

**ZENTAI KLKV ZENTA**

**MEGJEGYZÉSEK A 2020. ÉVI PÉNZÜGYI  
JELENTÉSEKHEZ**

## **1. A VÁLLALAT ALAPVETŐ ADATAI**

A zentai ZENTA Kommunális-lakásgazdálkodási Közvállalat (a továbbiakban zentai ZENTA KLKV vagy vállalat) kommunális szolgáltatásokkal foglalkozik, éspedig:

- vízellátás,
- szennyvízelvezetés,
- szemétkihordás és lerakás
- a piac és a vásár karbantartása
- zöld közterületek karbantartása
- közterületek takarítása
- temetkezés és temetők karbantartása
- a közparkoló karbantartása és vezetése
- utak karbantartása
- mezőőri szolgáltatás.

A zentai Zenta KLKV (törzsszáma: 08139679) a Gazdasági Alanyok Céggjegyzékébe a Gazdasági Céggjegyzékek Ügynökségénél 2005. július 28-án lett bejegyezve a 18747/2005-ös számú végzés alapján.

A zentai Zenta KLKV a törvénnyel megállapított besorolási ismérvek alapján kisvállalként lett besorolva.

A vállalat székhelye Zentán, az Ilje Birceanin utca 2. szám alatt van.

A vállalat szervei: az igazgató és a felügyelő bizottság.

A 2020. év folyamán a foglalkoztatottak átlagszáma 120 volt (a 2019. évben 120).

## **2. A PÉNZÜGYI JELENTÉSEK KÉSZÍTÉSÉNEK ÉS BEMUTATÁSÁNAK ALAPJAI ÉS A SZÁMVEVŐSÉGI MÓDSZEREK**

### **Pénzügyi jelentések:**

**A pénzügyi jelentések a 2020.12.31.-i állapot mérleget tartalmazzák, valamint a siker mérleget, a tőkében történt változásokról szóló jelentést, a 2019.12.31-ig lebonyolított pénzforgalomról szóló jelentést, a számviteli politika áttekintését és megjegyzéseket a pénzügyi jelentésekről.**

### **2.1. A pénzügyi jelentések készítésének alapjai**

A vállalat pénzügyi jelentései 2020-ban **a számvevőségről szóló törvénnyel** (az SZK Hivatalos Közlönye, 62/2013) összhangban lettek kidolgozva.

A 2020-as pénzügyi jelentések a számvevőségi törvénnyel és annak altörvényeivel vannak összhangban. A vállalat a 2020. évre szóló pénzügyi jelentéseinél a kis és közép vállalatok részére alkalmazandó pénzügyi jelentéstétel nemzetközi szabványait /MSFI/ alkalmazza.

A kis- és közepes jogi személyiségek pénzügyi beszámoltatásáról szóló végzés alapján (117/2013. Sz. Hivatalos Lap) lett közzétéve a Nemzetközi pénzügyi beszámolási standard fordítása (IFRS a KKV-k számára) a kis- és középvállalkozások részére. A kis- és középvállalkozásokra vonatkozó számviteli törvény átmeneti rendelkezései a 2014. december 31-én összeállított pénzügyi kimutatások alapján kerülnek alkalmazásra.

A pénzügyi jelentések a „Gazdasági társaságok, szövetkezetek és vállalkozók pénzügyi kimutatásainak tartalmáról és formájáról szóló szabályzatban” előírt formában vannak bemutatva („A Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye”, 95/2014 és 144/2014). Ebben a Szabályzatban leírtak határozzák meg a pénzügyi kimutatásoknál alkalmazott formanyomtatványok alakját és tartalmát, valamint a jelentésekhez fűzött megjegyzések minimális tartalmát.

## **2.2**

## **Összehasonlító adatok**

Összehasonlító adatokat a Gazdasági Társaság azon pénzügyi kimutatásai képezik, amelyek 2020. december 31.-ével végződő napon fejeződtek be, és amelyek független könyvvizsgálat tárgyát képezték.

### **2.3**

#### **Külföldi valuta átváltása**

A Gazdasági társaság pénzügyi jelentéseiben az összegek ezresekben vannak kifejezve (RSD). A Dinár képviseli a Szerb Köztársaság hivatalos fizetőeszközét és a Gazdasági társaság funkcionális valutáját

A külföldi pénznemben bekövetkezett változást a bankközi devizapiac az üzletkötés napján érvényes középárfolyamon kell dinárértékre átalakítani. A mérleg fordulónapján a külföldi pénznemben denominált monetáris pozíciókat a bankközi devizapiac megállapított, a mérleg fordulónapján érvényes átlagos árfolyam szerint kell átalakítani. A pozitív és negatív árfolyam-különbözeteket, amelyek az év folyamán lebonyolított külföldi valutában történő kifizetések vagy bevételek alkalmával keletkeztek, mérleg forduló napján a Társaság eredménykimutatásában (sikermérlegében) a pénzügyi bevételek / ráfordítások pozícióján belüli árfolyam-különbözetekben kell kimutatni.

