

**Adószám:** 18054406-2-42  
**Törvényszék:** 01 Fővárosi Törvényszék  
**Bejegyző határozat száma:** 09 PK 61156 /1993/15  
**Nyilvántartási szám:** 01/09/61156

---

**Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület**

---

1068 Budapest, Városligeti fasor 46-48

**Kiegészítő melléklet**  
**2016.**

**Fordulónap:** 2016. december 31.

**Beszámolási időszak:** 2016. január 01. - 2016. december 31.

Budapest, 2017. május 19.

P.h.

.....  
A gazdálkodó  
képviselője

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

[EsBo program]

## **1. Általános információk a beszámolóhoz**

### **1.1. A gazdálkodó bemutatása**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület 1993. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szinten tartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület a beszámolási időszakban rendszeres gazdasági tevékenységet székhelyén kívül nem folytatott, telephelye illetőleg fióktelepe nincs.

### **1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt döntő befolyással, amely a számviteli előírások szerint leányvállalatának minősül.

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt befolyással, amely a számviteli előírások szerint közös vezetésű vállalkozásnak minősül.

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt mértékadó befolyással, amely a számviteli előírások szerint társult vállalkozásnak minősül.

A gazdálkodó a fordulónapon más, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban nem bírt befolyással.

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett többségi befolyással.

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással.

### **1.3. Ellenőrzött társaság irányítói**

#### **Ellenőrzés az irányításban**

A tulajdonosok között a fordulónapon egyetlen tag befolyása (részesedése vagy szavazati aránya) sem haladta meg az 50%-ot, így a Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület nem minősül ellenőrzött társaságnak.

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület a fordulónapon nem minősült sem leányvállalatnak, sem közös vezetésű vállalkozásnak, sem társult vállalkozásnak, így konszolidálásba semmilyen módon nem került bevonásra.

### **1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei**

Jelen beszámoló a 2016. január 01. - 2016. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2016. december 31.

### **1.5. A beszámoló közreműködői**

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel

(igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, címe, regisztrációs száma: Menyhárt Rita 1172 Budapest, Delelő u. 46. 121837

A tárgyévi beszámoló adatai - mivel arra sem a gazdálkodási forma, sem a nagyságrendek, sem más jogszabályi előírás alapján kötelezettség nincs - könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

## 1.6. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a székhelyen is mindenki számára megtekinthetők. A székhely pontos címe: 1068 Budapest, Városligeti fasor 46-48

## 2. A számviteli politika alkalmazása

### 2.1. A könyvvezetés módja

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása megbízott külső szolgáltató feladata. A számviteli szolgáltatást nyújtó szervezet főbb adatai, jellemzői az alábbiak: Menyhárt Rita egyéni vállalkozó 1172 Budapest, Delelő utca 46.

### 2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

### 2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

### 2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben a Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

### 2.5. A számviteli rend további sajátosságai

A kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

#### Kiemelt számviteli teendők

Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor vagy n. évente
Értékvesztések elszámolása	értékeléskor vagy eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente

Teendő	Ütemezés
Értékhelyesbítések elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál

## 2.6. Beszámoló választott formája és típusa

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget A változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

## 2.7. Üzleti jelentés

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést nem készít.

## 2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 Mft, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

## 2.9. Értékcsökkenési leírás elszámolása

### Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

### Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - üzleti évenként egy alkalommal kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

### Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 100 Eft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásaként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

## **Nem jelentős maradványérték**

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 EFT-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

## **Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 EFT-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

## **Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása**

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

## **2.10. Értékvesztések elszámolása**

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 EFT-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

## **2.11. Visszairások alkalmazása**

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszairása az általános szabályok szerint történik.

## **2.12. Értékhelyesbítések alkalmazása**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

## **2.13. Valós értéken történő értékelés**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

## **2.14. Alapítás-átszervezés költségei**

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

## **2.15. Kísérleti fejlesztés aktiválása**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - az előző üzleti évhez hasonlóan - minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

## **2.16. Vásárolt készletek értékelése**

A vásárolt készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - a FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi

beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

## 2.17. Saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan – nincsenek.

## 2.18. Céltartalék-képzés szabályai

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez, tárgyévben képzési kötelezettsége nem volt.

