

## **SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Nonprofit ZRt.**

9700 Szombathely, Boglárka u. 2.  
Nyilvántartó szerv: Szombathelyi Törvényszék Cégbírósága  
Cégjegyzékszám: Cg.18-10-100680  
Telefon:(94) 900-450  
E-mail: titkarsag@szova.hu  
Internet:www.szova.hu

Tárgy: Előterjesztés

### **ELŐTERJESZTÉS** Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének 2023. novemberi ülésére

#### **Javaslat a SZOVA Nonprofit Zrt. tőketartalékára vonatkozó döntés meghozatalára**

#### **Tisztelt Közgyűlés!**

A SZOMHULL Nonprofit Kft-nek a SZOVA Nonprofit Zrt-be történő beolvasására vonatkozó, a Közgyűlés 2023. szeptember havi ülésére készített előterjesztésben jeleztük, hogy **mindkét társaság eredménytartaléka negatív és ez a körülmény kérdésessé teszi, hogy teljesíthető-e a beolvasásra vonatkozó azon kritérium, amely szerint a beolvasást követően létrejövő gazdasági társaság saját tőkéjének minden eleme – így az eredménytartalék is – pozitív kell, hogy legyen.**

Emiatt átcsoportosításokat javasoltunk a SZOMHULL Nonprofit Kft. tőkeszerkezetében, de **a két cég 2023. évi eredményének függvényében így is előállhat olyan helyzet, hogy a beolvasást követően a SZOVA Nonprofit Zrt. eredménytartaléka negatív lesz.** Ebben az esetben a beolvasás cégbírósági bejegyzéséhez a tulajdonosnak gondoskodni kell a cég **saját tőkéjének rendezéséről**, végső esetben úgy, hogy a SZOVA Nonprofit Zrt. saját tőkéjét leszállítja az eredménytartalék javára. Emellett társaságunk eredményét jelentősen befolyásolja a devizakötvény év végi átértékeléséből keletkező árfolyamkülönbség összege, mely csak a beolvasás időpontja – 2023. december 31-ét – után határozható meg.

A cég könyvvizsgálójával és a beolvasás könyvvizsgálatára felkért könyvvizsgálóval egyeztetve úgy látjuk, hogy **az eredménytartalékkal kapcsolatos bizonytalanság és kockázat csökkentésének egyik fontos eszköze a SZOVA Nonprofit Zrt. tőketartalékának felhasználása lehet.** Társaságunk mérlegében a saját tőke részét képező Tőketartalék soron 307.783 ezer forint szerepel.

Ezt az összeget a tulajdonos a SZOVA Zrt. 2007. évi megalakításakor tőketartalékként bocsátotta rendelkezésre. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 36.§ (2) bekezdése szerint **a tőketartalék csak az alábbi célokra használható fel:**

- a) a jegyzett tőke emelése a szabad tőketartalékból,
- b) **a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezése,**
- c) a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódóan - a jegyzett tőke leszállításával arányos - tőketartalék-kivonásra,
- d) a tőketartalék lekötött tartalékba való átvezetésére,
- e) a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékére.

Jelenleg a SZOVA Nonprofit Zrt. eredménytartaléka negatív, (-397.746 ezer Ft) így a fenti felsorolás b) pontja és **a tulajdonos erre vonatkozó döntése alapján lehetőség nyílna arra, hogy a 307.783 ezer forint tőketartalék egészét felhasználjuk a negatív eredménytartalék rendezésére.** Megjegyezzük, hogy abban az esetben, ha a nyereséges gazdálkodásnak köszönhetően az eredménytartalék pozitívvá válik, a tőketartalék ilyen módon történő felhasználásának a lehetőségét elveszítjük. Ezen oknál fogva célszerű a döntést most meghozni.

Annak, hogy a saját tőkén belül egy összeg a tőketartalék vagy az eredménytartalék soron szerepel-e, **a napi gazdálkodási folyamatokra gyakorlati hatása nincsen. Az átsorolással a beolvadáshoz kapcsolódó kockázat csökkenthető, és mozgásterünk növekszik** – bizonyos határig a vártnál rosszabb 2023. évi eredmény és év végi árfolyam esetén is képesek lehetünk a pozitív eredménytartaléokra vonatkozó követelményt teljesíteni.

Előterjesztésünkhöz mellékeljük a SZOVA Nonprofit Zrt. és a SZOMHULL Nonprofit Kft. 2023. évi várható eredményére és a beolvadás utáni eredménytartalék alakulására vonatkozó becslést. **Számításunk szerint a pozitív eredménytartalékra vonatkozó kritériumot abban az esetben tudjuk teljesíteni, ha a svájci frank 2023. december 31-i árfolyama 415 HUF/CHF-nél kedvezőbb lesz.** Ebben az esetben nincs szükség a tőketartalék igénybevételére. **Ennél gyengébb forint árfolyam viszont mindenképpen szükségessé teszi tőkehelyzetünk rendezését.** A 2023. szeptember 30-i árfolyam 405,32 HUF/CHF volt. Amennyiben a bevételekre és költségekre vonatkozó becslésünk helyes és ez lenne a 2023. december 31-i árfolyam, akkor a tovább működő cég pozitív eredménytartalékára vonatkozó elvárás a tőketartalék átsorolása nélkül is teljesülne.