Azok a követelések, amelyekbe valuta záradék van beépítve, a mérleg fordulónapján érvényes középárfolyamon számíthatódnak át dinár értékre. Ennek pozitív és negatív hatásai is lehetnek a siker mérlegre.

Ezért a Gazdasági társaság ezt a bevétel / kiadás kategórián belül a szerződéses kockázatok hatásait bemutató egyéb bevétel/ kiadás pozícióra könyvelik.

### **2.4**

#### **Az üzleti folytonosság feltételezésének alkalmazása**

A pénzügyi kimutatásokat az üzleti folytonosság feltételezése mellett készítették el, azzal a feltevéssel, hogy a Társaság belátható időn belül korlátlan ideig fog működni.

## **3. A JELENTŐS SZÁMVITELI POLITIKÁK ÁTTEKINTÉSE**

### **3.1. Eladásból származó bevételek**

Az áruk értékesítéséből származó bevételeket számlaértéken, a kedvezmények, a visszaküldött áru értékének és az általános áruforgalmi adónak a levonásával kell számolni.

A szolgáltatásnyújtásból származó bevétel az adott számviteli időszakban a nyújtott szolgáltatások teljesítésének mértékével arányosan kerül elszámolásra, és az általános áruforgalmi adóval csökkentett számlaértéken van kimutatva.

### **3.2. Anyag- és áruköltségek**

Az anyagok költségei közé tartoznak az egyéb anyagok, alkatrészek, üzemanyag és energia kiadásai.

A kiadások az eladott áruk beszerzési értékére is vonatkoznak.

A költségek elismerését azon bevételek elismerésével egyidejűleg végezzük, amelyek miatt ezek a költségek keletkeztek (a bevételek és költségek okozati összefüggésének elve). Minden költséget elismerünk, tekintet nélkül a kifizetésre.

### ◦ **3.3. Hitelezési költségek**

A hitelfelvételi költségek a Társaság által a pénzeszközök felvételével kapcsolatban felmerült kamat- és egyéb költségek.

A hitelfelvételi költségeket a felmerült időszakban ráfordításként kell elszámolni, attól függetlenül, hogyan használják fel a kölcsönként eszközöket.

### ◦ **3.4. Nem anyagi jellegű (immateriális) beruházások**

Az immateriális javak olyan korlátozott és korlátlan hasznos élettartamú immateriális javak, mint:

- beruházások koncessziókba, szabadalmakba és engedélyekbe;
- számítógépes programok és
- előkészületben levő immateriális beruházások.

A beszerzés pillanatában a nem anyagi jellegű beruházásokat a beszerzés költsége szerint, illetve beszerzési- vagy önköltségi áron kezdőértékelésnek vetjük alá. A nem anyagi jellegű eszközök beszerzési ára tartalmazza a beszállító nettó számlázási árát, az összes közvetlen függő beszerzési és díjköltséget, amelyeket közvetlenül a szándékozott használati eszközök előkészítésének terhére lehet írni.

A kezdeti elismerést követően a nem anyagi jellegű beruházásokat beszerzési áron értékeljük, csökkentve az értékkiigazítással és az értékvesztés miatti esetleges csökkenéssel, amelyet csak indíték esetén állapítunk meg, miszerint ezen beruházás értékvesztésére került sor.

A korlátozott élettartamú immateriális javak amortizációjának alapja a beszerzési költség. Az értékcsökkenést az arányos módszer alkalmazásával számítják ki, 20% -os arányban.

### **3.5. Ingatlanok és berendezések**

Az ingatlanokat és berendezéseket a hasonló természetű eszközök csoportja alkotja, amelyeket illetően elvárható, hogy több mint egy évig lesznek használatban, és amelyeket a vállalat az üzletvitelben való felhasználás céljából tart, éspedig: az építési létesítmények, berendezések, ingatlan és az előkészületben levő berendezések valamint a felsorolt eszközökre fizetett előleg.

A vállalatok az ingatlanok és berendezések pozíción levő tételt akkor mutatják ki, ha az eleget tesz két ismérvnek: hogy az ezen eszközökkel kapcsolatban levő jövőbeli gazdasági haszon a vállalathoz folyik be, és ha az egyenkénti beszerzési érték a beszerzés pillanatában megbízhatóan megállapítható.

