

## Képviselő-testületi előterjesztés

2024. május 15.

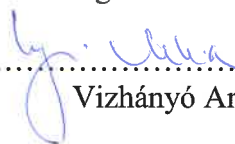
**Tárgy:** Beszámoló a MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2023. évi tevékenységéről

**Előterjesztő:** Farkas Éva Erzsébet polgármester

**Ügyiratszám:** I/284-1/2024

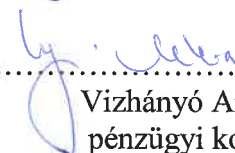
**Melléklet:** Egyszerűsített éves beszámoló, Kiegészítő melléklet, Könyvvizsgálói jelentés, FEB jegyzőkönyv

**Készítette:** Makói Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Iroda



.....  
Vizhányó Annamária

**Témafelelős:**



.....  
Vizhányó Annamária  
pénzügyi koordinátor

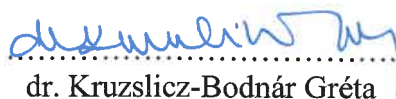
**Az előterjesztést látta:**



**Véleményezésre megküldve:**

Makovecz Imre Bizottság  
Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság  
Emberi Erőforrások Bizottsága

**Törvényességi véleményezésre bemutatva:**



.....  
dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta  
jegyző

**A napirend előterjesztőjének jóváhagyása:**



.....  
Farkas Éva Erzsébet  
polgármester



# MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

Ikt.sz: I/284-1/2024

Üi.: Vizhányó Annamária

**Előterjesztés:**

**Tárgy:** Beszámoló a MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2023. évi tevékenységéről

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

## Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete

### MAKÓ

#### Tisztelt Képviselő-testület!

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. (a továbbiakban: Társaság) vezérigazgatója elkészítette az előző évi tevékenységéről szóló beszámolóját a mellékletekkel együtt.

A Társaság 2023. évi értékesítés nettó árbevétele 1.265.943 e Ft, egyéb bevétele önkormányzati támogatással együtt 557.844 e Ft volt.

Az anyagjellegű ráfordítások 1.007.634 e Ft, a személyi jellegű ráfordítások 908.195 e Ft volt. A Zrt. mérlegfőösszege 2023-ban 335.223 e Ft, adózás előtti eredménye -210.493 e Ft, adófizetési kötelezettsége 3.297 e Ft, **adózott eredménye -213.790 e Ft** volt.

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Fentiekre tekintettel kérem, az alábbi határozati javaslat elfogadását!

### HATÁROZATI JAVASLAT

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a **MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt.** (székhely: 6900 Makó, Széchenyi tér 10., adószám: 25430435-2-06; Cégjegyzékszám: 06-10-000498, képviseli: dr. Ember Alex Frigyes vezérigazgató) alapítója és tulajdonosi jogkort gyakorlója a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:109. § (2) bekezdésében foglalt jogkörében eljárva a társaság vezérigazgatója által elkészített 2023. évi beszámolóját - figyelemmel a felügyelő bizottság és a könyvvizsgáló állásfoglalására is – 335.223 e Ft mérleg főösszeggel és -213.790 e Ft adózott eredménnyel jóváhagyja.

**Határidő:** azonnal.

**Felelős:** polgármester

#### Erről értesítést kap:

- Makó Város Polgármestere
- Makó Város Jegyzője
- Makói Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
- MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt.
- Irattár
- 

**Makó, 2024. május 08.**

  
**Farkas Éva Erzsébet**  
polgármester



1. Cég neve: MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt.  
2. Cégjegyzékszám: 06-10-000498  
3. Székhely: 6900 Makó, Széchenyi tér 10.  
4. Adószám: 25430435-2-06  
5. KSH jelzőszám: 25430435-9604-573-06

## Egyszerűsített éves beszámoló 2023. év

1. Üzleti év mérlegfordulónapja: 2023.12.31
2. Beszámolási időszak kezdete és vége: 2023. 01. 01. - 2023. 12. 31.
3. Mérlegkészítés időpontja: : 2024.04.10
4. A beszámolót a Szt. 151. § (3) bek. szerinti  
nyilvántartásban szereplő könyvviteli nyilván-  
tásban szereplő személy készítette.
5. A beszámolót készítő személy neve: Széll Virág  
Regisztrációs száma: 199224

Kelt: Szeged, 2024. április 10.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

1. Cég neve:  
2. Cégjegyzékszám:

MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt.  
06-10-000498

## Egyszerűsített éves beszámoló mérlege "A" változat

Fordulónap: 2023.12.31

Ezer Ft-ban

Tétel	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>107 711</b>	<b>0</b>	<b>161 654</b>
I.	Immateriális javak	10 352		9 104
II.	Tárgyi eszközök	97 359		152 550
III.	Befektetett pénzügyi eszközök			
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>176 583</b>	<b>4 666</b>	<b>166 263</b>
I.	Készletek	21 231		25 348
II.	Követelések	64 604	4 666	90 644
III.	Értékpapírok			
IV.	Pénzeszközök	90 748		50 271
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>9 354</b>		<b>7 306</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A.+B.+C.)</b>		<b>293 648</b>	<b>4 666</b>	<b>335 223</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>23 517</b>	<b>-29 649</b>	<b>-219 922</b>
I.	Jegyzett tőke	19 000		19 000
II.	Jegyzett, de még be nem fiz. tőke (-)			
III.	Tőketartalék	17 960		17 960
IV.	Eredménytartalék	-11 287		-56 522
V.	Lekötött tartalék	13 430		13 430
VI.	Értékelési tartalék			
VII.	Adózott eredmény	-15 586	-29 649	-213 790
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>			
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>209 572</b>	<b>34 315</b>	<b>487 365</b>
I.	Hátrasorolt kötelezettségek			
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek			
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	209 572	34 315	487 365
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>60 559</b>		<b>67 780</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (D.+E.+F.+G.)</b>		<b>293 648</b>	<b>4 666</b>	<b>335 223</b>

Szeged, 2024. április 10.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

1. Cég neve:  
2. Cégjegyzékszáma:

MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt.  
06-10-000498

**Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása**  
(összköltség eljárással)

Fordulónap: 2023.12.31

Ezer Ft-ban

Tétel	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 113 496	682	1 265 943
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke	3 621	0	5 770
III.	Egyéb bevételek	460 224	3 983	557 844
	Ebből: visszaírt értékvesztés			
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	757 410	33 448	1 007 634
V.	Személyi jellegű ráfordítások	741 899	0	908 195
VI.	Értékcsökkenési leírás	26 428	0	35 323
VII.	Egyéb ráfordítások	64 320	866	91 326
	Ebből: értékvesztés			
<b>A.</b>	<b>Üzemi (üzl.) tevékenység eredménye (I.+II+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	<b>-12 716</b>	<b>-29 649</b>	<b>-212 921</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2	0	3 097
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	39	0	669
<b>B.</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye (VIII. - IX.)</b>	<b>-37</b>	<b>0</b>	<b>2 428</b>
<b>C.</b>	<b>Adózás előtti eredmény (A+B)</b>	<b>-12 753</b>	<b>-29 649</b>	<b>-210 493</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	2 833		3 297
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (C.-X.)</b>	<b>-15 586</b>	<b>-29 649</b>	<b>-213 790</b>

Szeged, 2024. április 10.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)



**Adószám:** 25430435-2-06  
**Cégbíróság:** Szegedi Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 06-10-000498

---

**MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

6900 Makó, Széchenyi tér 10.

**Kiegészítő melléklet**  
**2023.**

**Fordulónap:** 2023. december 31.  
**Beszámolási időszak:** 2023. január 01. - 2023. december 31.

Makó, 2024. április 10.

