



MEZŐFÖLDVÍZ

MEZŐFÖLDI REGIONÁLIS VÍZIKÖZMŰ KFT.

3. NAPIRENDI PONT

A TÁRSASÁG KINTLÉVŐSÉGEINEK KEZELÉSÉRŐL SZÓLÓ DÖNTÉSEK MEGHOZATALA

Paks, 2022. október 3.

PERLIK TAMÁS PÁL SK.
ügyvezető

1. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ, KINTLÉVŐSÉGEK BEMUTATÁSA

1.1. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Társaság kintlévőségeinek kezelését felülvizsgálva javaslatot teszek az öt éven túli követelések és az egy éven túli követelések kezelésére a tisztelt Taggyűlés felé.

A behajthatatlan követelések az alábbiak: ha a lejárt követelés pénzügyi rendezését annak adója **nem teljesítési és várhatóan a későbbiekben sem fogja rendezni**, akkor az a nyilvántartásba vett követelés - jogszabályi feltételek teljesülése esetén - **behajthatatlan követelésnek** minősíthető.

A behajthatatlan követelés fogalmáról a társasági adótörvény és a számviteli törvény rendelkezik.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao-tv.) 4. § 4/a. pontja az alábbiak szerint rendelkezik a **behajthatatlan követelésről**:

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.

A Számviteli törvény (2000. évi C törvény a számvitelről) 3. §. (4) bekezdés 10. pontja szerint behajthatatlan követelés 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 adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési 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 „igazoltan” nem járt eredménnyel,
- f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell, csak akkor minősül **behajthatatlan követelésnek** az adott követelés, ha a társaság a Számviteli törvény előírásainak megfelelő módon bizonyítani tudja a behajthatatlanság tényét.

Minden esetben meg kell vizsgálni a feltételek teljesülését, és a rendelkezésre álló bizonyítékokat ahhoz, hogy érvényesíteni tudjuk a társasági adóalap csökkentést. Ha a fentebb említett kritériumok bármelyike megmutatkozik, abban az esetben a követelést behajthatatlannak kell minősíteni.

Az elévülés fogalmát a Polgári törvénykönyv szabályozza:

6:22. § [Elévülés]

- (1) Ha e törvény eltérően nem rendelkezik, a követelések öt év alatt évülnek el.
(2) Az elévülés akkor kezdődik, amikor a követelés esedékessé válik.

A követelés elévülésének legfontosabb következménye az, hogy azt bírósági eljárásban nem lehet érvényesíteni. Az elévülési időn túl az adós a követelés teljesítését megtagadhatja. Az elévült követelést a számviteli törvény szerint behajthatatlan követelésként kell kezelni, azt a könyvekből ki kell vezetni.

1.2. KINTLÉVŐSÉGEK BEMUTATÁSA

Társaságunk 2021. évtől ügyvédi iroda közreműködésével felszólította a hátralékos felhasználóit, melynek eredményét az alábbi táblázat foglalja össze:

Ügyvédi fizetési felszólítások eredménye

Időszak	Megnevezés	Összeg	Információ
1. Fizetési felszólító időszak (2021.04.20.-2021.06. eleje)	Kiküldött FF-ek összege, száma:	508 781 605 Ft	5472 db
	Befolyt követelés részletfizetés nélkül	77 059 466 Ft	15,15%
2. Fizetési felszólító időszak (2021.07.22.-2021.08. vége)	Kiküldött FF-ek összege, száma:	228 322 403 Ft	4154 db
	Befolyt követelés részletfizetés nélkül	31 826 448 Ft	13,94%
3. Fizetési felszólító időszak (2022.01.20.-2022.04. vége)	Kiküldött FF-ek összege, száma:	22 272 778 Ft	298 db
	Befolyt követelés részletfizetés nélkül	7 785 143 Ft	34,95%
Dátum	Megnevezés	Összeg	Információ
4. Fizetési felszólító időszak (2022.03.26.-2022.06. eleje)	Kiküldött FF-ek összege, száma:	389 608 068 Ft	7099 db
	Befolyt követelés részletfizetés nélkül	76 264 116 Ft	19,57%
Befolyt követelés összesen:		192 935 173 Ft	