Az ingatlanok és berendezések a beszerzés pillanatában a beszerzési költség szerint, illetve beszerzési értékben vagy önköltségi áron kezdő értékelésnek lesznek alávetve.

Az ingatlanok és berendezések beszerzési ára magában foglalja a beszállító számla szerinti nettó árát, a beszerzés minden közvetlen függő költségét és a közterheket, amelyek a beszerzéskor, illetve a működéskészség állapotába hozáskor keletkeztek. Az ingatlanok, felszerelés és berendezések beszerzési értéke magában foglalja a hitelek kamatköltségeit, amelyek az ezen eszközökből történő kiépítés vagy beszerzés alapján keletkeztek. Az ingatlanok, felszerelés és berendezések beszerzéséhez a hitelkamatok az ezen hitelekkel beszerzett áruk terhére lesznek könyvelve, az eszközök aktiválásának befejezéséig tartó időszakban fizetett kiadások mértékéig.

Az ingatlanok és berendezések további kiadásai eszközök hozzáépítése, az alkatrészek cseréje és szervizelésük alapján keletkeznek. Minden egyéb további kiadás költségként kerül elismerésre abban az időszakban, amelyben keletkezett.

A kezdeti elismerést követően az ingatlanokat és berendezéseket beszerzési áron értékeljük, csökkentve az elszámolt amortizáció teljes összegével és az összesen akkumulált értékvesztés miatti veszteséggel.

Az ingatlanok és berendezések amortizációs alapját a beszerzési ár képezi. Az amortizáció elszámolása akkor kezdődik, amikor az eszköz használatra kész, míg az amortizáció elszámolása akkor szűnik meg, amikor a jelenlegi érték egyenlővé válik nullával, azzal a fennmaradó értékkel, amikor az eszközt leírjuk, vagy eladjuk, vagy eladásra tartott állandó eszközzé osztályozzuk át.

Az ingatlanok és berendezések amortizációját egyenletesen számoljuk el az arányossági leírási módszer alkalmazásával, azzal a céllal, hogy az eszközöket teljesen leírjuk a használati határidejükön belül, az alábbi amortizációs kulcsok alkalmazásával:

	Amortizációs kulcs (%)
<b>1. INGATLANOK (ÉPÍTÉSI LÉTESÍTMÉNYEK)</b>	1,43
<b>2. BERENDEZÉSEK</b>	
II – 20 év élettartam	5
III – 15 év élettartam	6,67
IV – 10 év élettartam	10
V – 5 év élettartam	20

A nyereség, amely az állóeszközök eladásából keletkezik, az egyéb bevételekhez lesz könyvelve, a veszteség pedig, amely az állóeszközök elidegenítéséből keletkezik, az egyéb kiadások terhére lesz könyvelve.

### 3.6. Befektetési célú ingatlan

A vállalat befektetési célú ingatlanai azok az ingatlanok, amelyeket a zentai Zenta KLV tulajdonosként azért tart, hogy azok bérbeadásából keresetet valósítson meg vagy emelje tőkéjének értékét, vagy mindkettő céljából, de nem saját igények, vagy rendes üzletmenetben történő használat vagy értékesítés céljából.

A kezdeti elismerést követően a befektetési célú ingatlanokat a beszerzési érték módszerével felbecsüljük, és csökkentjük az amortizáció szerinti értékkiigazítás teljes összegével és az esetleges értékvesztés összegével.

A további kiadások növelik a beruházási ingatlanok értékét, ha valószínű, hogy ezen beruházási ingatlan jövőbeli gazdasági hasznának beáramlása magasabb lesz a becsült hozamkulcsnál.

Minden egyéb további költséget költségként ismerünk el abban az időszakban, amelyben keletkezett.

### 3.7. Raktárkészlet

Anyagtartalékokat, alkatrésztartalékokat, leltár- és árutartalékokat beszerzési áron becsülünk fel. A beszerzési árat a nettó számlázott érték és a beszerzés függő költségei alkotják. Függő költségek alatt értendő minden, a beszerzési eljárásban keletkezett közvetlen költség a raktározásig, beleértve a saját szállítási költségeket, a berakodást és kirakodást, az ilyen jellegű szolgáltatás piaci árának szintjéig.

A raktárkészletet a valós beszerzési árak szerint tartjuk nyilván, a készletből való kiléptetés elszámolását a súlyozott átlagár módszere szerint végezzük.

A raktárban levő tartalékárut eladási vagy beszerzési áron vezetjük, azzal, hogy az áru kiléptetését a költségekben csak beszerzési áron mutatjuk ki.

