

2	6	7	6	8	4	9	6	7	4	9	0	5	7	2	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	0	9	-	3	4	3	7	9	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Aktív-és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft. a vállalkozás megnevezése

1039 Budapest, Szépvölgyi út 39. a vállalkozás címe

2024. év

Egyszerűsített éves beszámoló

Budapest, 2025. március 29.

Aktív- és Ökoturisztikai
Nonprofit Kft.
1037 Budapest, Szépvölgyi út 39.
Adószám: 25768496-2-11


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

16

Eszközök				
Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év (évek) módosítá sai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök (02+04+06+9.sor)	180 721	0	124 653
2	I. Immateriális javak	27 297		9 537
3	02. sorból: Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
4	II. Tárgyi eszközök	133 148		92 642
5	04. sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
6	III. Befektetett pénzügyi eszközök	20 276		22 474
7	06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0
8	06.sorból: Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0
9	IV.Halasztott követelés	0		0
10	B. Forgóeszközök (11+12+15+-17.sor)	1 232 930	0	858 477
11	I. Készletek	3 241		3 245
12	II. Követelések	903		344
13	11. sorból: Követelések értékelési különbözete	0		0
14	11. sorból: Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
15	III. Értékpapírok	0		0
16	14. sorból: Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
17	IV. Pénzeszközök	1 228 786		854 888
18	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 385 249		1 655 328
19	Eszközök összesen (01+10+18.sor)	2 798 900	0	2 638 458

Források				
Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év (évek) módosítá sai	Tárgyév
a	b	c	d	e
20	D. Saját tőke	39 868	0	48 556
21	I. Jegyzett tőke	3 000		3 000
22	20. sorból: Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
23	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0		0
24	III. Tőketartalék	0		0
25	IV. Eredménytartalék	21 225		36 867
26	V. Lekötött tartalék	0		0
27	VI. Értékelési tartalék (27-28. sorok)	0		0
28	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0		0
29	Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
30	VII. Adózott eredmény	15 643		8 689
31	E. Céltartalékok	0	0	0
32	F. Kötelezettségek (33+34+35.sor)	2 591 730	0	2 435 645
33	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
34	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
35	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	2 591 730		2 435 645
36	34. sorból: Kötelezettségek értékelési különbözete			0
37	34. sorból: Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
38	G. Passzív időbeli elhatárolások	167 302		154 257
39	Források összesen (20+31+32+38.sor)	2 798 900	0	2 638 458

LL

Eredménykimutatás		Előző év	előző év (évek) módosításai	Tárgyév
I.	Értékesítés árbevétele	32 229		38 984
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	4 122		4 108
III.	Egyéb bevételek	3 499 982		1 929 504
	III.sorból visszaírt értékvesztés	0		0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	433 818		408 315
V.	Személyi jellegű ráfordítások	693 956		749 291
VI.	Értékcsökkenési leírás	91 102		70 824
VII.	Egyéb ráfordítások	2 300 217		734 521
	VII.sorból visszaírt értékvesztés	0		0
A	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+/-II+III-IV-V-VI- VII)	17 239	0	9 645
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	9		0
	VIII.sorból: értékelési különbözet	0		0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	58		96
	IX.sorból: értékelési különbözet	0		0
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII- IX)	-50	0	-96
E.	Adózás előtti eredmény (+/-C+/-D)	17 190	0	9 549
XII.	Társasági adófizetési kötelezettség	1 547	0	859
F.	Adózott eredmény (+/-E-XII)	15 643	0	8 689

CU

Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete – 2024

I. A Társaság főbb adatai

Elnevezése: **Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

Székhelye: 1037 Budapest, Szépvölgyi út 39.

Alapító:	Magyar Állam
Tulajdonos:	Magyar Állam
Tulajdoni arány:	100 %
Alapítás:	2019. június 12.
A társaság időtartama:	határozatlan időre alakult.
Az üzleti év időtartama:	megegyezik a naptári évvel.
Könyvvizetés:	kettős könyvvitel
Jegyzett tőke alapításkor:	3.000.000,- Ft, azaz hárommillió forint.
Törvényességi felügyeleti szerve:	Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék száma:	01-09-343790
A Társaság ügyvezetője:	Baráth Gergely Béla, 2024.01.31.-ig Petényi Mirkó György, 2024.02.01-től
A Társaság könyvvizsgálója:	A-GENI Könyvvizsgáló Kft., (MKVK: 002246), személyében felelős Litvai Enikő bejegyzett könyvvizsgáló, (MKVK 006506)
A beszámoló elkészítésért felelős:	Nátrán Magdolna (regisztrációs kód: 204552)
Adóigazgatási száma:	26768496-2-41
Közösségi adószám:	HU26768496
Statisztikai számjele:	26768496-7499-572-01
Társadalombiztosítási jogállása:	nem társadalombiztosítási kifizetőhely
Bankszámla szám:	Magyar Államkincstár Budapest: 10032000-00358619-00000017 (fő számla szám) Magyar Államkincstár Budapest: 10032000-00358619-00060011 (kártyafedezeti számla)

LU

II. A számviteli politika főbb elemei

A Társaság könyveit a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti. A számviteli törvény előírásainak megfelelően a gazdálkodási adatok alapján egyszerűsített éves beszámolót készít.

A Társaság a mérleg összeállítására vonatkozóan az „A” változatot választotta. Az eredmény megállapítására összköltség eljárással, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 2. számú melléklete szerinti változatban kerül sor.

A beszámoló elkészítése során nem él a tovább tagolás lehetőségével, új tételek felvételével, tételek összevonásával.

A beszámoló készítésének időpontja a tárgyévet követő március 29. A beszámoló összeállításánál az ezen időpontig ismertté vált adatokat vettük figyelembe.

A számviteli politika az alábbi főbb értékelési eljárásokat, módszereket tartalmazza:

a) Az elszámolás alapja

Az egyszerűsített éves beszámoló a magyar számviteli törvény előírásainak alkalmazásával készült.

