



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 36.**  
**MELLÉKLET: 1 db**

**TÁRGY: Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdasági társaságok pénzügyi beszámolóí értékelésének véleményezés utáni egységes szabályozás véglegesítése**

**ELŐTERJESZTÉS**

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA  
SORON KÖVETKEZŐ ÜLÉSÉRE**

**ELŐTERJESZTŐ: Gyurkovics János alpolgármester**

**AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: Zsiga Marianna osztályvezető**

**ELŐADÓ: Zsiga Marianna osztályvezető**

**KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:**

**TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA: dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető**

Terjedelem: 1+ 2 oldal

**Tisztelt Bizottság!**

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.) 4. § (1) bekezdése alapján a gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, a Számv. tv-ben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles készíteni.

Annak érdekében, hogy a kizárólagos és többségi önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok éves mérlegbeszámolói és üzleti tervei egységes, a számviteli törvény előírásainak megfelelő és a tulajdonosi elvárásokat kimerítő, egységes tartalommal és formában kerüljenek benyújtásra az önkormányzat részére, rögzíteni szükséges a gazdasági társaságok számára az előttük álló üzleti évre irányadó tulajdonosi előírásokat. Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 280/2023. (VI.29.) határozatában egyetértett a szabályozás szükségességével és annak - cégvezetők általi véleményezést követő – jóváhagyására, véglegesítésére Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése Pénzügyi Bizottságát hatalmazta fel.

A cégvezetők részére - véleményezés céljából - a határozat mellékletét képező előírások 2023. június 28. napján nagyon rövid határidővel, majd 2023. június 30. napján 2023. július 15-ei határidővel ismételten kiküldésre kerültek. Három cégtől érkezett visszajelzés telefonon és emailben, egy cég észrevételt nem tett, két cég jelezte észrevételeit.

A beérkezett észrevételek alapján kiderült, hogy az előterjesztésben nem volt egyértelmű, hogy az értékelést a negyedéves és éves beszámolók esetében is szükséges-e alkalmazni. A cash flow jelentést a kiegészítő melléklet részeként kötelező elkészíteni, így azt, az üzleti jelentésben ismételten nem célszerű szerepeltetni. Az üzleti tervben terv adatokkal nem készítenek mutatószámokat. Cash flow kimutatást nem érdemes terv adatokra készíteni, mivel a mostani költségekkel nehéz tervezni, és a tervezett adatok nem egyeznek meg a tényadatokkal. A kötelezettségek finanszírozása 3 évre nehezen tervezhetőek.

A „Beszámolók, üzleti tervek és jelentések értékelése” elnevezésű melléklet a fent jelzett észrevételek alapján átdolgozásra került.

Kérem a Tisztelt Bizottságot az adatszolgáltatás rendjére irányuló tulajdonosi előírásokat szíveskedjen jelen előterjesztés megtárgyalását követően elfogadni.

Szekszárd, 2023. július 15.

Gyurkovics János  
alpolgármester

## Határozati javaslat

### Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdasági társaságok pénzügyi beszámolóí értékelésének véleményezés utáni egységes szabályozás véglegesítése

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése Pénzügyi Bizottsága az önkormányzat kizárólagos és többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok üzleti terve és üzleti jelentése elkészítésére, a beszámolás és az adatszolgáltatás rendjére vonatkozó tulajdonosi előírások tekintetében az alábbi határozatot hozza:

1. elfogadja a határozat melléklete szerinti tartalommal az egységes szabályozás tervezetét.

**Határidő:** a döntéshozatal napja

**Felelős:** Máté Péter elnök

2. felkéri Polgármesteri Hivatalt, hogy a fenti döntésről a kizárólagos és többségi önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselőit tájékoztassa.

