

Előterjesztés az 6. napirendi ponthoz

Budaörs Város Önkormányzata kezdeményezte a Társaságnak a TÖRSVÍZ Kft-ben fennálló üzletrésze megszerzését olyan módon, hogy a Társaság törzstőkéje kerüljön leszállításra. A jegyzett tőke leszállításával egyidejűleg kerüljön sor tőketartalék kivonásra is. Ezt követően pedig a tagok részére kiadandó összeg az alábbiak szerint kerüljön kiadásra.

A Budaörs Város Önkormányzata részére kiadandó összegből 30.600.000,- Ft összeg kiadására befektetett pénzügyi eszköz kiadásával kerüljön sor, amelynek eredményeképpen Budaörs Város Önkormányzata névértéken megszerezné a Társaságnak a TÖRSVÍZ Csatornamű Üzemeltető és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságban fennálló 51%-os üzletrészt.

A Törökbálint Város Önkormányzata részére kiadandó összeg pedig pénzeszközben kerüljön kiadásra.

A tőkeleszállítás részleteit és számadatait a jelen előterjesztéshez mellékelt táblázat, valamint az alábbi határozati javaslatok tartalmazzák.

A tőkeleszállítás eredményeképpen a Társaság törzstőkéje a Ptk-ban meghatározott minimum tőkeösszeg alá csökkenne, ezért a Ptk. 3:202. § (4) bekezdése alapján a törzstőke egyidejű felemelése is szükséges. Ezen tőkeemelésre a tőketartalékból kerülne sor.

Határozati javaslat:

[...]/2014.04.29. sz. taggyűlési határozat

A Taggyűlés úgy határoz, hogy a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) 3:202. §-a alapján a Társaság 3.000.000,- Ft összegű törzstőkéjét leszállítja 2.026.000,- Ft összeggel 974.000 Ft-ra. A törzstőke leszállítására tőkekivonás céljából kerül sor.

A leszállított törzstőke nagysága 974.000,- Ft.

A törzstőke leszállítása a Társaság tagjait törzsbetétek arányában érinti. Ennek megfelelően a Társaság tagjainak törzsbetétei a tőkeleszállítást követően az alábbiak szerint alakulnak: (a) Budaörs Város Önkormányzata: 497.000,- Ft; (ii) Törökbálint Város Önkormányzata 477.000,- Ft.

A jegyzett tőke leszállításával egyidejűleg a jegyzett tőke leszállításával arányosan tőketartalék-kivonásra is sor kerül.

Ennek megfelelően a tőkeleszállítással kivont törzstőke a tagokat – törzsbetétek arányában – az alábbiak szerint illeti meg: (i) Budaörs Város Önkormányzata: 1.033.000,- Ft, (ii) Törökbálint Város Önkormányzata 993.000,- Ft.

A tőkeleszállítás eredményeképpen a Társaság tőketartalékának összege 28.842.000,- Ft-ra csökken. A leszállítás eredményeképpen kivont 60.000.000,- Ft. összegű tőketartalék a tagokat – törzsbetétek arányában – az alábbiak szerint illeti meg: (i) Budaörs Város Önkormányzata: 30.600.000,- Ft., (ii) Törökbálint Város Önkormányzata 29.400.000,- Ft.

A tőkekivonás végrehajtására a tőkeleszállítás bejegyzéstől számított 30 napon belül kerül sor. A tőkeleszállítás eredményeképpen kivont tőkeelemek tagok részére történő kiadása az alábbiak szerint történik meg.

A Budaörs Város Önkormányzata részére kiadandó összesen 31.633.000,- Ft. összegből 30.600.000,- Ft összeg kiadására befektetett pénzügyi eszköz kiadásával kerül sor, amelynek eredményeképpen Budaörs Város Önkormányzata megszerzi a Társaságnak a TÖRSVÍZ Csatornamű Üzemeltető és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságban fennálló 51%-os üzletrészt. Ezen túl 1.033.000,- Ft pénzeszközben kerül kiadásra, melyet a Társaság átutalással teljesít Budaörs Város Önkormányzata részére.

A Törökbálint Város Önkormányzata részére kiadandó összesen 30.393.000,- Ft pénzeszközben kerül kiadásra, melyet a Társaság átutalással teljesíti Törökbálint Város Önkormányzata részére.

A tőkeleszállítás összegének és fedezetének meghatározására a Társaság 2013. december 31.-re vonatkozó éves beszámolója alapján került sor.