A beszámoló adatai - a megjegyzett kivételektől eltekintve - ezer forintban értendők.

b) Immateriális javak

Az immateriális javak szerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az amortizáció kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával negyedévente történik, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges amortizációs kulcsok alapján. A társaság immateriális javak esetében maradványértéket nem tervez. Az immateriális javak várható hasznos élettartamának megállapítására a javak egyedi értékelése alapján kerül sor.

Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete – 2024

adatok eFt

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok (e Ft)	Immateriális javak összesen (e Ft)
NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	126 007	126 007
Vásárlás	0	0
Előállítás	5 217	5 217
Egyéb növekedés	1	1
<i>Növekedés összesen</i>	<i>5 218</i>	<i>5 218</i>
Selejtezés	0	0
Eladás	0	0
Egyéb csökkenés	0	0
<i>Csökkenés összesen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	131 225	131 225
NYITÓ ÉRTÉKCSÖKKENÉS	98 710	98 710
Terv szerinti értékcsökkenés	22 978	22 978
Terven felüli értékcsökkenés	0	0
Egyéb növekedés	0	0
<i>ÉCS növekedés</i>	<i>22 978</i>	<i>22 978</i>
Selejtezés	0	0
Eladás	0	0
Egyéb csökkenés	0	0
<i>ÉCS csökkenés</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
ZÁRÓ ÉRTÉKCSÖKKENÉS	121 688	121 688
NYITÓ NETTÓ ÉRTÉK	27 297	27 297
ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK	9 537	9 537

c) Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával, negyedévente történik, az eszközök értékének a várható hasznos élettartam alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

Társaságunk az értékcsökkenést negyedévente számolja el a fentiek szerint választott módszer alapján. Az elszámolás egymással egyezően megtörténik a főkönyvi könyvelésben és az analitikus elszámolásokban.

A tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó lapján és az állományba vételi bizonylaton kerül feltüntetésre, hogy a beszerzett eszköz mely támogatásból került beszerzésre.

A támogatások elkülönítése munkaszámokon történik.

A társaság tárgyi eszköz analitikát vezet, mely tartalmazza a támogatások szerinti megoszlást, az arra eső bruttó, nettó értéket, maradványértéket, az elszámolt értékcsökkenést.

LU

Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete – 2024

A társaság a kisértékű, 200 000,-forint bekerülési érték alatti eszközbeszerzések, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását a számviteli törvény előírásainak megfelelően, egy összegben, az aktiváláskor számolja el.

adatok eFt

Megnevezés	Ingatlan és vagyoni értékű jogok	Egyéb berendezés			Beruházások, felújítások	Beruházásra adott előleg	Tárgyi eszközök összesen
		200 e Ft alatt	200 e Ft felett	Összesen			
NYITÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	18 820	42 447	270 195	312 642	0	0	331 462
Vásárlás	0	4 530	2 809	7 339	7 340	0	14 679
Előállítás	0	0	0	0	5 217	0	5 217
Egyéb növekedés	0	0	1	1	0	0	1
<i>Növekedés összesen</i>	<i>0</i>	<i>4 530</i>	<i>2 810</i>	<i>7 340</i>	<i>12 557</i>	<i>0</i>	<i>19 897</i>
Selejtezés	0	151	847	998	0	0	998
Eladás	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenés	0	0	0	0	12 557	0	12 557
<i>Csökkenés összesen</i>	<i>0</i>	<i>151</i>	<i>847</i>	<i>998</i>	<i>12 557</i>	<i>0</i>	<i>13 555</i>
ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK	18 820	46 826	272 158	318 984	0	0	337 804
NYITÓ ÉRTÉKCSÖKKENÉS	3 318	42 447	152 549	194 996	0	0	198 314
Terv szerinti értékcsökkenés	1 129	4 530	42 187	46 717	0	0	47 846
Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0
<i>ÉCS növekedés</i>	<i>1 129</i>	<i>4 530</i>	<i>42 187</i>	<i>46 717</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>47 846</i>
Selejtezés	0	151	847	998	0	0	998
Eladás	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0	0
<i>ÉCS csökkenés</i>	<i>0</i>	<i>151</i>	<i>847</i>	<i>998</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>998</i>
ZÁRÓ ÉRTÉKCSÖKKENÉS	4 447	46 826	193 889	240 715	0	0	245 162
NYITÓ NETTÓ ÉRTÉK	15 502	0	117 646	117 646	0	0	133 148
ZÁRÓ NETTÓ ÉRTÉK	14 373	0	78 269	78 269	0	0	92 642

Befektetett pénzügyi eszközök elszámolása

A társaságnak 2024. évben iroda és raktár bérlet kapcsán, szerződés szerint fizetett kaucióból keletkezett éven túli követelése.

Készletek

A társaság zárókészlet állománya az értékesítésre szánt könyvekből, egyéb termékekből (vászontáska, zokni, hűtőmagnes, repohár, színező), illetve a bizományosi értékesítésre átadott könyvekből keletkezett, melynek nyilvántartási szerinti értéke 3.245,-eFt.

Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete – 2024

d) Követelések

A társaságnak 2024.12.31-én az alábbi követelései állnak fenn:

Főkönyvi szám	Megnevezés	2023.12.31. egyenleg (eFt)	2024.12.31. egyenleg (eFt)	változás (eFt)
311	Vevőkövetelések	28	11	-17
354	Egyéb célra adott előleg	520	0	-520
36	Egyéb követelések	338	330	-8
468	Általános forgalmi adó elszámolási számla	17	3	-14
összesen:		903	344	-559

e) Pénzeszközök

A beszámoló készítéséhez a pénzeszközök leltározásra kerültek. A forintos pénzeszközök értékelésénél az Sztv. 66. § (2) és (3) bekezdésének előírásai az irányadók.