Az apró leltárkészletet képező termékek leírása teljes egészében használatba vételkor történik.

### 3.8. Értékesítési követelések

A vevőkövetelések magukban foglalják a szállított árukra vonatkozó összes követelést, a nyújtott szolgáltatásokat és a Társaság eszközeinek felhasználását. A követelések számlázási értéken kerülnek rögzítésre.

Az értékesítés alapján a vevőkövetelések értékének korrigálása a Társaság számviteli politikája alapján történik.

Direkt értékkiigazítást a költségek terhére akkor végzünk, ha a meg nem fizetetés dokumentált – ha a Vállalat bírósági úton nem tudta behajtani a megfizetést és ha előzőleg már a követelés a bevételek között volt. A követelések leírásáról szóló határozatot a Felügyelő bizottság hozza meg, és a leltározó bizottság becslése és jelentése alapján történik.

Indirekt értékkiigazítás a vevőknél a költségek terhére az érték kiigazítási számlán keresztül történik a leltározási bizottság becslése szerint.

Az ügyfelekkel szembeni követelések értékének közvetett leírását vagy korrekcióját az időszak költségeinek rovására az értékkorrekciós számlán keresztül egy éven túl végezzük, a beszedési határidő lejártától számítva.

### 3.9. A külföldi fizetőeszközök átszámítása és az árfolyamkülönbségek számvevőségi kezelése

Minden külföldi fizetőeszközü eszközt, illetve követelést és kötelezettséget át kell számítani a mérleg készítésének napján érvényes középárfolyam szerinti dinárellenértékbe. A külföldi fizetőeszközü átutalások dinárban lettek kimutatva, az átutalás napján érvényes középárfolyam szerint.

A külföldi fizetőeszközü követelések és kötelezettségek átszámításával keletkezett pozitív és negatív árfolyamkülönbségek dinár ellenértéke a mérlegkészítés napján a sikermérlegben lett kimutatva a pénzügyi bevételek és kiadások részeként.

Az év folyamán eszközölt deviza átutalások alapján keletkezett pozitív és negatív árfolyamkülönbségek a sikermérlegben pénzügyi bevételekként és kiadásokként kerülnek kimutatásra.

A mérlegkészítés napján alkalmazott árfolyamok az alábbiak:

		2020. december 31.	2019. december 31.
EUR	1	117,58	117,59

### 3.10. A szerződött valutazáradék elszámolt hatása

A valutazáradék elszámolt hatása dinárban, a szerződött revalorizáció és a követelések és kötelezettségek megőrzésének egyéb formái a sikermérlegben mint pénzügyi bevételek és kiadások kerülnek elszámolásra.

### 3.11. Állami juttatások

Az állami juttatások az állam általi támogatások, eszköz-átvitel formájában, a vállalatok számára, ha eleget tesznek bizonyos feltételeknek, amelyek az üzletvitelükre vonatkoznak a múltban illetve a jövőben.

Az állami juttatásokat a következőképpen kell elismerni:

- azoknál a juttatásoknál ahol nem támasztanak feltételeket a leendő eredmények szempontjából, ott mint bevételt kell elismerni,
- azoknál a juttatásoknál ahol feltételeket szabnak a leendő eredmények szempontjából ott akkor ismerhető el mint bevétel ha ezek a feltételek megvalósultak. A megvalósulásig halasztott bevételt képeznek.
- ha a kapott juttatások a kritérium megvalósulása előtt jönnek létre, akkor kötelezettségnek számítanak.

A Társaságnak mérlegelnie kell a kapott vagy az igényelt eszköz valós értékét.

### 3.12. Nyereségadó

Az adóztatás a nyereségadóról szóló törvény alapján történik. A vállalat önállóan állapítja meg a folyó év nyereségadóját, kivéve bizonyos kivételes eseteket, amikor az adókötelezettséget és a havi előleget az adószerv állapítja meg. A 2020. évben a nyereségadó kulcsa 15%, és az adózott nyereségre fizetendő, amely az adómérlegben kerül kimutatásra. Az adómérlegben kimutatott nyereségadó alapja magában foglalja a sikermérlegben kimutatott nyereséget, korrigálva, összhangban a **Szerb Köztársaság nyereségadóról szóló törvényével**. Ezek a korrekciók főként a kiadások korrekcióját foglalják magukba, ami nem csökkenti az adóalapot és a tőkenyereség növekedését.

A nyereségadóról szóló törvény nem engedélyezi, hogy a folyó időszak adóvesztései a bizonyos időszakban kifizetett adók visszatérítésére legyenek felhasználva. Azonban, a folyó év vesztesége átvihető a nyereségszámlára, amely az eljövendő időszakok éves adómérlegében lett megállapítva, de nem több mint 5 évig.