**Határidő:** 2023. július 28.

**Felelős:** dr. Biró Gyula aljegyző

dr. Holczer Mónika igazgatóságvezető

# Beszámolók, üzleti tervek és jelentések értékelése

## Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok

A kizárólagos és többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 20... évi beszámolójának elfogadott adatait a következő táblázat foglalja össze:

*ezer forintban*

CÉGNÉV	TULAJDON %-A	MÉRLEG FŐÖSSZEG	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	SAJÁT TŐKE	JEGYZETT TŐKE
Alisca Terra Kft.	100 %				
Szekszárdi Diákétkeztetési Kft.	100 %				
Szekszárdi Közétkeztetési Kft.	100 %				
Szekszárdi Közművelődési NKft.	100 %				
Szekszárdi Sportközpont Nkft.	100 %				
Szekszárdi Távhőszolgáltató Nkft.	100 %				
Szekszárdi Vagyonkezelő Kft.	100 %				
Szekszárdi Víz- és Csatornamű Kft.	100 %				
Szekszárdi Ipari Park Kft.	98,65 %				
KT-Dinamic Szolg. és Ker. Kft.	67 %				

**A gazdasági társaságok gazdálkodásának bemutatása az alábbi szempontrendszer szerint:**

1. **Társaság rövid bemutatása** (negyedéves és éves beszámoló részeként)
2. **Foglalkoztatottsági adatok** (negyedéves és éves beszámoló részeként)
3. **Mérleg** (negyedéves és éves beszámoló részeként)
4. **Eredménykimutatás** (negyedéves és éves beszámoló részeként)
5. **Kiegészítő melléklet** (éves beszámoló részeként)
6. **Üzleti jelentés bemutatása** (éves beszámolóval egyidőben)
7. **Üzleti terv bemutatása** (éves beszámolóval egyidőben)

## 1. Társaság rövid bemutatása

A .....(cég neve) .....(dátum) jött létre.

Jegyzett tőkéje:

Székhelye:

Telephelye(i): valamennyi telephely felsorolása szükséges

Ügyvezető:

Felügyelő Bizottsági tagok:

Fő tevékenysége:

## 2. Foglalkoztatottsági adatok

Jelentéstételi időszak	Statisztikai állományi létszám (fő)	Bruttó bérek és juttatások + kapcsolódó közterhek (Ft) <sup>1</sup>	Főállású munkavállalók száma (fő)	Részmunkaidős foglalkoztatottak száma (fő)	Állományba nem tartozók (pl. megbízási szerződés) (fő)	Munkavállalók száma összesen (fő)
.....december 31. (tárgyvet megelőző második év)						
..... december 31. (előző év)						
..... június 30-ig (tárgyév)						
..... II. félév tervezett (tárgyév)						

<sup>1</sup>Összes munkavállaló költségei összesen

A ..... (cég neve) 2022 évben ..... Ft összeget fordított bérköltségre és a kapcsolódó közterhekre. Munkavállalók száma ..... fő.

### 3. .... évi mérleg

#### Éves beszámoló MÉRLEG „A” típus

Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	
1	<b>A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)</b>	0	0	0
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)</b>	0	0	0
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok			
6	4. Szellemi termékek			
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)</b>	0	0	0
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek			
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások			
16	6. Beruházásokra adott előleg			
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)</b>	0	0	0
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartós részesedés			
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban			
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Eszközök  
(aktívák)

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	EZER HUF	
				Tárgyév	
a	b		c	d	e
29	<b>B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)</b>		0	0	0
30	<b>I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)</b>		0	0	0
31	<b>1. Anyagok</b>				
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek				
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok				
34	4. Késztermékek				
35	5. Áruk				
36	6. Készletekre adott előlegek				
37	<b>II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)</b>		0	0	0
38	<b>1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)</b>				
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben				
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben				
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				
42	5. Váltókövetelések				
43	6. Egyéb követelések				
44	7. Követelések értékelési különbözete				
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete				
46	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)</b>		0	0	0
47	<b>1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban</b>				
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés				
49	2. Egyéb részesedés				
50	3. Saját részvények, saját üzletrészek				
51	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				
52	5. Értékpapírok értékelési különbözete				
53	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)</b>		0	0	0
54	1. Pénztár, csekkek				
55	<b>2. Bankbetétek</b>				
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sor)</b>		0	0	0
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása				
58	<b>2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>				
59	3. Halasztott ráfordítások				
60	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)</b>		0	0	0

