

**Adószám:** 18656668-1-07  
**Törvényszék:** 07 Székesfehérvári Törvényszék  
**Nyilvántartási szám:** 07/08/86/2015

## **Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat**

---

2484 Gárdony - Agárd, Tópart utca 17.

### **Éves beszámoló mérlege - "A"**

**A mérleg fordulónapja:** 2015. december 31.

Gárdony - Agárd, 2016. május 30.

.....  
A gazdálkodó  
képviselője

P.h.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.  
A szervezet vállalkozási tevékenységet nem folytat.

Adószám: 18656668-1-07

Nyilvántartási szám: 07/08/86/2015

## Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2015. december 31.

	1000HUF	Tárgyév
	<b>ESZKÖZÖK (aktívák)</b>	
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>0</b>
<b>A.I.</b>	<b>Immateriális javak</b>	<b>0</b>
<b>A.II.</b>	<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>0</b>
<b>A.III.</b>	<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>0</b>
<b>B.I.</b>	<b>Készletek</b>	<b>0</b>
<b>B.II.</b>	<b>Követelések</b>	<b>0</b>
<b>B.III.</b>	<b>Értékpapírok</b>	<b>0</b>
<b>B.IV.</b>	<b>Pénzeszközök</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>

Gárdony - Agárd, 2016. május 30.

A gazdálkodó képviselője

P.H.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Adószám: 18656668-1-07

Nyilvántartási szám: 07/08/86/2015

## Éves beszámoló mérlege - "A"

A mérleg fordulónapja: 2015. december 31.

	1000HUF	Tárgyév
	<b>FORRÁSOK (passzívák)</b>	
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>0</b>
<b>D.I.</b>	<b>Jegyzett tőke</b>	<b>0</b>
<b>D.II.</b>	<b>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</b>	<b>0</b>
<b>D.III.</b>	<b>Tőketartalék</b>	<b>0</b>
<b>D.IV.</b>	<b>Eredménytartalék</b>	<b>0</b>
<b>D.V.</b>	<b>Lekötött tartalék</b>	<b>0</b>
<b>D.VI.</b>	<b>Értékelési tartalék</b>	<b>0</b>
<b>D.VII.</b>	<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>0</b>
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>0</b>
<b>F.I.</b>	<b>Hátrasorolt kötelezettségek</b>	<b>0</b>
<b>F.II.</b>	<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	<b>0</b>
<b>F.III.</b>	<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>0</b>
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>0</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>

Gárdony - Agárd, 2016. május 30.

A gazdálkodó képviselője

P.H.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

**Adószám:** 18656668-1-07  
**Törvényszék:** 07 Székesfehérvári Törvényszék  
**Nyilvántartási szám:** 07/08/86/2015

---

**Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat**

2484 Gárdony - Agárd, Tópart utca 17.

**Éves beszámoló "A" eredménykimutatása  
(összköltség eljárással)**

**Beszámolási időszak:** 2015. szeptember 02. - 2015. december 31.

Gárdony - Agárd, 2016. május 30.

.....  
A gazdálkodó  
képviselője

P.h.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.  
A szervezet vállalkozási tevékenységet nem folytat.

Adószám: 18656668-1-07

Nyilvántartási szám: 07/08/86/2015

**Éves beszámoló "A" eredménykimutatása (összköltség eljárással)**

Beszámolási időszak: 2015. szeptember 02. - 2015. december 31.

	1000HUF	Tárgyév
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01+02. sor)</b>	<b>0</b>
<b>II.</b>	<b>Aktívált saját teljesítmények értéke (+03+-04. sor)</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>0</b>
III.a.	ebből: visszaírt értékvesztés	0
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05-09. sorok)</b>	<b>0</b>
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10-12. sorok)</b>	<b>0</b>
<b>VI.</b>	<b>Értéksökkenési leírás</b>	<b>0</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>0</b>
VII.a.	ebből: értékvesztés	0
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII. sor)</b>	<b>0</b>
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13-17. sorok)</b>	<b>0</b>
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+-20+21. sor)</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX. sor)</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+-A+-B. sor)</b>	<b>0</b>
<b>X.</b>	<b>Rendkívüli bevételek</b>	<b>0</b>
<b>XI.</b>	<b>Rendkívüli ráfordítások</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI. sor)</b>	<b>0</b>
<b>E.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-C+-D. sor)</b>	<b>0</b>
<b>XII.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (+-E-XII. sor)</b>	<b>0</b>
<b>G.</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+-F+22-23. sor)</b>	<b>0</b>

Gárdony - Agárd, 2016. május 30.

