

## Képviselő-testületi előterjesztés

2024. május 15.

**Tárgy:** Beszámoló a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2023. évi tevékenységéről

**Előterjesztő:** Farkas Éva Erzsébet polgármester

**Ügyiratszám:** I/285-1/2024

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

**Készítette:** Makói Polgármesteri Hivatal – Pénzügyi Iroda  
.....  
Vizhányó Annamária

**Témafelelős:** .....  
Vizhányó Annamária  
pénzügyi koordinátor

**Az előterjesztést látta:** .....  
.....

**Véleményezésre megküldve:** Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság  
Makovecz Imre Bizottság

**Törvényességi véleményezésre bemutatva:** .....  
dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta  
jegyző

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



# MAKÓ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

**Ikt.sz:** I/285-1/2024

**Üi.:** Vízahányó Annamária

**Előterjesztés:**

**Tárgy:** Beszámoló a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2023. évi tevékenységéről

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

## Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete

### MAKÓ

#### Tisztelt Képviselő-testület!

A Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Társaság) ügyvezetője elkészítette előző évi tevékenységéről szóló beszámolóját a mellékletekkel együtt. Legfőbb önálló tevékenységi köre a távhőszolgáltatás. A keresztfinanszírozás elkerülése érdekében a szolgáltatásról külön mérleget és eredménykimutatást kell készítenie. A távhő értékesített nettó árbevétele 248.672 e Ft, az állami támogatás 180.930 e Ft, a tevékenység adózás előtti eredménye 63.194 e Ft volt.

A Társaság 2023. évi értékesítés nettó árbevétele 254.557 e Ft, egyéb bevétele 186.406 e Ft volt.

Az anyagjellegű ráfordítások 264.788 e Ft, a személyi jellegű ráfordítások 87.244 e Ft volt. A Kft. mérlegfőösszege 2023-ban 499.395 e Ft, adózás előtti eredménye 52.874 e Ft, adófizetési kötelezettsége 5.205 e Ft, **adózott eredménye 47.669 e Ft** volt.

A Társaság 2023. évben önkormányzati támogatást nem vett igénybe.

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Fentiekre tekintettel kérem, az alábbi határozati javaslat elfogadását!

### HATÁROZATI JAVASLAT

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete, mint a **Makói Városgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** (székhely: 6900 Makó, Návay Lajos tér 5-7., adószám: 18458635-2-06; Cégjegyzékszám: 06-09-013733, képviseli: Czödör Szilvia ügyvezető) alapítója és tulajdonosi jogkört gyakorlója a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:109. § (2) bekezdésében foglalt jogkörében eljárva a társaság ügyvezetője által elkészített 2023. évi beszámolóját - figyelemmel a felügyelő bizottság és a könyvvizsgáló állásfoglalására is – 499.395 e Ft mérleg főösszeggel és 47.669 e Ft adózott eredménnyel jóváhagyja, melyet eredménytartalékba helyez.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** polgármester

**Erről értesítést kap:**

- Makó Város Polgármestere
- Makó Város Jegyzője
- Makói Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
- Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.
- Irattár

**Makó, 2024. május 08.**

  
**Farkas Éva Erzsébet**  
**polgármester**



1 8 4 5 8 6 3 5 3 5 3 0 5 7 2 0 6

0 6 - 0 9 - 0 1 3 7 3 3

Céjegyzék száma

**Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.**

a vállalkozás megnevezése

**6900 Makó, Návay Lajos tér 5-7. 62/212-837**

a vállalkozás címe, telefonszáma

## EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ

### 2023. üzleti évről

Keltezés: Makó, 2024.április 12.

**Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.**  
6900 Makó, Návay Lajos tér 5-7  
Adószám: 18458635-2-06  
Bsz. OIP Makó, 11735074-20516976  
(2)

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

1	8	4	5	8	6	3	5	3	5	3	0	5	7	2	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	6	-	0	9	-	0	1	3	7	3	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

**Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat**  
**Eszközök (aktívák)**

Üzleti év fordulónapja: 2023.12.31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	<b>A. Befektetett eszközök (02.+04.+06. sor)</b>	<b>300 576</b>	<b>0</b>	<b>380 250</b>
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	833		780
03.	02. sorból: Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	299 743		379 470
05.	04. sorból: Tárgyi eszközök érték helyesbítése	21 304		21 580
06.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		0
07.	06. sorból: Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0
08.	<b>B. Forgóeszközök (09.+10.+11.+12. sor)</b>	<b>139 297</b>	<b>0</b>	<b>61 817</b>
09.	I. KÉSZLETEK	6 262		6 053
10.	II. KÖVETELÉSEK	31 677		42 667
11.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
12.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	101 358		13 097
13.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>37 106</b>		<b>57 328</b>
14.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+08.+13.sor)</b>	<b>476 979</b>	<b>0</b>	<b>499 395</b>

Keltezés: Makó, 2024. április 12..

Makói Vörösgazdálkodási Nonprofit Kft.

6900 Makó, Návay Lipos tér 5-7

Adószám: 18458635-2-06

Ösz. OTP Makó 11735074-20516978 a vállalkozás vezetője (képviselője)

(2)

1	8	4	5	8	6	3	5	3	5	3	0	5	7	2	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	6	-	0	9	-	0	1	3	7	3	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

**Egyszerűsített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat**  
**Források (passzívák)**

Üzleti év fordulónapja: 2023.12.31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
15.	<b>D. Saját tőke (16.+18.+19.+20.+21.+22.+23. sor)</b>	<b>318 371</b>	<b>0</b>	<b>366 316</b>
16.	<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	55 000		55 000
17.	16. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
18.	<b>II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>	0		0
19.	<b>III. TŐKETARTALÉK</b>	0		0
20.	<b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>	189 007		242 067
21.	<b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>	0		0
22.	<b>VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK</b>	21 304		21 580
23.	<b>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	53 060		47 669
24.	<b>E. Céltartalékok</b>	0		0
25.	<b>F. Kötelezettségek (26.+27.+28.sor)</b>	<b>71 607</b>	<b>0</b>	<b>66 154</b>
26.	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b>	0		0
27.	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	45 449		20 449
28.	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	26 158		45 705
29.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>87 001</b>		<b>66 925</b>
30.	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b> (15.+24.+25.+29.sor)	<b>476 979</b>	<b>0</b>	<b>499 395</b>

Keltetés: Makó, 2024.április 12.

Makói Város Önkormányzatának Nonprofit Kft.  
6700 Makó, Nagyay Lajos tér 5-7  
Adószám: 18453833-2-06  
Ösz. OIP Makó 117-55074-20516978  
121

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

1	8	4	5	8	6	3	5	3	5	3	0	5	7	2	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	6	-	0	9	-	0	1	3	7	3	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Egyszerűsített éves beszámoló összköltség eljárással készített  
EREDMÉNYKIMUTATÁSA  
"A" változat

Üzleti év fordulónapja: 2023.12.31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
I.	Értékesítés nettó árbevétele	248 637		254 557 01.
II.	Aktívátal saját teljesítmények értéke	0		0 02.
III.	Egyéb bevételek	154 845		186 406 03.
	III. sorból: visszaírt értékevesztés	2 917		3 074 04.
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	234 672		264 788 05.
V.	Személyi jellegű ráfordítások	80 817		87 244 06.
VI.	Értékcsökkenési leírás	21 768		25 183 07.
VII.	Egyéb ráfordítások	7 738		10 846 08.
	VII. sorból: értékvesztés	2 965		9 602 09.
A.	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b> (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	58 487	0	52 902 10.
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	89		33 11.
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	38		61 12.
B.	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b> (VIII.-IX.)	51	0	-28 13.
C.	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b> (±A.±B.)	58 538	0	52 874 14.
X.	Adófizetési kötelezettség	5 478		5 205 15.
D.	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	53 060	0	47 669 17.

Keltezés: Makó, 2024.április 12.

Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.  
6900 Makó, Návay Lejós tér 5-7  
Adószám: 18458635-2-06

sz. ÚTP Makó 11735074-20516978 a vállalkozás vezetője (képviselője)  
(2)

**Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.**

**6900 Makó, Návay Lajos tér 5-7.**


**Adószám: 18458635-2-06**

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**a 2023. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz**

Makó, 2024.04.12.

**Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.**  
6900 Makó, Návay Lajos tér 5-7  
Adószám: 18458635-2-06  
Bsz. ÖIP Makó 11735074-20516978  
(2)

  
.....  
a vállalkozás vezetője(képviselője)



## **1. Általános adatok:**

A Makói Kommunális és Közbeszerzési Közhasznú Társaság 1997. január 1-vel alakult. 2009. március 12-től Kft. formában működő nonprofit gazdasági társaság. 2014.09.05-től Makói Városgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság elnevezéssel működik.

A Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. **közhasznú** besorolással rendelkező társaság.

Jegyzett tőke: 55.000.000.- Ft

Cégjegyzék szám: 06-09-013733

Létesítő okirat:

8/001	1996.12.02.
8/002	1997.06.30.
8/003	1998.03.04.
8/004	1999.12.15.
8/005	2000.10.18.
8/006	2002.12.19.
8/007	2003.03.25.
8/008	2004.10.27.
8/009	2004.12.15.
8/010	2005.05.24.
8/011	2007.02.14.
8/012	2008.01.02.
8/013	2008.03.26.
8/001	2009.02.11.
8/002	2009.06.02.
8/003	2009.06.24.
8/004	2009.11.25.
8/005	2010.04.28.
8/006	2010.06.30.
8/007	2011.09.28.
8/008	2012.01.01.

8/010	2012.05.15
8/011	2013.03.27.
8/012	2013.05.08
8/013	2013.10.15.
8/014	2013.11.01.
8/015	2014.02.18.
8/016	2014.05.09.
8/017	2014.07.08.
8/018	2014.08.12.
8/020	2016.11.14.
8/021	2017.06.01.
8/022	2017.08.15.
8/023	2018.11.20.
8/024	2019.06.24.
8/025	2020.01.27.
8/026	2020.02.14.
8/027	2020.03.31.
8/028	2020.06.22.
8/029	2020.12.16.
8/030	2021.05.27.
8/031	2022.03.17.
8/032	2022.06.01.
8/033	2023.08.31.

Tulajdonos: Makó Város Önkormányzati Képviselőtestülete (6900 Makó, Széchenyi tér 22.)

Képviseli: Farkas Éva Erzsébet polgármester

Üzleti év: 2023. január 01. - 2023. december 31.

Fordulónap: 2023. december 31.

Mérlegkészítés időpontja: 2024. április 12.

Beszámoló: Egyszerűsített éves beszámoló

Eredménykimutatás módja: összköltség eljárás

Könyvvizetés módja: kettős könyvvitel, magyar nyelven, forintban

## **2. Beszámoló összeállítása során alkalmazott módszerek:**

Tárgyi eszközök:	Tényleges beszerzési áron
Készletek:	Tényleges beszerzési áron
Vevő állomány:	Vevő által elismert értéken
Egyéb követelések:	Tényleges bekerülési értéken
Források:	Könyv szerinti értéken
Saját tőke elemei:	Könyv szerinti értéken
Szállító állomány:	Könyv szerinti értéken (egyeztetve)
Egyéb kötelezettségek:	Könyv szerinti értéken (egyeztetve)

Az értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel történik, alapja a bruttó érték.

A 200 e Ft alatti, de egy éven túl használatban lévő tárgyi eszközök értékcsökkenése használatba vételkor egy összegben kerül elszámolásra. Maradványérték meghatározás, egyedi értékelés alapján a kétmillió forintot meghaladó bekerülési érték esetén történik.

Értékvesztés elszámolása:

Az éven túli követelésekre 100%-ban, a 180 napon túli követelésekre 50%-ban, a 60 napon túli követelésekre 35%-ban értékvesztést számolunk el.

A Társaság általános költségeit bevétel arányosan osztja fel a költséghelyek között, így a távhő üzemeltetési költségei közé is felosztásra kerülnek az általános költségek.

Jelentős összegű hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

## **3. Számviteli szétválasztásra vonatkozó szabályok**

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII.sz. törvény (a továbbiakban Tszt.) 18/A 18/B és 18/C § előírásai alapján, melynek értelmében a Társaság, mint engedélyes - számviteli politika részeként - köteles olyan számviteli szétválasztási szabályokat kidolgozni, és az egyes tevékenységeire olyan elkülönült számviteli nyilvántartást vezetni, amely biztosítja az egyes

tevékenységek átláthatóságát és a diszkriminációmentességet, kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.

A beszámolási és könyvvezetési kötelezettségre, a beszámoló összeállítására, a könyvek vezetésére, valamint a nyilvánosságra hozatalra és közzétételre a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (továbbiakban Sztv.) rendelkezéseit a Tsz. törvény szerinti eltérésekkel kell alkalmazni.

#### **Kapcsolódó fogalmak:**

**Távhőtermelés:** távhőtermelési engedéllyel rendelkező gazdálkodó szervezet által, olyan hőenergia előállítása, amelyet távhőtermelő létesítményből hőhordozó közeg (gőz, melegített víz) alkalmazásával távhővezeték-hálózaton keresztül, üzletszerű tevékenység keretében a felhasználási helyre eljuttatnak.

**Telephely:** a távhőtermelés fizikailag elkülönült telephelye, amely nem feltétlenül egyezik meg egy adott engedélyes Társasági szerződésében bejegyzett telephellyel. Az egyezőség hiánya biztosan fennáll akkor, ha a számviteli szétválasztásra kötelezett Társaság több fizikai telephelyen is végez távhőtermelői tevékenységet.

**Engedélyes:** a távhőtermelő létesítmény létesítésére, távhőtermelésre, valamint a távhőszolgáltatásra engedéllyel rendelkező;

**Távhőszolgáltató:** az a gazdálkodó szervezet, amely meghatározott településen vagy a település meghatározott részén a távhő üzletszerű szolgáltatására engedélyt kapott;

**Távhőtermelő:** az a gazdálkodó szervezet, amely távhő termelésére engedélyt kapott;

**Távhőszolgáltatás:** az a közszolgáltatás, amely a felhasználónak a távhőtermelő létesítményből távhővezeték-hálózaton keresztül, az engedélyes által végzett, üzletszerű tevékenység keretében történő hőellátásával fűtési, illetve egyéb hőhasznosítási célú energiaellátásával valósul meg;

#### **Szétválasztandó tevékenységek meghatározása:**

- a) A távhőszolgáltatói engedéllyel rendelkező Társaságnak a távhőszolgáltatói tevékenységét településenként szétválasztva kell bemutatnia. Amennyiben a távhőszolgáltatói engedéllyel rendelkező Társaság távhőtermelői engedéllyel is rendelkezik, a távhőtermelői tevékenységét telephelyenként bontásban kell bemutatnia.
- b) A távhőszolgáltatói engedéllyel nem rendelkező távhőtermelői engedélyes Társaság, távhőtermelői tevékenységét termelési telephelyenként kell, hogy megbontsa, a Társaság beszámolójának (az éves beszámolójában vagy az egyszerűsített beszámolójában) kiegészítő mellékletében, oly módon mutatja be, mintha az önálló vállalkozás keretében végezte volna, amely esetén az engedélyes tevékenység elkülönült bemutatása az telephelyneként önálló mérleget és összköltség eljárással készült eredménykimutatást jelent. Az engedélyes a beszámoló könyvvizsgálatát a számviteli szétválasztásra vonatkozóan elvégzetteti.

- c) Az olyan típusú Társaság, amely egyes települése(ke)n távhőszolgáltatói tevékenységet, más telephelye(ke)n távhőtermelői tevékenységet végez, az éves beszámolója vagy az egyszerűsített éves beszámolója (a továbbiakban együtt: beszámoló) kiegészítő mellékletében oly módon mutatja be, mintha azt önálló vállalkozás keretében végezte volna, amely esetén az engedélyes tevékenység elkülönült bemutatása a távhőtermelés esetben telephelyenként, a távhőszolgáltatás esetben településenként önálló mérleget és összköltség eljárással készült eredménykimutatást jelent. Az engedélyes a beszámoló könyvvizsgálatát a számviteli szétválasztásra vonatkozóan elvégezteti.

A Társaság távhőtermelői, illetve távhőszolgáltatói engedéllyel rendelkezik. Mind távhőtermelői, mind távhőszolgáltatói tevékenységét egy településen, Makón végzi, illetve egy távhőtermelői telephellyel (Hunyadi/Tömörkény fűtőmű) rendelkezik. A távhőtermelés egy távhőtermelői technológiával, földgáztüzelésű kazánnal valósul meg.