A társaság pénzeszközeinek év végi összege			
	2023.12.31. egyenleg (eFt)	2024.12.31. egyenleg (eFt)	változás (eFt)
bankszámlán (fő számla):	1 223 671	846 619	-377 052
bankszámla (kártyafedezeti):	1 232	350	-882
házi pénztár:	49	49	0
barion számla:	3 834	7 870	4 036
összesen:	1 228 786	854 888	-373 898

A társaság fő bankszámláján található pénzeszközök között szerepelnek a támogatási szerződések alapján kapott előlegek, a szerződés alapján teljesítési és ajánlati biztosíték jogcímén átutalt összegek, illetve a vállalkozási tevékenység keretében befolyt bevételek.

f) Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek az ügylet napján érvényes MNB által közzétett devizaárfolyamán kerülnek elszámolásra. A pénzügyi teljesítés és az ügylet felmerülésének időpontjában érvényes árfolyamkülönbözetéből adódó árfolyamnyereség vagy veszteség az eredmény-kimutatásban a pénzügyi műveletek között kerül bemutatásra.

g) Aktív időbeli elhatárolás

Az aktív időbeli elhatárolásoknál a társaság a Sztv. 32-33. §-ban foglalt szabályok szerint jár el.

LU

Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete – 2024

A társaság gyakorlatában jellemzően előforduló aktív időbeli elhatárolással elszámolandó gazdasági események az olyan tárgyévhez kapcsolódó bevételek aktív időbeli elhatárolása, melyek a tárgyévet követő évben merülnek fel (1 647 822,-eFt), illetve az olyan tárgyévben felmerült költségek, melyek a tárgyévet követő évekre számolhatóak el (7 506,-eFt).

Főkönyvi szám	Megnevezés	2023.12.31. egyenleg (eFt)	2024.12.31. egyenleg (eFt)	változás (eFt)
391	Bevételek Aktív Időbeli elhatárolása	1 377 967	1 647 822	269 855
392	Költségek, Ráfordítások Aktív Időbeli elhatárolása	7 282	7 506	224
összesen		1 385 249	1 655 328	270 079

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásaként a jellemzően az éven túli szolgáltatások (biztosítás, szoftverkövetés, rendszerhasználati díjak) kerültek elszámolásra. (7 506,-eFt)

Bevételek aktív időbeli elhatárolásaként számoltuk el azokat a bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, illetve azokhoz a támogatások tárgyévi költségeihez tartozó bevételeket, amelyek elszámolására, illetve beszámolójának elfogadására csak a tárgyévet követő évben kerül sor. (1 647 822,-eFt) Ezek között szerepelnek a pályázati költségekhez tartozó bevételek aktív időbeli elhatárolásai (1 372 215,-eFt), egy 2024-ben feltárt, 2023-ban bevételek aktív időbeli elhatárolásaként könyvelt tétel (10 146,-eFt), mely feloldásra került a 2024. év zárásakor egy technikai munkaszámon.

Főkönyvi szám	Megnevezés	2024.12.31. egyenleg (eFt)
391	PM_SZERZ/18/2022_Tokaj-Zemplén panoráma kerékpárút terv.	195 465
391	Térségi kerékpárutak tervezése MK_TSZ/256/3(2020)	236 215
391	Paks_Közép-Duna mentén megvalósuló kerékpáros- és vízi turisztikai célú fejlesztés MK_TSZ/372/2(2021)	417 537
391	Aktív Magyarország Rendezvények 2024 GF/JSZF/222-8-2024	160 000
391	2024.évi működési támogatás GF/JSZF/160-7-2024	592 727
391	Bicapp és NETA koordináció_GF/JSZF/223-5-2024	44 204
391	Szállítói számlákkal kapcsolatos támogatás elhatárolás	1 674
összesen		1 647 822

Az aktív időbeli elhatárolásokról a társaság részletes analitikát vezet.

A 2024. évi aktív időbeli elhatárolások összesen 1 647 822,-eFt.

h) Saját tőke :

A saját tőke elemeit a Sztv. 35–40. §-ai alapján könyv szerinti értéken értékeljük.

Állományváltozása a vállalkozási tevékenységből, a 2019-es évben 436,-eFt, a 2020. évben 520,-eFt, a 2021.évben 15 516,-eFt, a 2022. évben 4 753,-eFt, a 2023-as évben 15 642,-eFt eredménytartálékba vezetett adózott eredményből, illetve a 2024. évi 8 689,-eFt adózott eredmény összegéből adódik. A társaságnak közhasznú tevékenységből nem volt eredménye, a teljes adózott eredmény a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban keletkezett.

Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete – 2024

Főkönyvi szám	Megnevezés	2024.12.31. egyenleg (eFt)
411	Jegyzett tőke	3 000
4131	Eredménytartalék (2019. évi vállalkozási tevékenységből)	436
4132	Eredménytartalék (2020. évi vállalkozási tevékenységből)	520
41331	Eredménytartalék (2021. évi vállalkozási tevékenységből)	15 516
41341	Eredménytartalék (2022. évi vállalkozási tevékenységből)	4 753
41343	Eredménytartalék (2023. évi vállalkozási tevékenységből)	15 642
419	2024. adózott eredmény	8 689
Saját tőke összesen:		48 556

A saját tőke elemeiről a társaság főkönyvi nyilvántartást vezet.

A társaság eredménytartaléka az előző évek felhalmozott, fent említett eredményét tartalmazza.

2024-ben lekötött tartalékképzés nem történt.

i) Céltartalékképzés

A társaság 2024-ben nem képzett céltartalékot.

j) Kötelezettségek:

A társaság kötelezettségként tartja nyilván a társaság pénzforgalmi számlájára átutalt támogatásokat. Ezek az elszámolás elfogadása után az egyéb bevételekre kerülnek átvezetésre. Kötelezettségként tartja nyilván – az Sztv. 42. § szerint – azokat a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozásokat, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a Gazdálkodó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz kapcsolódik.