A jelen taggyűlési határozat hatályba lépésének feltétele az, hogy a TÖRSVÍZ Csatomamű Üzemeltető és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság taggyűlése a fent megjelölt üzletrész Budaörs Város Önkormányzata által történő megszerzéséhez hozzájáruljon, és a megszerzésre, valamint annak módjára vonatkozó egyetértését kifejezze.

[...]/2014.04.29. sz. taggyűlési határozat

A Taggyűlés úgy határoz, hogy annak érdekében, hogy a Társaság megfeleljen a Ptk. 3:161. § (4) bekezdésben meghatározott tőkekövetelménynek, valamint a Ptk. 3:202.§ (4) bekezdésében foglalt előírásnak, figyelemmel a [...]/2014.04.29. sz. taggyűlési határozattal elhatározott tőkeleszállításra, a Társaság törzstőkéjét 2.026.000,- Ft összeggel felemeli. A Társaság így felemelt törzstőkéje 3.000.000 Ft.

A törzstőke emelésére a Társaság törzstőkén felüli vagyonából, a tőketartalékból kerül sor. A Társaság 2013. december 31-i éves mérlege alapján a Társaság vagyona a tőkeemelésre a [...]/2014.04.29. sz. taggyűlési határozattal elhatározott tőkekivonásra is figyelemmel, megfelelő fedezetet nyújt.

A tőkeemelés eredményeképpen a Társaság tagjainak törzsbetétei az alábbiak szerint alakulnak: (i) Budaörs Város Önkormányzata: 1.560.000,- Ft, (ii) Törökbálint Város Önkormányzata 1.470.000,- Ft.

A jelen taggyűlési határozat hatályba lépésének feltétele a fenti [...]/2014.04.29. sz. taggyűlési határozat hatályba lépése.

Az előterjesztés mellékletét képezi:

- könyvvizsgálói vélemény
- tőkekivonás számszaki levezetése

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

"

TÖRS Csatornamű Kft.

**2013. évi egyszerűsített éves beszámolója alapján tervezett
tőke kivonás végrehajtásáról**

Az NC & C Könyvszakértő, Vállalkozásszervező és Kereskedelmi Kft. megbízást kapott a TÖRS Csatornamű Kft. ügyvezetőjétől, hogy véleményezze a TÖRS Kft. 2013. évi egyszerűsített éves beszámolója alapján, a TÖRS Kft. tagjai által tervezett tőke kivonást, illetve tegyen javaslatot a tőke kivonás módszerére.

TÖRS Kft. alapadatok:

Név: TÖRS Csatornamű Korlátolt Felelősségű Társaság

Cégbejegyzés dátuma: 1995. 11. 21.

Székhely: 2045 Törökbálint, Raktárvárosi u. 1.sz.

Tagok : Budaörs Város Önkormányzata, 51 % üzletrész

Törökbálint Város Önkormányzata 49 % üzletrész

Jegyzett tőke : 3.000 eFt.

Induló értékek adatai:

- A TÖRS Csatornamű Kft. ügyvezetőjétől kapott, a tőke kivonással tervezett tőkeleszállításáról szóló, új Ptk. hatályba lépése előtti, előzetes számszaki modellezés.
- A 2014. február 28-án kelt, a taggyűlés által még nem elfogadott 2013. évi Egyszerűsített éves beszámoló értékei adatai, amely éves beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített mérleghől - melyben az eszközök és források egyező végösszege 92.538 eFt, a mérleg szerinti eredmény -177.910 eFt veszteség -, és a 2013. december 31-i időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból áll.

A kapott adatok és az azokat kiegészítő szóbeli információk alapján, a jelenleg hatályos jogszabályok lehetőségeit, illetve korlátait figyelembe véve, az NC & C Könyvszakértő, Vállalkozásszervező és Kereskedelmi Kft. javaslata a tervezett tőke kivonásra, a következő:

1.) A TÖRS Csatornamű Kft. taggyűlés elé terjesztendő 2013. évi egyszerűsített éves beszámolója szerint a Társaság 2013. évi mérleg szerinti eredménye 177.910 eFt veszteség. A veszteség alapvető oka, hogy a Kft. a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 79. § (1) bekezdésében előírtak szerint a víziközműveket 2013. január 1-vel térítésmentesen ruházta át az ellátásért felelős önkormányzatok tulajdonába.

