



Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

E l ő t e r j e s z t é s

az Önkormányzat és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 40/2012. (XII. 21.) önkormányzati rendelet 10. § (3) bekezdés b) pontjában kapott felhatalmazás alapján

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testületének **2019. június 27-i** ülésére

A. napirendi pont: Szilasvíz Kft. végelszámolása

Előterjesztő: Franka Tibor polgármester

Az előterjesztést tárgyalja: Pénzügyi és Ügyrendi, Településfejlesztési, Közbiztonsági és Környezetvédelmi Bizottság

Az előterjesztés készítésében közreműködött: Kántor Zsuzsanna aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Jelen előterjesztés és a határozattervezet szövegtartalma a Kistarcsa Város Önkormányzat Képviselő-testülete elé terjesztendő – Kistarcsa Önkormányzat szakemberei által elkészített – előterjesztés és határozati javaslat szövegével megegyezik a Kerepesre vonatkozó rendelkezéseket kivéve. Az előterjesztésben foglaltakat dr. Mezei Julianna jogi szempontból ellenőrizte.

A Kerepes Város Önkormányzata és Kistarcsa Város Önkormányzata 50-50%-os tulajdonában álló Szilasvíz Kft. taggyűlése a 2016. augusztus 31. napján megtartott ülésén, a 1/2016. (VIII.31.) - 9/2016. (VIII.31.) számú határozatokkal döntött a Kft. végelszámolásának megindításáról a 268/2016. (VIII.31.) Kt. határozata és Kistarcsa Város Önkormányzat Képviselő-testületének 197/2016. (VIII.31.) számú határozata alapján kapott felhatalmazás szerint. A Szilasvíz Kft. végelszámolásának kezdő időpontja 2016. szeptember 1. napja volt.

Végelszámolással akkor szüntethető meg egy cég, ha a társaságot fizetéképtelenség nem fenyegeti, és a megszüntetést követően előre láthatóan nem marad fenn tartozás. Ebben az esetben a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvényben („Ct.”) foglaltak szerint kell eljárni.

A Ct. 111. § (1) és (3) bekezdése értelmében a végelszámoló a végelszámolás befejezésekor elkészíti és - a cégnél működő felügyelőbizottság vagy más ellenőrzésre feljogosított szerv, illetve könyvvizsgáló jelentésével együtt - a legfőbb szerv elé terjeszti jóváhagyásra:

- az adóbevallásokat,
- a számviteli jogszabályokban előírt, a végelszámolásához szükséges dokumentumokat,
- a vagyonfelosztási javaslatot, amelyben a végelszámoló díjának mértékére is indítványt tesz,
- a cég vagyoni részesedésével működő jogalanyok, illetve a részvételével működő egyesületek, alapítványok sorsára vonatkozó javaslatot.



Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

A fentiekre tekintettel a záróbeszámoló és a vagyonfelosztási javaslat jóváhagyása kérdésében a Szilasvíz Kft. taggyűlése jogosult döntést hozni.

A taggyűlés az előterjesztett iratok, illetve a vagyonfelosztás tárgyában határozatot hoz, amelyben dönthet a jogok engedményezéséről és a kötelezettségek átruházásáról, illetve a cég tartozásának más által történő átvállalásáról is.

A határozatban - szükség esetén - rendelkezni kell a végelszámoló díjáról és a végelszámolás költségeinek, köztük az iratanyag őrzésének és a cég megszűnésével kapcsolatban felmerülő egyéb költségeknek a viseléséről is.

A végelszámolás befejezésekor benyújtásra kerülnek a cégbíróságra a cég törléséhez szükséges dokumentumok (a legfőbb szervnek a végelszámolás befejezésével kapcsolatos határozatai, ideértve a felügyelőbizottság, illetve a cég könyvvizsgálójának jelentését is, az elfogadott zárójelentés, az utolsó üzleti év számviteli törvény szerinti beszámolója, a vagyonfelosztási határozat, engedményezéssel, tartozásátvállalással kapcsolatos okiratok, a végelszámoló nyilatkozata arra vonatkozóan, hogy a cég a tartozásait kiegyenlítette).

A fentiek alapján a végelszámoló elkészítette a Szilasvíz Kft. tevékenységet záró beszámolóját és vagyonfelosztási javaslatát, amelyeket az előterjesztés 1-2. számú mellékleteiként csatolok.