## 2.19. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt módosítás nem történt.

## 2.20. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

## 2.21. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

## 2.22. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

## 3. Elemzések

### 3.1. Adatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
	<b>ESZKÖZÖK (aktívák)</b>			
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>1 354</b>	<b>2 619</b>	<b>1 265</b>
<b>A.I.</b>	<b>Immateriális javak</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A.II.</b>	<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>1 354</b>	<b>2 619</b>	<b>1 265</b>
<b>A.III.</b>	<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.III.3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
A.III.4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>17 463</b>	<b>18 289</b>	<b>826</b>
<b>B.I.</b>	<b>Készletek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
<b>Követelések</b>		<b>5 330</b>	<b>40</b>	<b>-5 290</b>
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0	0	0
<b>Értékpapírok</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Jelentős tulajdoni részesedés		0	0	0
<b>Pénzeszközök</b>		<b>12 133</b>	<b>18 249</b>	<b>6 116</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>		<b>204</b>	<b>0</b>	<b>- 204</b>
<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>		<b>19 021</b>	<b>20 908</b>	<b>1 887</b>
<b>FORRÁSOK (passzívák)</b>				
<b>Saját tőke</b>		<b>17 667</b>	<b>15 551</b>	<b>-2 116</b>
<b>Indulótőke</b>		<b>40</b>	<b>40</b>	<b>0</b>
<b>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Tőketartalék</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Eredménytartalék</b>		<b>21 455</b>	<b>17 627</b>	<b>-3 828</b>
<b>Lekötött tartalék</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Értékelési tartalék</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Adózott eredmény		-3 828	-2 116	1 712
<b>Céltartalékok</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kötelezettségek</b>		<b>804</b>	<b>5 077</b>	<b>4 273</b>
<b>Hátrasorolt kötelezettségek</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0	0	0
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben		0	0	0
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>		<b>804</b>	<b>5 077</b>	<b>4 273</b>
Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben		0	0	0
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>		<b>550</b>	<b>280</b>	<b>- 270</b>
<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>		<b>19 021</b>	<b>20 908</b>	<b>1 887</b>

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>		<b>24 687</b>	<b>19 255</b>	<b>-22.00</b>
<b>Aktivált saját teljesítmények értéke</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>Egyéb bevételek</b>		<b>119 625</b>	<b>119 243</b>	<b>-0.32</b>
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>		<b>49 328</b>	<b>49 221</b>	<b>-0.22</b>
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>		<b>6 102</b>	<b>5 727</b>	<b>-6.15</b>
<b>Értéksökkenési leírás</b>		<b>978</b>	<b>731</b>	<b>-25.26</b>
<b>Egyéb ráfordítások</b>		<b>91 768</b>	<b>84 940</b>	<b>-7.44</b>
<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>		<b>-3 864</b>	<b>-2 121</b>	<b>45.11</b>
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>		<b>36</b>	<b>5</b>	<b>-86.11</b>
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből)		0	0	0.00

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
származó ráfordítások, árfolyamvesztések				
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>		<b>36</b>	<b>5</b>	<b>-86.11</b>
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>		<b>-3 828</b>	<b>-2 116</b>	<b>44.72</b>
Adófizetési kötelezettség		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>		<b>-3 828</b>	<b>-2 116</b>	<b>44.72</b>

### 3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>7.12</b>	<b>12.53</b>
Immateriális javak	0.00	0.00
Tárgyi eszközök	7.12	12.53
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
<b>Forgóeszközök</b>	<b>91.81</b>	<b>87.47</b>
Készletek	0.00	0.00
Követelések	28.02	0.19
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	63.79	87.28
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>1.07</b>	<b>0.00</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

### 3.3. Vagyoni helyzet

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 1,304.8 %-ban, a tárgyévben 593.8 %-ban fedezte.

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 77.9 nap, a tárgyévben 0.7 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest 2,116 EFt értékkel, 12.0 %-kal csökkent. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 92.9 %, a tárgyévben 74.4 %. A gazdálkodó tőkeerőssége csökkent.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 4.6 %-át, a tárgyévben 32.6 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a külső források felé tolódott el.

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület kötelezettségei az előző évhez képest 4,273 EFt értékkel, 531.5 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

### 3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 6,116 EFt értékkel, 50.4 %-kal növekedett.



A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 21.72, a tárgyévben 3.60 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 91.8 %, a tárgyévben 87.5 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 21.72, a tárgyévben 3.60 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 0.8 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 97 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

### **3.5. Jövedelmezőség**

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 144,348 E Ft, a tárgyévben 138,503 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 5,845 E Ft értékkel, 4.0 %-kal csökkent.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 24,687 E Ft, a tárgyévben 19,255 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 5,432 E Ft értékkel, 22.0 %-kal csökkent.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 68 E Ft, a tárgyévben 53 E Ft volt.

Az adózott eredmény az előző évben -3,828 E Ft, a tárgyévben -2,116 E Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 1,712 E Ft értékkel növekedett.