2024-ben rövid lejáratú kötelezettségei keletkeztek a társaságnak.

Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete – 2024

Főkönyvi szám	Megnevezés	2024.12.31. egyenleg (eFt)
45317	2024.évi Működési támogatási előleg	1 046 577
45322	Teljesítési biztosíték	17 363
45333	Térségi Kerékpárutak tervezése MK_TSZ/256/3(2020)	333 478
45335	Paks_Közép-Duna m.megv.kerékp.-és vízi tur.v.MK_TSZ/372/2(2021)	417 537
45341	Tokaj-Zemplény_Panormáma kerékpárút terv.előleg_T030	210 846
45344	BicApp és Országos programok_GF/JSZF/223-5-2024	90 000
45345	Aktív Magyarország Rendezvények_GF/JSZF/222-8-2024	160 000
454	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	94 052
461	Eredményt terhelő adók elszámolása	588
462	Személyi jövedelemadó elszámolása	12 993
463	Költségvetési befizetési kötelezettségek	21 188
4642	241_Cégautóadó elszámolási számla	364
4691	Helyi Iparűzési Adó	138
4711	Jövedelem elszámolási számla	28 447
4712	Cafeteria kifizetések	1 725
4713	Munkabajárás	151
4714	Saját gk.használat	198
összesen		2 435 645

A 2024. évben a társaságnak nem volt 5 év, vagy annál hosszabb futamidejű, illetve zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettsége.

Támogatási előleg

A társaság támogatási finanszírozásból megvalósuló projektjeinek pénzügyileg teljesített előlegeit a kötelezettségek között tartja nyilván, támogatásonként külön munkaszámon és főkönyvi számon, a főkönyvi számon jelölve a támogatás pontos nyilvántartási számát.

A támogatási előleg a támogatás elszámolásáig a kötelezettségek között kerül kimutatásra, elszámolást követően pedig az Egyéb bevételek közé kerül átvezetésre, támogatásonként külön főkönyvi számon.

2024-ben, a társaság működésének fedezetét, részben a GF/JSZF/175/8/2023 számú támogatói okirat alapján folyósított működési támogatás maradványa, illetve a GF/JSZF/160/7/2024 számú támogatói okirat alapján folyósított 2024.évi működési támogatás biztosította.

Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.
Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete – 2024

2024. évben végleges jelleggel kapott, folyósított, illetve elszámolt támogatások

AOFK munkaszám	Támogatás megnevezése	Azonosító száma	Összege	Működési	Felhalmozási	Felhasználás határidője	Elszámolás leadási határidője	Támogató	2021-ben felhasznált összeg	2022-ben felhasznált összeg	2023-ban felhasznált összeg	2024-ben felhasznált összeg	Elszámolt összeg	Visszatartott maradvány
T011	Térségi kerékpárutak tervezése	MK_T52/256/3(2020)	692 000 000	692 000 000	0	2025.03.31	2025.04.29	Miniszterelnöki Kabinetiroda (Jogutód: Miniszterelnökség)	24 870 110	148 677 349	184 974 202	236 214 884	594 736 545	0
T016	Paks, Kőszép-Duna mentén megvalósuló kerékpáros- és vízi turisztikai célú fejlesztés	MK_T52/372/2(2021)	651 239 504	651 239 504	0	2024.12.31	2025.02.28	Miniszterelnöki Kabinetiroda (Jogutód: Miniszterelnökség)	0	45 994 075	187 708 513	417 536 916	651 239 504	0
T023	Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. évi szakmai feladatainak és ahhoz kapcsolódó működési költségeinek támogatása	GF_JSZF_175_8_2023	1 073 963 018	1 050 563 018	23 400 000	2024.04.30	2024.07.29	Miniszterelnökség	0	0	794 502 377	279 460 641	1 073 963 018	0
T024	Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2024. évi szakmai feladatainak és ahhoz kapcsolódó működési költségeinek támogatása	GF_JSZF_160_7_2024	1 046 576 712	1 032 176 712	14 400 000	2025.04.30	2025.07.29	Miniszterelnökség	0	0	0	551 677 869	551 677 869	0
T030	Tokaj-Zemplén Térség Fejlesztési Program keretében Panormánra kerékpárút tervezése	AOFK_ÁLT_105/2022	352 419 499	352 419 499	0	2024.11.30	2025.06.30	Tokaj-Borsod-Abaúj-Zemplén Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	0	76 064 827	22 818 723	96 581 388	195 464 938	0
T034	Bicálp applikáció fejlesztése és a METÁ-val kapcsolatos koordinációs feladatok ellátása	GF_JSZF/223/5/2024	90 000 000	46 940 438	43 059 562	2024.02.01.-2025.12.31.	2026.03.31	Miniszterelnökség	0	0	0	44 203 742	44 203 742	0
T035	Aktív Magyarország Rendezvények 2024 és Aktív Kalandor Funkcióbővítés	GF/JSZF/222/8/2024	160 000 000	160 000 000	0	2024.02.01.-2024.12.31.	2025.03.31	Miniszterelnökség	0	0	0	160 000 000	160 000 000	0

Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete – 2024

k) Kapcsolt vállalkozások

A társaságnak 2024-ben nem volt kapcsolt vállalkozása, illetve azzal fennálló követelése, kötelezettsége sem keletkezett.

l) Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások elszámolásánál, a társaság, egyedi értékelés alapján a Sztv. 44-45. §-ban foglalt szabályok szerint jár el.