A gazdálkodó képviselője

P.H.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

**Adószám:** 18656668-1-07  
**Törvényszék:** 07 Székesfehérvári Törvényszék  
**Nyilvántartási szám:** 07/08/86/2015

---

**Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat**

2484 Gárdony - Agárd, Tópart utca 17.

**Közhasznúsági melléklet  
2015.**

**Beszámolási időszak:** 2015. szeptember 02. - 2015. december 31.

Gárdony - Agárd, 2016. május 30.

P.h.

.....  
A gazdálkodó  
képviselője

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

## **1. Tárgyévben végzett alapcél szerinti tevékenységek bemutatása**

A „TIOP 3.5.2. Komplex rehabilitáció Gárdonyban” Európai Uniósi beruházási projekt 2,3 milliárd Ft támogatással 2014. év nyarán kezdődött. A beruházás befejezése után az új épületek átadása 2015. év végén történt meg, ünnepélyes megnyitójára 2015. december 4-én került sor. A megnyitót Balog Zoltán, az Emberi Erőforrások Minisztere, Soltész Miklós egyházi, nemzetiségi és civil társadalmi kapcsolatokért felelős államtitkár úr, L. Simon László, a Miniszterelnökség kulturális örökségvédelemért és kiemelt kulturális beruházásokért felelős államtitkára, valamint Deák Csaba ügyvezető úr tartotta a beruházás keretében felújított szállodaépületben.

A projekt során kialakításra került épület 2015. december 21-én kapta meg a jogerős használatbavételi engedélyt. A Pro Rekreatio Közhasznú Nonprofit Kft által alapított Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat 2015. július 24-én jött létre az 1/2015. sz. Alapítói határozattal, 2015. december 18-án megkapta a működési engedélyt, majd 2016. március 04-én a Köznevelési Szerződés aláírásával az intézmény üzemszerű működése kezdetté vette.

A beszámoló tartalmazza a Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat intézményben alkalmazott szakemberek tevékenységét és az elvégzett feladatok eredményeit, produktumait 2015.07.24. és 2016.12.31. időszakra vonatkozóan.

### ***A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat bemutatása, személyi feltételek***

**Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat** intézményben a beszámolási időszakban alkalmazott szakemberek:

Mahlerné Köfner Anikó, 2015.07.24. -2015.12.01. között megbízott intézményvezető

Dorotovics Miléna, 2015.12.01.től kinevezett főigazgató

Börcsökné Lukács Gabriella, főigazgató helyettes

Kovácsné Lajos Anita, gyógypedagógus

Kaló Andrea, konduktor

Tögl Ferencné, szakszolgálati titkár

Vincze Ildikó, gazdasági vezető

### **A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat intézményi szervezet kialakításának és fejlődésének folyamata, a működési engedély kiadása**

2015. december elsejétől a Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat intézményében fenntartó részéről az intézményvezető személyében változás történt, a intézmény vezetésére 2015.12.01. napjától a fenntartó határozott 5 éves időtartamra Dorotovics Miléna tanácsadó szakpszichológust

nevezte ki, főigazgatói munkakörbe. A 1/2015. számú, 2015.07.24.-én kelt Alapító Okirat a 4/2015. számú 2015.12.01. napján kelt Alapító okirat módosítással hatályát veszítette.

A fenntartó 2015.12.07.-én kelt levelében az Emberi Erőforrások Minisztériuma Köznevelésért Felelős Államtitkárságot tájékoztatta az intézmény képviselőjére jogosult személyi változásról. 2016.01.08-án az Emberi Erőforrások Minisztériuma Köznevelésért Felelős Államtitkárság 61691-2/2015/KOIR. iktatószámú levelében az intézmény vezetőjének kinevezéséhez egyetértését adta.

A Fejér Megyei Kormányhivatal 2015.12.22.-én jogerős határozatban az intézmény nyilvántartásba vett adatai módosításának helyt adott.

2015.12.21-én a Fejér Megyei Kormányhivatal FEB/13/927-19/2015. számú jogerős határozatában az intézmény működését engedélyezte.