A Ct. 112. § (1) bekezdése alapján a végelszámoló köteles gondoskodni a cég iratanyagának elhelyezéséről. Az ezzel kapcsolatos költségeket és a megszűnés utáni iratörzés költségeit a vagyonfelosztási javaslatban fel kell tüntetni.

A Ct. 112. § (5) bekezdése szerint a végelszámolást nem lehet addig befejezni, amíg a cégnek olyan ismert követelése vagy tartozása áll fenn, amelyről a vagyonfelosztási határozatban nem rendelkeztek.

A Szilasvíz Kft. iratanyagának őrzésével a végelszámoló a Consigno Scriptum Kft.-t bízta meg, amely számára a kapcsolódó megbízási díj már megfizetésre került, így az iratanyag őrzésével kapcsolatban további költségek már nem merülnek fel a Kft. cégtörlését követően sem.

Kiegyenlítetlen hitelezői követelések nem állnak fenn, így jogok és kötelezettségek átruházása tárgyában a taggyűlésnek döntést hoznia nem szükséges. A Szilasvíz Kft. végelszámolást követően fennmaradó vagyona 9.379.492,- Ft, amelyből mind Kerepes Város Önkormányzatát, mind Kistarcsa Város Önkormányzatát **4.689.746,- Ft összeg** illeti meg.

A Ct. 112. § (3) bekezdése értelmében a vagyon kiadására nem kerülhet sor a cég törlésére vonatkozó végzés meghozatalát megelőzően.

A Szilasvíz Kft. harmadik személyekkel szemben fennálló követelése a könyvekből kivezetésre kerültek. A kivezetéssel kapcsolatban adófizetési kötelezettség nem merült fel figyelemmel a BPO- Audit Kft. által adott állásfoglalásban (jelen előterjesztés 3. számú melléklet) foglaltakra is.



Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete

Az Önkormányzat vagyonáról, a vagyonhasznosítás rendjéről és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól szóló 15/2012.(IV.27.) rendelet vonatkozó rendelkezései értelmében

7. § (2) A tulajdonosi jogokat a képviselő-testület gyakorolja.

16. § (1) A tulajdonos képviseletében eljáró személy (továbbiakban: a tulajdonosi jog gyakorlója):

- a) a Képviselő-testület képviseletében a polgármester jár el,
- b) az e rendeletben meghatározott feladat- és hatáskörben - átruházott hatáskörben - a polgármester jár el,

25. § (1) Gazdasági társaság és vállalat alapítására – az önkormányzati tulajdonrész mértékétől függetlenül – kizárólagosan a képviselő-testület jogosult.

(2) Többszemélyes gazdasági társaságban a társaság legfőbb szervének ülésén a tagsági, jogokat a polgármester gyakorolja. Ezen jogát az általa megbízott személy útján is gyakorolhatja.

A cégtörléshez szükséges tevékenységet záró mérleg és a vagyonfelosztási javaslat jóváhagyásának kérdésében a polgármester a Szilasvíz Kft. taggyűlésén csak a Képviselő-testület előzetes jóváhagyásával szavazhat.

Mellékletek:

1. számú melléklet: tevékenységet záró beszámoló,
2. számú melléklet: vagyonfelosztási javaslat
3. számú melléklet: BPO-Audit Kft. állásfoglalása

Meghívandó személy: Szendrői Zsolt, a Szilasvíz Kft. végelszámolója

A fentiekre tekintettel az alábbi határozati javaslatot teszem.

.../2019.(VI.27.) Kt. határozati javaslat:

Kerepes Város Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja a Szilasvíz Kft.-nek az előterjesztés 1. számú mellékletét képező tevékenységet záró beszámolóját, és az előterjesztés 2. számú mellékletét képező vagyonfelosztási javaslatot, és támogatja a Szilasvíz Kft. cégtörlésének kezdeményezését.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, vagy a nevében eljáró más személyt, hogy a taggyűlésen a fentieknek megfelelően képviselje Kerepes Város Önkormányzatát, mint a Szilasvíz Kft. 50%-os tulajdonosát.

Határidő: azonnal

Felelős: Franka Tibor polgármester

Kerepes, 2019. június 20.

Az előterjesztés ellen törvényességi kifogást nem emelek.