**Források (passzívák)**
**EZER HUF**

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	<b>D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)</b>	0	0	0
62	I. JEGYZETT TŐKE			
63	I/a Ebből: vissza vásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK			
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY			
72	<b>E. Céltartalékok (73.-75. sor)</b>	0	0	0
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	3. Egyéb céltartalék			
76	<b>F. Kötelezettségek (77.+78.+92. sor)</b>	0	0	0
77	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.+82.+92. sor)</b>	0	0	0
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban. lévő váll. szemben			
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben			
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			



**Források (passzívák)**
**EZER HUF**

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben			
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények			
95	2. Rövid lejáratú hitelek			
96	3. Vevőtől kapott előlegek			
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)			
98	5. Váltótartozások			
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek			
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása			
108	3. Halasztott bevételek			
109	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4. .... évi eredménykimutatás

### Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele			
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele			
3	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>			
8	Ebből: visszaírt értékvesztés			
9	05. Anyagköltség			
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke			
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke			
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke			
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
14	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
15	10. Bérköltség			
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések			
17	12. Bérjárulékok			
18	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>			
20	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>			
21	Ebből: értékvesztés			
22	<b>A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Egyszerűsített éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS  
(összköltség eljárással)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE			
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE			
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK			
4	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK			
5	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)			
6	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS			
7	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK			
8	<b>A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I±II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI			
10	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI			
11	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
12	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY ( ±A±B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
13	X. Adófizetési kötelezettség			
14	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 5. Kiegészítő melléklet

Értékelni kell a vállalkozás valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, az eszközök és a források összetételét, a saját tőke és a kötelezettségek tételeinek alakulását, a likviditás és a fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulását.

A számviteli politika meghatározó elemeit és azok változását, a változás eredményre gyakorolt hatását külön be kell mutatni.

Ismertetni kell a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszert, az alkalmazott értékelési eljárásokat és az értékcsökkenés elszámolásának módszerét, elszámolásának gyakoriságát, az egyes mérlegtételeknél alkalmazott - az előző üzleti évtől eltérő - eljárásokból eredő, az eredményt befolyásoló eltérések indokolását, valamint a vagyoni, pénzügyi helyzetre, az eredményre gyakorolt hatásukat.

Be kell mutatni a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú bevételek, költségek és ráfordítások összegét, azok jellegét, valamint az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt - a mérlegben, az eredménykimutatásban a megfelelő tételeknél összevontan szereplő - hatását, évenkénti megbontásban.

A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell cash flow-kimutatást is.

Be kell mutatni az adózott eredmény felhasználására (az osztalék jóváhagyására) vonatkozó javaslatot.

Könyvvizsgálatra kötelezett vállalkozásnak be kell mutatni a tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjakat külön-külön összesítve.

Ismertetni kell a vezető tisztségviselőket, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak tevékenységükért az üzleti év után járó járandóság összegét, a számukra folyósított előlegek és kölcsönök összegét, valamint minden olyan, a vállalkozó képviseletére jogosult személynek a nevét és lakóhelyét, aki az éves beszámolót köteles aláírni.

A kiegészítő mellékletben meg kell adni a vállalkozás székhelyének és internetes honlapjának pontos címét, elérhetőségét.

Be kell mutatni azon kapcsolt felekkel lebonyolított ügyleteket, amelyek bemutatásáról e törvény külön nem rendelkezik, ha ezen ügyletek lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg.

A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell a bevételek aktív időbeli elhatárolásának, a halasztott ráfordításoknak, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának és a halasztott bevételeknek a jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyeknek a hátralévő futamideje több, mint öt év, illetve amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, valamint azokat a pénzügyi kötelezettségeket, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak, de amelyek a mérlegben nem jelennek meg, különös

tekintettel a jövőbeni nyugdíjfizetési, végkielégítési kötelezettségek, valamint a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek összegére.

Ismertetni kell azon mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások jellegét és pénzügyi kihatásait, amelyek bemutatása szükséges a vállalkozás pénzügyi helyzetének megítéléséhez.

Szükséges bemutatni a lekötött tartalékot, a függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások összegét, a származékos ügyleteket, a hátrasorolt eszközöket, a vissza vásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatokat.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék összegét; a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámát, bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit, ezek járulékait.