A társaság gyakorlatában jellemzően előforduló passzív időbeli elhatárolással elszámolandó gazdasági események

- a Bevételek Passzív Időbeli elhatárolásaként elszámolt, tárgyévben befolyt bevételek, melyek későbbi időszak árbevételét képezik (2 496,-eFt),
- az olyan Költségek, ráfordítások Passzív Időbeli elhatárolásaként elszámolt, a tárgyidőszakot terhelő, de csak a tárgyévet követő évben jelentkező költségek, ráfordítások, amelyek csak a következő időszakban számolhatók el (49 452,-eFt),
- illetve az olyan Halasztott bevételek között kimutatott, fejlesztési és működési célra kapott támogatási bevételek, melyek passzív időbeli elhatárolásának feloldására az értékcsökkenés, illetve a költségek, ráfordítások elszámolásának évében kerül sor (102 309,-eFt).

Főkönyvi szám	Megnevezés	2024.12.31. egyenleg (eFt)
481	Bevételek Passzív Időbeli elhatárolása	2 496
482	Költségek, ráfordítások Passzív Időbeli elhatárolása	49 452
483	Halasztott bevételek	102 309
összesen		154 257

A passzív időbeli elhatárolásokról a társaság analitikát vezet.

A 2024. évi passzív időbeli elhatárolások összesen 154 257 eFt.

Támogatás elszámolása:

A támogatás elszámolásakor a beruházás fedezetére vonatkozó támogatási összeg az egyéb bevételről a passzív időbeli elhatárolásra kerül. A passzív időbeli elhatárolás az értékcsökkenés elszámolásának mértékében és azzal egyidejűleg kerül feloldásra, a halasztott bevétellel szemben.

Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete – 2024

Passzív időbeli elhatárolásként kerül kimutatásra a támogatásnak azon része is, amivel a társaság elszámolt, de nem tárgyévi üzleti évet terhelő költség a társaság könyveiben.

m) Árbevétel

Az értékesítés nettó árbevétele, (38 984,-eFt) a tárgyévi időszakra vonatkozó számviteli teljesítésű tételeket tartalmazza, amely összeg nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

A társaság vállalkozási tevékenységének 2024. évi árbevétele a belföldieknek és külföldieknek nyújtott konferencia részvételi díj szolgáltatásból, vezetett kerékpártúrákból, média megjelenésből, illetve sportruházat, könyv és kiadvány értékesítéséből áll.

n) Aktivált saját teljesítmények

A 2024. évi aktivált saját teljesítmények (4 108,-eFt), mely az OTTER (Operatív Támogatáskezelő és Támogatásellenőrző Rendszer) fejlesztésének aktivált költségeit tartalmazza.

Az OTTER célja, hogy segítséget nyújtson a támogatáskezelési feladatok ellátása során. A rendszer egységes nyilvántartással segíti az Aktív Magyarországért Felelős Államtitkárság munkatársainak naprakész tájékoztatását, a saját dolgozók ügykezelését és a kedvezményezettektől származó beadványok, dokumentumok feldolgozását.

o) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek soron kerültek kimutatásra a tárgyévre vonatkozó, elszámolt és befolyt támogatási összegek, a költségek fedezetére kapott támogatás elhatárolásából, a 2024. évi költségekhez tartozó rész feloldásából adódó bevételek, a fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolásának, értékcsökkenés arányában történő feloldásából keletkező bevételek, illetve minden olyan bevétel jellegű tétel, amely az Sztv. értelmében nem sorolható az értékesítés nettó árbevétele kategóriába. Az egyéb bevételek 1 929 504,-eFt, melyből a lényeges tételek:

Főkönyvi szám	Megnevezés	2023.12.31. egyenleg (eFt)	2024.12.31. egyenleg (eFt)
967252	MK_TSZ/256/3(2020)_Térségi kerékpárutak ter_ktg-ek ell.k.tám.	179 589	236 215
9672557	Paks_Közép-Duna m.megv.kerékp.-és vízi tur.v.MK_TSZ/372/2(2021)T016	153 255	417 537
9672560	Aktív Magyarország Rendezvények_2024	0	159 378
9672623	2023.évi működési támogatás	792 512	273 599
9672624	2024.évi működési támogatás	0	586 524

p) Társasági adó, Iparűzési adó

A Társaságnak a tárgy évi eredménye után 859,-eFt társasági adó fizetési kötelezettsége, és 762,-eFt iparűzési adófizetési kötelezettsége keletkezett.

q) Egyéb szabályok

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

Nem jelentős a hiba, ha a fenti értéket nem éri el a hibák eredményt, saját tőkét módosító értéke.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások Társaság tevékenységének jellemzői alapján kerültek meghatározásra.

Kivételes nagyságú bevétel – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő bevétel, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes számvitel szerinti bevételének 50%-át.

Kivételes nagyságú költség – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő költség, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 50%-át.

Kivételes nagyságú ráfordítás – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő ráfordítás, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 50%-át.

Kivételes előfordulású bevétel – minden olyan bevétel, amely a Társaság üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű. Ilyen az összes bevétel 20 %-át meghaladó támogatás.

Kivételes előfordulású költség, ráfordítás – minden olyan költség vagy ráfordítás, amely a Gazdálkodó üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres

CG

Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete – 2024

üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű. Minden esetben kivételes előfordulású költségnek, ráfordításnak kell tekinteni a természeti károkkal kapcsolatos ráfordításokat.

A Társaság a valós értéken történő értékelés, illetve az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni.