### 3.13. Halasztott adó

A nyereségadó teljes összege a folyó nyereségadóból áll, amely az adómérlegben került kimutatásra, valamint a halasztott nyereségadóból. A halasztott adó az eszközök értéke és a kötelezettségek, a pénzügyi jelentésekben és az állapotmérleg napján az adózás alá eső értékük közötti minden ideiglenes különbségre elszámolt kötelezettség módszere alapján kerül elszámolásra és elismerésre.

A halasztott adóeszközök minden ideiglenes különbségre el lesznek ismervé, amelyeket adó célból ismernek el, azzal a feltétellel, hogy a várt jövődöbeli adózásra kerülő nyereség szintje elegendő arra, hogy az adókedvezmények alapján minden ideiglenes különbség kihasználható legyen.

A halasztott adóeszközöket és kötelezettségeket az adókulcs alkalmazásával kell kiszámítani, amelyet illetően várható, hogy effektív lesz az adókedvezmények megvalósításának, azaz a halasztott adókötelezettségek fizetésének évében, éspedig a hivatalos adókulcsok alapján az állapotmérleg készítésének napján vagy utána.

### 3.14. Általános áruforgalmi adó

Az általános áruforgalmi adó gazdasági teljesítménye alapján az általános fogyasztási adók és az áruforgalmi adók neméhez tartozik. Ez az adó egy különleges formája, amelyet a termelési és forgalmazási ciklus minden szakaszában fizetni kell, úgy, hogy minden szakaszban csak a hozzáadott érték kerül adóztatás alá, amely a termelési-forgalmazási ciklus minden szakaszában megvalósul.

Az általános áruforgalmi adó kötelezettsége felöleli az elszámolt általános áruforgalmi adó alapján keletkezett kötelezettségeket, éspedig a kiadott számlák szerinti általános áruforgalmi adó utáni kötelezettség alapján, általános (20%) vagy különleges (10%) kulcs szerint, és a kötelezettségeket, amelyek az elszámolt általános áruforgalmi adó és az előző adó alapján keletkeztek.

### 3.15. A foglalkoztatottak szociális biztonságának adó- és járulékalapjai

A Szerb Köztársaságban alkalmazott jogszabályokkal összhangban a vállalat köteles fizetni az adókat és járulékokat az adószerveknek és állami alapoknak, amelyekkel biztosítják a foglalkoztatottak szociális biztonságát. Ezek a kötelezettségek magukban foglalják a foglalkoztatottak utáni, a munkáltatót terhelő adókat és járulékokat a törvényes előírásokban megállapított kulcsok szerint elszámolt összegben. A vállalat úgyszintén köteles a foglalkoztatottak bruttó keresetéből levonni a járulékokat, és azokat, a foglalkoztatott nevében befizetni az alapoknak. A munkáltatót terhelő adókat és járulékokat, és a foglalkoztatottat terhelő adókat és járulékokat azon időszak kiadásai terhére kell könyvelni, amelyre vonatkoznak.

### 3.16. Utólagosan megállapított hibák

Az utólagosan megállapított, anyagilag jelentős hibák kiigazítását az előző évek felosztatlan nyereségének, illetve az előző évek veszteségének számláján kell eszközölni.

Anyagilag jelentős hibának számít a hiba, amelynek egyenkénti összege, vagy kumulatív összege a többi hibával együtt több mint 2%-kal módosítja az adózás alá eső nyereséget, illetve veszteséget, amely a sikermérlegben került kimutatásra.

## 4. ÜGYVITELBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

### 4.1 Az eladásból származó bevételek az alábbiakra vonatkoznak:

		ezer RSD-ben	
kto.	Kontónév	2020	2019
	Hazai piacon történő eladásból származó bevételek:		
6041	- árueladásból származó bevételek	5,580	6.477
614	- szolgáltatás eladásából származó bevételek	161.473	165.701
	<b>Eladásból származó bevételek Összesen :</b>	<b>167.053</b>	<b>172.178</b>

A tárgyévi szolgáltatások eladásából származó árbevétel az előző évhez képest 5.125 ezer dinárral alacsonyabb, a szolgáltatások mennyisége is csökkent.

### 4.2 Saját teljesítmény aktiválásából származó bevételek

		ezer RSD-ben	
kto	Kontónév	2020	2019
62	Saját teljesítmény aktiválásából származó bevételek	0	0

Ebben az évben nem volt üzleti bevétel a teljesítmény és az áruk aktiválásából.