## **4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

### **4.1. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

### **4.2. Összehasonlíthatóság**

#### **Össze nem hasonlítható adatok**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület mérlegében az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

#### **Tétel átsorolások**

A mérlegben az előző üzleti évhez képest - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt nem változott.

#### **Értékelési elvek változása**

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - a jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

### **4.3. A mérleg tagolása**

#### **Összevont tételek a mérlegben**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

## **Új tételek a mérlegben**

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

## **Tételek továbbtagolása a mérlegben**

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület a tárgyidőszakban nem élt.

## **Tételek elhagyása a mérlegben**

A mérlegben - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre került, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

## **4.4. Valós értéken történő értékelés bemutatása**

### **Pénzügyi instrumentumok**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület pénzügyi instrumentumait sem az előző évben, sem a tárgyévben valós értéken történő értékelés címen nem értékelte át.

### **Piaci érték (jelenérték) meghatározása**

Tekintettel arra, hogy a Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a piaci érték (jelenérték) meghatározásának módját nem határozta meg.

### **Valós értékelés értékelési különbségei**

A beszámolóban valós értéken történő értékelés értékelési különbsége egyetlen pénzügyi instrumentum esetében sem szerepel.

### **Valós értékelés értékelési tartalékai**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a saját tőkében e címen értékelési tartalék nem szerepel.

### **Származékos ügyletek bemutatása**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - származékos ügyletei bemutatására nem kötelezett.

### **Fedezeti ügyletek hatékonysága**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - fedezeti ügyletei hatékonyságának bemutatására nem kötelezett.

## **4.5. Mérlegen kívüli tételek**

### **Nyitott származékos ügyletek**

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

### **Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek**

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

### **Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő

további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

#### 4.6. Befektetett eszközök

##### Bruttó érték alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat mutatja:

Bruttó érték növekedése					
Mérlegtétel (1000HUF)	Bruttó nyitó	Bruttó növ.	Bruttó csökk.	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	22	0	0	0	22
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	1 046	0	0	1 046
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 250	0	0	0	1 250
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 139	950	0	0	4 089
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>4 389</b>	<b>1 996</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 385</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

##### Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

A tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás megoszlását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Targyévi terv szerinti értékcsökkenés					
Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0

Mérlegétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	731	0	0	0	731
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>731</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>731</b>
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

### Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszaírására nem került sor.

### Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

A terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

### Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszaírása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

### Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztései

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírásra nem került sor.

### Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület a fordulónapon befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

### Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés nem állt fenn.

## 4.7. Forgóeszközök

### Követelések alakulása

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be mérlegételenként az alábbi táblázat:

**Követelések értékelése**

Jogcím (1000HUF)	Eredeti érték	Könyvszerinti érték	Tárgyidőszaki értékvesztés		Halmazott értékvesztés
			elszámolás	visszaírás	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	35	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	0	5	0	0	0
<b>Követelések összesen</b>	<b>0</b>	<b>40</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés nem állt fenn.

**Forgatási célú értékpapírok értékvesztései**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület mérlegében a forgatási célú értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírásra nem került sor.

**Hátrасorolt eszközök**

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrасorolt kötelezettségnek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

**4.8. Aktív időbeli elhatárolások****Bevételek aktív időbeli elhatárolásai**

A mérlegben bevétel aktív időbeli elhatárolása sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

**Elhatárolt költségek és ráfordítások**

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek, ráfordítások egyes tételei nem jelentősek.

**Halasztott ráfordítások**

A mérlegben aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepelnek.

**4.9. Saját tőke****Induló tőke**

Az induló tőke a tárgyidőszakban nem változott.

**Lekötött tartalék jogcímei**

A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

**Értékhelyesbítések alakulása**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

#### **4.10. Céltartalékok**

##### **Céltartalékok - várható kötelezettségekre**

A mérlegben várható kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

##### **Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre**

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

##### **Céltartalékok - jövőbeni költségekre**

A mérlegben jövőbeni költségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

##### **Céltartalékok - egyéb címen**

A mérlegben egyéb címen képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

#### **4.11. Kötelezettségek**

##### **Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek**

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

##### **Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

##### **Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

##### **Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre**

A mérlegben törvényi rendelkezés illetve felhatalmazás alapján kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részt képező eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódóan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség sem került kimutatásra.