Ezzel együtt, **a probléma megelőzése és a kockázat csökkentése érdekében javasoljuk Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének, hogy határozzon a SZOVA Nonprofit Zrt. tőketartalékának a társaság negatív eredménytartalékának ellentételezésére történő felhasználásáról.**

Szombathely, 2023. november 10.

SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és  
Városgazdálkodási Nonprofit Zrt. ①  
9700 Szombathely, Boglárka. u. 2.  
Adószám: 13980839-2-18  
OTP 11747006-20130161

Kovács Cecília  
vezérigazgató

## **Határozati javaslat**

.../2023. (XI. ...) Kgy.sz. határozat

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése úgy döntött, hogy a SZOVA Nonprofit Zrt. a 307.784 ezer forint összegű tőketartalékát a társaság negatív eredménytartalékának ellentételezésére használja fel.

SZOVA 2023. évi várható adózás előtti eredmény kötvény ártértékelés nélkül

76 601 765 Ft

Kötvény ártértékelés árfolyamkülönbözet hatása							Beclsés A	Beclsés B	Beclsés C=A+B	tény D	Beclsés C+D	C+D > 0 ?
2023.12.31. árfolyam alternatívák	Kötvény egyenleg	Árfolyam HUF/CHF 2022.12.31	Árfolyam- különbözet hatása	Árfoly.különbözetet tartalmazó adózás előtti eredmény	Fizetendő TAO	Adózott eredmény 2023 SZOVA	Adózott eredmény 2023 SZOMHULL	Összevont eredmény 2023.	Összevont eredménytartalék 2023.01.01	Végleges vagyonszerinti eredménytartalék	Beolvadási kritérium teljesül?	
380,00	HUF/CHF	11 735 251 CHF	406,93	316 030 309 Ft	39 263 207 Ft	353 368 867 Ft	-80 088 633 Ft	273 280 234 Ft	97 916 000 Ft	371 196 234 Ft	igen	
390,00	HUF/CHF	11 735 251 CHF	406,93	198 677 799 Ft	27 527 956 Ft	247 751 608 Ft	-80 088 633 Ft	167 662 975 Ft	97 916 000 Ft	265 578 975 Ft	igen	
400,00	HUF/CHF	11 735 251 CHF	406,93	81 325 289 Ft	15 792 705 Ft	142 134 349 Ft	-80 088 633 Ft	62 045 716 Ft	97 916 000 Ft	159 961 716 Ft	igen	
405,32	HUF/CHF	11 735 251 CHF	406,93	18 893 754 Ft	9 549 552 Ft	85 945 967 Ft	-80 088 633 Ft	5 857 334 Ft	97 916 000 Ft	103 773 334 Ft	igen	
406,93	HUF/CHF	11 735 251 CHF	406,93	0 Ft	76 601 765 Ft	7 660 176 Ft	-80 088 633 Ft	-11 147 045 Ft	97 916 000 Ft	86 768 955 Ft	igen	
410,00	HUF/CHF	11 735 251 CHF	406,93	-36 027 221 Ft	4 057 454 Ft	36 517 090 Ft	-80 088 633 Ft	-43 571 543 Ft	97 916 000 Ft	54 344 457 Ft	igen	
413,69	HUF/CHF	11 735 251 CHF	406,93	-79 323 870 Ft	-2 722 105 Ft	-2 722 105 Ft	-80 088 633 Ft	-82 810 738 Ft	97 916 000 Ft	15 105 262 Ft	igen	
414,95	HUF/CHF	11 735 251 CHF	406,93	-94 116 713 Ft	-17 514 948 Ft	-17 514 948 Ft	-80 088 633 Ft	-97 603 581 Ft	97 916 000 Ft	312 419 Ft	nem	
420,00	HUF/CHF	11 735 251 CHF	406,93	-153 379 731 Ft	-76 777 966 Ft	-76 777 966 Ft	-80 088 633 Ft	-156 866 599 Ft	97 916 000 Ft	-58 950 599 Ft	nem	

2023.09.30-i árfolyam alapján:

405,32	HUF/CHF	11 735 251 CHF	405,32	18 893 754 Ft	9 549 552 Ft	85 945 967 Ft	-80 088 633 Ft	5 857 334 Ft	97 916 000 Ft	103 773 334 Ft	igen
--------	---------	----------------	--------	---------------	--------------	---------------	----------------	--------------	---------------	----------------	------

**D összevont eredménytartalék 2023.01.01**

SZOVA eredménytartalék 2023.01.01	-397 746 000 Ft
SZOMHULL eredménytartalék 2023.01.01	-283 620 000 Ft
SZOMHULL veszteségpótlás átsorolása	279 282 000 Ft
SZOMHULL tagi kölcsön átsorolása	500 000 000 Ft
Korrigált eredménytartalék 2023.01.01	97 916 000 Ft

SZOVA várható eredmény 2023.	85 945 967,02
SZOMHULL várható eredmény 2023.	-80 088 633,00

Összevont vagyonszerinti eredménytartalék 2023.12.31 beclsés, 405,32 HUF/CHF árfolyamnál **103 773 334 Ft**