### **Főigazgató és főigazgató-helyettes tevékenységei**

Az intézmény vezetősége (főigazgató és főigazgató-helyettes) az alábbi feladatokat látta el:

- Kapcsolattartás a fenntartóval, és az illetékes hivatalokkal az intézményi változások dokumentációinak elkészítésében és engedélyeztetésének folyamatában. Ügyintézés.
- Kapcsolatfelvétel az intézmény szolgáltatásai iránt érdeklődő szülőkkel, szakemberekkel – telefonos tájékoztatás a bejelentkezés módjáról, információ nyújtása, válaszadás a felmerülő kérdésekre.
- Kapcsolatfelvétel és kapcsolattartás a korai fejlesztés ellátásának folyamatában érintett külsős intézményekkel: szakértői bizottságok, korai fejlesztést ellátó intézmények vezetőivel, valamint a FM Kormányhivatal Oktatási Főosztályának vezetőjével.
- A beérkező jelentkezések besorolása, előjegyzési táblázat szakmai szempontjainak kialakítása.
- A szakalkalmazottak és az alkalmazott munkájának szervezése, koordinálása, a részfeladatok kiosztása, ellenőrzése a Szakmai Program alapján. Szakmai teamek kialakítása.
- Szülői kérdőív szakmai tartalmának kialakítása, a jogszabályi környezet elvárásainak megfelelően.
- A korai családközpontú ellátás intézményi modelljéhez illeszkedő szakszolgálati tevékenység szakmai és szervezési feladatainak meghatározása, és végrehajtása.



- A gyermekek fogadásának és ellátásának útja- a vizsgálatok és a kontroll vizsgálatok összehangolása a pedagógiai szakszolgálati tevékenységekkel, a szakmai alapelveknek megfelelő intézményi működés részleteinek kidolgozása.
- Az intézményi alapidokumentumok (SZMSZ, Munkaterv, munkaköri leírások, Adatvédelmi és Iratkezelési szabályzatok, házirend) kialakítása.
- A fenntartó által biztosított Tűzvédelmi és Munkavédelmi oktatás (2015.10.01.) lebonyolításában részt vett, valamint a munkaköri alkalmassági vizsgálatok megszervezését segítette.

### **Szakalkalmazottak tevékenységei és azok eredményei**

Az intézmény szakalkalmazottai aktívan részt vettek önálló és team-munkában az alábbi feladatokban:

- Az intézményi arculatot sugárzó intézményi formanyomtatványok megtervezésében (egyéni fejlesztési terv, pedagógiai jellemzés, befogadó nyilatkozat, stb.) ;
- Az intézmény honlapjára kerülő szakmai szövegtartalmak megtervezésében, kialakításában: tevékenységi körök részletezésében; intézménybemutató szöveg elkészítésében; Az alkalmazottak bemutatkozó szövegeinek elkészítésében; alkalmazottak bemutatásához szükséges fényképek elkészítésében, feltöltésében;
- Az egyéni munkaidő beosztások és órarendek megtervezésében;
- A terembeosztások megtervezésében, megszervezésében, kijelölésében;
- Az eszközbeszerzésben, tárgyi feltételek ellenőrzésében, a fejlesztő szobák berendezéseinek, eszközeinek kialakításában a leltári folyamatokhoz igazodva;
- A váróterem tárgyi feltételeinek, eszközeinek, játékainak, higiéniai berendezéseinek megtervezésében és elhelyezésében;
- Részt vettek a Tóparti Szakambulancia szakalkalmazottaival közösen szervezett konzultációkon, munka-kultúrát kialakító megbeszélésein: az egyes szakterületek bemutatkozása mellett az intézmények családközpontú gyakorlatának szemléletmódjának és irányelveinek tervezésére, ehhez kapcsolódó szakmai protokollok meghatározására is sor került.
- Szakmai képzéseken vettek részt:  
2015.10.13.-2015.12.11: „Családközpontú kora gyermekkori intervenció elmélete és gyakorlata” elnevezésű 60 órás pedagógus-továbbképzési programon az intézményvezető és 2 fő szakalkalmazott vett részt

2015.10.05.-2015.10.08. Szervezeti kommunikáció alapjai elnevezésű szakmai képzésen az intézmény összes dolgozója részt vett

- Szorosan együttműködtek az intézmény titkárával az alábbi feladatokban: leltár, könyvtár rendezése, hiánypótlások és hibajelentések nyilvántartása, takarítási feladatok, közös iroda helyiség berendezésében

### **Alkalmazottak tevékenységei és azok eredményei:**

Az intézmény titkára szorosan együttműködött a főigazgatóval, főigazgató-helyettessel, valamint a gazdasági vezetővel. Alábbi feladatait önállóan és a szakalkalmazottak bevonásával végezte:

- Fogadta és rendszerezte a naponta érkező postai küldeményeket, valamint az iktatórendszert és kézbesítő könyvet naprakészen alkalmazta.
- Eszközbeszerzésben, irodaszerek felmérését, megrendelését és kiosztását végezte.
- Az irodahelyiség berendezéseit leltárba vette, elhelyezte azokat, valamint a tárgyi eszköz leltárt folyamatában készítette.
- Könyvtári állomány feltöltését végrehajtotta.
- Részt vett a fenntartóval és a társintézményekkel, önkormányzattal való ügyintézés, kapcsolattartás folyamatában.
- A veszélyes hulladékkal kapcsolatos feladatokat ellátta: szerződéskötés, doboz megvásárlása, szállítása;
- Az intézményi dokumentumokat rendszerezte: az intézmény alkalmazottainak személyi anyagát aktualizálta, a szabadságokat, jelenléti íveket nyilvántartotta, az alkalmazottak utazási költségtérítéseit vezette.
- A székhely infrastruktúráját érintő garanciális hibajelzéseket a fenntartó felé jelentette és a karbantartó személyzettel napi kapcsolatban végezte munkáját.
- A fenntartó által biztosított takarító személyzet intézményre vonatkozó takarítási feladatait megtervezte, delegálta.
- A havi bérszámfejtéshez az aktuális adatszolgáltatást elvégezte.
- A várótermekben, öltöző helyiségekben az öltözőszekrényeket rendszerezte, felcímkézte; valamint a szekrények, ajtók kulcsait rendszerezte, lecímkézte és továbbította.

Az intézmény alkalmazottai a téli szünetben (2015. december 21-től 2015. december 31-ig tart) szabadságot vettek ki, ugyanakkor ügyeleti nyitva tartást folyamatosan biztosítottunk.

## **2. Cél szerinti juttatások kimutatása**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat 2015. évben cél szerinti juttatást nem nyújtott.

## **3. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat 2015. évben vezetőknek juttatást nem nyújtott.

## **4. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges alapadatok**

Alapadatok (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
B. Éves összes bevétel	0	0
ebből:		
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. tv. alapján átutalt összeg	0	0
D. Közzolgáltatási bevétel	0	0
E. Normatív támogatás	0	0
F. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	0	0
G. Korrigált árbevétel [B-(C+D+E+F)]	0	0
H. Összes ráfordítás (kiadás)	0	0
ebből:		
I. Személyi jellegű kiadás	0	0
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	0	0
K. Adózott eredmény	0	0
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. tv.-nek megfelelően) (fő)	0	0

## **5. Erőforrás ellátottság és Társadalmi támogatottság mutatói**

	Mutató teljesítése	
	Igen	Nem
<b>Erőforrás-ellátottság mutatói</b>		
Ectv. 32.par.(4) a) [(B1+B2)/2 > 1.000.000,-Ft]		X
Ectv. 32.par.(4) b) [K1+K2 >= 0]	X	
Ectv. 32.par.(4) c) [(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) >= 0,25]		X
<b>Társadalmi támogatottság mutatói</b>		
Ectv. 32.par.(5) a) [(C1+C2)/(G1+G2) >= 0,02]		X
Ectv. 32.par.(5) b) [(J1+J2)/(H1+H2) >= 0,5]		X
Ectv. 32.par.(5) c) [(L1+L2)/2 >= 10 fő]		X

**Adószám:** 18656668-1-07  
**Törvényszék:** 07 Székesfehérvári Törvényszék  
**Nyilvántartási szám:** 07/08/86/2015

## **Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat**

---

2484 Gárdony - Agárd, Tópart utca 17.

### **Kiegészítő melléklet 2015.**

**Fordulónap:** 2015. december 31.

**Beszámolási időszak:** 2015. szeptember 02. - 2015. december 31.

Gárdony - Agárd, 2016. május 30.

.....  
A gazdálkodó  
képviselője

P.h.

