

Képviselő-testületi előterjesztés

2017. május 24.

Tárgy: Beszámoló a Makó – Térségi Víziközmű Kft
2016. évi tevékenységéről

Előterjesztő: Farkas Éva Erzsébet polgármester

Ügyiratszám: 1/605-1/2017/I.

Melléklet: Egyszerűsített beszámoló, Kiegészítő melléklet,
Könyvvizsgálói jelentés, FEB jegyzőkönyv

Készítette: Makói Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Iroda
.....
Vargáné Nagy Éva

Témafelelős:
Vargáné Nagy Éva

Az előterjesztést látta:
.....

Véleményezésre megküldve: Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

**Törvényességi véleményezésre
bemutatva:**
dr. Bálint-Hankóczy Beatrix
jegyző

**A napirend előterjesztőjének
jóváhagyása:**
Farkas Éva Erzsébet
polgármester



MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

Ikt.sz: 1/605-1/2017/I.

Előterjesztés

Tárgy: Beszámoló a Makó-Térségi Víziközmű Kft. 2016. évi tevékenységéről

Üi.: Vargáné Nagy Éva/ Szabóné Józó Erika

Melléklet: Egyszerűsített beszámoló, kiegészítő melléklet, FEB jegyzőkönyv, Könyvvizsgálói jelentés

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete

M a k ó

Tisztelt Képviselő-testület!

A képviselő-testület minden évben május 31-ig tárgyalja meg és fogadja el a tulajdonában lévő gazdasági társaságok előző évi gazdálkodásáról készült beszámolókat.

A Makó – Térségi Víziközmű Kft. – ben Makó Város Önkormányzata többségi tulajdonos volt a 2016. évben 66,25% tulajdonosi aránnyal.

A Makó – Térségi Víziközmű Kft. ügyvezetője elkészítette a társaság előző évi tevékenységéről szóló beszámolóját és becsatolásra kerül a mérleg, valamint eredmény kimutatás és a könyvvizsgálói vélemény.

A Társaság 2016. évi bevételek megoszlása az alábbiak szerint alakult: értékesítés nettó árbevétele: 10.010 e Ft, amely bérleti díj bevétel. Egyéb bevételei: 41.369 e Ft, amelyből értékesített tárgyi eszköz bevétele: 21.134 e Ft, leírt követelésből befolyt összeg: 6.126 e Ft, pályázati elszámolás: 14.109 e Ft. Pénzügyi műveletek bevételei: 55 e Ft, mely kamat bevétel. A társaság 2016. évi költségei a következő képen alakultak: anyag jellegű ráfordítás: 7.767 e Ft, személyi jellegű ráfordítás: 1.391 e Ft, értékcsökkenési leírás: 3.256 e Ft, egyéb ráfordítás: 14.333 e Ft. A mérleg szerinti eredménye pozitív, 21.823 e Ft.

Tisztelt Képviselő-testület!

A fentiekre tekintettel, a következő határozati javaslatot terjesztem a Képviselő-testület elé:

HATÁROZATI JAVASLAT

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a **Makó – Térségi Víziközmű Kft.** (székhely: 6900 Makó, Tinódi utca 8/A, képviseli: Molnár Viktor ügyvezető) tulajdonosa a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:109. § (2) bekezdésében foglalt jogkörében eljárva a társaság ügyvezetője által elkészített 2016. évi beszámolóját megtárgyalta, figyelemmel a felügyelő bizottság és a könyvvizsgáló állásfoglalására is, és a következőről dönt:

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Makó–Térségi Víziközmű Kft. (székhely: 6900 Makó, Tinódi utca 8/A, képviseli: Molnár Viktor ügyvezető) 2016. évi beszámolóját 21.823 e Ft mérleg szerinti eredménnyel jóváhagyja, mely összeget az eredménytartalékba helyezi.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Erről értesítést kap:

- Makó város polgármestere
- Makó város jegyzője
- Makó–Térségi Víziközmű Kft. ügyvezetője
- Makói Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
- Irattár

M a k ó, 2017. május 17.

Farkas Éva Erzsébet
polgármester



11092698360011306

Statisztikai számjel

06-09-003055

Cégjegyzék száma

Makó-Térségi Víziközmű Kft.