#### **Engedélyszámok:**

Távhőtermelői engedélyszám: 2807/2014

Távhőszolgáltatói engedélyszám: 2808/2014

#### **Számviteli rendszer felépítése:**

A Társaság számviteli rendszere (számlarend, számlakeret) úgy került kialakításra, hogy az egyes tevékenységeiből származó bevételeket egyértelműen elkülönítetten tartsa nyilván, míg a költségeket és ráfordításokat költséghelyi megbontás alapján lehet meghatározni. Immateriális javakat, tárgyi eszközöket szintén a költséghelynek megfelelően lehet szétválasztani, hogy melyik tevékenységhez kapcsolódik. A vevőket megrendelésüknek megfelelően, főleg távhőszolgáltatási tevékenységhez kapcsolódnak, kivétel a Matern Hőszolgáltató, Befektető Kft. és Canada Consulting Kft. partner, mely a távhőtermeléshez kapcsolódik tevékenység alapon.

A több tevékenységre engedéllyel rendelkező engedélyes beszámolója kiegészítő mellékletében köteles a távhőtermelés és távhőszolgáltatás különböző engedélyes tevékenységeit oly módon bemutatni, mintha azokat önálló vállalkozások keretében végezték volna, amelynek esetében az engedélyes tevékenységek elkülönült bemutatása legalább az eszközök, kötelezettségek, időbeli elhatárolások szétválasztott bemutatását és önálló eredmény-kimutatást jelent.

#### **Elkülönített mérlegek összeállításának módszertana:**

##### **A. Befektetett eszközök**

##### **I. IMMATERIÁLIS JAVAK**

Az immateriális javak szétválasztása az analitikus nyilvántartások alapján, tételes elkülönítéssel kerül meghatározásra.

## **II.TÁRGYI ESZKÖZÖK**

A tárgyi eszközök szétválasztása az analitikus nyilvántartások alapján, tételes elkülönítéssel kerül meghatározásra.

## **III.BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK**

A befektetett pénzügyi eszközök szétválasztása az immateriális javak + tárgyi eszközök + vevők arányában kerül meghatározásra. Jelenleg a Társaság nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel.

### **B. Forgó eszközök**

#### **I.KÉSZLETEK**

A készletek szétválasztása az immateriális javak + tárgyi eszközök + vevők arányában kerül meghatározásra.

#### **II.KÖVETELÉSEK:**

A vevők szétválasztása az analitikus nyilvántartások alapján, tételes elkülönítéssel, míg a vevőkön kívüli egyéb követelések szétválasztása az immateriális javak + tárgyi eszközök + vevők arányában kerül meghatározásra.

#### **III.ÉRTÉKPAPÍROK**

Az értékpapírok szétválasztása az immateriális javak+ tárgyi eszközök+ vevők arányában kerül meghatározásra. Jelenleg a Társaság nem rendelkezik értékpapírokkal.

#### **IV.PÉNZESZKÖZÖK**

A pénzeszközök szétválasztása az immateriális javak + tárgyi eszközök + vevők arányában kerül meghatározásra.

### **C.Aktív időbeli elhatárolások**

Az aktív időbeli elhatárolások szétválasztása az immateriális javak + tárgyi eszközök + vevők arányában kerül meghatározásra.

### **D.Saját tőke**

A saját tőke szétválasztása az immateriális javak + tárgyi eszközök + vevők arányában kerül meghatározásra.

## **E.Céltartalékok**

A céltartalékok szétválasztása az immateriális javak + tárgyi eszközök + vevők arányában kerül meghatározásra. Jelenleg a Társaság nem rendelkezik céltartalékkal.

## **F.Kötelezettségek**

A kötelezettségek szétválasztása az immateriális javak + tárgyi eszközök + vevők arányában kerül meghatározásra.

## **G.Passzív időbeli elhatárolások**

A passzív időbeli elhatárolások szétválasztása az immateriális javak + tárgyi eszközök + vevők arányában kerül meghatározásra.

## **Elkülönített eredménykimutatások összeállításának módszertana:**

### **I.Értékesítés nettó árbevétele (01+02)**

Az értékesítés nettó árbevételeinek szétválasztása tételes elkülönítéssel kerül meghatározásra az alkalmazott számlakeret alapján.

### **II.Aktivált saját teljesítmény értéke (+/-03+04)**

Az aktivált saját teljesítmény értékének szétválasztása gazdasági eseményenként, tételes minősítéssel kerül meghatározásra. A Társaság jelenleg nem számol el SEEÁÉ és STKÁV-t, mivel nincsen ilyen jellegű tevékenysége.

### **III.Egyéb bevételek:**

Az egyéb bevételek szétválasztása gazdasági eseményenként, tételes minősítéssel kerül meghatározásra.

### **IV.Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)**

Az anyagjellegű ráfordítások szétválasztása gazdasági eseményenként, tételes minősítéssel kerül meghatározásra az alkalmazott költséghelyek alapján.

### **V.Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)**

A személyi jellegű ráfordítások szétválasztása gazdasági eseményenként, tételes minősítéssel kerül meghatározásra az alkalmazott költséghelyek alapján.

#### **VI.Értékcsökkenési leírás**

Az értékcsökkenési leírás szétválasztása az analitikus nyilvántartások alapján, tételes elkülönítéssel kerül meghatározásra.

#### **VII.Egyéb ráfordítások**

Az egyéb ráfordítások szétválasztása gazdasági eseményenként, tételes minősítéssel kerül meghatározásra.

#### **VIII.Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)**

A pénzügyi műveletek bevételeinek szétválasztása gazdasági eseményenként, tételes minősítéssel kerül meghatározásra.

#### **IX.Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+/-20+21)**

A pénzügyi műveletek ráfordításainak szétválasztása gazdasági eseményenként, tételes minősítéssel kerül meghatározásra.

Az elkülönítés az adózás előtti eredmény szintjéig kerül megállapításra.

Az anyagjellegű, és a személyi jellegű ráfordítások gazdasági eseményenként, tételesen történő minősítése, illetve az értékcsökkenési leírások analitikus nyilvántartások alapján, tételes elkülönítéssel történő szétválasztása mellett, a Társaság a Tsz. 18/A § (2) bekezdésében előírtak alapján az általános költségeket, mely a 662-es Kft. általános költség-Návay L. tér 7. költséghelyen szerepel árbevétel arányosan osztja fel, illetve szerepelteti a kiegészítő mellékletben.

#### **Általános költségfelosztás képlete:**

$$\frac{\text{adott költséghely árbevétele}}{\text{árbevétel összesen}} \times \text{általános költség összesen}$$

A költséghelyek teljes listáját az 1.sz. melléklet tartalmazza.

A Társaság a szétválasztás tételes elkülönítési kötelezettségének a költséghely (csoportkód 1, csoportkód 2) rögzítésével tesz eleget, mely alapján a főkönyvi programból a költséghelyek megadásával főkönyvenként előállíthatók a távhőtermelés, illetve távhőszolgáltatás adatai.



Könyveléskor, analitikus nyilvántartás rögzítésekor minden esetben a számviteli szétválasztásnak megfelelően a távhőszolgáltatást, távhőtermelést érintő tételek esetében elsődleges költségként (csoportkód 1) rögzíteni kell a 731 Távfűtés költsége költséghelyet, majd a megállapítható gazdasági eseményeknél másodlagos költségként (csoportkód 2) a megfelelő másodlagos költséghelyet.

#### **4. Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása**

##### **Eszközök:**

	Előző év 2022.12.31 (ezer Ft)	Előző év módosítá si (ezer Ft)	Tárgyév 2023.12.31. (ezer Ft)	Változás (ezer Ft)
Befektetett eszközök	300.576		380.250	79.674
Forgó eszközök	139.297		61.817	-77.480
Aktív időbeli elhatárolások	37.106		57.328	20.222
	<b>476.979</b>		<b>499.395</b>	<b>22.416</b>

A befektetett eszközök értéke 79.674 ezer Ft növekedést mutat az előző évhez viszonyítva.

	Előző év 2022.12.31. (ezer Ft)	Előző év módosításai (ezer Ft)	Tárgyév 2023.12.31. (ezer Ft)	Változás (ezer Ft)
Immateriális javak	833		780	-53
Tárgyi eszközök	299.743		379.470	79.727
	<b>300.576</b>		<b>380.250</b>	<b>79.674</b>

Az érték helyesbítés az alábbiak szerint alakult:

Főkönyvi számla	Eszköz megnevezése	Bruttó érték (ezer Ft)	Halmozott értékcsökkenés (ezer Ft)	Nettó érték (ezer Ft)	Piaci érték (ezer Ft)
122	NÁVAY LAJOS TÉR 7. HRSZ: 7122	118	0	118	
123	IRODAÉPÜLET	4 977	1 429	3 548	
123	MŰHELY 552,4 NM	5 889	1 696	4 193	
123	RAKTÁR 24766 NM	1 448	441	1 007	
123	VASANYAG RAKTÁR	41	33	8	

123	VASVÁZAS KERÉKPÁRSZÍN	12	10	2	
124	CSAPADÉKVÍZ ÉS SZENNYVÍZ ELV. 50 % NÁVAY TÉR 7	661	526	135	
124	CSAPADÉKVÍZ ÉS SZENNYVÍZ ELV. 50% ÁLT. KTG.	661	526	135	
124	ASZFALT BURKOLAT 50% NÁVAY TÉR 7.	610	323	287	
124	ASZFALT BURKOLAT 50% ÁLT. KTG.	610	323	287	
Összesen:				9 720	31 300

Tárgyi eszköz értékhelyesbítése	Előző év 2022.12.31 (ezer Ft)	Növekedés (ezer Ft)	Csökkenés (ezer Ft)	Tárgyév 2023.12.31 (ezer Ft)
Ingtatlanok értékhelyesbítése	21.304	276	0	21.580

Az értékhelyesbítés elszámolt értékének meghatározása az eszköz könyv szerinti értéke és a független értékbecslő által megállapított piaci érték különbsége alapján történt.