1. melléklet

Kettős könyvvitelt vezető vállalkozások egyszerűsített éves beszámolója

Vállalkozásra vonatkozó adatok

Név:	Szilásvíz Kft "v.a"
Cégjegyzékszám:	01-09-306502
Adószám:	11952169-2-43
Statistikai számjel	11952169-3600-113-01

Levelezési cím

Irányítószám:	1097
Helység:	Budapest,
Utca, házszám:	Drégely utca 11-19./A lph 1.em.4.

Beszámolóra vonatkozó adatok

Beszámolóképzés oka:	Végelszámolás zárása
Beszámolási időszak kezdete:	2018.09.01
Beszámolási időszak vége:	2019.06.04
Adatok pénzegysége:	ezer HUF

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva

Beszámoló dokumentumok

Mérleg:	van
Eredménykimutatás:	van
Kiegészítő melléklet:	van
Könyvvizsgálói jelentés:	nincs
Üzleti jelentés:	nincs

Közzétételi költségtérítés befizetés igazolás nincs csatolva

Beszámolóképzés helye, kelte:

Budapest, , 2019.06.12

Szendrői Zsolt
kijelölt végelszámoló

Szendrői Zsolt

A vállalkozás vezetőjének - képviselőjének aláírása

SZILASVÍZ KFT. V.A.
1097 Budapest, Drégely u. 19. 1./4.
Adószám: 11952169-2-43
OTP Bank: 11742324-20008378

P.H. Kérjük, a pecsétet ne érthetse a fenti láblázzal.

Egyszerűsített éves beszámoló
"A" mérleg eszközök (aktívák)
összköltség eljárással

Szilásvíz Kft "v.a"
Cégjegyzékszám: 01-09-306602 Statisztikai számjel: 11952169-3600-113-01 Adószám: 11952169-2-43


Beszámolási időszak: 2018.09.01. - 2019.06.04.

Adatok pénzegységben: ezer HUF

	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítottai	Tárgyév
01.	A. Befektetett eszközök			
02.	I. Immateriális javak			
03.	II. Tárgyi eszközök			
04.	III. Befektetett pénzügyi eszközök			
05.	B. Forgóeszközök	49'797		10'829
06.	I. Készletek			
07.	II. Követelések	39'327		39
08.	III. Értékpapírok			
09.	IV. Pénzeszközök	10'470		10'790
10.	C. Aktív időbeli elhatárolások			
11.	Eszközök (aktívák) összesen	49'797		10'829

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva

Budapest, 2019.06.12


Szendrői Zsolt
kijelölt végelszámoló
A vállalkozás vezetőjének - képviselőjének aláírása

SZILASVÍZ KFT. V.A.
1097 Budapest, Drégely u. 19. I./4.
Adószám: 11952169-2-43
OTP Bank: 11742324-200083; 3
P.H. Kérjük, a pecsétet ne érintse a fenti lábláncolat.

Egyszerűsített éves beszámoló
"A" mérleg források (passzívák)
összköltség eljárással

Szilaszvíz Kft "v.a"
Cégjegyzékszám: 01-09-306502 Statisztikai számjel: 11952169-3600-113-01 Adószám: 11952169-2-43

Beszámolási időszak: 2018.09.01. - 2019.06.04.

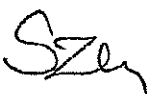
Adatok pénzegységben: ezer HUF

		Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítással	Tárgyév
12.	D.	Saját tőke	49'797		10'829
13.	I.	Jegyzett tőke	3'000		3'000
14.	II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
15.	III.	Tőketartalék			
16.	IV.	Eredménytartalék	35'051		46'797
17.	V.	Lekötött tartalék			
18.	VI.	Értékelési tartalék			
19.	VII.	Adózott eredmény	11'746		-38'968
20.	E.	Céltartalékok			
21.	F.	Kötelezettségek			
22.	I.	Hátrasorolt kötelezettségek			
23.	II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek			
24.	III.	Rövid lejáratú kötelezettségek			
25.	G.	Passzív időbeli elhatárolások			
26.		Források (passzívák) összesen	49'797		10'829

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva

Budapest, 2019.06.12

Szendrői Zsolt
kijelölt végelszámoló



A vállalkozás vezetőjének - képviselőjének aláírása

SZILASVÍZ KFT. V.A.
1097 Budapest, Drégely u. 19. I./4.
Adószám: 11952169-2-43
OTP Bank: 11742324-20008378

P.H. Kérjük, a pecsét ne érintse a fenti táblázatot.