6900 Makó, Tinódi utca 8/A.

Egyszerűsített éves beszámoló

2016

Keltezés: 2017. május 24.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

Makó-Térségi Víziközmű
Korlátolt Felelősségű Társaság
6900 Makó, Tinódi u. 8/A (2.)

11092698360011306
Statistikai számjel

06-09-003055
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	123096	0	103807
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	120330	0	103185
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	2766	0	622
5	B. Forgóeszközök	110355	5862	155857
6	I. KÉSZLETEK	0	0	0
7	II. KÖVETELÉSEK	6585	5862	4864
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK	76965	0	76965
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	26805	0	74028
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	971	0	909
11	Eszközök összesen	234422	5862	260573

Keltezés: 2017. május 24.

Makó-Térségi Víziközmű
Korlátolt Felelősségű Társaság
P.H.
6900 Makó, Inódi u. 8/A (2.)


a vállalkozás vezetője (képviselője)

11092698360011306

Statistikai számjel

06-09-003055

Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	D. Saját tőke	231426	6036	256679
13	I. JEGYZETT TŐKE	49190		49190
14	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
15	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
16	III. TŐKETARTALÉK	66218		66218
17	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-27514	6036	-21235
18	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	76965		76965
19	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	66324	0	63718
20	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	243	0	21823
21	E. Céltartalékok	0	0	0
22	F. Kötelezettségek	2796	-174	3490
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2796	-174	3490
26	G. Passzív időbeli elhatárolások	200	0	404
27	Források összesen	234422	5862	260573

Keltezés: 2017. május 24.

Makó-Térségi Víziközmű
Korlátolt Felelősségű Társaság
P.H.
6900 Makó, Tinódi u. 8/A (2.)


a vállalkozás vezetője (képviselője)

11092698360011306

Statisztikai számjel

06-09-003055

Cégjegyzék száma

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

2016. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	971	0	10010
2	II. Értékesítés közvetlen költségei	183	0	1461
3	III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	788	0	8549
4	IV. Értékesítés közvetett költségei	1422	0	10953
5	V. Egyéb bevételek	969		41369
6	VI. Egyéb ráfordítások	80		14333
7	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III-IV+V-VI)	255	0	24632
8	VII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	55
9	VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0
10	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-VIII)	0	0	55
11	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	255	0	24687
12	XI. Adófizetési kötelezettség	12		2864
13	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XI)	243	0	21823

Keltezés: 2017. május 24.

Mako-Területi Víziközmű
Közfürdő Fejlesztő P.H. Rt. Társaság
6900 Mako, Tivódi u. 8/A (2.)

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Adószám: 11092698-2-06
Cégjegyzék szám: 06-09-003055

MAKÓ-TÉRSÉGI VÍZIKÖZMŰ Kft.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Fordulónap: 2016. december 31.

Beszámolási időszak: 2016. január 1 – 2016. december 31.

Makó, 2017. május 24.

Makó-Térségi Víziközmű
Korlátolt Felelősségű Társaság
6900 Makó, Tinódi u. 8/A (2.)



Molnár Viktor
ügyvezető

1. A Társaság bemutatása

1.1 Alakulás

A Társaságot a cégbíróság 1995. október 13-án jegyezte be. A társaság taggyűlése 2014. augusztus 31. fordulónappal a végelszámolást elindította, amely végelszámolást 2015. december 4. napjával megszüntetett és társaság további működése mellett döntött.

1.2 Tevékenységi kör

A Társaság fő-tevékenységi köre: víztermelés, -kezelés, -ellátás.

1.3 Cím

A Társaság cégbejegyzés szerinti székhelye: 6900 Makó, Tinódi u. 8/A.

1.4 Tulajdonosok

A Társaság tulajdonosai: Makó Város Önkormányzata
Makó-Térségi Víziközmű Kft.

1.5 Ügyvezető

A Társaság ügyvezetője: Kalkulus Consulting Korlátolt Felelősségű Társaság
(székhely: 6900 Makó, Szent János tér 1. B. ép. 4. em. 16.
cégjegyzékszám: 06-09-020245, adószám: 24366469-2-06)
A szervezet képviselőjére jogosult személy adatai: Molnár
Viktor (anyja neve: Hegedűs Mária Magdolna)

1.6 A vállalkozás folytatásának elve

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

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1 Könyvvezetés módja

A Társaság könyveit a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti. Költségeit elsődlegesen a 6. és 7., másodlagosan az 5. számlaosztályban tartja nyilván, egyszerűsített éves beszámolót készít.