P.h.

---

A gazdálkodó képviselője

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

### **1.1. A gazdálkodó bemutatása**

A Makói Gyógyfürdő Zrt. 2016. január 01. napjával társasági formaváltással, átalakulással jött létre.

Jogelőd: Makói Gyógyfürdő Kft.

Tevékenységét 2016. január 02-án kezdte meg zártkörűen működő részvénytársaságként.

A MAKÓI Gyógyfürdő Zrt. neve 2020. október 10. napjával a MAKÓI Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság névre változott.

Cégjegyzékszám: 06-10-000498

Cég adószáma: 25430435-2-06

2020. október 10-i dátummal kezdődően a MAKÓI Szolgáltató Zrt. három Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság beolvasását követően, MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. néven működik tovább.

Beolvadó cégek 2020. október 10-zel kerültek bejegyzésre:

Makói Városfejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság

Cégjegyzékszám: 06-09-014398

Cég adószám: 14885642-2-06

Székhely: 6900 Makó, Széchenyi tér 22.

Makói Városi Televízió Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Cégjegyzékszám: 06-09-013783

Cég adószám: 18458628-2-06

Székhely: 6900 Makó, Hollósy Kornélia utca 2/a

Makó Városi Kulturális-Közművelődési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Cégjegyzékszám: 06-09-013772

Cég adószám: 18458642-2-06

Székhely: 6900 Makó, Posta u. 2.

Részvényes adatai: Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete.

Üzleti év: 2023.01.01-2023.12.31.

Beszámoló: Egyszerűsített éves beszámoló

Eredménykimutatás módja: összköltség eljárás



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

### **2.1. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme**

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

### **2.2. Alkalmazott számviteli szabályok**

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

### **2.3. A számviteli politika tárgyévi változása**

A tárgyévben a MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

### **2.4. Beszámoló választott formája és típusa**

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

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

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget a változatban állította össze. A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, regisztrációs száma: Széll Virág 199224

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett. A Részvényes döntése értelmében a Társaság könyvvizsgálója a Focus Audit and Advisory Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (székhely: 1133 Budapest, Váci út 76.; MKVK nyilvántartási szám: 004233; cégjegyzékszám: 01-09-341567). A személyében felelős könyvvizsgáló Juhász Péter (lakcíme:1135 Budapest, Petneházy utca 70-72. 1. em. 12. ajtó ; anyja neve: Almási Éva, MKVK 007296).

### **2.5. Üzleti jelentés**

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. üzleti jelentés készítésére nem kötelezett.

### **2.6. 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.

### **2.7. Devizás tételek értékelése**

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

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

### **2.8. Értécsökkenési leírás elszámolása**

#### **Értécsökkenési leírás módja**

Az évenként elszámolandó értécsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az

MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt

Kiegészítő melléklet

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 - havonta 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 200 eFt, 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 eFt-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

#### **Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

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

#### **Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása**

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

#### **2.9. Értékvesztések elszámolása**

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

#### **2.10. Visszaírások alkalmazása**

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

#### **2.11. Céltartalék-képzés szabályai**

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. az egyéb kötelezettségekre, várható jövőbeni költségekre céltartalékot nem képez, mert azok nem jelentősek.

#### **2.12. Leltározási szabályok**

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

#### **2.13. Pénzkezelési szabályok**

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

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

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzétételére nem kötelezett.

### 3. Elemzések

#### 3.1. Adatok változása

Tétel	1000HUF	Előző időszak	Előző id. módosítása	Tárgy időszak	Abszolút változás
<b>A. Befektetett eszközök</b>		<b>107 711</b>	<b>0</b>	<b>161 654</b>	<b>53 943</b>
I. Immateriális javak		10 352	0	9 104	-1 248
II. Tárgyi eszközök		97 359	0	152 550	55 191
III. Befektetett pénzügyi eszközök		0	0	0	0
<b>B. Forgóeszközök</b>		<b>176 583</b>	<b>4 666</b>	<b>166 263</b>	<b>-14 986</b>
I. Készletek		21 231	0	25 348	4 117
II. Követelések		64 604	4 666	90 644	21 374
III. Értékpapírok		0	0	0	0
IV. Pénzeszközök		90 748	0	50 271	-40 477
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>		<b>9 354</b>	<b>0</b>	<b>7 306</b>	<b>-2 048</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>293 648</b>	<b>4 666</b>	<b>335 223</b>	<b>36 909</b>
<b>D. Saját tőke</b>		<b>23 517</b>	<b>-29 649</b>	<b>-219 922</b>	<b>-213 790</b>
I. Jegyzett tőke		19 000	0	19 000	0
II. Jegyzett, de még be nem fiz. tőke (-)		0	0	0	0
III. Tőketartalék		17 960	0	17 960	0
IV. Eredménytartalék		-11 287	0	-56 522	-45 235
V. Lekötött tartalék		13 430	0	13 430	0
VI. Értékelési tartalék		0	0	0	0
VII. Adózott eredmény		-15 586	-29 649	-213 790	-168 555
<b>E. Céltartalékok</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>		<b>209 572</b>	<b>34 315</b>	<b>487 365</b>	<b>243 478</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek		0	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek		0	0	0	0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek		209 572	34 315	487 365	243 478
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>		<b>60 559</b>	<b>0</b>	<b>67 780</b>	<b>7 221</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>		<b>293 648</b>	<b>4 666</b>	<b>335 223</b>	<b>36 909</b>

Tétel	1000HUF	Előző időszak	Előző id. módosítása	Tárgy időszak	Abszolút változás
I. Értékesítés nettó árbevétele		1 113 496	682	1 265 943	151 765
II. Aktivált saját teljesítmények értéke		3 621	0	5 770	2 149
III. Egyéb bevételek		460 224	3 983	557 844	93 637
IV. Anyagjellegű ráfordítások		757 410	33 448	1 007 634	216 776
V. Személyi jellegű ráfordítások		741 899	0	908 195	166 296
VI. Értékcsökkenési leírás		26 428	0	35 323	8 895
VII. Egyéb ráfordítások		64 320	866	91 326	26 140
<b>A. Üzemi (üzl.) tevékenység eredménye</b>		<b>-12 716</b>	<b>-29 649</b>	<b>-212 921</b>	<b>-170 556</b>
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei		2	0	3 097	3 095
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai		39	0	669	630
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>		<b>-37</b>	<b>0</b>	<b>2 428</b>	<b>2 465</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>		<b>-12 753</b>	<b>-29 649</b>	<b>-210 493</b>	<b>-168 091</b>
X. Adófizetési kötelezettség		2 833	0	3 297	464
<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>		<b>-15 586</b>	<b>-29 649</b>	<b>-213 790</b>	<b>-168 555</b>

### 3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Előző id. módosítása	Tárgy időszak
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>37%</b>	<b>0%</b>	<b>48%</b>
Immateriális javak	4%	0%	3%
Tárgyi eszközök	33%	0%	46%
Befektetett pénzügyi eszközök	0%	0%	0%
<b>Forgóeszközök</b>	<b>60%</b>	<b>100%</b>	<b>50%</b>
Készletek	7%	0%	8%
Követelések	22%	100%	27%
Értékpapírok	0%	0%	0%
Pénzeszközök	31%	0%	15%
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>3%</b>	<b>0%</b>	<b>2%</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Előző id. módosítása	Tárgy időszak
<b>Saját tőke</b>	<b>8%</b>	<b>-635%</b>	<b>-66%</b>
Jegyzett tőke	6%	0%	6%
Jegyzett, de még be nem fiz. tőke (-)	0%	0%	0%
Tőketartalék	6%	0%	5%
Eredménytartalék	-4%	0%	-17%
Lekötött tartalék	5%	0%	4%
Értékelési tartalék	0%	0%	0%
Adózott eredmény	-5%	-635%	-64%
<b>Céltartalékok</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>71%</b>	<b>735%</b>	<b>145%</b>
Hátrasorolt kötelezettségek	0%	0%	0%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0%	0%	0%
Rövid lejáratú kötelezettségek	71%	735%	145%
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>21%</b>	<b>0%</b>	<b>20%</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

### 3.3. Vagyoni helyzet

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 21,83 %-ban, a tárgyévben -136,04 %-ban fedezte.