Egyszerűsített éves beszámoló
eredménykimutatása "A" változat
összköltség eljárással

Szilásvíz Kft "v.a"
Cégjegyzékszám: 01-09-306502 Statisztikai számjel: 11952169-3600-113-01 Adószám: 11952169-2-43

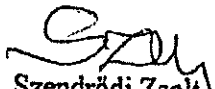
Beszámolási időszak: 2018.09.01. - 2019.06.04.

Adatok pénzegységben: ezer HUF

		Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
01.	I.	Értékesítés nettó árbevétele			
02.	II.	Aktivált saját teljesítmények értéke			
03.	III.	Egyéb bevételek	14'850		
04.	IV.	Anyagjellegű ráfordítások	2'819		1'401
05.	V.	Személyi jellegű ráfordítások	85		94
06.	VI.	Értékcsökkenési leírás			
07.	VII.	Egyéb ráfordítások			37'473
08.	A.	Üzem (üzlet) tevékenység eredménye	11'746		-38'968
09.	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei			
10.	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			
11.	B.	Pénzügyi műveletek eredménye			
12.	C.	Adózás előtti eredmény	11'746		-38'968
13.	X.	Adófizetési kötelezettség			
14.	D.	Adózott eredmény	11'746		-38'968

A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva

Budapest, 2019.06.12


Szendrői Zsolt
kijelölt végelszámoló

A vállalkozás vezetőjének - képviselőjének aláírása

SZILASVÍZ KFT. V.A.
1097 Budapest, Drégely u. 19. 1./4
Adószám: 11952169-2-43
OTP Bank: 11742324-20008372

P.H. Kérjük, a pecsét ne érintse a fenti táblázatot.

**Egyszerűsített éves beszámoló
Kiegészítő melléklet
2019.06.04**

I. A vállalkozás általános adatai

Adószám: 11952169-2-43
 Székhely: 1087 Budapest, Drégely uca 19.A. 1/4
 Statisztikai számjel: 11952169-3600-113-01
 Működési forma: Korlátolt Felelősségű Társaság
 Alapítás időpontja: 1989. december 22.
 Tevékenységi kör: nincs, végelszámolás
 Tulajdonos: Kerépes Város Önkormányzata, Kistarcsa Város Önkormányzata
 Végelszámolás Szendrői Zsolt
 Könyvelést végzi: IDA Kft (Perecz Edit mérlegképes könyvelő, pm.nyvt.szám: 189912)
 2030 Érd, Bajcsy-Zsilinszky út 172.

II. A számviteli politika főbb vonásai

- *A könyvvizelés módja:* kettős könyvvitel, költségek csak költség nemenként kerülnek könyvelésre, a könyvelés havi könyvelési periódusban történik, bevő-szállító analitika vezetése számítógépesen történik.
- *A beszámoló készítés rendje:* A mérlegbeszámoló fordulónapja augusztus 31, beszámoló készítés napja a fordulónapot követő szeptember 30.
- *Az eredmény kimutatás formája:* Összköltségeljárásra épülő 'A' változat szerinti eredmény kimutatás.
- *Az amortizációs politika:* a 100 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgy eszközök használatbavételkor a teljes összegükben értékcsökkenési leírásként kerülnek elszámolásra a költségek között. Egyéb tartós eszközök amortizációja a bruttó érték után (lineáris kulccsal számítva a várható használati idő alapján kerül megállapításra.
- *Az eszközök, források értékelési eljárása:* Az értékelés tényleges bekerülési értékben történik.
- *Saját termelésű készlet előállítás költsége:* késztermék gyártását, forgalmazását és készletezését a társaság nem végzi.
- *Vásárolt készletek:* A társaság mennyiségi nyilvántartást vezet a vásárolt készletekről.
- *Az értékvesztés elszámolás:* Értékvesztést a vállalkozás nem számolt el.
- *A céltartalék képzés módszertana:* Céltartalék képzése nem volt.
- *Alapítás, átszervezési költségek* a felmerülés évében kerülnek elszámolásra.
- *Jelentős hiba:* Az ellenőrzés önellenőrzés hibáit akkor tekintjük jelentősnek, ha az egy adott évet érintő hibák, és hibahatások értékének összege előzetlől függetlenül eléri az adott év mérleg főösszegének 2 százalékát vagy 1 millió forint közül a kisebbet.
- *A választott forintérték meghatározásának módszere:* MNB deviza eladási árfolyam