A 177.910 Ft veszteség következtében a saját tőke az előző évi 269.751 eFt-ról 91.842 eFt-ra csökkent.

A számviteli adatok 2014. évi nyitása után, a 2013. évi mérleg szerinti eredmény átvezetendő az eredménytartalékba, így a 2013. évi -99.298 eFt eredménytartalékkal együtt, 2014. évben -277.208 eFt lesz az eredménytartalék.

2.) Az Sztv. 36.§ (2) bekezdés c) pontja és 37.§ (2) bekezdésének f) pontja szerint a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódóan a tőketartaléknak és az eredménytartaléknak a jegyzett tőke leszállítással arányos része is kivonandó.

Mivel az eredménytartalék negatív, ezért a tőkekivonással megvalósuló törztőke leszállítás (számviteli szempontból: jegyzett tőke csökkentés) előtt a saját tőke elemeit rendezni szükséges, meg kell szüntetni az eredménytartalék negatív egyenlegét.

A Kft. 2013. december 31-i mérlegének saját tőke elemei között 366.050 eFt tőketartalékokat tart nyilván, ami - a kapott tájékoztatás szerint - az 1995. évben a tulajdonosok által véglegesen átadott eszközök forrásaként került a Kft. könyvelbe. Az akkori számviteli előírásoknak megfelelően, közvetlenül az eszközök és a tőketartalék egymással szembeni könyvelésével vált lehetővé az állományba vétel.

A 2013. év eleji víziközmű vagyonátruházás során a jelenleg hatályos, számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) nem tette lehetővé, hogy az önkormányzatok tulajdonába térítésmentesen átruházott víziközművek értékét közvetlenül a tőketartalékkal szemben könyvelje a Kft., az átruházott vagyon értékét csak veszteséget okozó ráfordításként könyvelhették.

Az Sztv. azonban arra lehetőséget ad, hogy a veszteség miatti negatívvá vált eredménytartalékokat a tőketartalékból ellentételezzék. Jelen esetben a tranzakció valós tartalma alapján is indokolt, hogy az átadott eszközök valóminikori forrásként szolgáló tőketartalékkal egyenlegezzék a negatív eredménytartalékokat.

Az Sztv. erről szóló 36. § (2) bek. b) pontja, illetve a 37. § (1) bek. c) pontja alapján javaslom, hogy a jegyzett tőke tőkekivonás miatti csökkentése előtt a negatív eredménytartalék ellentételezésére – annak a 0-ra emeléséig szükséges összeggel, 277.208 eFt-tal - a Kft. a tőketartalékokat használja fel, 277.208 eFt-tal növelje az eredménytartalékokat és 277.208 eFt-tal csökkenjen a tőketartalékok.

A tőkeelemek rendezésével az eredménytartalék 0 eFt, a tőketartalék 88.842 eFt lesz, míg a jegyzett tőke 3.000 eFt, a saját tőke értéke 91.842 eFt marad.

3.) Az Sztv. 36.§ (2.) bekezdés c) pontja szerint a tőke kivonással megvalósuló jegyzett tőke csökkentésekor a jegyzett tőke kivont részével arányos tőketartalékot is ki kell adni a tulajdonosoknak.

Az előzetes megállapodás szerint Budaörs Város Önkormányzata a Kft. tulajdonában lévő 30.600 Ft értékű befektetett pénzügyi eszközt kéri a tőke kivonás során.

Célszerű a tőke kivonás nagyságrendjét a Budaörs Város Önkormányzata számára kizendő 30.600 eFt befektetett pénzügyi eszköz értékéhez igazítani. A 30.600 eFt-ot, mint induló értéket figyelembe véve, visszaszámolással javasoljuk a kivonandó tőke értékének megállapítását.

A Budaörs Város Önkormányzata 51 % üzletrésszel rendelkezik, így, a két tulajdonos által a tőketartalékból kivonandó vagyon teljes értéke összesen 60.000 eFt lenne, melyből Budaörs városé az 51 %-os üzletrészre eső 30.600 eFt, Törökbálint városé a 19 %-os üzletrészre eső 29.400 eFt.

A kivont vagyon a tőketartalék 67,5356 %-a. A jegyzett tőkét is 67,5356 %-kal kell csökkenteni.