A Társaságnak nem volt olyan tétele, melyet az alábbi okok miatt ki kellene emelni, vagy jelölni:

- tételátrendezések
- ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt jelentősebb összegű hibák,
- alkalmazott értékelési eljárások változtatása
- össze nem hasonlítható adat

III. Vagyoni, pénzügyi helyzet, likviditás, jövedelmezőség

a) Eredménykimutatás tételeinek változása

adatok eFt-ban					
	Tétel megnevezése	Előző év (eFt)	Tárgyév (eFt)	Változás (eFt)	Változás %
I	Értékesítés árbevétele	32 229	38 984	6 755	20,96
II	Aktivált saját teljesítmények értéke	4 122	4 108	-14	-0,34
III	Egyéb bevételek	3 499 982	1 929 504	-1 570 478	-44,87
IV	Anyag jellegű ráfordítások	433 818	408 315	-25 503	-5,88
V	Személyi jellegű ráfordítások	693 956	749 291	55 335	7,97
VI	Értékcsökkenési leírás	91 102	70 824	-20 278	-22,26
VII	Egyéb ráfordítások	2 300 217	734 521	-1 565 696	-68,07
A	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+/-II+III-IV-V+/-VI-VII)	17 239	9 645	-7 594	-44,05
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei	9	0	-9	-100,00
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai	58	96	38	65,52
B	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-49	-96	-47	95,92
C	Adózás előtti eredmény (+A+-B)	17 190	9 549	-7 641	-44,45
X	Társasági adófizetési kötelezettség	1 547	859	-688	-44,47
D	Adózott eredmény (C-X)	15 643	8 689	-6 954	-44,45

Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete – 2024

b) Mérleg tételeinek változása

MÉRLEG Eszközök (aktívák) (eFt)

adatok eFt-ban

	Tétel megnevezése	Előző év (eFt)	Tárgyév (eFt)	Változás (eFt)	Változás %
1	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	180 721	124 653	-56 068	-31,02
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)	27 297	9 537	-17 760	-65,06
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	133 148	92 642	-40 506	-30,42
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	20 276	22 474	2 198	10,84
29	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53.sor)	1 232 930	858 477	-374 453	-30,37
30	I. KÉSZLETEK (31.-36.sorok)	3 241	3 245	4	0,12
37	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	903	344	-559	-61,90
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52.sorok)	0	0	0	
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)	1 228 786	854 888	-373 898	-30,43
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)	1 385 249	1 655 328	270 079	19,50
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+29.+56.sor)	2 798 900	2 638 458	-160 442	-5,73

MÉRLEG Források (passzívák) (eFt)

adatok eFt-ban

	Tétel megnevezése	Előző év (eFt)	Tárgyév (eFt)	Változás (eFt)	Változás %
61	D. Saját tőke	39 868	48 557	8 689	21,79
62	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	3 000	0	0,00
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	
65	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0	
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	21 225	36 867	15 642	73,70
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	15 643	8 689	-6 954	-44,45
72	E. Céltartalékok (73.-75.sorok)	0	0	0	
76	F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor)	2 591 730	2 435 641	-156 089	-6,02
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81.sorok)	0	0	0	
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91.sorok)	0	0	0	
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104.sorok kiv.94.)	2 591 730	2 435 645	-156 085	-6,02
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108.sorok)	167 302	154 257	-13 045	-7,80
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105.sor)	2 798 900	2 638 458	-160 442	-5,73

U.2

Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete – 2024

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG MUTATÓSZÁMAI

adatok eFt-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2023.12.31	2024.12.31
Üzemi tevékenység eredménye	17 239	9 645
Pénzügyi műveletek eredménye	-49	-96
Adózás előtti eredmény	17 190	9 549
Adózott eredmény	15 643	8 689

A táblázat mutatószámai ezer forintban mutatják az eredménykimutatás egyes eredménykategóriáinak alakulását a tárgyévben és az előző évben.

A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok eFt-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2023.12.31	2024.12.31
Árbevétel arányos üzemi eredmény	<u>Üzemi tev. eredménye</u> Ért. nettó árbevétele	<u>17 239</u> 32 229 = 53,49 %	<u>9 645</u> 38 984 = 24,74 %
Tőkearányos adózott eredmény	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	<u>15 643</u> 39 868 = 39,24 %	<u>8 689</u> 48 556 = 17,89 %
Eszközhatékonyság	<u>Adózott eredmény</u> Teljes eszközállomány	<u>15 643</u> 2 798 900 = 0,56 %	<u>8 689</u> 2 638 458 = 0,33 %

Az árbevétel arányos üzemi eredmény átfogó képet mutat arról, hogy a társaság árbevételének hányadrészét teszi ki a realizált eredmény, mekkora a forgalomarányos haszon. 2024-ben a mutató értéke közel 25%, ami a társaság diverzifikált tevékenységére, közfeladatellátására és nonprofit működésére tekintettel jó eredmény.

A két másik mutató – ROE és a ROA – nemzetközi befektetés- és működéshatékonysági mutatók. A társaság közfeladatellátására és nem profitorientált működésére tekintettel a ROA (eszközarányos nyereség) fenntartásokkal és óvatosan kezelendő. Ez a mutató a társaság összes eszközének nagyságát veti össze az eszközökkel elért jövedelemmel, ugyanakkor a társasági eszközök működtetésének alapvető célja nem a nyereségtermelés, hanem a társaságra ruházott állami feladatok ellátása. Emiatt a rendelkezésre álló teljes eszközállomány jelentősen kisebb hányada termel(het) nyereséget, ami a mutatószám 1% alatti alacsony értékét okozza, a vállalkozási tevékenységek elsősorban a közfeladatokkal kapcsolatos népszerűsítési (marketingkommunikációs), illetve tájékoztatási és ismeretterjesztési funkciót látnak el. Külön pozitívum, hogy ezt a kiegészítő vállalkozási tevékenységet a társaság képes nyereség realizálásával elérni. A ROE (tőkearányos nyereség) 2024-ben közel 18 %-os (2023-ban közel 40%-os) értéke ugyanakkor piaci összehasonlításban eredményes tőke-működtetést jelez.