Mérlegét az „A” változat-, eredménykimutatását „forgalom költség” szemléletben készíti el. A számviteli törvény alapelveitől a vállalkozás könyvvezetése nem tér el, a beszámolót ezen alapelvek betartása mellett készíti el.

2.2 Könyvvezetés pénzneme



A Társaság könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

2.3 Könyvvizsgálat

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett. A könyvvizsgálatot a Focus Audit and Advisory Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (6000 Kecskemét, Rákóczi út 9. 1. em. 7., Cg. 03-09-119640, Adószám: 12423161-2-03, MKVK nyilvántartási szám: 007296 személyében felelős könyvvizsgáló Juhász Péter, Kamarai nyilvántartási szám: 004233) látja el.

2.4 Üzleti év

Jelen beszámoló a 2016. január 1.– 2016. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2016. december 31.

2.6 Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja 2017. február 28. Az ezen időpontig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza.

2.7 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 mérleg főösszegének 2%-át, vagy az 500mFt-ot meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.8 Értécsökkenési leírás elszámolása

Értécsökkenési leírás módja

Az értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Kis értékű eszközök értécsökkenési leírása

A 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül.

Értécsökkenési leírás változásának hatása

Az értécsökkenési leírás módjában a jogszabályi változásokon túl további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.9 Értékhelyesbítések alkalmazása

A Társaság az értékhelyesbítés lehetőségével azon eszközök vonatkozásában él, amelyek piaci értéke tartósan és jelentősen meghaladja azok könyv szerinti értékét.

3. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1 A mérleg tagolása

A Társaság a egyszerűsített mérlegét az „A” változat szerint készíti el.

3.3 Befektetett eszközök

A tárgyi eszközök állományának változása a bázis időszak vonatkozásában 17.145 eFt csökkenést mutat, amelynek oka az értékesített tárgyi eszközök könyvekből való kivételése.

A társaság az ingatlanok vonatkozásában él az értékhelyesbítés lehetőségével, melynek összege a bázis viszonylatában 2.606 eFt-os csökkenést mutat, így 63.718 eFt mérlegértéket számszerűsít.

Befektetett pénzügyi eszközök:

A Társaság befektetett 622 eFt összegű befektetett pénzügyi eszközzel rendelkezik, amely a 2015. évi bázis viszonylatában 2.144 eFt-os csökkenést mutat.

Forgóeszközök

3.4 Készletek

A társaság készletekkel nem rendelkezik.

3.5 Követelések alakulása

A Társaság a mérleg fordulónapján kizárólag vevő követelésekkel rendelkezik, melynek 4.864 eFt-os állomány a bázis viszonylatában 198 eFt-os növekedést jelöl.

A követelések esetében a 2016. december 31-i fordulónapi mérlegben szerepeltetésre kerül 5.862 eFt előző időszakra vonatkozó módosító tétel, amely 4.674 eFt összegben az egyéb követelések, illetve 1.188 eFt összegben a vevői követelések módosítását jeleníti meg.

A korrekcióra azért van szükség, mert, egyrészt: a korábbi időszakokban a társasági adóelőlegként megfizetett összegek nyilvántartása nem megfelelően történt, másrészt a garanciális visszatartásból eredő vevői követelések nem helyes összeggel lettek nyilvántartva.

3.6 Értékpapírok

Az értékpapírok állománya a bázis időszakival egyező, a visszavásárolt saját üzletrészek visszavásárlási értékét tartalmazza.



3.7 Pénzeszközök

A pénzeszközök állománya a bázis időszak viszonylatában 47.223 eFt-os növekedést mutat.

3.7 Aktív időbeli elhatárolások

A 909 eFt összegű aktív időbeli elhatárolások állománya a bázis viszonylatában 62 eFt csökkenést mutat.