A jegyzett tőke csökkentésének taggyűlésen jóváhagyandó értéke és a tagok számára átutalandó összege – igazodva tőketartalékból kivonandó vagyon arányaihoz – összesen 2.026 eFt, 1.033 eFt és 993 eFt megoszlásban.

4.) A 2014. március 15-én hatályba lépett Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) 3:161.§ (4) bekezdése előírja, hogy a Kft. törzstőkéje nem lehet kevesebb hárommillió forintnál. Eszerint a jegyzett tőke nem csökkenthető 3.000 eFt alá.

E korlátozás alól a Ptk. 3:202.§(4) bekezdése feltételelesen felmentést ad abban az esetben, ha a törzstőkének a minimális összege alá történő csökkentésével egyidejűleg a törzstőke 3.000 eFt-ra emelése is megtörténik.

A jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból javasolt végrehajtani.

5.) A tulajdonosok számára előbbiek alapján fizetendő kivont vagyon:

Budaörs Város Önkormányzata	30.600 eFt befektetett pü. eszköz átadása és 1.033 eFt pénz átutalása,
Törökbálint Város Önkormányzata	29.400 eFt pénz átutalása és 993 eFt pénz átutalása.

6.) A TÖRS Csatornamű Kft. saját tőkéje a törzstőke leszállítás és tőke kivonás, illetve az azzal egyidejűleg végrehajtandó törzstőke emelés után a következő lesz:

Jegyzett tőke	3.000 eFt
Tőketartalék	26.816 eFt
Eredménytartalék	0 eFt
Saját tőke	29.816 eFt.

7.) A tőke kivonással történő törzstőke leszállítás levezetett értékei természetesen változhatnak akár a 2013. évi egyszerűsített éves beszámoló adatainak változásával, akár a tulajdonos önkormányzatoknak a tőke kivonás más nagyságrendjéről szóló döntése esetén.

Budapest, 2014. április 14.

NC & C
Könyvszámláló, Vállalkozásszervező és
Kereskedelmi Kft.

Czibulákáné dr. Németh Emília
ügyvezető,
kamorai tag könyvvizsgáló
MKVK. eng.szám.: 000770

Tőkeleszállítás: tőkekvonással számszaki modellezése a TÖRS Kft 2013.évi mérlegadatai alapján (Ft-ban)							
	2013 várható	ME átvezetés	negatív ET megszüntetése	leszállítás mértéke (%)	leszállítás összege	leszállítás utáni állapot	keresletre
Szállt tőke (ST)	91 842 000		91 842 000			29 815 954	29 816 000
Legyártott tőke (JT)	3 000 000		3 000 000			973 932	974 000
Tőketartalék (TT)	366 050 000		88 842 000	67,5356	-2 026 068	28 842 022	28 842 000
Eredménytartalék (ET)	-99 298 000		-277 208 000	67,5356	-59 999 978	0	
Mérleg szerinti eredmény (ME)	-177 910 000		0		0	0	
A folyamat lépései							
1. lépés: tőkeleszállítás mértékének és összegének meghatározása							
mérték: 67,5356 %							
összege: táblázatban							
leszállítás vonatkozik a JT-re, és a TT-re							
2. lépés: kivont JT összegének szétosztása törzsbetét arányban							
Bör	2 026 000	51%			1 033 260	1 033 000	
Tbálint	2 026 000	49%			992 740	993 000	
3. lépés: kivont TT összegének szétosztása törzsbetét arányban							
Bör	60 000 000	51%			30 600 000		
Tbálint	60 000 000	49%			29 400 000		
4. lépés: leszállított tőkeelemek kivonás miatti rendezése a Tagok felé							
Bör	1 033 000		30 600 000		31 633 000	30 600 000 befektetett pő-feszítőz kiadásával	
Tbálint	993 000		29 400 000		30 393 000	1 033 000 kifizetendő átutalással	
5. lépés: leszállított JT alapján a törzsbetétek összege visszamelelés előtt							
Bör	974 000	51%			496 740	497 000	
Tbálint	974 000	49%			477 260	477 000	
6. lépés: JT emelés TT-ből							
emelés előtt			emelés/csökkentés összege			emelés után	
JT	974 000		2 026 000			3 000 000	
TT	28 842 000		2 026 000			26 816 000	
7. lépés: JT emelés után a törzsbetétek értéke							
Bör	3 000 000	51%			1 530 000		
Tbálint	3 000 000	49%			1 470 000		
Összeállítás: Lanku Ltd-ko ügyv.ig							