10

Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete – 2024

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA

adatok eFt-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2023.12.31	%	2024.12.31	%
Nettó árbevétel	32 229	0,91	38 984	1,98
Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0	
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 122	0,12	4 108	0,21
Bruttó árbevétel (termelési érték)	36 351		43 092	
Egyéb bevétel	3 499 982	98,97	1 929 504	97,82
Összes bevétel	3 536 333	100,00	1 972 596	100,00
Anyagköltség	88 789	5,00	73 984	9,00
Igénybe vett szolgáltatások értéke	316 230	54,00	319 740	37,00
Egyéb szolgáltatások értéke	27 745	1,00	13 685	1,00
Eladott áruk beszerzési értéke	1 054		906	
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0		0	
Anyagjellgű ráfordítások összesen	433 818	59,00	408 315	20,80
Béreköltség	510 626	20,00	565 670	28,82
Személyi jellegű egyéb kifizetések	91 741	3,00	83 673	4,26
Bérjárulékok	91 589	4,00	99 948	5,09
Személyi jellegű ráfordítások összesen	693 956	26,00	749 291	38,17
Értékcsökkenési leírás	91 102	4,00	70 824	3,61
Egyéb ráfordítások	2 300 217	10,00	734 521	37,42
Összes költség és ráfordítás	3 519 093	100,00	1 962 951	100,00
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	17 239		9 645	

A táblázat felső harmada a bevételszerkezetet, alsó kétharmada a költségszerkezetet mutatja. A hatékonysági mutatók értelmezését e strukturális mutatók figyelembe vételével kell végezni, melyek már tartalmazzák mind a költségvetési működési bevételek, illetve támogatások és a közfeladatok ellátásához szükséges és igénybe vett erőforrások mértékét. Az elemzésből jól látható, hogy a társaság költségeinek jelentős részét a személyi jellegű ráfordítások teszik ki (38% feletti költséghányad), ennek oka a társaság által ellátandó állami feladatok magas élőmunka szükséglete (a bevételek 97%-a e közfeladatok ellátásának finanszírozására irányul), ami összhangban és szoros összefüggésben van a szakmai feladatok jellegével is (lebonyolítói jogkörben végzett támogatáskezelés, szakértői tevékenység, stratégiai feladatok, infrastruktúrafejlesztés, marketingkommunikáció, rendezvényszervezés stb).

CU

Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete – 2024

PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

adatok eFt-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2023.12.31	2024.12.31
Likviditási mutató	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	$\frac{1\,232\,930}{2\,591\,730} = 0,48$	$\frac{858\,477}{2\,435\,645} = 0,35$
Likviditási gyorsráta	<u>Pénze.+értékp.+köv.</u> Rövid lejártú köt.	$\frac{1\,229\,689}{2\,591\,730} = 0,47$	$\frac{855\,229}{2\,435\,645} = 0,35$
Készpénzlikviditás	<u>Pénzeszközö+értékp.</u> Rövid lejártú köt.	$\frac{1\,228\,786}{2\,591\,730} = 0,47$	$\frac{854\,888}{2\,435\,645} = 0,35$
Nettó működő tőke	Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt.	$1\,232\,930 - 2\,591\,730 = -1\,358\,800$	$858\,477 - 2\,435\,645 = -1\,577\,168$
Vevőkintlévőség napokban	<u>Záró vevőállomány</u> Átlagos napi árbevétel	$\frac{28}{88} = 0,32$	$\frac{11}{107} = 0,10$
Szállítói kötelezettség napokban	<u>Záró szállítóállomány</u> Átl.napi anyagiell.ráf.	$\frac{5\,851}{1\,189} = 4,92$	$\frac{94\,052}{1\,119} = 84,05$
Készletállomány napokban	<u>Zárókészlet</u> Átlagos napi ELÁBÉ	$\frac{3\,241}{3} = 1\,080,33$	$\frac{3\,245}{2} = 1\,622,50$

A folyamatos működés legfőbb mutatószámai általában a likviditási mutatók, azonban a társaság esetében ezek elemzése is óvatosan történhet. A likviditási ráta, illetve a gyorsráta a rövid lejáratú kötelezettségek fedezetét vizsgálja előbbi esetben a teljes forgóeszközállomány, utóbbi esetben a készleteken kívüli forgóeszközállományhoz viszonyítva. Mindkét mutató célja annak jelzése, hogy az árbevétel visszaesése esetén a társaság képes-e fedezni kötelezettségeit könnyen mobilizálható forrásokból. A társaság működése és elszámolási szabályai azonban sajátosak: bevételeinek túlnyomó része a közfeladatok ellátásához igazodóan költségvetési támogatásból és nem vállalkozási tevékenységből ered, rövid lejáratú kötelezettségeiben a közfeladatok ellátásával kapcsolatos támogatási előlegek jelentősek, ezért sem a likviditási ráták, sem a nettó működő tőke nem értelmezhető a megszokott pénzügyi elemzési keretekben.

A napokban mért vevőkintlévőségek mértéke igen alacsony, a szállítói kötelezettségek esetén történt emelkedést a társaság által finanszírozott kerékpárútervek költségeinek évvégi számlázása okozta.

CU

Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete – 2024

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓSZÁMAI

adatok eFt-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2023.12.31	2024.12.31
Tőkeszerkezeti mutató	<u>Saját tőke</u> Kötelezettségek	$\frac{39\,868}{2\,291\,730} = 1,74 \%$	$\frac{48\,556}{2\,435\,645} = 1,99 \%$
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	$\frac{39\,868}{3\,000} = 1\,328,93 \%$	$\frac{48\,556}{3\,000} = 1\,618,53 \%$
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	$\frac{39\,868}{180\,721} = 22,06 \%$	$\frac{48\,556}{124\,653} = 38,95 \%$
Vagyonszerkezet	<u>Befektetett eszközök</u> Forgóeszközök	$\frac{180\,721}{1\,232\,930} = 14,66 \%$	$\frac{124\,653}{858\,477} = 14,52 \%$
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Teljes eszközállomány	$\frac{180\,721}{2\,798\,900} = 6,46 \%$	$\frac{124\,653}{2\,638\,458} = 4,72 \%$

A tőkeszerkezeti mutatók közül kiemelkedik a saját és a jegyzett tőke aránya, a kimagasló érték az évek során a társaság nonprofit működésére tekintettel felhalmozott eredménytartaléknak köszönhető.