3.8 Saját tőke

A saját tőke tárgyévi változásait az alábbi összefoglaló táblázat tartalmazza;

adatok eFt-ban				
Megnevezés	Nyitó	Előző időszak módosításai	Növekedés / csökkenés	Záró
Jegyzett tőke	49.190	-	-	49.190
Tőketartalék	66.218	-	-	66.218
Eredménytartalék	-27514	6.036	243	-21.235
Lekötött tartalék	76.965	-	-	76.965
Értékelési tartalék	66.324	-	/- 2.606	63.718
Adózott eredmény	243	-	21.580	21.823
Saját tőke összesen	231.426	6.036	19.217	256.679

Saját üzletrészek

A Makó-Térségi Víziközmű Kft. Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete és a gazdasági társaság Taggyűlésének felhatalmazása alapján, 2015. december 16. napjával megvásárolta a társult önkormányzatok 16.600.000,-Ft névértékű üzletrészt, mintegy 76.965.000,-Ft visszavásárlási értéken.

3.9 Kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A társaság nem rendelkezik hosszú lejáratú kötelezettségekkel.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiak:

Megnevezés	Összeg (eFt)
Szállítók	409
Költségvetéssel szembeni kötelezettségek	3.017
Munkabér	64
Összesen	3.490

3.10 Mérlegen kívüli tételek

A mérleg fordulónapja után nem történt a 2016. gazdasági év szempontjából lényeges esemény. Mérleg alatti tételek, követelések, kötelezettségek nincsenek.

4. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

4.1 Az eredmény-kimutatás tagolása

A társaság az eredménykimutatását „forgalom költség” szemléletben készíti el

4.2 Bevételek

A Társaságnál a bevételek megoszlása az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Összeg (eFt)
Értékesítés nettó árbevétele, ebből;	10.010
Bérleti díjak bevételei	10.010
Egyéb bevételek, ebből;	41.369
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	21.134
Leírt követelések befolyt összege	6.126
Pályázati elszámolás bevétele	14.109
Pénzügyi műveletek bevételei (kamat)	55
Összesen	51.434

4.3 Ráfordítások

Költségek költség nemenkénti bontásban

A költségek, költség nemenkénti megosztását mutatja be az alábbi táblázat:

Megnevezés	Összeg (eFt)
Anyagjellegű ráfordítások, ebből;	7.767
Anyagköltség	1.931
Igénybe vett szolgáltatások költségei	5.094
Egyéb szolgáltatások költségei	742
Személyi jellegű ráfordítások, ebből;	1.391
Béreköltség	1.080
Bérfelrakások	311
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0
Értéksökkenési leírás	3.256
Egyéb ráfordítások,	14.333

Megnevezés	Összeg (eFt)
ebből;	
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	11.282
Követelések elszámolt értékvesztése	782
Költségvetési és önkormányzati adók	2228
Különféle egyéb ráfordítások	41
Összesen	26.747

4.4. Üzemi (üzleti tevékenység eredménye)

24.632 eFt nyereség, amely a bázis viszonylatában 24.377 eFt összegű növekedést jelöl.

4.5. Pénzügyi eredmény

A Társaságnál a pénzügyi műveletek eredményeként 55 eFt összegű nyereség keletkezett, melynek oka az elszámolási betétszámlán, illetve lekötött bankszámlán lévő pénzeszköz utáni kamat realizálása.

4.6. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó:

Megnevezés	Érték (eFt)
Adózás előtti eredmény	24 687
Adóalap csökkentő tételek összesen, ebből;	6 125
TAO tv. szerinti ÉCS	6 125
Adóalap növelő tételek összesen, ebből;	10 074
Számv. tv. szerinti ÉCS	3 256
Követelések értékvesztése	782
Előző időszak korrekciós tételei	6 036
Adóalap	28 636
Adó mértéke	10%
Adó	2 864

5. Tájékoztató adatok

5.1. Bér-és létszámadatok

Létszámadatok

A tárgyévben a Társaság 1 fő alkalmazottat foglalkoztatott.

Bér adatok:

	<i>adatok eFt-ban</i>
Személyi jell. kifizetés összesen, ebből;	1.391
Béreköltség	1.080
Bérfelárulások	311
Egyéb szem jell kifizetések	0

5.2 Vezető tisztségviselő díjazása

A legfőbb szert döntése nyomán az ügyvezető 200 eFt+ÁFA / hó megbízási díj ellenében látta el feladatait, ezzel összefüggésben 2016. évben 2.400 eFt került kifizetésre.

5.3 Vezető tisztségviselők részére előleg, kölcsön folyósítása

A vezető tisztségviselők részére a Társaság előleget, kölcsönt nem folyósított, nevükben garanciát nem vállalt.