A forgóeszközök értéke 77.480 ezer Ft csökkenést mutat az előző évhez viszonyítva.

	Előző év 2022.12.31. (ezer Ft)	Előző év módosításai (ezer Ft)	Tárgyév 2023.12.31. (ezer Ft)	Változás (ezer Ft)
Készletek	6.262		6.053	-209
Követelések	31.677		42.667	10.990
Pénzeszközök	101.358		13.097	-88.261
	139.297		61.817	-77.480

A követelések értéke 2023-ban 42.667 ezer Ft volt, amelyből 18.890 ezer Ft kapcsolt vállalkozással szemben merült fel (MATERM Hőszolgáltató, Befektető Kft.: 10 393 ezer Ft, Makói Szolgáltató Nonprofit Zrt.: 8 325 ezer Ft, Makó Város Önkormányzata: 172 ezer Ft).

Az aktív időbeli elhatárolások részletezése (adatok ezer Ft-ban):

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása:	2.048
Bevételek aktív időbeli elhatárolása:	55.280

Az aktív időbeli elhatárolások értékét a távfűtési üzem bevétele határozza meg, mely a folyamatos számlázás miatt a decemberi fűtési díj összegét 2024. év januári teljesítési

időponttal számlázta. A Társaság kimenő számlái egy részét szintén folyamatos teljesítéssel számlázta.

### **Források:**

	Előző év 2022.12.31 (ezer Ft)	Előző év módosítása i (ezer Ft)	Tárgyév 2023.12.31. (ezer Ft)	Változás (ezer Ft)
Saját tőke	318.371		366.316	47.945
Kötelezettségek	71.607		66.154	-5.453
Passzív időbeli elhatárolások	87.001		66.925	-20.076
	<b>476.979</b>		<b>499.395</b>	<b>22.416</b>

A **saját tőke** tételeit és alakulását a 1 számú melléklet évenkénti bontásban tartalmazza.

A **kötelezettségek** értéke 5.453 ezer Ft-tal csökkent a 2022. évhez viszonyítva.

	Előző év 2022.12.31 (ezer Ft)	Előző év módosítása i (ezer Ft)	Tárgyév 2023.12.31. (ezer Ft)	Változás (ezer Ft)
Belföldi szállítók	14.226		34.876	20.650
Energetikai fel.vtér.t.	45.449		20.449	-25.000
Adó, járulék kötelezettség	7.189		4.094	-3.095
Bérfizetési kötelezettség	4.017		4.239	222
Egyéb kötelezettség	726		2.496	1.770
	<b>71.607</b>		<b>66.154</b>	<b>-5.453</b>

A belföldi szállítói kötelezettség 2023-ban 34.876 eFt, amelyből a kapcsolt felekkel szemben 11.702 eFt merült fel a tárgyévben (MATERM Hőszolgáltató, Befektető Kft.: 7 814 ezer Ft, Makói Szolgáltató Nonprofit Zrt.: 35 ezer Ft, Makó Város Önkormányzata: 3 853 ezer Ft).

A Társaság a Makó Város Önkormányzatától 2022-ben visszatérítendő támogatást kapott energetikai beruházás megvalósítására, a kötelezettség értéke a fordulónapon 20 449 ezer Ft.

**Passzív időbeli elhatárolások részletezése (adatok ezer Ft-ban):**

Bevétel passzív időbeli elhatárolása	840
Költségek passzív időbeli elhatárolása	35.826
Gyeptér támogatás elhatárolás	8.846
Tábor felújítás Magyarhertelend elhatárolás	991
Gyeptér telep, út elhatárolás	17.416
Kalandpark beruházás elhatárolása	2.878
<u>Sportpálya elhatárolása</u>	<u>128</u>
Passzív időbeli elhatárolások összesen	66.925

**Likviditás és fizetőképesség alakulása**

A fizetendő munkabéreket és az államháztartással szembeni kötelezettségeket pontosan határidőre teljesítettük. A szállítói tartozásokat is igyekeztünk határidőben rendezni.

**5. Eredménykimutatás kiegészítése:**

Az üzemi tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítottuk meg. A Társaság bevételei a vállalkozási tevékenységek bevételeiből, önkormányzattól kapott támogatásokból, elkülönített alapoktól kapott támogatásokból, valamint közcélú támogatásokból származnak.

<b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>254.557</b>
<b>II. Aktivált saját teljesítmény értéke</b>	<b>0</b>
<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>186.406</b>
Távhő támogatás	180.930
Értékvesztés visszaírás	3.074
Egyéb	2.402
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>264.788</b>
Anyagköltség	189.029
Igénybevett szolgáltatások	34.778
Egyéb költségek	7.401

Közvetített szolgáltatások értéke	33.580
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>87.244</b>
Béreköltség	73.614
Személyi jellegű költség	4.181
Bérbírlékok	9.449
<b>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>25.183</b>
Tervszerinti értékcsökkenés	24.695
Egy összegben elszámolt értékcsökkenés	488
<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	<b>10.846</b>
Bírságok, késedelmi kamatok, pótlékok behajtási költségátalány	0
Adók	1.113
Értékvesztés	9.602
Egyéb ráfordítások	131
<b>A. Üzemi tevékenység eredménye</b>	<b>52.902</b>
<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>33</b>
Árfolyam nyereség	33
<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>61</b>
Árfolyamvesztés	61
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-28</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény</b>	<b>52.874</b>
<b>X. Adófizetési kötelezettség</b>	<b>5.205</b>
<b>D. Adózott eredmény</b>	<b>47.669</b>

A Társaság a 2023. évet 47.669 ezer Ft nyereséggel zárta.

### **Összehasonlítható adatok:**

A Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. eredménykimutatásában az adatok összehasonlíthatók az előző üzleti év adataival.

### **Eredménykimutatás tagolása:**

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

Az eredménykimutatás tételi továbbtagolásának lehetőségével a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. a tárgyidőszakban nem élt.

### **6. Tájékoztató kiegészítések:**

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltisége, állománycsoportonkénti bontásban:

Megnevezés	Fizikai	Szellemi	Egyéb jogviszony
Létszám (fő)	10,5	6,5	
Bér (ezer Ft)	33.891	32.784	6.939

A Felügyelő Bizottság tagjai tevékenységükért juttatásban nem részesültek.

### **7. Közhasznú tevékenységek**

Társaságunk üzletszerű gazdasági tevékenységet a közhasznú célt nem veszélyeztetve gyakorolja.

### **8. Környezetvédelem:**

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

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

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. Törvény 18/A § (1)-(6) bekezdésében előírt szétválasztási szabályok szerint készített mérlegeket és eredménykimutatásokat a 2. számú mellékelt tartalmazza.

## **9. Egyéb tájékoztató adatok:**

### **Egyéb megjegyzések:**

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett. Az egyszerűsített éves beszámolót a Focus Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. könyvvizsgálta (MKVK nyilvántartási szám: 004233), a személyében felelős könyvvizsgáló: Juhász Péter (MKVK tagsági szám: 007296).

Az egyszerűsített éves beszámolót Czödör Szilvia mérlegképes könyvvelő állította össze, PM Regisztrációs száma: 167059.

### **Egyéb események:**

A Társaság vezetése felmérte az ukrán-országi 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.

Makó, 2024. április 12.