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

**Tartalomjegyzék:**

- 1. Általános információk a beszámolóhoz**
  - 1.1. A gazdálkodó bemutatása
  - 1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban
    - Leányvállalatok
    - Közös vezetésű vállalkozások
    - Társult vállalkozások
    - Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások
    - Többségi befolyás gazdasági társaságban
    - Minősített többséget biztosító befolyás gazdasági társaságban
  - 1.3. Ellenőrzött társaság irányítói
    - Konzolidálásba bevonás
  - 1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei
  - 1.5. A beszámoló közreműködői
    - A beszámoló aláírója
  - 1.6. Beszámoló nyilvánossága
- 2. A számviteli politika alkalmazása**
  - 2.1. A könyvvézetés módja
  - 2.2. A könyvvézetés és a beszámoló pénzneme
  - 2.3. Alkalmazott számviteli szabályok
  - 2.4. A számviteli politika tárgyévi változása
  - 2.5. A számviteli rend további sajátosságai
  - 2.6. Beszámoló választott formája és típusa
  - 2.7. Üzleti jelentés
  - 2.8. Mérlegkészítés választott időpontja
  - 2.9. Jelentős összegű hibák értelmezése
  - 2.10. Jelentős összegű különbözetek értelmezése
  - 2.11. Jelentős összhatás értelmezése
  - 2.12. Devizás tételek értékelése
    - Alkalmazott devizaárfolyam
    - Devizás értékelés változása
  - 2.13. Értékcsökkenési leírás elszámolása
    - Értékcsökkenési leírás módja
    - Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága
    - Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása
    - Nem jelentős maradványérték
    - Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
    - Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása
  - 2.14. Értékvesztések elszámolása
  - 2.15. Visszaírások alkalmazása
  - 2.16. Értékhelyesbítések alkalmazása

- 2.17. Valós értéken történő értékelés
- 2.18. Alapítás-átszervezés költségei
- 2.19. Kísérleti fejlesztés aktiválása
- 2.20. Vásárolt készletek értékelése
- 2.21. Saját termelésű készletek értékelése
- 2.22. Céltartalék-képzés szabályai
- 2.23. Ki nem emelt tételek értékelése
- 2.24. Értékelési szabályok más változásai
- 2.25. Leltározási szabályok
- 2.26. Pénzkezelési szabályok
- 2.27. Önköltségszámítás szabályai
- 2.28. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

### **3. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

- 3.1. Sajátos tételbesorolások
- 3.2. Összehasonlíthatóság
  - Tétel átsorolások
  - Értékelési elvek változása
- 3.3. A mérleg tagolása
  - Összevont tételek a mérlegben
  - Új tételek a mérlegben
  - Tételek továbbtagolása a mérlegben
  - Tételek elhagyása a mérlegben
- 3.4. Valós értéken történő értékelés bemutatása
  - Pénzügyi instrumentumok
  - Piaci érték (jelenérték) meghatározása
  - Valós értékelés értékelési különbözetei
  - Valós értékelés értékelési tartalékai
  - Származékos ügyletek bemutatása
  - Fedezeti ügyletek hatékonysága
- 3.5. Mérlegen kívüli tételek
  - Nyitott határidős, opciós és swap ügyletek
  - Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek
  - Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek
- 3.6. Befektetett eszközök
  - Bruttó érték alakulása
  - Halmozott értékcsökkenés alakulása
  - Terv szerinti értékcsökkenés alakulása
  - Terven felüli értékcsökkenés
  - Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása
  - Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása
  - Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztései
  - Befektetett pénzügyi eszközök valós értéke

- Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban
- 3.7. Forgóeszközök
  - Követelések alakulása
  - Követelések kapcsolt vállalkozásokban
  - Forgatási célú értékpapírok értékvesztései
  - Hátrasorolt eszközök
- 3.8. Aktív időbeli elhatárolások
  - Bevételek aktív időbeli elhatárolásai
  - Elhatárolt költségek és ráfordítások
  - Halasztott ráfordítások
- 3.9. Saját tőke
  - Saját tőke változása
  - Jegyzett tőke alakulása
  - Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke
  - Jegyzett, de be nem fizetett tőke
  - Lekötött tartalék jogcímei
  - Értékhelyesbítések alakulása
  - Tőkemegfelelés
- 3.10. Céltartalékok
  - Céltartalékok - várható kötelezettségekre
  - Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségre
  - Céltartalékok - jövőbeni költségekre
  - Céltartalékok - egyéb címen
- 3.11. Kötelezettségek
  - Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
  - Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek
  - Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
  - Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre
  - Kötelezettségek átsorolása
  - Biztosított kötelezettségek
  - Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek
  - Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 3.12. Passzív időbeli elhatárolások
  - Elhatárolt bevételek
  - Visszahatárolt költségek, ráfordítások
  - Halasztott bevételek
  - Átengedett befektetett eszközök bevétele
- 4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**
  - 4.1. Az eredménykimutatás tagolása
    - Összevont tételek az eredménykimutatásban
    - Új tételek az eredménykimutatásban
    - Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban
    - Tételek elhagyása az eredménykimutatásban