A vagyonszerkezeti mutató azt jelzi, hogy a forgóeszközökhöz képest a társaság jelentős eszközállománnyal rendelkezik.

A befektetett eszközök aránya a teljes eszközállományhoz képest az aktív időbeli elhatárolások mértéke miatt alacsonyabb, amit szintén a társaság működési és elszámolási jellegzetességei okoznak.

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA

adatok eFt/őő

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2023.12.31	2024.12.31
1 főre jutó éves átlagos személyi jellegű ráfordítás	<u>Személyi jellegű ráford.</u> Átlagos stat. létszám	$\frac{693\,956}{51} = 13\,607$	$\frac{749\,291}{53} = 14\,138$
1 főre jutó éves átlagos bérköltség	<u>Bérköltség</u> Átlagos stat. létszám	$\frac{510\,626}{51} = 10\,012$	$\frac{565\,670}{53} = 10\,673$
1 főre jutó havi átlagos személyi jellegű ráfordítás	<u>Havi szem. Jellegű ráford.</u> Átlagos stat. létszám	$\frac{57\,830}{51} = 1\,134$	$\frac{62\,441}{53} = 1\,178$
1 főre jutó havi átlagos bérköltség	<u>Havi bérköltség</u> Átlagos stat. létszám	$\frac{42\,552}{51} = 834$	$\frac{47\,139}{53} = 889$

E mutatók az előző évhez viszonyítva enyhe, átlagosan 5,5% körüli emelkedést mutatnak, ami azt jelenti, hogy a munkaerő költségei emelkedése jelentősen elmaradt a KSH által a 2023. évre közölt 17,5% mértékű átlagos éves inflációtól.

Lu

Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft.

Egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete – 2024

IV. Létszám- és bér adatok

a) Foglalkoztatotti létszám

2024. december 31-én a társasági állományi létszáma: 51 (Az átlagos statisztikai létszám: 53,1 fő volt.)

Társaságnak a 2024. üzleti évben 6 724,-eFt rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettsége keletkezett.

b) Bérköltség adatok

2024. évi bérköltség: 565 670,-eFt

-ebből megbízási jogviszonyba kifizetett bruttó összeg: 5 221,-eFt

c) Személyi jellegű kifizetések

2024. évi személyi jellegű kifizetések:

Személyi jellegű kifizetések összesen: 83 673,-eFt

-ebből a Cafetéria összege: 20 635,-eFt

d) Bérjárulékok

A Társaság bérjárulékeinak összege az alábbiak szerint alakult:

- szociális hozzájárulási adó:	80 979,-eFt
- természetbeni juttatásokat terhelő személyi jövedelemadó	12 226,-eFt
- rehabilitációs hozzájárulás	6 724,-eFt
- idénymunka közterhe	19,-eFt
összesen:	99 948,-eFt

A teljes személyi jellegű ráfordítások összege: 749 291,-eFt

e) Az ügyvezetői javadalmazás

Az ügyvezetői munkaviszonyra vonatkozóan a tárgyévben összesen kifizetett bruttó munkabér összege: 23 400,-eFt, valamint 3 042,- eFt szociális hozzájárulási adó.

Felügyelőbizottsági tagok részére fizetett tárgyévi tiszteletdíj összege: 8 975,- eFt, valamint 1 167,- eFt szociális hozzájárulási adó.

f) A bérekkel kapcsolatos kiegészítő információ

A Társaság a vezető tisztségviselőjének és a felügyelő bizottság tagjainak nem folyósított előleget vagy kölcsönt, a nevükben nem vállalt semmilyen kötelezettséget, garanciákat.

CU

V. Egyéb kiegészítő információk

- A Társaság nem végez a környezetre veszélyes tevékenységet, tevékenysége során nem képződik veszélyes hulladék. A Társaság nem rendelkezik a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel.
- A Társaságnak nincs zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettsége.
- A Társaság nem végzett kutatási és fejlesztési tevékenységet.
- A Társaságnál a köztulajdonra tekintettel a könyvvizsgálat törvényileg kötelező. A könyvvizsgáló által kibocsátott számla a vonatkozó szerződéssel összhangban jogcím szerint meghatározott. A Társaság a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság részére, annak kérésére, a könyvvizsgálói díjazásról részletes tájékoztatást ad.

Az Alapító Okirat 8. pontjában foglalt rendelkezésnek megfelelően a Társaság a tárgyévi eredményét az Eredeménnytartalékba helyezi.

A Társaság jelenleg nem rendelkezik közhasznú minősítéssel.

Budapest, 2025. március 29.

Aktív- és Ökoturisztikai
Nonprofit Kft.
1037 Budapest, Szépvölgyi út 39.
Adószám: 26768496-2-41


Petényi Mirkó György
ügyvezető

LB

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Tulajdonosi joggyakorlója részére!

Vélemény

Elvégeztük az **Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** cégjegyzékszáma 01-09-343790 ("a Társaság") 2024. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2024. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2.638.458 E Ft, az adózott eredmény 8.689 E Ft nyereség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2024. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamara tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhez.

Egyéb kérdések

A 2023. december 31-ével végződő évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolóját Társaságunk auditálta, az egyszerűsített éves beszámolóra vonatkozóan 2024. április 24-én minősítés nélküli véleményt bocsátott ki.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően köztegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2025. május 6.

Elektronikusan aláírta:

Litvai Enikő Katalin

Sajgó

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: Litvai Enikő Katalin
Könyvvizsgáló cég neve: A-Geni Kft.
Könyvvizsgáló cég székhelye: 1085 Budapest, Üllői út 16/B.
Nyilvántartási szám: 002246

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Litvai Enikő Katalin
Nyilvántartási szám: 006506