5.4 Felügyelőbizottság

A Társaságnál működő Felügyelő Bizottság a tárgyévben jogszabályok, az Alapító Okirat, illetve a saját munkatervében meghatározottak szerint működött. A Felügyelő Bizottsági tagok a tisztségüket díjazás nélkül látták el.

5.5 Kapott támogatások bemutatása

A társaság 14.109 eFt költségvetési támogatásban részesült, amely tartalmában egy korábbi évekhez kapcsolódó GOP pályázat kifizetését jelenti.

5.6 Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költsége

Kutatás, kísérleti fejlesztés a tárgyévben nem volt.

5.7 Céltartalék képzése

Céltartalék képzésére a tárgyévben nem került sor.

5.8 Környezetvédelem

A Társaság környezetre káros tevékenységet nem folytat, így környezetvédelemmel kapcsolatos eszközei és kiadásai nincsenek.

5.9 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, eredmény-kimutatásban történő bemutatásához.

5.10. A mérleget regisztrált könyvelő állította össze:

Neve: Molnár Viktor

Regisztrációs száma: 186096



1. számú melléklet
Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók

A mutatók megnevezése	előző év	tárgy év
Tartósan befektetett eszközök aránya (befektetett eszközök/összes eszköz)	52,51	39,84
A saját tőke aránya (saját tőke/összes forrás)	98,72	98,51
Forgóeszközök aránya (forgóeszközök/összes eszköz)	47,08	59,81
A tőke hatékonysága (adózott eredmény/saját tőke)	0,11	8,50
Likviditási mutató (forgóeszközök/kötelezettségek)	39,47	44,66
Rövid távú likviditási mutató (forgóeszközök- követelések/rövid lejáratú kötelezettségek)	37,11	58,83
Hitelfedezetségi mutatók (követelések/rövid lejáratú kötelezettségek)	2,36	1,39
Árbevétel arányos üzleti eredmény (üzleti eredmény/nettó árbevétel)	0,25	2,18
Tőkearányos üzleti eredmény (üzleti eredmény/saját tőke)	0,11	8,50



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Makó-Térségi Víziközmű Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a Makó-Térségi Víziközmű Korlátolt Felelősségű Társaság („a Társaság”) 2016. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 260.573 eFt, az adózott eredmény 21.823 eFt (nyereség) –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

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

Az egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

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

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

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

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel egyszerűsített éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az

esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az egyszerűsített éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2017. május 24.

(A papír alapú könyvvizsgálói jelentés került aláírásra.)

Juhász Péter

kamarai tag könyvvizsgáló

nyilvántartási szám: 007296

Focus Audit Kft.

6000 Kecskemét, Rákóczi út 9. I/7.

nyilvántartási szám: 004233

Kivonat

a Makó-Térségi Víziközmű Korlátolt Felelősségű Társaság Felügyelő Bizottság ülésének
jegyzőkönyvéből

Helyszín: 6900 Makó, Széchenyi tér 22., alpolgármesteri dolgozószoba
Időpont: 2017. május 17., szerda 7:30 óra

1/2017. (.05.17.) FB. határozat

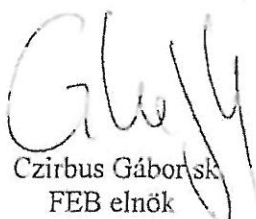
Tárgy: A Makó-Térségi Víziközmű Korlátolt Felelősségű Társaság 2016. december 31-i fordulónapra vonatkozó számviteli beszámoló elfogadása

HATÁROZAT

A Makó-Térségi Víziközmű Kft. Felügyelő Bizottsága a Kft. 2016. december 31-i fordulónapra készített (üzleti évet záró), könyvvizsgálattal alátámasztott számviteli beszámolóját (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) megvizsgálta és 260.573 eFt mérlegfőösszeggel, illetve 21.823 eFt adózott eredménnyel (nyereséggel) javasolja annak Taggyűlés általi elfogadását, javasolja továbbá, hogy a nyereséget a Kft. az eredménytartalékba helyezze.

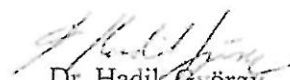
Felelős: FEB elnök

Határidő: azonnal


Czirbus Gábor
FEB elnök

K.m.f.


Kovács Sándor
FEB tag


Dr. Hadik György
FEB tag