- 4.2. Bevételek
  - Bevételek alakulása
  - Árbevétel tevékenységenként
  - Export árbevétel bemutatása
  - Exporttámogatás felhasználása
  - Végleges jelleggel kapott támogatások
  - Visszatérítendő kapott támogatások
  - Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk
  - Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek
  - Rendkívüli bevételek
- 4.3. Ráfordítások
  - Ráfordítások alakulása
  - Költségek költségnemenként
  - Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei
  - Rendkívüli ráfordítások
- 4.4. Adófizetési kötelezettség
  - Társasági adó megállapítása
- 4.5. Eredmény
  - Döntés az eredmény felhasználásáról
  - Az adózott eredmény felhasználása
  - Lezárt határidős, opciós és swap ügyletek az eredményben

## **5. Tájékoztató adatok**

- 5.1. Import beszerzések
- 5.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek
- 5.3. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások
  - Vezető tisztségviselők munkadíja
  - Vezető tisztségviselők egyéb juttatásai
  - Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek
  - Könyvvizsgáló által felszámított díjak
- 5.4. Bér- és létszámadatok
  - Létszámadatok
  - Béradatok
  - Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 5.5. Környezetvédelem
  - Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
  - Környezetvédelmi költségek
  - Környezetvédelmi céltartalékok
  - Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek
- 5.6. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok



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

### **1.1. A gazdálkodó bemutatása**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat 2015. évben alakult.

Pedagógiai szakszolgálati feladatai:

- gyógypedagógiai tanácsadás, korai fejlesztés, oktatás és gondozás
- nevelési tanácsadás
- logopédiai ellátás
- konduktív pedagógiai ellátás.

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 Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a beszámolási időszakban rendszeres gazdasági tevékenységet székhelyén kívül nem folytatott, telephelye illetőleg fióktelepe nincs.

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

#### **Leányvállalatok**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt döntő befolyással, amely a számviteli előírások szerint leányvállalatának minősül.

#### **Közös vezetésű vállalkozások**

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

#### **Társult vállalkozások**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt mértékadó befolyással, amely a számviteli előírások szerint társult vállalkozásnak minősül.

#### **Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások**

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

#### **Többségi befolyás gazdasági társaságban**

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

#### **Minősített többséget biztosító befolyás gazdasági társaságban**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással.

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

#### **Konszolidálásba bevonás**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat 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 2015. szeptember 02. - 2015. december 31. időszakot öleli fel, az eltérő üzleti év választására tekintettel a mérleg fordulónapja 2015. december 31. A beszámoló összeállításakor a 2015. szeptember 02. napján hatályos előírások kerültek alkalmazásra.

Az általános üzleti környezet - különösen az elhúzódó globális pénzügyi- és gazdasági válság és annak hatásai - a tárgyévben nem volt kedvező, a gazdálkodás összességében kedvezőtlen piaci körülmények között zajlott.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

### **1.5. A beszámoló közreműködői**

Tekintettel arra, hogy az éves(ített) nettó árbevétel a megelőző két év átlagában - ennek hiányában, a tárgyévben - a 10 MFT-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget nem haladta meg, így a beszámoló elkészítését, a számviteli feladatok irányítását nem regisztrált mérlegképes könyvelő vagy okleveles könyvvizsgáló végzi.

#### **A beszámoló aláírója**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével a Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni: Dorotovics Miléna, 8000 Székesfehérvár, Kancsár utca 1. VI/1.

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 Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 2484 Gárdony - Agárd, Tópart utca 17.

## **2. A számviteli politika alkalmazása**

### **2.1. A könyvvezetés módja**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat 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 Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat 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 Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat 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:

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
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 Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a tárgyidőszakra éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja: Összköltség eljárás.

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a beszámolóban mind a mérleget mind az eredménykimutatást '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 Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

## **2.8. Mérlegkészítés választott időpontja**

A mérlegkészítés választott időpontja a fordulónapot követő 30. 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.

## **2.9. 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.

## **2.10. Jelentős összegű különbözetelek értelmezése**

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 100 Eft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül.

## **2.11. Jelentős összhatás értelmezése**

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetelek is figyelembe kell venni, ha a különbözetelek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik.

## **2.12. Devizás tételek értékelése**

### **Alkalmazott devizaárfolyam**

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.

### **Devizás értékelés változása**

A devizás tételek értékelése - a jogszabályi előírások változásainak hatásain túl - nem változott.

## **2.13. 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.

### **Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása**

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

## **2.14. Értékvesztések elszámolása**

Értékvesztés elszámolására 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.

## **2.15. Visszairások alkalmazása**

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

## **2.16. Értékhelyesbítések alkalmazása**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

## **2.17. Valós értéken történő értékelés**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat 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.