### 4.3 Egyéb ügyviteli bevételek az alábbiakra vonatkoznak

		ezer RSD-ben	
kto	Kontónév	2020.	2019.
64011	Vissza nem térítendő támogatásokból eredő bevételek	1.390	2.000
6402	Támogatásokból eredő bevételek - közmunka	432	596
64033	Támogatásból eredő bevételek- erdősítés	0	247
6410	Állami juttatásból származó bevételek - kannák	3.397	0
6502	Bérbeadásból eredő bev.	11.396	12.073
	<b>Egyéb ügyviteli bevételek Összesen :</b>	<b>16.615</b>	<b>14.916</b>

Az egyéb működési bevételek 1.699 ezer dinárral nagyobbak voltak az előző évhez képest. A 2020-es évben az alapítótól vissza nem térítendő támogatást kaptunk a falvak felszín alatti vízei tanulmányának a kidolgoztatására, valamint szemetes konténereket is kaptunk.



## 5. ÜZLETVITELI KIADÁSOK

### 5.1. Az eladott áru beszerzési értéke

kto	Kontónév	2020.	2019.
5011	Az eladott áru beszerzési értéke - temetkezési kellékek	4.102	4.825

### 5.2. Az anyagköltségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2020.	2019.
5110	Fogyóeszköz-költségek	4.705	5.723
5140	Alkatrészköltségek	2.340	2.138
5152	Autógumi-költségek	599	532
5150	Apróleltár-költségek	394	361
5127	Munkavédelmi felszerelés költségei	516	645
5122	Irodaanyag-költségek	382	520
5130	Üzem- és kenőanyag költségek	10.113	11.288
5133	Villanyáram-költségek	11.593	11.589
5135	Központifűtés-költségek	1.538	1.457
5134	Gázköltségek	14	27
	<b>Anyagköltségek Összesen:</b>	<b>32.194</b>	<b>34.280</b>

Az anyagköltségeknél 2.086 ezer dináros csökkenés figyelhető meg az előző évhez viszonyítva, különösen az üzemanyag és az anyaghasználatban.

### 5.3. Keresetek, keresetpótlékok költségei és egyéb személyi jellegű kiadások

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2020	2019
5200	Keresetek és keresetpótlékok költségei (bruttó)	88.144	79.631
5211	A munkáltatót terhelő, a keresetre és a keresetpótlékra fizetendő adó- és járulékköltségek	14.676	13.624
5228	Munkaszerződés költségei	396	111
5240	Az ideiglenes és alkalmi munkákra vonatkozó szerződések költségei	5.887	2.747
5260	Az igazgatóbizottság és a felügyelő bizottság tagjai térítésének költsége	271	237
	Egyéb személyi jellegű kiadások és térítések:		
5290	- végkielégítések, jubiláris díjak, támogatások	2.188	1.939
5291	- ingázási költségek	981	952
5293	- hivatalos utazások költségeinek megtérítése	28	34
	<b>Keresetek, személyi juttatások Összesen:</b>	<b>112.571</b>	<b>99.275</b>

A bérköltség növekedése az előző évhez képest a megengedett 1,13.  
A felsővezetés díja bruttó 1.659.917,44 dinár összeget tesz ki.

#### 5.4. Az amortizációs és fenntartási költségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2020.	2019.
5400	Amortizációs költségek	<b>18.172</b>	<b>16.090</b>

Az amortizáció a Számvitelről szóló szabályzat szerint lett elszámolva, az elvárható használat idejével arányosan.

#### 5.5. Az egyéb üzletviteli kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2020	2019
531	Szállítás- és PTT-szolgáltatás költségei	4.638	5.139
532	Karbantartási szolgáltatások költségei	4.122	5.513
5370	Fejlesztési költségek	999	0
539	Termelői szolgáltatások - <b>továbbiakban részletezve</b>	10.062	11.103
550	Nem termelői szolgáltatások - <b>továbbiakban részletezve</b>	5.149	4.572
5510	Reprezentációs költségek	334	503
5520	Biztosítási díjak költségei	1.264	973
5530	Fizetésforgalmi költségek	507	488
5540	Tagsági díjak költségei	76	83
555	Adóköltiségek - <b>továbbiakban részletezve</b>	1.649	1.481
5590	Egyéb költségek	2.464	6.149
	Egyéb üzletviteli kiadások <b>Összesen:</b>	<b>31.264</b>	<b>36.004</b>

Folytatásban kimutatjuk az egyes jelentősebb összegű költségfajtákat.

