

RÉGIÓ KÖNYVSZAKÉRTŐ ÉS SZÁMVITELI SZOLGÁLTATÓ KFT.

7200 Dombóvár, Dombó Pál u. 18. • Telefon: 74/465-343, 74/466-559 • Fax: 74/565-263
Adószám: 11296696-2-17 • KHB Zrt. 10200627-46210892-00000000

DOMBÓVÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZTI HIVATAL
7200 Dombóvár, Szent István tér 1.

Kovács Gyula
Pénzügyi irodavezető részére

Tisztelt Pénzügyi irodavezető úr!

Az ÖKO-DOMBÓ Kft. 2012. évi éves beszámolójában szereplő vevőkövetelések állományával és az azok után elszámolt értékvesztéssel kapcsolatos kérdéseire az alábbi tájékoztatást adjuk.

A kiegészítő melléklet I. 2. pontjában a társaság ismerteti az értékvesztés elszámolásának módját. Mivel az ÖKO-DOMBÓ Kft. tagja a BLOKOM Kft. cégcsoportnak, ezért, mint a konszolidálásba bevont társaság az értékvesztés elszámolása azonos elvek és szempontok alapján történik a cégcsoport valamennyi tagjánál.

A 2012. év december 31-én fennálló, a mérlegkészítés napjáig (2013. január 31.) pénzügyileg nem rendezett határidőn túli követelések után elszámolt értékvesztés megfelel a társaság számviteli politikájában foglalt előírásoknak.

A kiegészítő melléklet „Követelések értékének alakulása„ táblázatot követően a társaság tájékoztat arról, hogy a lejárat szerint a 90 napos határidőn túli intervallumba tartozó követelésállomány jelentősen megnövekedett. Ezen intervallumba eső követelések után - szabályzat alapján – értékvesztés elszámolására nem került sor, kivéve, ha az adós felszámolás alatt áll. A felszámolás alatt álló vállalkozásokkal szembeni követelések után elszámolt értékvesztés összege nem jelentős az összes követeléshez viszonyítva.

A jelentésünkben leírtakat – „a határidőn túli vevőkövetelések állománya évről évre nő”- a mellékelt két táblázat adatai alátámasztják.

A vevőkkel szembeni követelések állománya mind a határidőn túli, mind a határidőn belüli, közel azonos ütemben növekedett, de a határidőn túli állomány volumenét tekintve duplája a határidőn belüli vevőkövetelés összegének, mely tény a társaság pénzügyi stabilitását rontja és működőképességét jelentősen befolyásolhatja.

Az Ön által hivatkozott, éven túli követelésekre vonatkozó kiegészítő mellékletben szereplő ellentmondásos szöveg javítása sajnálatos módon elmaradt. A korosított, lejárt követelések összehasonlítása szerint a 360 napon túli követelés állomány szinte nem is változott a bázis időszakhoz képest. Jelentős változás a 0-180 napos intervallumba eső követelésállomány vonatkozásában figyelhető meg.

Köszönjük az a hibás szöveggel kapcsolatos észrevételét. A társaság taggyűlése elé kerülő beszámoló kiegészítő mellékletének javítására az ügyvezető urat felkértem.


Dombóvár, 2013. március 18.

Tisztelettel:


RÉGIÓ
Könyvszakértő és Számviteli
Szolgáltató Kft.

7200 Dombóvár, Dombó Pál u. 18.

Adószám: 11296696-2-17


Právic József
ügyvezető
RÉGIÓ Kft.