## **2.18. Alapítás-átszervezés költségei**

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

## **2.19. Kísérleti fejlesztés aktiválása**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

## **2.20. Vásárolt készletek értékelése**

A vásárolt készletek a mérlegben 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.

## **2.21. Saját termelésű készletek értékelése**

A saját termelésű készletek a mérlegben az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

## **2.22. Céltartalék-képzés szabályai**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

## **2.23. Ki nem emelt tételek értékelése**

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.

## **2.24. Értékelési szabályok más változásai**

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

## **2.25. Leltározási szabályok**

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik.

## **2.26. Pénzkezelési szabályok**

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik.

## **2.27. Önköltségszámítás szabályai**

Nagyságrendi mentesítés alapján a Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

## **2.28. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk**

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

## **3. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

### **3.1. Sajátos tételbesorolások**

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánna.

### **3.2. Összehasonlíthatóság**

#### **Tétel átsorolások**

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

#### **Értékelési elvek változása**

Az alkalmazott értékelési elvek - a jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

### **3.3. A mérleg tagolása**

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

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat 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 Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat 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.

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

#### **Pénzügyi instrumentumok**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat pénzügyi instrumentumait a tárgyévben valós értéken történő értékelés címen nem értékelte át.

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

Tekintettel arra, hogy a Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat 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 Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a saját tőkében e címen értékelési tartalék nem szerepel.

#### **Származékos ügyletek bemutatása**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - származékos ügyletei bemutatására nem kötelezett.

#### **Fedezeti ügyletek hatékonysága**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - fedezeti ügyletei hatékonyságának bemutatására nem kötelezett.

### **3.5. Mérlegen kívüli tételek**

#### **Nyitott határidős, opciós és swap 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 Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat 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.

### **3.6. Befektetett eszközök**

#### **Bruttó érték alakulása**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat sem immateriális javakkal, sem tárgyi eszközökkel nem rendelkezett a beszámolási időszakban.



### **Halmazott értékcsökkenés alakulása**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat sem immateriális javakkal, sem tárgyi eszközökkel nem rendelkezett a beszámolási időszakban, így halmazott értékcsökkenést nem tart nyilván.

### **Terv szerinti értékcsökkenés alakulása**

A tárgyévben terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolására nem került sor.

### **Terven felüli értékcsökkenés**

A tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszairására 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 visszairása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

### **Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztései**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszairásra nem került sor.

### **Befektetett pénzügyi eszközök valós értéke**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a fordulónapon befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

### **Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban**

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

## **3.7. Forgóeszközök**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat mérlegében a készletekhez kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszairásra nem került sor.

### **Követelések alakulása**

A fordulónapon a vállalkozásnak követelése nem állt fenn, így nyilvántartott értékvesztés sem szerepel a mérlegben.

### **Követelések kapcsolt vállalkozásokban**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés nem állt fenn.

### **Forgatási célú értékpapírok értékvesztései**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat mérlegében a forgatási célú értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszairásra nem került sor.

### **Hátrasorolt eszközök**

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

### **3.8. Aktív időbeli elhatárolások**

#### **Bevételek aktív időbeli elhatárolásai**

A mérlegben bevétel aktív időbeli elhatárolása a tárgyévben nem szerepel.

#### **Elhatárolt költségek és ráfordítások**

A mérlegben aktív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások a tárgyévben nem szerepelnek.

#### **Halasztott ráfordítások**

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások egyes összegei nem jelentősek.

### **3.9. Saját tőke**

#### **Saját tőke változása**

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásai, valamint a változások okai az alábbiak:

#### **Jegyzett tőke alakulása**

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

#### **Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke**

A jegyzett tőke kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeget nem tartalmaz.

#### **Jegyzett, de be nem fizetett tőke**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

#### **Lekötött tartalék jogcímei**

A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

#### **Értékhelyesbítések alakulása**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

#### **Tőkemegfelelés**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat saját tőkéjével szemben jogszabály vagy más előírás nem támaszt követelményeket.

### **3.10. Céltartalékok**

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

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

#### **Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettsége**

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen céltartalék képzését nem indokolták.

### **Céltartalékok - jövőbeni költségekre**

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

### **Céltartalékok - egyéb címen**

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

## **3.11. Kötelezettségek**

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

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

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

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

### **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.

### **Kötelezettségek átsorolása**

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztése átsorolására nem került sor.

