartalék	0	0,00	0	0,00	
Eredménytartalék	172 004	82,82	198 708	67,67	115,52
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00	
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	
Adózott eredmény	26 704	12,86	77 539	27,19	290,37
<b>Saját tőke összesen</b>	207 681	100,00	285 220	100,00	137,34

## A saját tőke változása

Tőkeelem	Nyitás	Növekedés	Csökkenés	Átkönyvelés	Zárás
Jegyzett tőke	8 973	0	-	-	8 973
Tőketartalék	-	-	-	-	-
Eredménytartalék	172 004	0	-	26 704	198 708
Lekötött tartalék	-	-	-	-	-
Értékelési tartalék	-	-	-	-	-
Adózott eredmény	26 704	77 539	-	-26 704	77 539
<b>Saját tőke</b>	<b>207 681</b>	<b>77 539</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>285 220</b>

## Céltartalékok

A Szövetség 2022-2023. 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)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
<b>Hátrasorolt kötelezettségek</b>	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	
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	2 510	1,89	2 510	2,55	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	1,89	2 510	2,55	100,01
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	130 488	98,11	96 085	97,45	73,64
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	18 736	14,09	17 567	17,82	93,76
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	111 751	84,03	78 518	79,64	70,26
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0,00	0	0,00	
Származékos ügyletek negatív értékelési kül.	0	0,00	0	0,00	
<b>Kötelezettségek összesen</b>	132 998	100,00	98 596	100,00	74,13

## Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Ft

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 98,5 millió forintos összegéből az egyéb kötelezettségek összege: 62,3 millió forint, amelyből a szállítói tartozás 17,2 millió forint, az AÖFK 2023.évi támogatás kiutalt előlege 42 millió forint.

NAV kötelezettségek	11 627 326
ÁFA elszámolás	897 000
Kereset elszámolás	23 772 117
Egyéb kötelezettség	62 299 163
<b>Összesen</b>	<b>98 595 606</b>

**Passzív időbeli elhatárolások összetétele**

A passzív időbeli elhatárolásokon belül jelentősen növekedett a Bevételek időbeli elhatárolás összege és a passzív időbeli elhatárolásokon belüli részaránya is. A Halasztott bevételek összege 44,9 millió forintról 24,9 millió forintra csökkent.

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 éveken elszámolandó értékcsökkenésének megfelelő rész 6,3 millió forint;
- az Emberi Erőforrások Minisztériumától kapott, fejlesztési céllal felhasznált támogatás következő éveken elszámolandó bevétele 17,2 millió forint,
- az AÖFK 2023.évi támogatás halasztott árbevétele: 1,3 millió forint.

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	10 730	<b>19,28</b>	40 515	<b>61,85</b>	<b>377,60</b>
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Halasztott bevételek	44 935	<b>80,72</b>	24 991	<b>38,15</b>	<b>55,62</b>
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>55 665</b>	<b>100,00</b>	<b>65 506</b>	<b>100,00</b>	<b>117,68</b>

**2.) AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK****Összköltséges eredménykimutatás változása**

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás	Változás %
I.	Értékesítés nettó árbevétele	175 625	200 743	25 118	114,30
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,00
III.	Egyéb bevételek	707 097	596 532	-110 565	84,36
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	296 137	243 823	-52 314	82,33
V.	Személyi jellegű ráfordítások	487 805	462 533	-25 272	94,82
VI.	Értékcsökkenési leírás	48 236	31 288	-16 948	64,86
VII.	Egyéb ráfordítások	23 791	23 431	-360	98,49
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDM.</b>	<b>26 753</b>	<b>36 200</b>	<b>9 447</b>	<b>135,31</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	230	41 535	41 305	18 058,48
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	280	196	-84	69,96
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-50</b>	<b>41 339</b>	<b>41 389</b>	<b>-82 969,12</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>26 704</b>	<b>77 539</b>	<b>50 835</b>	<b>290,37</b>
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0,00
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>26 704</b>	<b>77 539</b>	<b>50 835</b>	<b>290,37</b>

**Értékesítés nettó árbevétele**

A Szövetség által realizált nettó árbevétel 200 millió forint, ebből a közhasznú és cél szerinti tevékenység értékesítésének bevétele 137,7 millió forint, a vállalkozási tevékenység árbevétele 63 millió forint. 2022. évhez képest a vállalkozási tevékenység bevétele nem változott.

A közhasznú tevékenység bevételeiből kiemelve: a Turista Magazin előfizetések árbevétele 20,5 millió forint, Turista Magazin egyedi értékesítése 12,1 millió forint. Vállalkozási tevékenység árbevételeként a Turista Magazin és a Szövetség egyéb online felületein értékesített hirdetések szerepelnek.

### Egyéb bevételek részletezése

A Szövetség 2023. évben 596,5 millió forint egyéb bevételt számolt el. Ebből a tagdíjakból származó bevétel 2,2 millió forint, a kapott és felhasznált támogatások összege 584 millió forint.

A kapott támogatások teljes összege vissza nem térítendő támogatás.