#### **4.12. Passzív időbeli elhatárolások**

##### **Elhatárolt bevételek**

A mérlegben bevétel passzív időbeli elhatárolása sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

##### **Halasztott bevételek**

A mérlegben passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevétel sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

##### **Átengedett befektetett eszközök bevétele**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület befektetett eszköz használati, üzemeltetési, kezelési jogát ellenérték fejében tartósan nem engedte át, így ilyen címen halasztott bevétel a mérlegben nem jelenik meg.

## **5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

### **5.1. Az eredménykimutatás tagolása**

#### **Új tételek az eredménykimutatásban**

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

#### **Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban**

Az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület a tárgyidőszakban nem élt.

### **5.2. Bevételek**

#### **Bevételek alakulása**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

**Bevételek alakulása és megoszlása**

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	24 687	17.1	19 255	13.9
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	119 625	82.9	119 243	86.1
Pénzügyi műveletek bevételei	36	0.0	5	0.0
<b>Bevételek összesen</b>	<b>144 348</b>	<b>100.0</b>	<b>138 503</b>	<b>100.0</b>

#### **Export árbevétel bemutatása**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület a beszámolási időszakban exportértékesítést nem teljesített.

#### **Végleges jelleggel kapott támogatások**

A támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, elszámolt vissza nem térítendő támogatások főbb jellemzőit - külön bemutatva a felhasználást jogcímenként és évente - mutatja be az alábbi táblázat.

**Végleges jelleggel kapott támogatások**

Támogatás (1000HUF)	Kapott összeg	Felhasználás		Rendelkezésre álló összeg
		korábbi	tárgyidőszaki	
Önkormányzati	0	0	0	0
Központi	0	0	0	0
Nemzetközi	0	0	0	0
Más gazdálkodótól kapott	118 030	0	0	118 030
<b>Összesen:</b>	<b>118 030</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>118 030</b>

#### **Visszatérítendő kapott támogatások**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület támogatási program keretében a beszámolási időszakban visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésére sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

### Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk

Jogszály támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk közlését a Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület számára nem írja elő.

## 5.3. Ráfordítások

### Ráfordítások alakulása

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

#### Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	49 328	33.3	49 221	35.0
Személyi jellegű ráfordítások	6 102	4.1	5 727	4.1
Értékcsökkenési leírás	978	0.7	731	0.5
Egyéb ráfordítások	91 768	61.9	84 940	60.4
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0.0	0	0.0
<b>Ráfordítások összesen</b>	<b>148 176</b>	<b>100.0</b>	<b>140 619</b>	<b>100.0</b>

### Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

#### Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	49 328	87.5	49 221	88.4
Személyi jellegű ráfordítások	6 102	10.8	5 727	10.3
Értékcsökkenési leírás	978	1.7	731	1.3
<b>Költségnemek összesen</b>	<b>56 408</b>	<b>100.0</b>	<b>55 679</b>	<b>100.0</b>

### Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

A tárgyidőszakban igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Igénybe vett szolgáltatás (1000HUF)	Összeg
Kommunikációs szolgáltatások (posta, telefon, internet,...)	415
Szakértői szolgáltatások (jogi, számviteli, nyelvi, számítástechnikai,...)	3 649
Utazási költségek (taxi, menetjegy, szállás, útdíj, ...)	3 074
Más nem anyagjellegű szolgáltatások (bérlet, tagság, oktatás, k+f,...)	33 502

Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület

Kiegészítő melléklet



Igénybe vett szolgáltatás (1000HUF)	Összeg
<b>Összesen</b>	<b>40 640</b>

### **Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei**

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

## **5.4. Adófizetési kötelezettség**

### **Társasági adó megállapítása**

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

## **6. Tájékoztató adatok**

### **6.1. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások**

#### **Könyvvizsgáló által felszámított díjak**

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület könyvvizsgálatra nem kötelezett, így a könyvvizsgáló által felszámított díjak bemutatása nem előírás.

### **6.2. Bér- és létszámadatok**

#### **Létszámadatok:**

**Tárgyévben megbízási díjas és tiszteletdíjas kifizetések történtek.**

**Megbízási díj: 4 fő, Vasutas Kultúráért díj: 1fő, tiszteletdíj: 1fő.**

Bérráulék (1000HUF)	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	687
Egészségügyi hozzájárulás (telefon utáni adó)	41
Szakképzési hozzájárulás	0
Egyéb bérráulékok	0
<b>Összesen</b>	<b>728</b>

### **6.3. Környezetvédelem**

#### **Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok**

A tevékenység jellegéből adódóan a Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület közvetlenül nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok nem voltak.

#### **Környezetvédelmi költségek**

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

### **Környezetvédelmi céltartalékok**

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

### **Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek**

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.

### **6.4. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok**

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.