nyilvánt. Szám: 000710


Kiszler Ferencné
kamarai tag könyvvizsgáló
nyilvántarási szám: 000913

Vevőkkel szembeni követelések alakulása lejárát szerint

Megnevezés	Határidőn túli követelés		Határidőn belüli követelés				Összesen				
	2011.12.31	2012.12.31	2011.12.31	2012.12.31	Változás	2011.12.31	2012.12.31	Változás	2011.12.31	2012.12.31	Változás
	Ft	Ft	Ft	Ft	%	Ft	Ft	%	Ft	Ft	%
Lakossági	25 071 794	26 724 258	106,59	10 362 146	14 088 282	135,96	35 433 940	40 812 540	115,18		
Ipari - közszolgált.	1 199 001	4 900 394	408,71	1 157 037	1 095 604	94,69	2 356 038	5 995 998	254,49		
Bérbeadás	556 898	489 269	87,86	111 684	93 980	84,15	668 582	583 249	87,24		
Ipari szállítói/veles	86 943	265 878	305,81	531 980	200 832	37,75	618 923	466 710	75,41		
Egyéb	0	66 040		209 780	201 026	95,83	209 780	267 066	127,31		
Hulladékudvar	0	0		469 900	469 900		0	469 900			
Szerződéses	205 936	963 129	467,68	303 871	961 073	316,28	509 807	1 924 202	377,44		
Szelektív és zöldh.	242 532	0	0,00	919 311		0,00	1 161 843		0,00		
Hulladék eladás	0	0		0	508 732		0	508 732			
Összesen	27 363 104	33 408 968	122,09	13 595 809	17 619 429	129,59	40 958 913	51 028 397	124,58		
Nyilvántartott értékvesztés							-12 752 709	-12 744 250	99,93		
Értékvesztéssel korrigált követelés							28 206 204	38 284 147	135,73		
Egyéb (közvetített szolgáltatásból származó) követelés							11 212	32 192	287,12		
Beszámolóban kimutatott vevőkkel szembeni követelés (Mérleg 35.-36. sor)							28 217 416	38 316 339	135,79		

Korosbírtott határidőn túli vevőkkel szembeni követelésállomány alakulása

Intervallum (napok)	Főcsoport	Lejárt követelés (Ft)		Változás (Ft)
		2011.év	2012.év	
0-30	Lakossági	2 049 136	2 940 167	891 031
	Ipari	280 605	1 756 615	1 476 010
	Bérbeadás	3 750	113 392	109 642
	Ipari szállító leveles	0	0	0
	Szelektív és zöldhull.	242 532	0	-242 532
	Szerződéses	205 938	311 011	105 073
	0-30 összesen	2 781 961	5 121 185	2 339 224
31-90	Lakossági	2 921 515	3 928 601	1 007 086
	Ipari	87 020	1 475 248	1 388 228
	Bérbeadás	59 618	103 414	43 796
	Ipari szállító leveles	0	0	0
	Szelektív és zöldhull.	0	0	0
	Szerződéses	0	395 682	395 682
	31-90 összesen	3 068 153	5 902 945	2 834 792
91-180	Lakossági	3 363 892	3 710 245	346 353
	Ipari	205 256	1 065 491	860 235
	Bérbeadás	105 486	17 643	-87 843
	Ipari szállító leveles	0	0	0
	Szelektív és zöldhull.	0	0	0
	Egyéb	0	66 040	66 040
	Szerződéses	0	200 558	200 558
	91-180 összesen	3 674 634	5 059 977	1 385 343
181-360	Lakossági	4 622 302	4 144 223	-478 079
	Ipari	102 075	46 227	-55 848
	Bérbeadás	320 836	1 270	-319 566
	Ipari szállító leveles	0	212 725	212 725
	Szelektív és zöldhull.	0	0	0
	Szerződéses	5 713	55 878	50 165
	181-360 összesen	5 050 926	4 460 323	-590 603
361-	Lakossági	12 114 949	12 001 022	-113 927
	Ipari	524 045	556 813	32 768
	Bérbeadás	67 208	253 550	186 342
	Ipari szállító leveles	0	53 153	53 153
	Szelektív és zöldhull.	0	0	0
	Szerződéses	81 228	0	-81 228
	361- összesen	12 787 430	12 864 538	77 108
	Határidőn túli vevő követelés összesen.	27 363 104	33 408 968	6 045 864