

Adószám: 18054406-2-42
Törvénytörvény: 01 Fővárosi Törvényosztály
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
2017.

Fordulónap: 2017. december 31.

Beszámolási időszak: 2017. január 01. - 2017. december 31.

Budapest, 2018. május 7.

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 szintentartáshoz 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.

1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2017. január 01. - 2017. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2017. december 31.

A tárgyévi gazdálkodás sajátos körülmények között zajlott. Az gazdasági környezet - a tárgyévi gazdálkodásra jelentős hatást gyakorló - sajátossága az alábbi volt: év közbeni elnök személyében történő változás.

1.3. 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 Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület számviteli beszámolóját a képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni: dr. Havasi József

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

1.4. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a székhelyen és az interneten is megtekinthetők. A székhely pontos címe: 1068 Budapest, Városligeti fasor 46-48 A beszámolót tartalmazó honlap: www.voke.hu

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 az erre kijelölt belső szerv feladata.

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. 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.

2.6. Üzleti jelentés

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület üzleti jelentés készítésére nem kötelezett.

2.7. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja a fordulónapot követő 90. naptári nap. A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

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. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételeknél jelentős összegnek az 1 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.10. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetekeket is figyelembe kell venni, ha a különbözetekek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.11. Devizás tételek értékelése

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest - a jogszabályi előírások változásainak hatásain túl - nem változott.

2.12. 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 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként 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 E Ft-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 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

2.13. 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 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

2.14. Visszairások alkalmazása

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

2.15. 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.

2.16. 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.

2.17. 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.

2.18. 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.

2.19. 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.

2.20. Saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

2.21. 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.

2.22. 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 számvitelpolitikai döntések miatt módosítás nem történt.

2.23. 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.

2.24. 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.

2.25. Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján a Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

2.26. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A közhasznú jogállás alapján közzéteendő kiegészítő információk, az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok az alábbiak: A támogatásokra vonatkozóan közlendő adatok a kiegészítő melléklet Bevételek fejezetében kerülnek bemutatásra.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
ESZKÖZÖK (aktívák)				
Befektetett eszközök		2 619	1 194	-1 425
Immateriális javak		0	0	0
Tárgyi eszközök		2 619	1 194	-1 425
Befektetett pénzügyi eszközök		0	0	0
Forgóeszközök		18 289	32 899	14 610
Készletek		0	1 046	1 046
Követelések		40	30	-10
Pénzeszközök		18 249	31 823	13 574
Aktív időbeli elhatárolások		0	0	0
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN		20 908	34 093	13 185
FORRÁSOK (passzívák)				
Saját tőke		15 551	24 925	9 374
Induló tőke		40	40	0
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		0	0	0
Tőketartalék		0	0	0
Tőkeváltozás		17 627	15 511	-2 116
Adózott eredmény		-2 116	9 374	11 490
Céltartalékok		0	0	0
Kötelezettségek		5 077	9 168	4 091
Hosszú lejáratú kötelezettségek		0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek		5 077	9 168	4 091
Passzív időbeli elhatárolások		280	0	- 280
FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN		20 908	34 093	13 185

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
Értékesítés nettó árbevétele		19 255	4 500	-76.63
Aktivált saját teljesítmények értéke		0	0	0.00
Egyéb bevételek		119 243	118 108	-0.95
Anyagjellegű ráfordítások		49 221	28 603	-41.89
Személyi jellegű ráfordítások		5 727	2 464	-56.98
Értécsökkenési leírás		731	427	-41.59
Egyéb ráfordítások		84 940	81 723	-3.79
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		-2 121	9 391	542.76
Pénzügyi műveletek bevételei		5	0	- 100.00
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		0	0	0.00
Pénzügyi műveletek ráfordításai		0	17	100.00
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		5	-17	- 440.00
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		-2 116	9 374	543.01
Adófizetési kötelezettség		0	0	0.00
ADÓZOTT EREDMÉNY		-2 116	9 374	543.01

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	12.53	3.50
Immateriális javak	0.00	0.00
Tárgyi eszközök	12.53	3.50
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
Forgóeszközök	87.47	96.50
Készletek	0.00	3.07
Követelések	0.19	0.09
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	87.28	93.34
Aktív időbeli elhatárolások	0.00	0.00
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100.00	100.00

3.3. Vagyoni helyzet

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 593.8 %-ban, a tárgyévben 2,087.5 %-ban fedezte.