III. A mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

- Ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközökre és források állományára gyakorolt - a mérlegben, eredménykimutatásban a megfelelő tételeknél összevontan szereplő - tételekre tárgyévben nem kerül sor.
- A társaságnak más társaságban többségi (jelentős) részesedése nincs.
- A társaság tagjainak előlegek és kölcsönök folyósítása nem történt.
- Kapcsolt vállalatokkal bonyolított, nem szokásos piaci feltételek mellett bonyolított ügyletek, valamint kapcsolt vállalatokkal, anyavállalattal, leányvállalattal szembeni kötelezettségek, követelések nem voltak.
- Az értékcsökkenés egyes mérlegtételeknél alkalmazott - az előző üzleti évtől eltérő - eljárásokból eredő, az eredményt befolyásoló eltérések nem kerültek elszámolásra.
- A kötelezettségekben több mint öt éven túli futamidejű tételek nem szerepelnek.
- Nem szerepel a mérlegben jelzáloggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség.


IV. Számszaki kiegészítések

- A foglalkoztatottak/munkavégzők átlagos statisztikai létszáma: 0 fő
 - Kivételes nagyságú bevételek és azok jellege: nincs
 - Kivételes nagyságú ráfordítások és azok jellege: 37.472.680 Ft
- A 8636 főkönyvi számon említett egyéb ráfordítás 37.472.680 Ft összege a természetes személy bevőkkel szemben fenálló elővált követeléseket jelent.

V. Egyéb kiegészítések

- A vállalkozás könyvvizsgálatra nem kötelezett.

SZILASVÍZ KFT. V.A.
 1087 Budapest, Drégely u. 19. 1/4.
 Adószám: 11952169-2-43
 OTP Bank: 11742324-20008378


 vállalkozás vezetője (képviselője)

Szendrői Zsolt
 kijelölt végelszámoló

Részletes főkönyvi kivonat

Forgalmazott számlákra

Nyomtatva: 2019.06.13 Idő: 2019.01.01-2019.06.04 Oldal: 1

Számلاسزám	Megnevezés	FORGALOM		EGYENLEG	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1	Követelések, pénzügyi eszközök	50'632'724,00	39'842'832,00	10'789'892,00	-
31	Követelések áruszáll.ból és szolg.ból	38'018'518,00	38'018'518,00	0,00	-
311	Helföldi követelések (forintban)	38'018'518,00	38'018'518,00	0,00	-
38	Pénzeszközök	12'614'206,00	1'824'314,00	10'789'892,00	-
381	Forint pénztár	203'180,00	194'485,00	8'695,00	-
3811	Pénztár-számla	203'180,00	194'485,00	8'695,00	-
384	Forint elszámolási betétszámla	12'261'026,00	1'479'829,00	10'781'197,00	-
3841	Forint elszámolási betétszámla	12'261'026,00	1'479'829,00	10'781'197,00	-
389	Átvezetési számla	150'000,00	150'000,00	0,00	-
3891	Bank és pénztár közötti átvezetés	150'000,00	150'000,00	0,00	-
3	számlacsatály összesítve:	50'632'724,00	39'842'832,00	10'789'892,00	-
4	Források (passzívák)	125'209'782,00	174'967'195,00	-	49'757'413,00
41	Saját tőke	36'731'395,00	86'528'408,00	-	49'797'013,00
411	Jegyzett tőke	0,00	3'000'000,00	-	3'000'000,00
413	Eredménytartalék	36'731'395,00	83'528'408,00	-	46'797'013,00
41300	Eredménytartalék	0,00	71'782'100,00	-	71'782'100,00
41316	2016. évi eredmény	36'731'395,00	0,00	36'731'395,00	-
41317	2017. évi eredmény	0,00	11'746'308,00	-	11'746'308,00
45	Rövid lejáratú kötelezettségek	1'257'051,00	1'257'051,00	0,00	-
451	Rövid lejáratú kölcsönök	35'000,00	35'000,00	0,00	-
4511	Rövid lejáratú kölcsönök	35'000,00	35'000,00	0,00	-
454	Kötelezettségek áruszáll.-ból, szolg.-ból	1'222'051,00	1'222'051,00	0,00	-
4541	Helföldi anyag-és áruszállítók	1'222'051,00	1'222'051,00	0,00	-
462	Statisztikai jövedelemadó elszámolása	7'000,00	7'000,00	0,00	-
4621	ÉHZA munkavállalói	7'000,00	7'000,00	0,00	-
465	Előzetesen felszámított ÁFA	267'162,00	267'162,00	0,00	-
4651	Halkozások előzetesen felszámított ÁFA	267'162,00	267'162,00	0,00	-
46611	Előzetesen felszámított 27% ÁFA	267'162,00	267'162,00	0,00	-
468	ÁFA pénzügyi elszám. számla	116'162,00	285'162,00	31'000,00	-
471	Jövedelem elszámolási számla	49'000,00	49'000,00	0,00	-
4711	Keresetelszámolási számla	49'000,00	49'000,00	0,00	-
473	Társadalombiztosítási kötelezettség	53'600,00	45'000,00	8'600,00	-
4733	Szociális hozzájárulás	9'600,00	9'000,00	600,00	-
4734	Egyszerűsített szociális hozzájárulás	44'000,00	36'000,00	8'000,00	-
49	Évi zárlegyszámlák	86'528'412,00	86'528'412,00	0,00	-
491	Nyitómérleg számla	86'528'412,00	86'528'412,00	0,00	-
4	számlacsatály összesítve:	125'209'782,00	174'967'195,00	-	49'757'413,00
5	Költségnemek	1'494'850,00	0,00	1'494'850,00	-
51	Anyagköltség	39'249,00	0,00	39'249,00	-
5	számlacsatály összesítve:	1'494'850,00	0,00	1'494'850,00	-