Makói Városi Önkormányzat Képviselő-testületének  
6900 Makó, Hűvösvölgyi Lajos tér 5-7  
Adószám: 18498833-200  
Bsz. OIP Makó: 11705074-20516974  
a vállalkozás vezetője (képviselője)

1.sz.melléklet  
adatok ezer Ft

Saját tőke alakulása							
Év	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
1997	7 690					-215	7 475
1998	7 690		-215			34	7 509
1999	7 690		-181			-1 701	5 808
2000	7 690		-1 882			-1 567	4 241
2001	7 690		-3 449		14 839	-4 651	14 429
2002	7 690		-8 100		14 839	-3 421	11 008
2003	7 690		-11 521		14 839	5 472	16 480
2004	7 690		6 049		14 839	-2 979	13 501
2005	7 690		-9 028		14 839	-1 883	11 618
2006	55 000		11 376		14 839	-10 886	70 329
2007	55 000		490		14 839	-16 050	54 278
2008	55 000		-15 561		14 839	11 314	65 592
2009	55 000		-4 247		14 839	2 230	67 822
2010	55 000		-10 017	8 000	14 839	14 299	82 121
2011	55 000		-1 718	14 000	14 839	27 069	109 190
2012	55 000		37 951	1 400	14 839	2 112	111 302
2013	55 000	8 000	39 168	2 295	14 839	3 950	123 252
2014	55 000	8 000	36 050	9 362	20 008	16 698	145 118
2015	55 000	8 000	128 831	6 125	20 008	-4 020	213 944
2016	55 000	8 000	112 323	6 125	19 249	32 439	233 136
2017	55 000	8 000	144 762	6 125	18 766	934	233 587
2018	55 000		159 822		20 201	-18 729	216 294
2019	55 000		136 770		20 476	1 303	213 549
2020	55 000		138 073		20 797	17 663	231 533
2021	55 000		155 736		21 348	33 271	265 355
2022	55 000		189 007		21 304	53 060	318 371
2023.	55 000		242 067		21 580	47 669	366 316

Makó, 2024.04.12.

Makói Város Önkormányzatának  
4900 Makó, Jókai utca 1. szám alatt  
A Gőszöly Utcai Nappali  
Bsz. C/1. sz. al. 1. sz. al. 1. sz. al.  
a vállalkozás vezetője (képviselője)  
(2)



1 8 4 5 8 6 3 5 3 5 3 0 5 7 2 0 6

Számlakart számjegy

1 1

0 6 - 0 9 - 0 1 3 7 3 3

Céginformációs szám

2. sz. melléklet

A TÁVHŐSZOLGÁLTATÁSRÓL SZÓLÓ 2005. ÉVI XVIII. TÖRVÉNY 18/A§ (1)-(6) BEKEZDÉSÉBEN ELŐÍRT SZÉTVÁLASZTÁSI SZABÁLYOK SZERINT

Egyeztetésként éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat  
Eszközlehet (aktívák)

Üzleti év fordulónapja 2023.12.31.

Törzsrégió szám	A tétel megnevezése	Távhités összesen		Táv hő szolgáltatás		Táv hő termelés		Egyéb tv.év.		Cég összesen		
		2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
a	b	c		d		e		f		g		
		Előző évi(ek) módosításai	2023	Előző évi(ek) módosításai	2023	Előző évi(ek) módosításai	2023	Előző évi(ek) módosításai	2022	2023	Előző évi(ek) módosításai	2023
01.	A. Befektetett eszközök (02.+04.+06. sor)	150 800	240 706	49 990	180 378	101 410	60 328	149 776	300 576	139 544	300 576	380 250
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	833	780	833	780		0	0	833	0		780
03.	02. sorból: immateriális javak értékhelyesbítése							0				
04.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	149 967	239 926	48 557	179 598	101 410	60 328	149 776	299 743	139 544	299 743	379 470
05.	04. sorból: tárgyi eszközök értékhelyesbítése							21 304	21 304	21 560	21 304	21 580
06.	RI. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK							0				
07.	06. sorból: Befektetés pénzügyi eszközök értékhelyesbítése							0				
08.	B. Forgóeszközök (09.+10.+11.+12. sor)	180 681	100 874	65 495	68 248	115 186	32 626	-41 384	139 297	-39 057	139 297	61 817
09.	I. KÉSZLETEK	233	168	81	122	152	46	6 029	6 262	5 885	6 262	6 053
10.	II. KÖVETELÉSEK	86 484	92 362	32 848	62 064	53 636	30 298	-54 807	31 677	-49 695	31 677	42 667
11.	III. ÉRTÉKPAPÍROK							0	0	0	0	
12.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	93 964	8 344	32 566	6 062	61 398	2 282	7 394	101 358	4 753	101 358	13 097
13.	C. Aktív időbeli elhatárolások	316 400	56 896	12 616	41 289	23 784	15 547	706	37 106	492	37 106	57 328
14.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+06.+13. sor)	367 881	398 416	177 501	289 915	240 380	108 501	109 098	476 979	100 979	476 979	499 395

Mekéfi Vízszolgáltatók Kft.  
6900 MOKK, Nádor utca 5-7  
Adószám: 18458635-2-06  
BSZ.. OIP MOKK 11735074-20516978  
(2)

*J. B. K.*  
A vállalkozás vezetője (elnöke)

Utolsó: MOKK, 2024. ÁPRILIS 12.

1 8 4 5 8 6 3 5 3 5 3 0 5 7 2 0 6

Statistikai névjegy

1 2

1 6 - 0 9 - 0 1 1 3 1 7 3 3

Céginformációs iroda

A TÁVHŐSZOLGÁLTATÁS RÓL SZÓLÓ 2005. ÉVI XVIII. TÖRVÉNY 18/A) (1)-(6) BEKEZÉDÉSÉBEN ELŐÍRT SZÉTVÁLASZTÁSI SZABÁLYOK SZERINT

Egyesített éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat  
Források (passzívok)

Üzleti év fordulónapja 2023.12.31.

Pör. szám	A tétel megnevezése	Távítás összesen		Távító szolgáltatás		Távító termelés		Egyéb tev.		Cég összesen		adatok Ft-ban
		2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
a	b	c=d+e		d		e		f		g=h+i		
15.	D. Saját tőke (16.+18.+19.+20.+21.+22.+23. sor)	186 215	242 872	161 021	277 401	25 194	-34 529	132 156	123 444	318 371	366 316	
16.	I. JEGYZETT TŐKE							55 000	55 000	55 000	55 000	
17.	16. sorból visszavásárolt tulajdoni részesedés névértékén											
18.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)											
19.	III. TÖKERTARTALÉK											
20.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	118 327	186 215	41 010	135 279	77 317	50 996	70 680	55 852	189 007	242 067	
21.	V. LEJÁRÓTT TARTALÉK											
22.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK											
23.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	67 888	56 657	120 011	142 122	-52 123	-85 465	21 304	21 580	21 304	21 580	
24.	E. Céltartalékok	0	0	0	0	0		-14 828	-8 988	53 060	47 669	
25.	F. Kétfelzártségek (26.+27.+28.sor)	127 303	119 691	44 121	87 431	83 182	32 260	-55 696	-53 537	71 607	66 154	
26.	I. HÁTASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	45 449	20 449	15 752	14 856	29 697	5 593		0	45 449	20 449	
27.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	81 854	99 242	28 369	72 575	53 485	26 667	-55 696	-53 537	26 158	45 705	
28.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK											
29.	G. Passzív térbeli elhatárolások	54 363	35 853	18 841	26 046	35 522	9 807	32 638	31 072	87 001	66 925	
30.	H. Szétválasztási különbözet			-96 482	-100 963	96 482	100 963					
31.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	367 881	398 416	127 501	289 915	240 380	108 501	109 098	100 979	476 379	499 395	0

készlet: MÁRCIUS 2024, APRILIS 12.

Makói Városvezetőség  
6900 Makó, Négyvezérek tere 5-7  
Adószám: 1848635-2-06  
Bsz.: OIP Makó 11735074-20516978  
(2)

*[Handwritten signature]*  
Változtatás végeztetője

1 8 4 5 8 6 3 3 3 5 3 0 5 7 2 0 6

Számtartomány

3 1

A TÁVHŐSZOLGÁLTATÁSRÓL SZÓLÓ 2005. ÉVI XVII. TÖRVÉNY 18/A5 (1)-(6) BEKEZDÉSÉBEN ELŐÍRT SZÉTVÁLASZTÁSI SZABÁLYOK SZERINT

0 6 - 0 9 - 0 1 3 7 3 3

Célgépek száma

Egyeztetés alatt lévő beszámoló összehasonlító eljárásai készített  
EREDMÉNYKÖZLEMÉNY

Üzleti év fordulónapja: 2023.12.31.