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

### Költségek és ráfordítások alakulása

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
Anyagköltség	39 243	21 976	56,00
Igénybe vett szolgáltatások értéke	225 950	197 918	87,59
Egyéb szolgáltatások értéke	8 448	7 401	87,60
Eladott áruk beszerzési értéke	21 413	16 483	76,98
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 084	45	4,19
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>	<b>296 137</b>	<b>243 823</b>	<b>82,33</b>
Béreköltség	415 003	402 731	97,04
Személyi jellegű egyéb kifizetések	20 241	22 756	112,42
Bérfelrakások	52 561	37 046	70,48
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>487 805</b>	<b>462 533</b>	<b>94,82</b>
Értékcsökkenési leírás	48 236	31 288	64,86
Egyéb ráfordítások	23 791	23 431	98,49
<b>Üzemi tevékenységek költségei és ráfordításai</b>	<b>855 968</b>	<b>761 075</b>	<b>88,91</b>
Pénzügyi műveletek ráfordításai	280	196	70,00
<b>Költségek és ráfordítások</b>	<b>856 248</b>	<b>761 271</b>	<b>88,91</b>

Az üzemi költségek közül a Szövetség vállalkozási eredményeként vette számba a Turista Magazin előállítási költségeinek bevétel arányos részét és a hirdetések értékesítési költségét.

A vállalkozási tevékenység költségeinek megállapítása bevétel arányosan történik.

### Társasági adó

A 2023. évi vállalkozási bevétel 63 millió forint, a közhasznú tevékenységek és kapott támogatások elszámolt bevétele 775,7 millió forint volt. A vállalkozási tevékenység bevétele az összes számításba veendő bevétel 7,5%-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, 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>99 723</u> 396 344	<u>76 650</u> 449 322	25,16	17,06	67,80
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u> Eszközök összesen	<u>284 093</u> 396 344	<u>360 271</u> 449 322	71,68	80,18	111,86
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	<u>207 681</u> 99 723	<u>285 220</u> 76 650	208,26	372,11	178,68
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Tárgyi eszközök	<u>207 681</u> 57 934	<u>285 220</u> 43 097	358,48	661,80	184,61
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	<u>207 681</u> 396 344	<u>285 220</u> 449 322	52,40	63,48	121,14
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>130 488</u> 396 344	<u>96 086</u> 449 322	32,92	21,38	64,95
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>2 510</u> 396 344	<u>2 510</u> 449 322	0,63	0,56	88,22
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	<u>132 998</u> 396 344	<u>98 596</u> 449 322	33,56	21,94	65,39

## 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> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>284 093</u> 130 488	<u>360 271</u> 96 086	217,72	374,94	172,22
Likviditási mutató II. (Quick ratio -gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>268 544</u> 130 488	<u>345 471</u> 96 086	205,80	359,54	174,70
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszk.+értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>49 231</u> 130 488	<u>281 319</u> 96 086	37,73	292,78	776,01
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>49 231</u> 130 488	<u>281 319</u> 96 086	37,73	292,78	776,01

## PÉNZÜGYI STRUKTÚRA MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Hitelfedezettségi mutató	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>219 313</u> 130 488	<u>64 152</u> 96 086	168,07	66,76	39,72
Eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek</u>	<u>132 998</u>	<u>98 596</u>	33,56	21,94	65,39

	Eszközök összesen	396 344	449 322			
Dinamikus likviditás	<u>Üzemi tev. eredménye</u>	<u>26 753</u>	<u>36 200</u>	20,50	37,67	183,75
	Rövid lejáratú kötelezettségek	130 488	96 086			
Vevő / Szállítói állomány aránya	<u>Vevők</u>	<u>23 030</u>	<u>19 265</u>	122,92	109,66	89,22
	Szállítók	18 736	17 567			
Vevők átfutási ideje	<u>Átlagos vevő állomány</u>	<u>15 833</u>	<u>52 121</u>	32,91	94,77	288,01
	Nettó árbevétel	175 625	200 743			
Szállítók átfutási ideje	<u>Átlagos szállítói állomány</u>	<u>24 578</u>	<u>141 732</u>	30,29	212,17	700,39
	Anyagjellegű ráfordítások	296 137	243 823			

## ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Kamatfedezet	<u>Üzemi tev. eredménye</u> Fizetett kamatok és kjr.	<u>26 753</u> 0	<u>36 200</u> 0	0,00	0,00	0,00
Kamat,adó és értékc. előtti fedezet( EBITDA fed)	<u>Üzemi tev. eredménye+écs.</u> Fizetett kamatok és kjr.	<u>74 990</u> 0	<u>67 488</u> 0	0,00	0,00	0,00
Cash Flow fedezet	<u>Adózott eredmény+amortizáció</u> Fizetett kamatok és kjr.	<u>74 940</u> 0	<u>108 828</u> 0	0,00	0,00	0,00
Adósság visszafizető képesség	<u>Adózott eredmény+amortizáció</u> Kötelezettségek	<u>74 940</u> 132 998	<u>108 828</u> 98 596	56,35	110,38	195,89

## Határidőn túli kintlévőségek alakulása

Lejárt követelések	Összeg (E Ft-ban)	Megoszlás %-a
30 napon belül	1 044 578	5,95
31-90 nap között	-447 296	-2,55
91-180 nap között	7 818 645	44,51
181-360 nap között	1 910	0,00
Fordulónapon nem esedékes	10 846 860	52,09
<b>Követelések összesen</b>	<b>19 264 697</b>	<b>100,00</b>

## 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	69	453 303	54	402 731	78,26	88,84
<b>Összesen</b>	<b>69</b>	<b>453 303</b>	<b>54</b>	<b>402 731</b>	<b>78,26</b>	<b>88,84</b>

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**

2023. 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 mérlegtételi között nincsenek devizában vagy valutában fennálló követelései vagy kötelezettségei, ezért év végi ártértékelés nem vált szükségessé.

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

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.