### **Biztosított kötelezettségek**

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

### **Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek**

A tárgyévi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

### **Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben rövid lejáratú kötelezettség nem állt fenn.

## **3.12. Passzív időbeli elhatárolások**

### **Elhatárolt bevételek**

A mérlegben bevétel passzív időbeli elhatárolása a tárgyévben nem szerepel.

### **Visszahatárolt költségek, ráfordítások**

A mérlegben költség, ráfordítás passzív időbeli elhatárolása a tárgyévben nem szerepel.

### **Halasztott bevételek**

A mérlegben passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevétel a tárgyévben nem szerepel.

### **Átengedett befektetett eszközök bevétele**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat befektetett eszköz használati, üzemeltetési, kezelési jogát ellenérték fejében tartósan nem engedte át, így ilyen címen halasztott bevétel a mérlegben nem jelenik meg.

## **4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

### **4.1. Az eredménykimutatás tagolása**

#### **Összevont tételek az eredménykimutatásban**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat az eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

#### **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 Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a tárgyidőszakban nem élt.

#### **Tételek elhagyása az eredménykimutatásban**

Az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

### **4.2. Bevételek**

#### **Bevételek alakulása**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a tárgyidőszakban bevételt nem realizált.

#### **Árbevétel tevékenységenként**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a beszámolási időszakban árbevételt nem realizált.

#### **Export árbevétel bemutatása**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a beszámolási időszakban exportértékesítést nem teljesített.

#### **Exporttámogatás felhasználása**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a beszámolási időszakban exporttámogatást nem vett igénybe.

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

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat támogatási program keretében a beszámolási időszakban végleges jelleggel vissza nem térítendő támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésre sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

### **Visszatérítendő kapott támogatások**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat 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 Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat számára nem írja elő.

### **Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek**

A beszámolási időszakban árbevételeként, egyéb bevételeként, illetőleg rendkívüli bevételeként elszámolt összegek kapcsolt vállalkozástól származó bevételt nem tartalmaznak.

### **Rendkívüli bevételek**

A beszámolási időszakban rendkívüli bevétel elszámolására nem került sor.

## **4.3. Ráfordítások**

### **Ráfordítások alakulása**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a tárgyidőszakban ráfordítást nem számolt el.

### **Költségek költségnemenként**

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

### **Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei**

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

### **Rendkívüli ráfordítások**

A beszámolási időszakban rendkívüli ráfordítás elszámolására nem került sor.

## **4.4. Adófizetési kötelezettség**

### **Társasági adó megállapítása**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a társasági adónak nem alanya, így e jogcímen adómegállapításra nem került sor.

## **4.5. Eredmény**

### **Döntés az eredmény felhasználásáról**

A jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott határozat mindenben megegyezik az adózott eredmény felhasználásra vonatkozó javaslattal.

### **Az adózott eredmény felhasználása**

Az arra jogosult szerv döntése alapján az eredménytartalékból és a tárgyévi adózott eredményből osztalék nem kerül kifizetésre, így a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül.

## **Lezárt határidős, opciós és swap ügyletek az eredményben**

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban határidős, opciós, valamint swap ügyletei nem voltak.

## **5. Tájékoztató adatok**

### **5.1. Import beszerzések**

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban import beszerzése nem volt.

### **5.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek**

A beszámolási időszakban a Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat kapcsolt felekkel semmiféle ügyletet nem bonyolított.

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

#### **Vezető tisztségviselők munkadíja**

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai tevékenységükért az üzleti év után semmiféle járandóságban nem részesültek.

#### **Vezető tisztségviselők egyéb juttatásai**

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai az üzleti évben semmiféle előleget, kölcsönt nem kaptak, nevükben garancia vállalására nem került sor.

#### **Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek**

A korábbi vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjaival szemben semmiféle nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

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

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat könyvvizsgálatra nem kötelezett, így a könyvvizsgáló által felszámított díjak bemutatása nem előírás.

### **5.4. Bér- és létszámadatok**

#### **Létszámadatok**

A Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat a tárgyévben munkavállalót nem foglalkoztatott.

#### **Béradatok**

A tárgyévben bérköltség nem került elszámolásra.

#### **Személyi jellegű egyéb kifizetések**

A tárgyévben munkavállalóknak egyéb személyi jellegű kifizetés nem történt.

### **5.5. Környezetvédelem**

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

A tevékenység jellegéből adódóan a Tóparti Pedagógiai Szakszolgálat nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

### **Környezetvédelmi költségek**

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

### **Környezetvédelmi céltartalékok**

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

### **Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek**

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

## **5.6. 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.