Törzsszám	A tétel megnevezése		Távítottás összesen		Távított szolgáltatás		Távított termelés		Egyéb tev.		Cég összesen	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
a	b		c+d+e		d		e		f		g=c+f	
I.	Értékesítés nettó árbevétele	242 740	248 672	122 485	124 643	120 255	124 029	5 897	0	5 885	248 637	254 557
II.	Átvett saját teljesítmények értéke	152 942	181 805	152 941	181 803	1	2	1 903	4 601	4 601	154 845	186 406
III.	Egyéb bevételek	2 917	0	2 917	0	0	0	0	3 074	3 074	2 917	3 074
IV.	III. sorból: visszatartott értékezesítés	228 565	258 600	83 853	73 942	144 712	184 658	6 107	6 188	6 188	234 672	264 788
V.	Anyagjellegű ráfordítások	76 413	82 825	53 658	62 291	22 755	20 534	4 404	4 419	4 419	80 817	87 244
VI.	Statisztikai jellegű ráfordítások	11 081	15 127	6 120	10 823	4 911	4 304	10 737	10 056	10 056	21 768	25 183
VII.	Értéktökéletesítés leírás	4 961	10 731	4 960	10 731	1	0	2 777	115	115	7 338	10 846
	VII. sorból: értékesítés	196	9 602	196	9 602	0	0	2 769	0	0	2 965	9 602
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	74 712	63 194	126 835	148 659	-52 123	-85 465	-16 225	0	-10 292	58 487	52 902
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei					0	0	89	33	33	89	33
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai					0	0	38	61	61	38	61
B.	FEJZŐTEV. MŰVELETEK EREDMÉNYE					0	0	51	0	-28	51	0
	(VIII.-IX.)					0	0	51	0	-28	51	0
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	74 712	63 194	126 835	148 659	-52 123	-85 465	-16 174	0	-10 320	58 538	52 874
	(A+B.)	74 712	63 194	126 835	148 659	-52 123	-85 465	-16 174	0	-10 320	58 538	52 874
X.	Adófizetési kötelezettség	6 824	6 537	6 824	6 537			-1346		-1 332	5 478	5 205
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C.-X.)	67 888	56 657	120 011	142 122	-52 123	-85 465	-14 828	0	-8 988	53 060	47 669

Kész: 2024. APRILIS 12.

Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.  
6900 Makó, Nagyvíz Tójos téri 5-7  
Adószám: 18458635-2-06  
Irsz.: 01P Makó 11735074-20516978

A vállalat vezetője (aláírás)



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

06 Szegedi Törvényszék

Beküldő neve (Ügyfélkapu vagy Cégek)

Czódör Szilvia

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.

Nyilvántartási szám: 06-08-00000000

Tárgyév: 2023

Időszak terjedelme: egész év  töredék év  2023-01-01 időszak kezdete 2023-12-31 időszak vége

A beszámolót az alábbi devizanemben készítjük el:

forint

Külföldi devizanem alkalmazása esetén a beszámoló készítésekor érvényes MNB árfolyam



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

A szervezetet nyilvántartó bíróság megnevezése:

06 Szegedi Törvényszék

Tárgyév:

2 0 2 3

Időszak terjedelme: egész év  töredék év

2 0 2 3 - 0 1 - 0 1

időszak kezdete

2 0 2 3 - 1 2 - 3 1

időszak vége

Válassza ki, hogy a beszámoló (és közhasznúsági melléklet) az alábbiak közül melyikre vonatkozik!

a. Szervezet

b. Jogi személy szervezeti egység (származtatott jogi személy)

Szervezet neve:

Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.

Szervezet székhelye:

Irányítószám: 6 9 0 0

Település: Makó

Közterület neve: Návay Lajos

Közterület jellege: tér

Házzszám: 5-7

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Jogi személy szervezeti egység neve:

Jogi személy szervezeti egység székhelye:

Irányítószám:

Település:

Közterület neve:

Közterület jellege:

Házzszám:

Lépcsőház:

Emelet:

Ajtó:

Nyilvántartási szám:

0 6 - 0 8 - 0 0 0 0 0 0 0 0

Ügyszám:

/ P k . /

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:

1 8 4 5 8 6 3 5 - 2 - 0 6

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység képviselőjének neve:

Czödör Szilvia

Képviselő aláírása:

Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.

6700 Makó, Návay Lajos tér 5-7

Adószám: 18458635-2-06

8sz. OIP Makó 11735074-20516978

(2)

Keltezés:

Makó

2 0 2 4 - 0 4 - 1 2





A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege

Adatok ezer forintban

	Előző év	Előző év helyesbitése	Tárgyév
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)</b>			
A. Befektetett eszközök	300 576		380 250
I. Immateriális javak	833		780
II. Tárgyi eszközök	299 743		379 470
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
B. Forgóeszközök	139 297		61 817
I. Készletek	6 262		6 053
II. Követelések	31 677		42 667
III. Értékpapírok			
IV. Pénzeszközök	101 358		13 097
C. Aktív időbeli elhatárolások	37 106		57 328
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>476 979</b>		<b>499 395</b>
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>			
D. Saját tőke	318 371		366 316
I. Induló tőke/jegyzett tőke	55 000		55 000
II. Tőkeváltozás/eredmény	189 007		242 067
III. Lekötött tartalék			
IV. Értékelési tartalék	21 304		21 580
V. Tárgyévi eredmény alaptervékenységből (közhasznú tevékenységből)	-4 702		-4 404
VI. Tárgyévi eredmény vállalkozási tevékenységből	57 762		52 073
E. Céltartalékok			
F. Kötelezettségek	71 607		66 154
I. Hátrasorolt kötelezettségek			
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	45 449		20 449
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	26 158		45 705
G. Passzív időbeli elhatárolások	87 001		66 925
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>476 979</b>		<b>499 395</b>



# A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.

## Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása

Adatok ezer forintban

	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév
1. Értékesítés nettó árbevétele	1 271		1 457	247 366		253 100	248 637		254 557
2. Aktivált saját teljesítmények értéke									
3. Egyéb bevételek	1 444		1 502	153 401		184 904	154 845		186 406
ebből:									
- tagdíj									
- alapítótól kapott befizetés									
- támogatások	0		0	149 808		180 930	149 808		180 930
ebből: adományok									
4. Pénzügyi műveletek bevételei				89		33	89		33
A. Összes bevétel (1+2+3+4)	2 715		2 959	400 856		438 037	403 571		440 996
ebből: közhasznú tevékenység bevételei	2 715		2 959				2 715		2 959
5. Anyagjellegű ráfordítások	1 314		1 448	233 358		263 340	234 672		264 788
6. Személyi jellegű ráfordítások	69			80 748		87 244	80 817		87 244
ebből: vezető tisztségviselők juttatásai									
7. Értékcsökkenési leírás	6 034		5 824	15 734		19 359	21 768		25 183
8. Egyéb ráfordítások			91	7 738		10 755	7 738		10 846
9. Pénzügyi műveletek ráfordításai				38		61	38		61
B. Összes ráfordítás (5+6+7+8+9)	7 417		7 363	337 616		380 759	345 033		388 122
ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai	7 348		7 363				7 348		7 363
C. Adózás előtti eredmény (A-B)	-4 702		-4 404	63 240		57 278	58 538		52 874
10. Adófizetési kötelezettség				5 478		5 205	5 478		5 205
D. Tárgyévi eredmény (C-10)	-4 702		-4 404	57 762		52 073	53 060		47 669

Kiegészítő verzió:3.33.0 Nyomtatvány verzió:1.0 Hibás

Nyomtatva: 2024.04.24 17.57.06



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.

Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása 2.

Adatok ezer forintban

	Alaptevékenység			Vállalkozási tevékenység			Összesen		
	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév	előző év	előző év helyesbítése	tárgyév
Tájékoztató adatok									
A. Központi költségvetési támogatás									
ebből: - normatív támogatás									
B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás									
ebből: - normatív támogatás									
C. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás									
D. Az Európai Unió költségvetéséből vagy más államtól, nemzetközi szervezettől származó támogatás									
E. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg									
F. Közzolgáltatási bevétel									
G. Adományok									

Könyvvizsgálói záradék

Az adatok könyvvizsgálattal alá vannak támasztva.

Igen

Nem

Kitöltő verzió:3.33.0 Nyomtatvány verzió:1.0 Hibás

Nyomtatva: 2024.04.24 17.57.06





A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

1. Szervezet / Jogi személy szervezeti egység azonosító adatai

1.1 Szervezet

Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.