##### **Kto. 539 Termelői szolgáltatások költségei - részletezve:**

kto	Kontónév	2020	2019
5392	Termelői szolgáltatások költségei	1.256	2.038
53921	Elemzések költségei	1.727	1.769
5390	Kommunális szolgáltatások	415	388
5391	Munkavédelmi szolgáltatások költségei	601	335
5398	Járművek bejegyzése	951	873
5399	Egyéb termelői szolgáltatások	5.112	5.700
539	<b>Termelői szolgáltatások Összesen:</b>	<b>10.062</b>	<b>11.103</b>

##### **Kto. 550 Nem termelői szolgáltatások - részletezve:**

kto	Kontónév	2020	2019
5500	Pénzügyi jelentések revíziós költségei	200	200
5501	Ügyvédi szolgáltatások költségei	433	208
5502	Konsalting szolgáltatások költségei	388	580
5503	Egészségügyi szolgáltatások költségei	464	466

5504	Szakmai továbbképzés szolgáltatás költségei	312	292
5507	Programváltoztatási szolgáltatások költségei	1.228	1.238
55092	Egyéb nem termelői szolgáltatások költségei - atest, provajd.	694	757
5509	Egyéb nem term. szolg. költségek- vizóra olvasás	1.430	831
550	Nem termelői szolgáltatások <b>Összesen:</b>	<b>5.149</b>	<b>4.572</b>

**Kto. 555 Adókölségek - részletezve:**

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2020	2019
5550	Vagyonadó - épületek	354	354
5551	Vizhasználati járulék	222	220
55511	Objektumhasználati járulék-kanalizáció	807	734
55513	Vízvédelmi járulék	166	161
5555	Külön illetékek - környezetvédelem	100	12
555	Adókölségek <b>Összesen:</b>	<b>1.649</b>	<b>1.481</b>

## 6. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK

**A pénzügyi bevételek az alábbiakra vonatkoznak:**

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2020	2019
6623	Késedelmi kamatok alapján	44	217
66	Pénzügyi bevételek <b>Összesen:</b>	<b>44</b>	<b>217</b>

## 7. PÉNZÜGYI KIADÁSOK

**A pénzügyi kiadások az alábbiakra vonatkoznak:**

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2020	2019
	Kamat kiadások:		
5624	- értékesítés alapján	4	2
5625	- kamat a nem időbeni befiz.	2	0
56	Pénzügyi költségek <b>Összesen:</b>	<b>6</b>	<b>2</b>

## 8. EGYÉB BEVÉTELEK

Az egyéb bevételek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2020	2019
6702	Alapeszköz eladásából eredő bevétel	0	1.754
6790	Kárpótlásból származó bevétel	1.330	663
6797	Megfizetett bírósági költségek	1.276	2.685
6799	Egyéb, nem említett bevétel	3	44
67,68	<b>Egyébb bevételek Összesen:</b>	<b>2.609</b>	<b>5.146</b>

## 9 . EGYÉB KIADÁSOK

Az egyéb kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2020	2019
5702	Veszteség kiselejtezés és nem anyagi beruházások, ingatlan, felszerelés és berendezés eladása alapján	95	380
574	Hiányok	1	1
5761 és 5762	Kiadások a követelések közvetlen leírása alapján	828	1.260
5770	Leírások anyag- és árutartalékok leírása alapján	9	44
5791	Az eladás alapján utólagosan jóváhagyott rabat	0	36
5792	Jogsértésekből eredő büntetések	8	3
5794	Utólagos károkozás költségek	12	0
5798	Költségek előző évből	1	36
5799	Egyéb, nem említett kiadások	2.786	0
	<b>Egyébb költségek Összesen:</b>	<b>3.740</b>	<b>1.759</b>

Az egyéb költségek 1.981ezer dinárral növekedtek az előző évhez képest, a követelések közvetlen leírásában.

A sikermérleg összefoglalója:

		2020	2019
I	Üzletviteli bevételek	183.668	187.094
II	Üzletviteli kiadások	198.304	190.474
III	Üzletviteli nyereség	0	0
IV	Üzletviteli veszteség	14.636	3.380
V	Pénzügyi bevételek	44	217
VI	Pénzügyi kiadások	6	2
VII	Egyéb bevételek	2.609	5.146
VIII	Egyéb kiadások	3.740	1.759
IX	Adóztatás előtti rendes üzletviteli veszteség	15.728	0
X	Rendes üzletvitelből eredő nyereség	0	222
X	Elhalasztott adózási kiadás - bevétel	-1.884	1.828
XI	Az időszak adózási költsége	0	263
XII	Netto nyereség	0	0
XIII	Netto veszteség	<b>13.844</b>	<b>1.870</b>

## 10. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSAI

Az adóztatás előtti számvevősegi eredmény és az adómérleg szerinti folyó adó összehangolása az alábbi:

	U hiljadama RSD	2020.	2019.
	Az üzletviteli év nyeresége	0	0
	Az üzletviteli év vesztesége	15.728	1.870
	Nem elismert kiadások	1.859	0
	Számvevősegi amortizáció	18.172	16.090
	Adó célú amortizáció	17.236	14.656
	A korábbi évek adóegyenlegéből eredő veszteség	0	2.600
	Az értékvesztés adója	0	0
	Tőke nyereség	0	1.754

A PB-1 nyomtatvány alapján a KLKV 13.166 ezer dinár értékben veszteséget realizált.