Szilásvíz Kft

1097 Budapest, Drágaly utca 11-19.

Adószám: 11952169-2-43

Részletes főkönyvi kivonat

Forgalmazott számlákra

Nyomtatva: 2019.06.13 Idő: 2018.01.01-2019.06.04 Oldal: 2

Számolásnám	Megnevezés	FORGALOM		EGYENLEG	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
5113	Irodaszer, nyomtatvány	39'249,00	0,00	39'249,00	-
52	Igénybe vett szolgáltatások költségei	1'318'175,00	0,00	1'318'175,00	-
521	Szállítás-rekordás, raktározás költségei	143'715,00	0,00	143'715,00	-
5211	Belföldi kiküldetés	134'735,00	0,00	134'735,00	-
5214	Taxi költségei	8'980,00	0,00	8'980,00	-
524	Hirdetés, reklám, propaganda költségek	9'865,00	0,00	9'865,00	-
5241	Posta költség	9'865,00	0,00	9'865,00	-
526	Karbantartási költségek	88'000,00	0,00	88'000,00	-
5262	Számitógép karbantartás	88'000,00	0,00	88'000,00	-
527	Könyvelés, ügyvéd, közjegyző költsége	238'350,00	0,00	238'350,00	-
5271	Könyvelési díj	238'350,00	0,00	238'350,00	-
528	Szakképzési díjak	60'000,00	0,00	60'000,00	-
5281	Tanácsadás, szakértői költség	60'000,00	0,00	60'000,00	-
529	Egyéb igénybe vett szolgáltatások költs.	778'245,00	0,00	778'245,00	-
5298	Iratkezelés, irattárolás	767'245,00	0,00	767'245,00	-
5299	Egyéb igénybe vett szolgáltatások költs.	11'000,00	0,00	11'000,00	-
53	Egyéb szolgáltatások költségei	43'426,00	0,00	43'426,00	-
532	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díj	43'426,00	0,00	43'426,00	-
5321	Bankköltség	43'426,00	0,00	43'426,00	-
54	Béreköltség	49'000,00	0,00	49'000,00	-
541	Béreköltség	49'000,00	0,00	49'000,00	-
56	Bérfelrakások	45'000,00	0,00	45'000,00	-
561	Ezredjéti hozzájárulás	9'000,00	0,00	9'000,00	-
564	Egészségügyi szolgáltatás	36'000,00	0,00	36'000,00	-
5	számlaosztály összesítve:	1'494'850,00	0,00	1'494'850,00	-
8	Értékesítés előzetesen kifizetett és ráford.	37'472'680,00	0,00	37'472'680,00	-
86	Egyéb ráfordítások	37'472'680,00	0,00	37'472'680,00	-
863	Mórlényforduló előtti események ráford.	37'472'680,00	0,00	37'472'680,00	-
8636	Egyéb ráfordítás	37'472'680,00	0,00	37'472'680,00	-
8	számlaosztály összesítve:	37'472'680,00	0,00	37'472'680,00	-
9	Értékesítés árbevétele és bevétel	0,00	9,00	-	9,00
97	Pénzügyi műveletek bevétel	0,00	9,00	-	9,00
974	Egyéb kapott kamatok és kamat jell. bev.	0,00	9,00	-	9,00
9741	Kapott bankkamat	0,00	9,00	-	9,00
9	számlaosztály összesítve:	0,00	9,00	-	9,00