1.2 Székhely

Irányítószám: 6900 Település: Makó  
Közterület neve: Návay Lajos Közterület jellege: tér  
Házszám: 5-7 Lépcsőház: Emelet: Ajtó:

1.1 Jogi személy szervezeti egység

1.2 Székhely

Irányítószám: Település:  
Közterület neve: Közterület jellege:  
Házszám: Lépcsőház: Emelet: Ajtó:

1.3 Ügyszám:

/P/k/

1.4 Nyilvántartási szám:

06-08-00000000

1.5 Szervezet / Jogi személy szervezeti egység adószáma:

18458635-2-06

1.6 Szervezet / Jogi személy szervezeti egység képviselőjének neve:

Czödör Szilvia

2. Tárgyévben végzett alapcél szerinti és közhasznú tevékenységek bemutatása

Társaságunk üzletszerű tevékenységet csak a közhasznú célt nem veszélyeztetve gyakorolta.

3. Közhasznú tevékenységek bemutatása (tevékenységenként)

3.1 Közhasznú tevékenység megnevezése:

3.2 Közhasznú tevékenységhez kapcsolódó közfeladat, jogszabályhely:

3.3 Közhasznú tevékenység célcsoportja:

3.4 Közhasznú tevékenységből részesülők létszáma:

3.5 Közhasznú tevékenység főbb eredményei:



**A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet**

PK-942

**2023. év**

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

**Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.**

**5. Cél szerinti juttatások kimutatása**

*Adatok ezer forintban*

5.1	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgyév
	Gyepmesteri telep támogatás		
5.2	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgy év
5.3	Cél szerinti juttatás megnevezése	Előző év	Tárgy év
	<b>Cél szerinti juttatások kimutatása (összesen)</b>		
	<b>Cél szerinti juttatások kimutatása (mindösszesen)</b>		

**6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás**

6.1	Tisztség	Előző év (1)	Tárgyév (2)
6.2	Tisztség	Előző év (1)	Tárgy év (2)
A.	Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás (mindösszesen):		



A kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója és közhasznúsági melléklet

PK-942

2023. év

Szervezet / Jogi személy szervezeti egység neve:

Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.

7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók

Adatok ezer forintban

Alapadatok	Előző év (1)		Tárgyév (2)		
B. Éves összes bevétel		403 571		440 996	
ebből:					
C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg					
D. Közszolgáltatási bevétel					
E. Normatív támogatás					
F. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás					
G. Korrigált bevétel [B-(C+D+E+F)]		403 571		440 996	
H. Összes ráfordítás (kiadás)		345 033		388 122	
I. Ebből személyi jellegű ráfordítás		80 817		87 244	
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai		7 348		7 363	
K. Adózott eredmény		53 060		47 669	
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységét végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)					
Erőforrás ellátottság mutatói		Mutató teljesítése			
		Igen	Nem		
Ectv. 32. § (4) a) $[(B1+B2)/2 > 1.000.000, - Ft]$		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Ectv. 32. § (4) b) $[K1+K2 >= 0]$		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Ectv. 32. § (4) c) $[(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) >= 0,25]$		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
Társadalmi támogatottság mutatói		Mutató teljesítése			
Ectv. 32. § (5) a) $[(C1+C2)/(G1+G2) >= 0,02]$		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
Ectv. 32. § (5) b) $[(J1+J2)/(H1+H2) >= 0,5]$		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
Ectv. 32. § (5) c) $[(L1+L2)/2 >= 10 \text{ fő}]$		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Makói Városgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosának

### *Vélemény*

Elvégeztük a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság („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 499.395 eFt, az adózott eredmény 47.669 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 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

### *Egyéb információk: A közhasznúsági melléklet*

Az egyéb információk a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2023. évi közhasznúsági mellékletéből állnak. A vezetés felelős a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az egyszerűsített éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik a

közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.

Az egyszerűsített éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk a közhasznúsági melléklet átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az egyszerűsített éves beszámolóknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy a közhasznúsági melléklet lényeges hibás állítást tartalmaz, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

#### *A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősége 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 közvégtégye 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 felelősége*

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.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati 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 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 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.

#### **Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről**

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. paragrafus (a továbbiakban: Előírás”) alapján – a számviteli politika részeként – az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályzatának a kidolgozása, valamint elkülönített nyilvántartásának vezetése az Előírással összhangban, valamint a „távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A§ (1)-(6) bekezdésben előírt szétválasztási szabályok szerint készített egyszerűsített éves beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának” a számviteli törvénnyel és az Előírás alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályzattal összhangban való elkészítése és az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletében történő bemutatása a Társaság vezetésének a felelőssége.

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/B. paragrafusában előírt külön jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

- Véleményünk szerint, a Társaság mellékelt 2031. december 31-i fordulónapra vonatkozó egyszerűsített éves beszámolója kiegészítő mellékletének 2. sz. mellékletében közzétett „távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A§ (1)-(6) bekezdésben előírt szétválasztási szabályok szerint készített egyszerűsített éves beszámoló mérlegét és eredménykimutatását” minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírás alapján elkészített, a kiegészítő melléklet 3. pontjában közzétett számviteli szétválasztási szabályzattal (továbbiakban: „Szétválasztási szabályok”) összhangban készítették el.



- A fentiekén túl a vizsgálatunk alapján nyilatkoznunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásnak. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

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

Budapest, 2024. május 15.

.....

**Juhász Péter**

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

*Makói Városgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság*  
*Székhely: 6900 Makó, Návay L. tér 5-7.*

## ***JEGYZŐKÖNYV***

**Makói Városgazdálkodási  
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

**Felügyelő Bizottsága**

**2024. április 26-ai üléséről**



## J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 6900 Makó, Návay Lajos tér 5-7.) Makó Város Önkormányzat (6900 Makó Széchenyi tér 22. fsz. Alpolgármesteri iroda) telephelyén **2024. április 26. napján**.

**Jelen vannak:** Dr. Hadik György, a Felügyelő Bizottság elnöke  
Kószó Ferencné, a Felügyelő Bizottság tagja  
Kómár Mátyás, a Felügyelő Bizottság tagja

**Jelen van továbbá:** Czödör Szilvia ügyvezető  
Siket Tibor, műszaki vezető  
Faragó Annamária jegyzőkönyv vezető

**Dr. Hadik György, a Felügyelő Bizottság elnöke:** Köszönti a bizottság tagjait, és a további megjelenteket. Megállapítja, hogy a Felügyelő Bizottság határozatképes létszámban együtt van, az ülést megnyitja. A jegyzőkönyv hitelesítésére felkéri Kószó Ferencné felügyelő bizottsági tagot. Megkérdezi, hogy elvállalja-e.

Kószó Ferencné *felügyelő bizottsági tag a jegyzőkönyv hitelesítését elvállalja.*

**Dr. Hadik György, a Felügyelő Bizottság elnöke:** Megállapítja, hogy a jegyzőkönyv hitelesítője Kószó Ferencné felügyelő bizottsági tag.

**Dr. Hadik György, a Felügyelő Bizottság elnöke:** Ismerteti az ülés napirendi pontjait:

1. Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2023. évi egyszerűsített beszámolójának elfogadása
2. Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. könyvvizsgálójának megválasztása
3. Egyebek

Kérdezi, hogy a napirendre vonatkozóan van-e kérdés, vélemény.

Kérdés, vélemény nem lévén, szavazásra teszi fel a napirend elfogadását.

**Megállapítja, hogy a Felügyelő Bizottság 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – egyhangúlag - a következő határozatot hozza:**

### **3/2024. (04.26.) FB. h.**

**Tárgy:** Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága 2024. április 26-ai ülésének napirendje

## HATÁROZAT

A Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága 2024. április 26-ai ülésének napirendjét az alábbiak szerint határozza meg:

1. Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2023. évi egyszerűsített beszámolójának elfogadása

2. Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. könyvvizsgálójának megbízása
3. Egyebek

Erről értesítést kap:

- 1./ Felügyelő Bizottság tagjai
- 2./ Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.
- 3./ Titkárság
- 4./ Irattár

### **1. sz. napirendi pont**

#### **Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2023. évi beszámolójának elfogadása**

***Dr. Hadik György, a Felügyelő Bizottság elnök:*** Átadja a szót Czödör Szilvia ügyvezetőnek.

***Czödör Szilvia, a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. ügyvezetője:*** Elmondja, hogy a nyereség 47.669.000 Ft, mérlegfőösszeg 499.395.000 Ft. A távhő eredménye 56.657.000 Ft, egyéb tevékenység -8.988.000 Ft. A kedvező eredmény a kedvező távhő támogatásnak is köszönhető, ami idén 180.930.000 Ft volt. A távhő támogatás összegét a távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díjának megállapításáról szóló 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet, és a távhőszolgáltatási támogatásról szóló 51/2011. (IX. 30.) NFM rendelet határozza meg. A nyereségkorlát feletti részt a távhő korszerűsítésére kell fordítani a távhő törvény szerint. 2023. évben az előző évi nyereségkorlát feletti részből a Korona rákötése a távhőre és a Távhő rendszerbe a tartalék szivattyúk beépítése ebből valósult meg. Az eredményt befolyásolta az is, hogy a Hunyadi fűtőműnél automatizálásra került a rendszer, és így a gázfogyasztás minimálisra csökkent, amely ilyen gázárak mellett jelentős költségcsökkentést eredményezett. 2024. évben a Távhőellátás energetikai korszerűsítés kiviteli tervek előkészítése során kerül felhasználásra a 2023. évi nyereségkorlát feletti összeg.