A következő időszakban ismételten a Mezőföldvíz Kft. készítette el a fizetési felszólításokat, mely a következő két időszakot érinti:

Mezőföldvíz Kft. fizetési felszólítások eredménye

Dátum	Megnevezés	Összeg	Információ
1. Fizetési felszólító időszak (2022.06.05.- 2022.07. vége)	Kiküldött FF-ek összege, száma:	109 917 152 Ft	4293 db
	Befolyt követelés részletfizetés nélkül	36 553 588 Ft	33,26%
2. Fizetési felszólító időszak (2021.07.28.- 2021.08. vége)	Kiküldött FF-ek összege, száma:	233 729 429 Ft	2738 db
	Befolyt követelés részletfizetés nélkül	14 271 276 Ft	6,11%
Befolyt követelés összesen:		50 824 864 Ft	

Társaságunk 2022. június 30-án fennálló kintlévőségét a lenti táblázat szemlélteti, melyben a követelések besorolásánál látható mennyi a teljes követelés állomány, illetve a határidőn túli követelések összege.

Követelés besorolása	2021.06.30	2022.02.28	2022.04.30	2022.06.30
	Vízdíj tartozás határidőn túli követelés részletezése			
366 - 1825	208 982 512 Ft	200 195 057 Ft	187 816 019 Ft	183 805 390 Ft
1826-	81 545 723 Ft	91 843 387 Ft	103 653 513 Ft	105 077 219 Ft

365 napon túl összesen	290 528 235 Ft	292 038 444 Ft	291 469 532 Ft	288 882 609 Ft
-------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

A fizetési felszólítások hatására sem csökkentek az egy éven túli követelések összege olyan ütemben, mint a Társaság elvárta volna. Ez a kintlévőség 4.053 db felhasználót tartalmaz. Követelés kezelés következő lépése a fizetési meghagyás indítása lenne az érintett felhasználókkal szemben, azonban ennek az eljárási díja minimum 8.000 Ft/felhasználó lenne. Tehát összes felhasználóval szemben 32.424.000 Ft költséggel járna, mely nem azonnali gazdasági megterülést jelent Társaságunk részére. Ennek előfinanszírozása jelen gazdasági helyzetben a Társaság részére komoly anyagi terhet jelentene.

5 éven túli követelések (önkormányzatok kivételével): 75 009 361 Ft

1 éven túli, de 5 éven belüli követelések (önkormányzatok kivételével): 130 483 561 Ft

2. HATÁROZATI JAVASLATOK

Döntés az öt éven túli kintlévőségek kezeléséről

...../2022. (X.....) TGY. sz. határozata

A Mezőföldvíz Kft. taggyűlése megtárgyalta a Kft. öt éven túli kintlévőségeinek kezeléséről szóló előterjesztést, és felhatalmazza Perlik Tamás Pál ügyvezetőt, hogy a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 4/a. pontja és a 2000. évi C. törvény a 3. §. (4) bekezdés 10. pontja alapján behajthatatlan és a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 6:22. §-ában meghatározottak szerint elévült követeléseket - amelyeknek az értékvesztés megképzése miatt már nincs eredmény hatása - a Társaság 2017. január 1. napja előtti kintlévőségeit törölje a könyvekből és egyúttal leírásra kerüljenek.

Döntés az egy éven túli kintlévőségek kezeléséről:

...../2022. (X.....) TGY. sz. határozata

A Mezőföldvíz Kft. taggyűlése megtárgyalta a Kft. egy éven túli kintlévőségeinek kezeléséről szóló előterjesztést, és felhatalmazza Perlik Tamás Pál ügyvezetőt, hogy kérjen be ajánlatokat a Társaság egy éven túli kintlévőségeinek piaci értékesítésére, és a legkedvezőbb ajánlat alapján kössön szerződést az egy éven túli kintlévőségek piacon történő értékesítésére.