Be kell mutatni a társasági adó megállapításánál a módosító tételeket, az egyéb bevételek és ráfordítások jelentős összegű tételeinek társasági adóra gyakorolt hatását és a tőkeműveleteket.

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni az immateriális javak, a tárgyi eszközök nyitó és záró bruttó értékét, változásait, az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírást; az értékesítés nettó árbevételét; a végleges jelleggel – központi, önkormányzati, nemzetközi vagy egyéb forrásból - kapott támogatásokat; az igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit; a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatait; a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok adatait.

## 6. Üzleti jelentés

A vállalkozás vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetének bemutatása, az éves beszámoló adatainak értékelésén keresztül. A vállalkozás üzletmenetének fejlődéséről, teljesítményéről, illetve helyzetéről átfogó elemzést kell tartalmaznia. Az üzleti jelentésben ki kell térni a mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges eseményekre, a várható fejlődésre, a telephelyek bemutatására, a vállalkozás által folytatott foglalkoztatáspolitikára.

Az üzleti jelentésben külön be kell mutatni a környezetvédelemnek a vállalkozás pénzügyi helyzetét befolyásoló szerepét, ki kell térni a környezetvédelem területén történt és várható fejlesztésekre, a környezetvédelmi intézkedésekre, azok végrehajtásának alakulására.

Az üzleti jelentésben kell bemutatni a pénzügyi eszközök hasznosítását, ha az jelentős hatással van a vagyoni helyzetre, a kockázatkezelési és fedezeti ügylet politikát, az ár-, hitel-, kamat-, likviditás- és cash-flow kockázatot.

Az üzleti jelentésnek, ahol szükséges, hivatkoznia kell és további magyarázatokat kell adnia az éves beszámolóban szereplő adatokra.

- Kiemelten a társaság aktuális pénzügyi helyzetének, valamint az önkormányzattal (az intézményekkel és a kapcsolt vállalkozásokkal) szemben fennálló tartozások és kötelezettségek, valamint azok finanszírozásának bemutatását.
- Követelések bemutatása, különös tekintettel a kintlévőségek korosított alakulására, a behajtásukra megtett intézkedésekre, az elszámolt értékvesztés bemutatása.

- Kötelezettségek bemutatása, különös tekintettel a határidőre ki nem egyenlített tartozásokra. A kötelezettségeket korosítva, rövid és hosszú lejáratú bontásban kérjük bemutatni. Ismertetni kell a kötelezettségekkel összefüggésben fennálló jelzálog/zálog terheléseket is. (Amennyiben van egyéb kötelezettségvállalás, ami számszerűen nem látszik a beszámolóban, annak bemutatására is ki kell térni.)
- Saját tőke alakulásának bemutatása (különös tekintettel a tőkevédelem követelményére)
- Az eszközök és források előbb fel nem sorolt elemeinek bemutatása, amennyiben azokat a gazdasági társaság vezetője a kiegészítő mellékletben ismertetteken felül fontosnak ítél meg
- Az eredménykimutatáshoz fűzendő vezető indoklás (amennyiben a kiegészítő mellékletből szerezhető információk kiegészítésre szorulnak)
- Tárgyévben a gazdasági társaságnál történt külső vagy belső ellenőrzésre vonatkozó kötelező megállapítások teljesítésére vonatkozó vezetői beszámoló
- Nonprofit, közhasznú gazdasági társaságok esetén az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény szerinti közhasznúsági feltételek teljesülésének bemutatása

## 7. Üzleti terv

Az üzleti terv tartalmazza:

- Vezetői összefoglaló
- A szakmai tevékenységek részletes ismertetését
- A tervezett szervezeti változások, létszámváltozások részletes bemutatását
- A társaság tevékenységi köréből – jogszabályból, illetve szerződéses kötelemből – adódó kötelezettségek bemutatását
- A társaság piaci környezetének bemutatását, szolgáltatásainak piacelemzését, a társaság kockázatait és kezelésük rendszerét, módszertanát, továbbá a bevételekre és költségekre ható főbb tényezők változásának kezelési elveit
- Eredményterv