***Dr. Hadik György, a Felügyelő Bizottság elnöke:*** Kérdezi, hogy van-e egyéb kérdés, észrevétel. Kómár Mátyásnak adja meg a szót.

***Kómár Mátyás, a Felügyelő Bizottság tagja:*** Kérdezi, hogy a kintlévőségek milyen tendenciát mutatnak.

***Czödör Szilvia, a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. ügyvezetője:*** Elmondja, hogy még mindig jelentős a kintlévőség, de csökkenő tendenciát mutat. Ennek oka a folyamatos fizetési felszólítások, végrehajtás, fizetési meghagyás.

***Dr. Hadik György, a Felügyelő Bizottság elnöke:*** Kérdezi, hogy a Deák fűtőműnél felhelyezett napelemek működnek-e.

***Czödör Szilvia, a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. ügyvezetője:*** Elmondja, hogy a Deák fűtőműnél felhelyezett napelem is termel már energiát.

***Kószó Ferencné, a Felügyelő Bizottság tagja:*** Kérdezi, hogy mi lehet annak az oka, hogy ingadozik a használati melegvíz hőfoka a lakásokban.

***Czödör Szilvia, a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. ügyvezetője:*** Elmondja, hogy a Távhő a hőközpontok főelzárójáig felel a megfelelő hőmérsékletű melegvíz szolgáltatásért a fogyasztók

számára. A fogyasztó, amennyiben problémát, meghibásodást észlelnek, kérjük jelezzék a szolgáltató felé, minden esetben a bejelentések kivizsgálásra, intézkedésre kerülnek.

**Kószó Ferencné, a Felügyelő Bizottság tagja:** Kérdezi, hogy a munkavállalók bérének emelkedése rendeződött, megtörtént-e.

**Czödör Szilvia, a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. ügyvezetője:** Elmondja, hogy a dolgozók bére a garantált bérminimumnak megfelelő százalékban emelkedett.

**Dr. Hadik György, a Felügyelő Bizottság elnöke:** Kérdezi, hogy van-e kérdés, észrevétel.

Kérdés, észrevétel nem lévén, szavazásra teszi fel a napirendi pontot.

**Megállapítja, hogy a Felügyelő Bizottság 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – egyhangúlag - a következő határozatot hozza:**

**Dr. Hadik György, a Felügyelő Bizottság elnöke:** További kérdés, észrevétel nem lévén, szavazásra teszi fel a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2023. évi egyszerűsített beszámolójának elfogadását.

**4/2024. (04.26.) FB. h.**

**Tárgy:** Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2023. évi egyszerűsített beszámolójának elfogadása

## **HATÁROZAT**

A Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága megtárgyalta a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2023. évi beszámolóját és Makó Város Önkormányzat Képviselő-testületének, mint alapítónak elfogadásra javasolja.

Erről értesítést kap:

- 1./ Felügyelő Bizottság tagjai
- 2./ Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.
- 3./ Titkárság
- 4./ Irattár

**2.sz. napirendi pont**

**Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. könyvvizsgálójának megválasztása**

**Dr. Hadik György, a Felügyelő Bizottság elnök:** Átadja a szót Czödör Szilvia ügyvezetőnek.

**Czödör Szilvia, a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. ügyvezetője:** Elmondja, hogy ugyan az a cég kerülne megválasztásra, akivel a Kft. teljes mértékben meg van elégedve. A jogszabályi előírásnak megfelelően kell megválasztani a könyvvizsgálót.

**Dr. Hadik György, a Felügyelő Bizottság elnöke:** Kérdezi, hogy van-e kérdés, észrevétel.

Kérdés, észrevétel nem lévén, szavazásra teszi fel a napirendi pontot.

***Megállapítja, hogy a Felügyelő Bizottság 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – egyhangúlag - a következő határozatot hozza:***

**5/2024. (04.26.) FB. h.**

**Tárgy:** Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. könyvvizsgálójának megválasztása

### **HATÁROZAT**

A Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága megtárgyalta a „Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. könyvvizsgálójának megválasztása” tárgyú napirendi pontot és Makó Város Önkormányzat Képviselő-testületének, mint alapítónak elfogadásra javasolja.

Erről értesítést kap:

- 1./ Felügyelő Bizottság tagjai
- 2./ Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.
- 3./ Titkárság
- 4./ Irattár

**3.sz. napirendi pont**

**Egyebek**

***Dr. Hadik György, a Felügyelő Bizottság elnöke:*** Kérdezi, hogy egyebek között kérdés, észrevétel, hozzászólás van-e.

***Czödör Szilvia, a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. ügyvezetője:*** Elmondja, hogy a 2023. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadását kéri. A 2023. évi belső ellenőrzési anyag megküldésre került a FEB tagok számára. Kérdezi, hogy ezzel kapcsolatban kérdés, észrevétel van-e.

***Dr. Hadik György, a Felügyelő Bizottság elnöke:*** További kérdés, észrevétel nem lévén, szavazásra teszi fel a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2023.évi belső ellenőrzési jelentés elfogadását.

***Megállapítja, hogy a Felügyelő Bizottság 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül – egyhangúlag - a következő határozatot hozza:***

**6/2024. (04.26.) FB. h.**

**Tárgy:** Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2023. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

### **HATÁROZAT**

A Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. Felügyelő Bizottsága megtárgyalta a „Egyebek - Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. 2023. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása” tárgyú napirendi pontot elfogadásra javasolja.

Erről értesítést kap:

- 1./ Felügyelő Bizottság tagjai

- 2./ Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.
- 3./ Titkárság
- 4./ Irattár

**Dr. Hadik György, a Felügyelő Bizottság elnöke:** Kérdezi, hogy egyébek között kérdés, észrevétel, hozzászólás van-e.

Kérdés, észrevétel, hozzászólás nem történt.

**Dr. Hadik György, a Felügyelő Bizottság elnöke:** Megállapítja, hogy az ülés napirendjei megtárgyalásra kerültek. Megköszöni a jelenlévők munkáját, az ülést bezárja.

K. m. f.



**Dr. Hadik György**  
a Felügyelő Bizottság elnöke



**Kószó Ferencné**  
a Felügyelő Bizottság tagja  
jegyzőkönyv-hitelesítő



**Faragó Annamária**  
jegyzőkönyvvezető

**Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft**

Távhitelbiztosítási üzletág

Székhely: 6900 Makó, Návay Lajos tér 5-7







Levelezési cím: 6900 Makó, Széchenyi tér 7. II. em. 7. Tel.: +36-62-212-837

Bank, sz. OTP Makó, 11735074-20516978 Adószám.: 18458635-2-06

e-mail: [tarhio.mako@gmail.com](mailto:tarhio.mako@gmail.com) [info@makotarhio.hu](mailto:info@makotarhio.hu)

## Jelenléti Ív

2024. április 26.-ai Felügyelő Bizottsági ülésről

Név	Szervezet	Aláírás
Dr. Hadik György	Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. FEB Elnök	
Kószó Ferencné	Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. FEB tag	
Kómár Mátyás	Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft. FEB tag	
Czödör Szilvia	Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.	
Siket Tibor	Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.	
Faragó Annamária	Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.	



(1. . számú melléklete az Irányelv a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez)

## VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott Czödör Szilvia [név], a Makói Városgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság [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, kontroll eljárások és beszámolási eljárások szabályozása megtörtént.

A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítése, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, jóváhagyása, ellenőrzése során.

### 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
-	-	-	-

Kelt: Makó, 2024.04.26.


  
 aláírás  
 (gazdasági társaság első számú vezetője)  
 P.H.  
 5074-20516970

Felügyelőbizottság megtárgyalta:



A Felügyelőbizottság a testület 6/2024. (04.26.) FB.h. számú határozatban foglaltak alapján az alábbi észrevételeket teszi:

Kelt: Makó, 2024.04.26

  
.....  
alíírás  
(felügyelőbizottság elnöke)  
P.H.