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 7,0 nap, a tárgyévben 7,0 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest - 213.790 eFt értékkel csökkent.

### 3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 40.477 eFt értékkel, 44,60 %-kal csökkent.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 52,90 %, a tárgyévben 42,04 % volt.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 18,60 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 28,89 %-ban fedezték a kötelezettségeket, mivel a Társaság rövid lejáratú kötelezettségei 2023. december 31-én meghaladták a forgóeszközök értékét. A Társaság vezetésének és tulajdonosának megítélése alapján a Társaság likviditása nincs veszélyben, a Társaság működése biztosított.

### 3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 1.582.008 eFt, a tárgyévben 1.832.654 eFt volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 250.646 eFt értékkel, 15,84%-kal nőtt.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 1.114.178 eFt, a tárgyévben 1.265.943 eFt volt. Az árbevétel az előző évhez képest 151.765 eFt értékkel, 13,62 %-kal nőtt.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 3.053 eFt, a tárgyévben 3.468 eFt volt.

## 4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

### 4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan ellenőrzés a tárgyévben jelentősnek minősülő hibát tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat az előző évek módosításai oszlopban tartalmazzák.

Az előző időszak módosításai oszlop tételesen az alábbi összegekből tevődik össze (adatok Ft-ban):

Főkönyvi számla/Számlaszám	Módosítás megnevezése és évek szerinti bontása	Módosítás a forrásokban	Módosítás az eszközökben	Módosítás az eredményben
<b>51311</b>	<b>Vízdíj 2018-2022.</b>			
	Vízdíj 2018	903 215		903 215
	Vízdíj 2019	969 628		969 628
	Vízdíj 2020	972 286		972 286
	Vízdíj 2021	969 628		969 628
	Vízdíj 2022	969 592		969 592
B1144	Alföldvíz Zrt. Vízdíj 2018-2022	4 784 349		4 784 349
<b>51321</b>	<b>Áramdíj 2022.</b>			
B0360	Makó Város Önkormányzata	3 430 416		3 430 416
<b>52951</b>	<b>Szennyvíz 2018-2022.</b>			
	Szennyvíz elszámolás 2018	4 216 775		4 216 775
	Szennyvíz elszámolás 2019	8 020 128		8 020 128
	Szennyvíz elszámolás 2020	3 817 384		3 817 384
	Szennyvíz elszámolás 2021	4 845 555		4 845 555
	Szennyvíz elszámolás 2022	4 332 611		4 332 611
B3610	Alföldvíz Zrt. szennyvíz elszámolás 2018-2022	25 232 453		25 232 453
<b>86721</b>	<b>Vízkeszletjárulék 2022.</b>			
VS99	2022.évi vízkészlet járulék	60 426		60 426
VS99	2022.évi vízkészlet járulék	173 894		234 320
VS326	2022.évi vízkészlet járulék	79 160		313 480
VS326	2022.évi vízkészlet járulék	227 826		541 306
	<b>Összesen:</b>			<b>541 306</b>
<b>86761</b>	<b>2022. évi Élelmiszerlánc-felügyeleti díj</b>			
VS672	2022. évi élelmiszerlánc-felügyeleti díj	325 000		325 000
<b>96411</b>	<b>Rabatt 2022.</b>			
B1253	Magyar Üdítő visszatérítés		1 886 301	1 886 301
B1253	Magyar Üdítő visszatérítés		1 149 647	1 149 647
B1232	Matusz-Vad visszatérítés		947 082	947 082
	<b>Összesen:</b>			<b>3 983 030</b>
<b>91812</b>	<b>Egyéb szolgáltatás, jutalék árbevétel 2022.</b>			

R2023/0476	2022.08.01-12.31 Heineken megáll.		681 737	<b>681 737</b>
	<b>Mindösszesen:</b>	<b>34 313 524</b>	<b>4 664 767</b>	<b>29 648 757</b>

#### 4.2. A mérleg tagolása

##### Új tételek a mérlegben

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

##### Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. a tárgyidőszakban nem élt.

#### 4.3. Mérlegen kívüli tételek

##### Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

#### 4.4. Befektetett eszközök

##### Immateriális javak jelentős tételei

A mérlegben szereplő immateriális javak közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Immateriális javak jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
3. Vagyoni értékű jogok	1 059
4. Szellemi termékek	8 045

##### Tárgyi eszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő tárgyi eszközök közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Tárgyi eszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	70 134
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 244
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	63 949
4. Befejezetlen beruházások	12 163

#### 4.5. Forgóeszközök

##### Készletek jelentős tételei

A mérlegben szereplő készletek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Készletek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Anyagok	20 579
2. Áruk	4 051

#### Követelések alakulása

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

#### Követelések értékelése összevontan

Jogcím (1000HUF)	Eredeti érték	Könyvszerinti érték	Tárgyidőszaki értékvesztés		Halmozott értékvesztés
			elszámolás	visszaírás	
vevő követelés	40 871	37 910			2 985
egyéb követelés		52 734			
<b>Összesen:</b>		<b>90 644</b>			

A belföldi vevőkövetelés 2023-ban 37 910 eFt, amelyből kapcsolt felekkel szemben 8 690 eFt merült fel (Makó Város Önkormányzata: 8 487 eFt, Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 203 eFt).

#### Követelések jelentős tételei

A mérlegben szereplő követelések közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Követelések jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	37 910
2. Egyéb követelések	52 734

#### Pénzeszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő pénzeszközök közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Pénzeszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Pénztár, csekkek	15 848
2. Bankbetétek	34 423
3. Egyéb	-

#### 4.6. Aktív időbeli elhatárolások

##### Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának egyes tételei: egyéb 4.755 eFt.

##### Elhatárolt költségek és ráfordítások

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

#### 4.7. Saját tőke

##### Saját tőke elemeinek változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásait, valamint a változások okait mutatja be az alábbi táblázat:

Saját tőke alakulása

Tőkeelem 1000HUF	Előző időszak	Előző id. módosítása	Tárgy időszak	Változás
Jegyzett tőke	19 000	0	19 000	0
Jegyzett, de még be nem fiz. tőke (-)	0	0	0	0
Tőketartalék	17 960	0	17 960	0
Eredménytartalék	-11 287	0	-56 522	-45 235
Lekötött tartalék	13 430	0	13 430	0
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	-15 586	-29 649	-213 790	-168 555
<b>Saját tőke összesen:</b>	<b>23 517</b>	<b>-29 649</b>	<b>-219 922</b>	<b>-213 790</b>

##### Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott. A Társaság saját tőkéje 2023. december 31-én -219.922 eFt, amely a jegyzett tőke kétharmada alá csökkent, így a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. tv. vonatkozó követelményeinek nem felelt meg viszont a fordulónapot követően 2024.02.21-én a Tulajdonos 250 mFt-os ársiós tőkeemelését hajtott végre a tőke rendezésül, melyből 1 mFt jegyzett tőkébe 249 mFt pedig tőketartalékba kerül. A tőkeemelés 2024.04.05-én bejegyzésre került a cégjegyzékben.

##### Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

A jegyzett tőke kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeget nem tartalmaz.

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

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

##### Részvénykibocsátás

A tárgyévben részvény, átváltoztatható kötvény kibocsátás nem történt.

##### Lekötött tartalék jogcímei

A lekötött tartalék jogcímei - külön jelölve a tőketartalékból illetőleg az eredménytartalékból lekötött összegeket, valamint a veszteség fedezetére kapott pótbefizetéseket - az alábbiak:

Lekötött tartalék pótbefizetésből

	Pénzmozgás dátuma	Összeg (1000HUF)
Veszteség fedezetére pótbefizetés	2011.08.26	11 395
Makói Városi Televízió Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság beolvadása	2020.10.10	2 035
<b>Összesen:</b>		<b>13 430</b>

##### Értékhelyesbítések alakulása

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.



#### 4.8. Céltartalékok

##### Céltartalékok - várható kötelezettségekre

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

##### Céltartalékok - jövőbeni költségekre

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

##### Céltartalékok - egyéb címen

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

#### 4.9. Kötelezettségek

##### Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

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

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

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

##### Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	360.212
2. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (bér + járulék, egyéb adók)	127 153

A szállítói kötelezettség 2023-ban 360.212 eFt, amelyből a kapcsolt felekkel szemben 71 864 eFt merült fel (Makó Város Önkormányzata: 62 736 eFt, Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.: 8 246 eFt, Matern Kft. 882 eFt).

#### 4.10. Passzív időbeli elhatárolások

##### Elhatárolt bevételek

Bevételek passzív időbeli elhatárolásainak tárgyévi tételei nem jelentősek.

##### Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérlegben szereplő passzív időbeli elhatárolások közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	16 277
2. Halasztott bevételek	51 503

##### Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevételek jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

**Halasztott bevételek alakulása**

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Fejlesztési célú támogatás	59 407	51 503
<b>Összesen:</b>	<b>59 407</b>	<b>51 503</b>

**5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

**5.1. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan ellenőrzés a tárgyévben jelentősnek minősülő hibát tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat az előző évek módosításai oszlopban tartalmazzák.

1000HUF	Előző időszak	Előző id. módosítása	Tárgy időszak
Értékesítés nettó árbevétele	1 113 496	682	1 265 943
Aktívált saját teljesítmények értéke	3 621	0	5 770
Egyéb bevételek	460 224	3 983	557 844
Anyagjellegű ráfordítások	757 410	33 448	1 007 634
Személyi jellegű ráfordítások	741 899	0	908 195
Értékcsökkenési leírás	26 428	0	35 323
Egyéb ráfordítások	64 320	866	91 326
<b>Üzemi (üzl.) tevékenység eredménye</b>	<b>-12 716</b>	<b>-29 649</b>	<b>-212 921</b>
Pénzügyi műveletek bevételei	2	0	3 097
Pénzügyi műveletek ráfordításai	39	0	669
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-37</b>	<b>0</b>	<b>2 428</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>-12 753</b>	<b>-29 649</b>	<b>-210 493</b>
Adófizetési kötelezettség	2 833	0	3 297
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>-15 586</b>	<b>-29 649</b>	<b>-213 790</b>

**5.2. Össze nem hasonlítható adatok**

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. eredménykimutatásában az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

**5.3. Az eredménykimutatás tagolása**

**Új tételek az eredménykimutatásban**

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

**Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban**

Az eredménykimutatás tételei tovább tagolásának lehetőségével a MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. a tárgyidőszakban nem élt.

**5.4. Bevételek**

**Bevételek alakulása**

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

**Bevételek alakulása és megoszlása**

A tétel megnevezése	Előző időszak		Előző id. mód.		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%	1000HUF	%
Nettó árbevétel	1 113 496	70,59%	682	14,62%	1 265 943	69,19%
Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	3 621	0,23%	0	0,00%	5 770	0,32%
Pénzügyi műveletek bevételei	2	0,00%	0	0,00%	3 097	0,00%
Egyéb bevétel	460 224	29,18%	3 983	85,38%	557 844	30,49%
<b>Bevétel összesen:</b>	<b>1 577 341</b>	<b>100,00%</b>	<b>4 665</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 829 557</b>	<b>100,00%</b>

**Árbevétel tevékenységenként**

Az értékesítés nettó árbevételének megbontása az egymástól jelentősen különböző tevékenységek, szolgáltatások szerint az alábbi:

**Tevékenységenkénti árbevétel alakulása**

Tevékenységi kör	Árbevétel (1000HUF)		
	Előző időszak	Előző id. mód.	Tárgyidőszak
1.Fürdőszolgáltatás árbevétele	435 711		553 752
2.Wellness szolgáltatás árbevétele	73 850		83 832
3.Gyógyászat árbevétele	43 704		45 326
4.Étterem árbevétele	325 117		348 585
5.Hagymaház, Páger kávézó árbevétele	27 012		23 001
6. Sport tevékenység bevétele	8 501		
7. Piac tevékenység bevételei	29 403		30 075
8. Reklám sugárzás bevételei (TV divízió)	32 540		27 616
9. Gyepmesteri tevékenység bevételei	12 394		12 218
10. Marospart büfé, Kalandpart, Lombkorona bevételei	41 381		42 930
11. Portékatár bevételei	3 817		3 066
12. Egyéb bevételek (bérleti díj, továbbszámítás bevétele stb.)	46 022	682	94 952
13. Városüzemeltetési feladatok, jégpálya üzemeltetés	34 044		590
<b>Összesen:</b>	<b>1 113 496</b>	<b>682</b>	<b>1 265 943</b>

**Egyéb bevételek jelentős tételei**

Az egyéb bevételekben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
1. Önkormányzati támogatás	500 000
2. Fejlesztési és pályázati támogatások	38 509
3. Bértámogatás	13 497
4. Utólag kapott engedmény, kártérítés, egyéb bevételek	5 838

#### Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

Az eredménykimutatás Pénzügyi műveletek bevételei sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel nem került elszámolásra.

#### 5.5. Ráfordítások

##### Ráfordítások alakulása

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

#### Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Előző id. mód.		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%	1000HUF	%
1. Anyagjellegű ráfordítások	757 410	47,63	33 448	97,48%	1 007 634	49,32%
2. Személyi jellegű ráfordítások	741 899	46,66	0	0,00%	908 195	44,45%
3. Értécsökkenési leírás	26 428	1,66	0	0,00%	35 323	1,73%
4. Egyéb ráfordítások	64 320	4,05	866	2,52%	91 326	4,47%
5. Pénzügyi műveletek ráfordításai	39	0,00	0	0,00%	669	0,03%
<b>Ráfordítások összesen</b>	<b>1 590 096</b>	<b>100,00</b>	<b>34 314</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 043 147</b>	<b>100,00%</b>

#### Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Anyagköltség	528 979
2. Igénybe vett szolgáltatások értéke	381 411
3. Egyéb szolgáltatások értéke	31 497
4. Eladott áruk beszerzési értéke	48 876
5. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	16 871

#### Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

A személyi jellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Bérköltség	770 942
2. Személyi jellegű egyéb kifizetések	55 239
3. Bérjárulékok	82 014

#### Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

#### Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

Költségnem	Előző időszak		Előző id. mód.		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%	1000HUF	%
1. Anyagjellegű ráfordítások	757 410	49,64%	33 448	100,00%	1 007 634	51,64%
2. Személyi jellegű ráfordítások	741 899	48,63%	0	0,00%	908 195	46,55%
3. Értékcsökkenési leírás	26 428	1,73%	0	0,00%	35 323	1,81%
<b>Költségnem összesen:</b>	<b>1 525 737</b>	<b>100,00%</b>	<b>33 448</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 951 152</b>	<b>100,00%</b>

#### Egyéb ráfordítások jelentős tételei

Az egyéb ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
1. Eredményt terhelő áfa	40 051
2. Turizmusfejlesztési hozzájárulás	7 962
3. Káresemény	9 395
4. Iparüzésiadó bevételi.számla	13 274
5. Vízkészletjárulék	5 672
6. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások	5 548
7. Innovációs járulék	1 991
8. Gépjárműadó, cégautóadó	773
9. Sajátos egyéb ráfordítás	6 660

#### Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei

Az eredménykimutatás Pénzügyi műveletek ráfordításai sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

#### 5.6. Adófizetési kötelezettség

##### Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, a minimum adó megfizetésével tettünk eleget.