A készletek finanszírozására a tárgyévben 2,382.9 %-ban a saját tőke nyújtott fedezetet.

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) a tárgyévben 84.8 nap volt.

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 0.7 nap, a tárgyévben 2.4 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest 9,374 EFt értékkel, 60.3 %-kal növekedett. 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 74.4 %, a tárgyévben 73.1 %. A gazdálkodó tőkeerőssége csökkent.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 32.6 %-át, a tárgyévben 36.8 %-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 4,091 EFt értékkel, 80.6 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 13,574 EFt értékkel, 74.4 %-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 3.60, a tárgyévben 3.47 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 87.5 %, a tárgyévben 93.4 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 3.60, a tárgyévben 3.59 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 0.3 %-a teljesíthető.

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

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 744 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 138,503 EFt, a tárgyévben 122,608 EFt volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 15,895 EFt értékkel, 11.5 %-kal csökkent.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 19,255 EFt, a tárgyévben 4,500 EFt volt. Az árbevétel az előző évhez képest 14,755 EFt értékkel, 76.6 %-kal csökkent.

Az adózott eredmény a tárgyévben a mérlegfőösszeg 27.5 %-át teszi ki.

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) a tárgyévben 23,435.0 % volt.

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya a tárgyévben 37.6 % volt.

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben -110 Ft, a tárgyévben 2,083 Ft volt.

Az összes bevétel minden ezer forintjára a tárgyévben 76 Ft adózott eredmény jutott.

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára a tárgyévben 7,851 Ft adózott eredmény jutott.

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény a tárgyévben 3,804 Ft volt.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 53 EFt, a tárgyévben 12 EFt volt.

Az adózott eredmény az előző évben -2,116 EFt, a tárgyévben 9,374 EFt volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 11,490 EFt 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. A mérleg tagolása

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.

4.3. Mérlegen kívüli tételek

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.

4.4. 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
Immateriális javak összesen	22	0	0	0	22
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 046	0	1 046	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 250	0	0	0	1 250
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 089	47	0	0	4 136
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	6 385	47	1 046	0	5 408

Mérlegtétel (1000HUF)	Bruttó nyitó	Bruttó növ.	Bruttó csökk.	Egyéb	Összesen
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:

Tárgyévi 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
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	0	0	0	0	0
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	427	0	0	0	427
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	427	0	0	0	427
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 visszairásra 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.

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.

4.5. Forgóeszközök

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés nem állt fenn.

4.6. 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

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

Halasztott ráfordítások

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

4.7. Saját tőke

Induló tőke alakulása

A jegyzett 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.

4.8. 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.

4.9. 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 részét képező eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódóan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség sem került kimutatásra.

4.10. 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	19 255	13.9	4 500	3.7
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	119 243	86.1	118 108	96.3
Pénzügyi műveletek bevételei	5	0.0	0	0.0
Bevételek összesen	138 503	100.0	122 608	100.0

Export árbevétel bemutatása

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

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	49 221	35.0	28 603	25.2
Személyi jellegű ráfordítások	5 727	4.1	2 464	2.2
Értécsökkenési leírás	731	0.5	427	0.4
Egyéb ráfordítások	84 940	60.4	81 723	72.2
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0.0	0	0.0
Ráfordítások összesen	140 619	100.0	113 217	100.0

Egyéb ráfordítások között a továbbutalt támogatás összege: 81 690eFt.

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	49 221	88.4	28 603	90.8
Személyi jellegű ráfordítások	5 727	10.3	2 464	7.8
Értécsökkenési leírás	731	1.3	427	1.4
Költségnemek összesen	55 679	100.0	31 494	100.0

5.4. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor. Tárgyévben vállalkozási tevékenységet az egyesület nem folytatott.

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

A Vasutas Országos Közművelődési és Szabadidő Egyesület a tárgyévben munkavállalót nem foglalkoztatott.

Béradatok

A tárgyévben kizárólag megbízási díj és tiszteletdíj került elszámolásra.

6.3. Környezetvédelem

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.