SZILÁSVÍZ KFT. V.A.
 1097 Budapest, Drágaly u. 19. I./4.
 Adószám: 11952169-2-43
 OTP Bank: 11742324-20008378

Szendrői Zsolt
 Szendrői Zsolt
 kijelölt végelszámoló

Szilásvíz Kft

1097 Budapest, Drégely utca 11-19.

Adószám: 11952169-2-43

Szilásvíz Kft

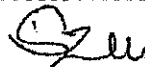
Adószám: 11952169-2-43 KSH: 11952169-3600-113-01

1097 Budapest, Drégely utca 11-19.

EGYEZŐSÉG SZÁMÍTÁS

Dátum: 2019.01.01-2019.06.04

SZLA OSZT	FORGALOM		EGYENLEG	
	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1	0,00	0,00	0,00	-
2	0,00	0,00	0,00	-
3	50'632'724,00	39'842'832,00	10'789'892,00	-
4	125'209'782,00	174'967'195,00	-	49'757'413,00
1+2+3-4	-74'577'058,00	-135'124'363,00	10'789'892,00	49'757'413,00
EGYENLEG			-	38'967'521,00
5	1'494'850,00	0,00	1'494'850,00	-
6	0,00	0,00	0,00	-
7	0,00	0,00	0,00	-
8	37'472'680,00	0,00	37'472'680,00	-
9	0,00	9,00	-	9,00
5+8-9	38'967'530,00	-9,00	38'967'530,00	9,00
EGYENLEG			38'967'521,00	-



Szendrői Zsolt
kijelölt végelszámoló

2. melléklet

VAGYONFELOSZTÁSI JAVASLAT

2019.06.04. záró beszámolóhoz

a Szilasvíz Kft. „v.a.” (székhely: 1097 Budapest, Drégely utca 11-19/A. lph. 1.em.4., Cgj.01-09-306502) tagjai részére a Társaság végelszámolásának befejezése kapcsán a 2006. évi V. törvény 111. §-ának (1) bekezdés c) pontja alapján

Bankszámlán lévő egyenleg:	10.781.197,-
Házipénztárban lévő összeg:	+ 8.695,-
Végelszámoló számlája:	-1.841.500,-
Adóhatóság Áfa visszaigénylés:	+ 422.500,-
Adóhatóság folyószámlán lévő túlfizetés visszaigénylés:	+ 8.600,-
Felosztható vagyon	9.379.492, Ft

Amelyből a két tulajdonos önkormányzat 50-50% mértékben részesül, tagonként 4.689.746, Ft-al.

A társaság iratait a Consignó - Scriptum Kft (székhely: 3151 Rákócziabánya, Kazári út 28.) a megkötött szerződés alapján kezeli és a hatóságok megkeresésére a szükséges irat másolatokat biztosítja. Az irattározási cég vállalkozási díja a korábbi számla alapján megfizetésre került.

A vagyonfelosztási javaslatból látható hogy a végelszámoló munkadíja a társaságot terhelő egyetlen kötelezettség, ami taggyűlési határozat nélkül eddig nem volt kifizethető.

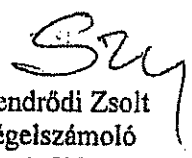
SZILASVÍZ KFT. V.A.

1097 Budapest, Drégely u. 19. I./4.

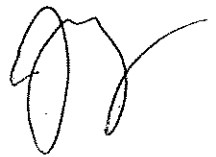
Adószám: 11952168-2-43

OTP Bank: 11742324-20008378

Budapest, 2019. június 04.


Szendrődi Zsolt
végelszámoló
Szilasvíz Kft. „v.a.”

Samueli Öre független alapján
részlet!