##### Adófizetési kötelezettség változása

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. adófizetési kötelezettsége körében - a jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

## 5.7. Eredmény

### Lezárt származékos ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban származékos ügyletei nem voltak.

## 6. Tájékoztató adatok

### 6.1. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

#### Vezető tisztségviselők munkadíja

A vezérigazgató bruttó 19.732 eFt megbízási díjban részesült 2023. január 01 – december 31-ig. A felügyelő bizottság tagjai tevékenységükért az üzleti évben járandóságban nem részesültek.

#### Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. a tárgyidőszakban vezető tisztségviselői részére bemutatást kívánó előleget, kölcsönt nem folyósított, ilyen visszafizetésre, és nevükben garancia vállalására nem került sor.

#### Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott. A beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj összege: nettó 2.700 eFt.

### 6.2. Bér- és létszámadatok

#### Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma 167,97 fő.

#### Béradatok

##### Bérköltség alakulása

1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak
1.Bérköltség	640 902	770 942

#### Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók egyéb személyi jellegű kifizetéseinek állomány csoportonkénti bontása nem értelmezhető, az összesített személyi jellegű kifizetéseket mutatja be az alábbi táblázat:

##### Személyi jellegű egyéb kifizetések

Jogcím (1000HUF)	Kifizetések
1 .bérenkívüli juttatás, béren kívülinek nem minősülő juttatás	14 615
2. betegszabadság	4 987
3. reprezentációs ktg, üzleti ajándék	20 204
4. 1/3 táppénz	2 315
5 telefon, repr, üzl. szja	7 323
6. munkába járás	2 205
7. gépjármű használat	3 543
8. napidíjak	47
<b>Összesen:</b>	<b>55 239</b>

#### Bérráulékok jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérráulékokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérfajulék (1000HUF)	Összeg
1.Szociális hozzájárulási adó	63 136
2.Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	18 226
3.TB járulék magánszemély után	5
4. Rehabilitációs hozzájárulás	647
<b>Összesen</b>	<b>82 014</b>

### 6.3. Környezetvédelem

#### Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan a MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. közvetlenül nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

#### Környezetvédelmi költségek

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

#### Környezetvédelmi céltartalékok

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

#### Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

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

#### Fürdőfejlesztés

A Társaság tevékenységei között meghatározó szerepet tölt be a Makói Hagymatikum gyógyfürdő üzemeltetése. A fürdő jelentős fejlesztése fordulónapot követően elkészült kiemelt állami támogatás felhasználásával, amely tárgyidőszakban egyes területek bezárásával, ezáltal a forgalom időszakos visszaesésével járt. Mindez ugyanakkor egy kiemelt, nagy volumenű fürdőfejlesztési beruházás része, a vállalkozás folytatását nem veszélyezteti.

**Egyéb események:** A Társaság vezetése felmérte az ukrán-orosz háborús helyzetnek és a kialakult gazdasági hatásoknak (pl. infláció, energiaárak, devizaárfolyamok és hozamok volatilitása, stb.) a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetére, likviditására, működésére, illetve a vállalkozás folytatásának elvére gyakorolt hatását. Véleményünk szerint a kialakult piaci körülményeknek a Társaságnak az egyszerűsített éves beszámolóban bemutatott vagyoni és pénzügyi helyzetére, valamint működésére nincs közvetlen hatása, a vállalkozás folytatásának elve a Társaságnál nem sérül.





## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A Makói Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság részvényesének

#### *Vélemény*

Elvégeztük a Makói Szolgáltató Nonprofit Zrt. („a Társaság”) 2023. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 335.223 E Ft, az adózott eredmény -213.790 E Ft (veszteség) -, 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 2023. 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 Könyvvizsgálói 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.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

#### *A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság*

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletének “4.7. Saját tőke”, pontjára, amely alapján a Társaság saját tőkéje 2023. december 31-én -219.922 eFt, amely a jegyzett tőke kétharmada alá csökkent, így a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. tv. vonatkozó követelményeinek nem felelt meg. A Társaság tulajdonosa fordulónapot követően 250 mFt-os ázsíós tőkeemelést hajtott végre a tőke rendezéséül.

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk továbbá a figyelmet a kiegészítő melléklet „3.4. Likviditás és fizetőképesség” című pontjára, amelyben bemutatásra kerül, hogy a Társaság rövid lejáratú kötelezettségei 2023. december 31-én meghaladták a forgóeszközök értékét. Bemutatásra kerül továbbá, hogy a Társaság vezetésének és tulajdonosának megítélése alapján a Társaság likviditása nincs veszélyben, a Társaság működése biztosított.

Véleményünk nincs minősítve e két kérdés vonatkozásában.

#### *A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért*

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó egyszerűsített éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, 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 közze tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

#### *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 Könyvvizsgálói 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.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a 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 könyvvizsgálói 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 egyszerűsített éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói 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, minősítenünk 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 bemutatását, 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.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - 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, ha voltak ilyenek.

*(az eredeti jelentés papír alapon, azonos adattartalommal  
a beszámoló tulajdonosi jóváhagyása után kerül kiállításra és aláírásra)*

Budapest, 2023. május 15.

.....  
Juhász Péter

kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagsági szám: 007296  
Focus Audit Kft.  
1133 Budapest, Váci út 76.  
nyilvántartási szám: 004233



---

# ***JEGYZŐKÖNYV***

**a MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt.**

**Felügyelő Bizottsága**

**2024. május 3-i üléséről**

## J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült a MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság Felügyelő Bizottsága 2024. május 3. napján 14:00 órakor a Makói Hagymatikum Gyógyfürdő (6900 Makó, Makovecz tér 6.) Nyugi Bájrában megtartott üléséről.

### **Jelen vannak:**

Juhászné Rácz Zita, a Felügyelő Bizottság elnöke;  
Dr. Bartha Béláné Dr. Farkas Margit Ida, a Felügyelő Bizottság tagja;  
Kószó Ferencné, a Felügyelő Bizottság tagja;  
Dr. Bakos Tamás Gábor, a Felügyelő Bizottság tagja;  
Dr. Nagy Jenő, a Felügyelő Bizottság tagja.

**Jelen vannak továbbá:** a mellékelt jelenléti ív szerint.

**Juhászné Rácz Zita, a Felügyelő Bizottság elnöke:** Köszönti a Felügyelő Bizottság tagjait, valamint a megjelenteket. Megállapítja, hogy a Felügyelő Bizottság tagjai közül jelen van 5 fő. Megállapítja, hogy az ülés határozatképes, az ülést megnyitja.

Felkéri Kruzslicz Mártát jegyzőkönyv vezetésére, aki azt elfogadja.

### Napirendek:

1. MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2023. évi beszámolója
2. MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2023. évi belső ellenőrzési jelentése
3. MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. Megfelelési jelentése
4. Egyebek

Kérdezi, hogy a napirendre vonatkozóan van-e javaslat.

**Dr. Ember Alex, vezérigazgató:** Javasolja, hogy a megfelelési jelentést vegyék le a napirendről.

**Juhászné Rácz Zita, a Felügyelő Bizottság elnöke:** Javasolja, hogy ne vegyék le a napirendről, tárgyalják meg és annak megfelelően hozzanak róla határozatot.

Ezzel egyetértenek.

Szavazásra bocsájtja a napirendeket.

**Megállapítja, hogy a MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság Felügyelő Bizottsága 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – egyhangúan – a következő határozatot hozza:**

**03./2024.(05.03.) FB h.**

**Tárgy:** A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. Felügyelő Bizottsága 2024. május 3-i ülésének napirendje

## **HATÁROZAT**

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. Felügyelő Bizottsága 2024. május 3-i ülésének napirendjét az alábbiak szerint határozza meg:

1. MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2023. évi beszámolója
2. MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2023. évi belső ellenőrzési jelentése
3. MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. Megfelelési jelentése
4. Egyebek

### **Erről értesítést kap:**

- MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. Felügyelő Bizottságának tagjai
- MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. vezérigazgatója
- Irattár

### **1. sz. napirend:**

#### **MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2023. évi beszámolója**

**Juhászné Rácz Zita, a Felügyelő Bizottság elnöke:** Felkéri Dr. Ember Alex vezérigazgatót, hogy adjon tájékoztatás a napirendi pontról.

**Dr. Ember Alex, vezérigazgató:** Köszönti a Felügyelő Bizottság Tagjait és a megjelenteket. A 2023-as évről több körben beszéltek már az elmúlt időszakokban. Pár szóban összefoglalná az évet, számszaki adatokban a gazdaság vezetőt kéri meg, hogy legyen segítségére. A 2023-as év mínusszal zárult, aminek több oka is van. Két- három olyan dolgot említene, ami a számokat alakította. Volt a remélt bevételeikhez képest is elmaradásuk a látogatószámokban. A 2022-es év tervezése is nehéz volt és a tervektől akár 5%-os eltérés is nagy összeget jelenthet. A tavalyi évben a külső területet még nem tudták használni, az év közepe felé országos tendencia volt, hogy elmaradt a látogató szám a tervezettektől. A költségeikben is jelentős növekedés volt. Sok váratlan kiadás volt, melyekkel nem tudtak számolni, ezek közül jelentős volt a fürdőbővítéshez, átadáshoz kapcsolódók. Voltak váratlan költségek is, mint például a ki nem számlázott szennyvíz költség. A bevételben voltak elmaradásaik, a kiadásokban pedig nem várt kiadások, de ennek ellenére nem szeretne pesszimistán nézni a helyzetet. Nehéz arányaiban egy évet vagy egy hónapot nézni. Véleménye szerint folyamatába kell nézni, mert előző években volt, hogy 100 millióval kevesebbet vettek igénybe, mint terveztek. Bízik az átadás követő látogatószám növekedésében. A kiadásaik között szerepeltek értéknövelők is, melyek az építmény összértékét növelik, részben e-miatt is volt szükség tőkepótlásra.

Összességében ennyit szeretet volna mondani, szeretne pozitív maradni. Az átadás nagyon fontos tényező volt mind a Zrt. mind az önkormányzat és mind a fürdő részéről, valamint Makó Város lakosságának is. Bizakodó, hisz a látogató szám a tavalyihoz képest már most jobb számokat mutat. Ezt Gergely Gábor is megerősíti. Örömeikre szolgál még az is, hogy a helyi lakosokon túl egyre több vendégük van Romániából, Szerbiából. Szeretné hangsúlyozni, hogy minden vendég nagyon fontos és szeretnék, hogy minél magasabb legyen a költsési hajlandóság. A látogató számot a bevétellel együtt kell nézniük. A fürdő vendégek egyaránt fontosak a Zrt-nek is, de fontosak a makói vállalkozók számára is. Köszöni szépen.

**Juhászné Rácz Zita, a Felügyelő Bizottság elnöke:** Köszöni, felkéri a könyvvizsgáló cég jelenlévő képviselőjét, hogy egészítse ki a beszámolót, különös tekintettel a tulajdonos felé a tökerendezés miatt.

**Cseri András, könyvvizsgáló:** Az egyszerűsített éves beszámolót a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard szerint megvizsgálták. Arra a következtetésre jutottak, hogy tükrözi a társaság gazdálkodását és a szabályokkal összhangban készült el. Egy kis figyelemfelhívással éltek a saját tőke tekintetében. A saját tőke negatívát mutatott december 31-én erre felhívták a figyelmet. Ezt a tulajdonos a jelentés kiadásáig rendezte tőkeemeléssel, ez egy elfogadható forma ebben az esetben. A rövidlejáratú kötelezettségek meghaladják a forgóeszközök értékét, erre szintén felhívták a figyelmet. Úgy gondolja a 2024-es év hasonló időszaka szebb számokat fog mutatni.

**Juhászné Rácz Zita, a Felügyelő Bizottság elnöke:** Köszöni szépen. A gazdaságvezetőtől kérdezi, a könyvvizsgálóhoz csatlakozva a rövidlejáratú kötelezettségeket illetően. A 360 millió forintból mennyi a fizetési határidőn belüli és túli? Van e 60 napon túli?

**Vizhányó Annamária, gazdaságvezető:** A december 31-i 360 millió forintból háromszor 37 millió forint részletfizetést kaptak az MVM áramdíjat, mely a tavalyi év január, februárt érintette. Többszöri reklamáció után jogosnak ítélték az összeget. Az indexált ár miatt volt erre szükség és az MVM is folyamatosan sztornózta a számlákat. Ez egy hosszabb folyamat lett, mely augusztus-szeptember környékére kristályosodott ki. Ebből még egy részletük van. December 31-el még az említett ki nem számlázott szennyvíz részleteket is tartalmazza. Ezekon felül 30 napon túli nem volt.

**Juhászné Rácz Zita, a Felügyelő Bizottság elnöke:** Ha megállapodás van róla, nem minősül 30 napon túlinak. Ugyan ez a kérdése a vevőkövetelésekre is, milyen a lejárat szerinti megoszlás? Ott van e hosszú időn túl lejárt tartozás, 60 napon túl lejárt vevőkövetelés.

**Vizhányó Annamária, gazdaságvezető:** A főkönyvelő segítségét kéri.

**Juhászné Rácz Zita, a Felügyelő Bizottság elnöke:** A vevőkövetelés 37 millió, az egyéb követelés 53 millió.

**Széll Virág, főkönyvelő:** 30 napon túli vevőkövetelésük nincs.



*Vizhányó Annamária, gazdaságvezető:* Nem igazán jellemző, a fürdőben készpénzes a fizetés ezért nem jellemzőek a határidőn túli kintlévőségek.

*Juhászné Rácz Zita, a Felügyelő Bizottság elnöke:* Szeretné még kérdezni, hogy az előző éveket érintő módosítások mik voltak konkrétan.