Címzett: Szendrői József
Sziliasvíz Kerepes-Kistarcsa Víz- és Csatornaszolgáltató Kft. „va”

Tárgy: Követelések behajthatatlanként történő leírása, vagy esetleges elengedése jár-e adó fizetési következménnyel

Kelt: Budapest, 2019. január 10.

Kérdés:

Nagy számú, ámde csekély összegű követelésektől való „megszabadulás” (azok behajthatatlanként történő leírása, vagy esetleges elengedése) jár-e adófizetési következménnyel.

Figyelembe vett jogszabályok:

- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról
- 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról
- 2018. évi LII. törvény a szociális hozzájárulási adóról
- 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről

Fogalmak:

1. *behajthatatlan követelés*: a számvitelről szóló 2000. évi 3. §. 4.(10) pontja szerint:
az a követelés,

a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),

b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendeziési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,

c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,

d) amelyre a felszámolás, az adósságrendeziési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,

e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel,

f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,

g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

2. A társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 4a.) pontja alapján:

behajthatatlan követelés: az a követelés, amely megfelel a számvitelről szóló törvény szerinti behajthatatlan követelés fogalmának, valamint azon követelés bekerülési értékének 20 százaléka, amelyet a fizetési határidőt követő 365 napon belül nem egyenlített ki, kivéve, ha a követelés elévült vagy bíróság előtt nem érvényesíthető.

3. *Adóalap növelő tételek:* 8. §. 1.(h) pont

a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés, kivéve ha a követelés elengedése magánszemély javára történik.

4. *Adóalap csökkentő tétel*

A Társasági adótörvény 7.§ (1) bekezdésének n) pontja szerint a társasági adó alapjának meghatározása során az adózás előtti eredményt csökkenti: a követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés.

5. *Elévült követelés:* 6:22. § [Elévülés](1) Ha e törvény (Polgári Törvénykönyv) eltérően nem rendelkezik, a követelések öt év alatt évülnek el.

6:25.§ (1) Az elévülést megszakítja a) a tartozásnak a kötelezett részéről történő elismerése; b) a kötelelem megegyezéssel történő módosítása és az egyezség; c) a követelés kötelezettel szembeni bírósági eljárásban történő érvényesítése, ha a bíróság az eljárást befejező jogerős érdemi határozatot hozott; vagy d) a követelés csődeljárásban történő bejelentése.

Válasz:

A Szilasvíz Kerepes-Kistarcsa Víz- és Csatornaszolgáltató Kft. végelszámolása 2016.09.01-jén kezdődött.

Az analitikus nyilvántartásokban nagyszámú, de csekély összegű kintlevőségek találhatóak. Ezek behajtása peres úton nem lehetséges, vagy csak nagyobb költséggel, mint a követelés összege.

A behajthatatlanság tényét meg kell vizsgálni és dokumentálni kell azt.

Az elévülés megállapítása adósonként történik, vizsgálni kell, hogy valóban megfelel-e a törvényi előírásoknak.

Ha magánszemély az adós, akkor az elengedett összeg bevételt jelent számára az így megszűnt tartozás összege, és az összevont adóalapba tartozó egyéb jövedelemként kell kimutatnia.

Vannak adómentes esetek, fogyasztóvédelemről szóló törvényben meghatározott közüzemi szolgáltató által elengedett követelés, ha az adós háztartásában az egy főre eső jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíjminimum összegének kétszeresét.

Az elengedett tartozás után 19,5 % szociális hozzájárulási adót kell fizetni, amelyet a kifizető teljesít, vagy ennek hiányában a magánszemélynek kell befizetnie.

A kifizető nem tud adóelőleget levonni az így keletkezett bevételből, hisz nem történik tényleges pénzkifizetés, ezért a személyi jövedelemadó előleget magának a magánszemélynek kell megállapítani és befizetnie a követő negyedév 12. napjáig. Az éves adóbevallásában ezt szerepeltetnie kell.

Összefoglalva:

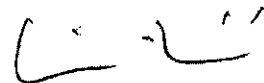
Amennyiben behajthatatlan a követelés, és ez megfelel a törvényi előírásoknak, a Társaságnak nem keletkezik társasági adófizetési kötelezettsége.

A magánszeméllyel szemben fennálló követelés, amennyiben nem évült el, és elengedésre kerül, mint behajthatatlan követelés, az adós számára jelent adófizetési kötelezettséget.

Budapest, 2019. január 14.



Romsics Anikó
audit menedzser



Kiliik László
partner