*Vizhányó Annamária, gazdaságvezető:* Az előző évekhez képest, most más a mérlegük, mert három oszlopos mérleg készítését kérte a könyvvizsgáló. Az eredménykimutatásban látszik az előző évek eltérése, hogy 29 millió forint a korábbi éveket érint. A kiegészítő melléklet hatodik oldalán számlánként kirészletezve is megtalálható, hogy miből adódott. Vízdíjak, áramdíj, ami Makó Város Önkormányzat ként van feltüntetve, ezeket a számlákat az önkormányzat számlázza tovább a Zrt. részére. A szolgáltató későn állította ki a számlákat. Előfordul, hogy most is kapnak 2022. évit. Szennyvíz 25 millió forint, némi vízkészlet járulékos korrekció, élelmiszerfelügyeleti díj. Nyáron kaptak utólagos visszatérítést az igénybevett szolgáltatások után így a bevételt is érintette.

*Juhászné Rácz Zita, a Felügyelő Bizottság elnöke:* Kérdezi, van e még kérdés a Makói Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2023. évi beszámolójával kapcsolatban. Kérdés nem lévén szavazásra bocsájtja a napirendi pontot.

***Megállapítja, hogy a MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság Felügyelő Bizottsága 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – egyhangúan – a következő határozatot hozza:***

**04./2024. (05.03.) FB h.**

**Tárgy:** MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2023. évi beszámolója

## HATÁROZAT

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. Felügyelő Bizottsága a MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2023. évi beszámolóját megtárgyalta, és egyhangúlag Makó Város Önkormányzatának elfogadásra javasolja.

**Erről értesítést kap:**

- MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. Felügyelő Bizottságának tagjai
- MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. vezérigazgatója
- Irattár

**2. sz. napirend:**

**MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2023. évi belső ellenőrzési jelentése**

*Juhászné Rácz Zita, a Felügyelő Bizottság elnöke:* Előzetesen megkapták a belső ellenőrtől. Valamint megkapták a 2023. évi terv szerinti 4 darab ellenőrzésnek a jegyzőkönyvét is. Ez

átnézésre került, rendben találta. Kiegészítésként hozzáteszi, hogy az egyik jegyzőkönyv intézkedést igényelt meghozni, ez a terv elkészült, annak a végrehajtási határideje 2024. június 30., ez a közzétételi kötelezettségre vonatkozó ellenőrzés. Az önköltség számítás ellenőrzéséhez javaslat tétel történt, az pedig beépítésre került a 2024. évi ellenőrzési tervbe utóellenőrzés keretébe.

*Takács Edit, belső ellenőr:* Jelzi, hogy az utóbbi már el is készült.

*Juhászné Rácz Zita, a Felügyelő Bizottság elnöke:* Kérdezi, van e kérdés a belsőellenőrzési jelentéssel kapcsolatban? Kérdés nem lévén szavazásra bocsájtja a napirendet.

*Megállapítja, hogy a MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság Felügyelő Bizottsága 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – egyhangúan – a következő határozatot hozza:*

**05./2024. (05.03.) FB h.**

**Tárgy:** MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2023. évi belső ellenőrzési jelentés

## HATÁROZAT

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. Felügyelő Bizottsága a MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2023. évi belső ellenőrzési jelentését megtárgyalta, és egyhangúlag elfogadta

### **Erről értesítést kap:**

- MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. Felügyelő Bizottságának tagjai
- MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. vezérigazgatója
- Irattár

### **3. sz. napirend:**

#### **MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. Megfelelési jelentése**

*Juhászné Rácz Zita, a Felügyelő Bizottság elnöke:* Felkéri Dr. Ember Alex vezérigazgatót, hogy adjon tájékoztatást az álláspontjáról.

*Dr. Ember Alex, vezérigazgató:* Úgy gondolja, hogy a jelentés vonatkozásában, határidőben vannak, azt javasolja, ne ezen az ülésen tárgyalják meg.

*Juhászné Rácz Zita, a Felügyelő Bizottság elnöke:* Kérdezi, hogy mi a határidő?

*Vizhányó Annamária, gazdaságvezető:* Belső ellenőr segítségét kérte, hogy nézzen utána. Azt találta, hogy egy évben egyszer szükséges.

**Takács Edit, belső ellenőr:** Jogszabály nem ír elő határidőt, a belső ellenőrzésnek május 31. a határidő. A megfelelési tanácsadó esetén nem ír elő határidőt.

**Juhászné Rácz Zita, a Felügyelő Bizottság elnöke:** Kérdezi, hogy ebben az esetben nincs határidő? A belső kontroll határideje megegyezik a beszámolóéval.

**Kószó Ferenczné, Felügyelő Bizottsági tag:** Úgy gondolja, együtt kellene kezelni.

**Takács Edit, belső ellenőr:** Átnézték a jogszabályokat a 339/2019-es kormányrendeletben. Nincs határidő.

**Juhászné Rácz Zita, a Felügyelő Bizottság elnöke:** A belsőkontroll nyilatkozatot a megfelelési jelentés alapján kell összeállítani. A belsőkontroll nyilatkozat pedig a beszámolóhoz a melléklete. Azt javasolja, hogy mivel a beszámolóhoz kell csatolni ezt a nyilatkozatot, ezért kerüljön elkészítésre, és e-mailben szavazzanak róla. Szavazásra bocsájtja a napirendet.

**Megállapítja, hogy a MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság Felügyelő Bizottsága 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – egyhangúan – a következő határozatot hozza:**

**06./2024. (05.03.) FB h.**

**Tárgy:** MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. Megfelelési jelentése

## HATÁROZAT

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. Felügyelő Bizottsága a MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. Megfelelési jelentése megtárgyalta, és további mail-es szavazásra bocsájtja.

### **Erről értesítést kap:**

- MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. Felügyelő Bizottságának tagjai
- MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. vezérigazgatója
- Irrattár

### **Egyebek napirend:**

**Juhászné Rácz Zita, a Felügyelő Bizottság elnöke:**

Kérdezi, szeretne e valaki az egyebekben hozzászólni? Nincs kérdés, hozzászólás.

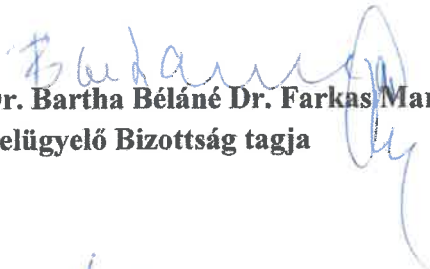
**Dr. Ember Alex, vezérigazgató:** Szeretné tájékoztatni a Felügyelő Bizottságot, hogy a következő gazdasági évre is a Focus Audit Kft-t szeretnék könyvvizsgálói feladatokkal megbízni.

**Juhászné Rác Zita, a Felügyelő Bizottság elnöke:**

Megállapítja, hogy az ülés napirendjeit megtárgyalták, megköszöni a munkát, az ülést bezárja.

K. m. f.

  
**Juhászné Rác Zita**  
Felügyelő Bizottság elnöke

  
**Dr. Bartha Béláné Dr. Farkas Margit Ida**  
Felügyelő Bizottság tagja

  
**Kószó Ferencné**  
Felügyelő Bizottság tagja

  
**Dr. Nagy Jeno**  
Felügyelő Bizottság tagja

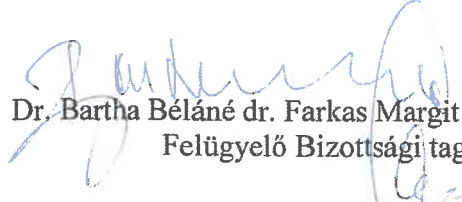
  
**Dr. Bakos Tamás Gábor**  
Felügyelő Bizottság tagja

  
**Kruzslicz Márta**  
jegyzőkönyvvezető

## E-mail szavazás, írásban történő megerősítése

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2023 évi megfelelési jelentését és a vezetői nyilatkozatot elfogadom.

Makó, 2024. 05.08.



Dr. Bartha Béláné dr. Farkas Margit  
Felügyelő Bizottsági tag

## **E-mail szavazás, írásban történő megerősítése**

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. jelentését és a nyilatkozatot elfogadom.

Makó, 2024. 05.08.



Dr. Nagy Jenő  
Felügyelő Bizottsági tag

## E-mail szavazás, írásban történő megerősítése

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. jelentését és a nyilatkozatot elfogadom.

Makó, 2024. 05.08.



Dr. Bakos Tamás  
Felügyelő Bizottsági tag

## E-mail szavazás, írásban történő megerősítése

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. beszámolóját elfogadom, javaslom a testület elé terjesztését.

Makó, 2024. 05.08.



Kószó Ferencné  
Felügyelő Bizottsági tag



## **E-mail szavazás, írásban történő megerősítése**

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2023. évi megfelelési jelentését és a vezetői nyilatkozatot elfogadom.

Makó, 2024. 05.08.

  
Juhászné Rác Zita  
Felügyelő Bizottság elnöke

**07./2024. (05.08.) FB h.**

**Tárgy:** MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. Megfelelési jelentése vezetői nyilatkozata

## **HATÁROZAT**

A MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. Felügyelő Bizottsága a MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. Megfelelési jelentését és vezetői nyilatkozatát e-mail-es szavazás során 5 egyhangú igennel elfogadta.

**Erről értesítést kap:**

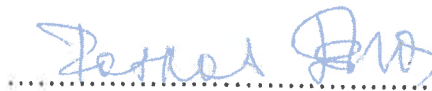
- MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. Felügyelő Bizottságának tagjai
- MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zrt. vezérigazgatója
- Irattár

## JELENLÉTI ÍV

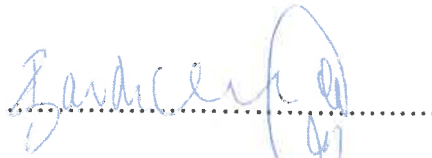
### MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2024. május 3-i Felügyelő Bizottsági Ülésről

**Farkas Éva Erzsébet,**

Makó Város Önkormányzatának  
Polgármestere



**Dr. Bartha Béláné Dr. Farkas Margit Ida,**  
MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság FB tagja




**Juhászné Rác Zita,**

MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság FB tagja



**Dr. Nagy Jenő,**

MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság FB tagja



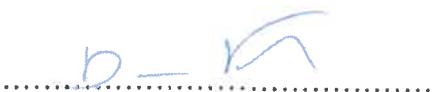
**Kószó Ferencné,**

MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság FB tagja



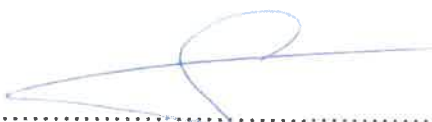
**Dr. Bakos Tamás Gábor,**

MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság FB tagja



**Dr. Ember Alex,**

MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság Vezérigazgatója



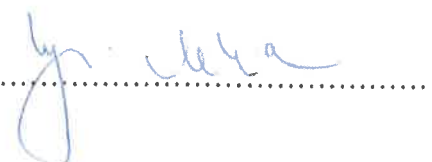
**Dr. Keresztúriné Kisistók Tímea,**

MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság, Vezérigazgató-  
helyettese



**Vizhányó Annamária,**

MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság Gazdasági  
vezetője



**Kruzslicz Márta,**

MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság Munkavállalója,  
Jegyzőkönyv vezető



**Szell Virág,**

MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság Főkönyvelője,



**Takács Edit,**

MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság Belsőellenőre



**JELENLÉTI ÍV**  
**MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság**  
**2024. május 3-i Felügyelő Bizottsági Ülésről**

FOCUS AUDIT

DR CSÉRI ANDRÁS

MAKÓI SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT ZRT  
GERGELY GÁBOR

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

## VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Ember Alex, a MAKÓI Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság [gazdasági társaság teljes cégneve] (a továbbiakban: Társaság) első számú vezetője kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben a 2023. évben / időszakra vonatkozóan a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben meghatározottak szerint, a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás alapelveinek megfelelően jártam el.

Kijelentem továbbá, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-ának, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet előírásainak történő megfeleléséről az alábbiak szerint gondoskodtam:

**a) Kontrollkörnyezet:**

A társaság rendelkezik a vonatkozó előírások szerinti hatályos alapító okirattal, a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatokkal:

- Számviteli törvény által előírt szabályzatok: Számviteli politika, Számlarend, Számlatükör, Bizonylati rend, Pénzkezelési szabályzat, Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Selejtezési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzat,
- Kbt. által előírt: Közbeszerzési szabályzat,
- egyéb vonatkozó jogszabályok által előírt: Beszerzési szabályzat, Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat, Reprezentációs szabályzat, Belső kontrollrendszer szabályzat, Integrált kockázatkezelési szabályzat, Etikai szabályzat, Adatvédelmi szabályzat.

A belső szabályzatok, működési- és eljárás rendek tartalmazzák a folyamatokat és a hozzá kapcsolódó dokumentáltság elemeit, továbbá rendezettek a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések.

**b) Integrált kockázatkezelési rendszer:**

A társaságnál működik integrált kockázatkezelési rendszer a belső kontrollrendszer részeként, mely tevékenység részleteit az integrált kockázatkezelési szabályzat határozza meg.

**c) Kontrolltevékenységek**

A belső szabályzatokban a felelősségi körök meghatározása, jóváhagyás, kontrolleljárások és beszámolási eljárások szabályozása megtörtént.

A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a szabályszerű működés, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítése, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, jóváhagyása, ellenőrzése során. A beruházás miatt az eredményes gazdálkodás feltételei nem voltak adottak.

**d) Információs és kommunikációs rendszer:**

A társaság információellátottsága megfelelően működik, időben és illetékességtől függően rendszeresen történik értekezletek összehívása és megtartása, valamint tájékoztató levelek megküldése.

**e) Nyomon követési rendszer (monitoring):**

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzési tevékenység végzése 2023. évben folyamatosan biztosított volt.

A fentiek szerinti fejlesztendő területekre vonatkozó intézkedési terv:

Fejlesztendő terület	Intézkedés	Felelős	Határidő
közzétételi kötelezettség	- a közérdekű, valamint közérdekből nyilvános adatok közzétételére vonatkozó, valamint az adatigénylés rendjét szabályozó eljárási szabályokról szóló közzétételi szabályzat	Dömötör Szilvia informatikai vezető  adatszolgáltatók: Vizhányó Annamária gazdasági vezető, dr. Mészáros Ákos jogi előadó	2024.06.30.

I/a. számú melléklet

Fejlesztendő terület	elkészítése, Intézkedés	Felelős	Határidő
	- a közadatok előírások szerinti közzététele a honlapon indokolt		

Kelt: Makó, 2024. május 3.

.....  
aláírás  
(gazdasági társaság első számú vezetője)  
P.H.

Makói Szolgáltató Nonprofit Zrt.  
Székhely: 6900 Makó, Széchenyi tér 10.  
Adószám: 25430435-2-06  
Bsz. HU#: 12069000-01110646-00100006  
(1.)

Felügyelőbizottság megtárgyalta:

A Felügyelőbizottság a testület .../2024. ( ) számú határozatban foglaltak alapján az alábbi észrevételeket teszi:

Kelt: Makó, 2024. május 3.

.....  
aláírás  
(felügyelőbizottság elnöke)  
P.H.