## 11. NEM ANYAGI JELLEGŰ BERUHÁZÁSOK

Az év folyamán a nem anyagi jellegű beruházásokban bekövetkezett változások:

ezer RSD			
	Szoftver	Előkészület- ben levő nem anyagi jellegű beruházások	Összesen nem anyagi jellegű beruházások
<b>Beszerzési érték</b>			
2020. január 01.-ei állás	9.703	-	9.703
Új beszerzések	0	-	0
<b>2020. december 31.-i állás</b>	<b>9.703</b>	<b>-</b>	<b>9.703</b>
<b>Értékküigazítás</b>			
2020. január 01.-ei állás	<b>6.546</b>	-	<b>6.546</b>
Amortizáció a 2020. évben	1.061	-	1.061
<b>2020. december 31.-i állás</b>	<b>7.607</b>	<b>-</b>	<b>7.607</b>
<b>Jelenlegi érték</b>			
<b>2020. január 01.</b>	3.157	-	3.157
<b>2020. december 31.</b>	<b>2.096</b>	<b>-</b>	<b>2.096</b>

## 12. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS BEFEKTETÉSI INGATLANOK

Az év folyamán az ingatlanokban, berendezésekben és befektetési ingatlanokban bekövetkezett változások:

ezer RSD

	Telek és építési létesítmény	Berendezés	Előkészületben levő ingatlanok és berendezések	Összesen ingatlan és berendezés
<b>Beszerzési érték</b>				
2020. január 01.-ei állás	<b>350.638</b>	<b>208.950</b>	<b>6.817</b>	<b>566.405</b>
Új beszerzések és előlegek	3.146	910	1.916	5.972
Elidegenítés, leírás és előleg- elszámolás	0	1.219	0	1.219
<b>2020. december 31.-i állás</b>	<b>353.784</b>	<b>208.641</b>	<b>8.733</b>	<b>571.158</b>
<b>Értékküigazítás</b>				
2020. január 01.-ei állás	<b>147.445</b>	<b>150.801</b>	<b>0</b>	<b>298.246</b>
A 2020. év amortizációja	4.852	12.258	0	17.110
Elidegenítés és leírás	0	1.123	0	1.123
<b>2020. december 31.-i állás</b>	<b>152.297</b>	<b>161.936</b>	<b>0</b>	<b>314.233</b>
<b>Jelenlegi érték</b>				
<b>2020. január 01.</b>	<b>203.193</b>	<b>58.149</b>	<b>6.817</b>	<b>268.159</b>
<b>2020. december 31.</b>	<b>201.487</b>	<b>46.705</b>	<b>8.733</b>	<b>256.925</b>

### 13. RAKTÁRKÉSZLET

A tartalékok az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2020	2019
	<b>Raktárkészlet</b>		
101	- anyag	3.670	3.376
102	- alkatrész	917	973
103	- szerszám és leltár	809	894
134	- áru	55	163
	<b>Előlegek:</b>		
15	- hazai beszállítóknak	542	546
	<b>Tartalékok Összesen:</b>	<b>5.993</b>	<b>5.952</b>

### 14. KÖVETELÉSEK

A követelések az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2020	2019
	<b>Követelések eladás alapján:</b>		
204	- hazai vevők – jogi személyek	25.963	23.132
204	- hazai vevők – fizikai személyek	43.136	42.895
209	A követelések értékkiiigazítása	32.913	31.439
	<i>Állás</i>	<b>36.186</b>	<b>34.588</b>
	<b>Egyéb követelések</b>		
2215	- követelések a foglalkoztatottaktól	259	262
2243	- követelések a túlfizetett egyéb adók és járulékok alapján	0	0
2250	- követelések az alapoktól a foglalkoztatottak számára kifizetett térítések alapján	10	0
2289	<i>Követelések másoktól</i>	0	0
	<b>Követelések Összesen:</b>	<b>36.455</b>	<b>34.850</b>

A jogi és polgári személyekkel szemben támasztott követelések a 2019. évihez viszonyítva 3.072 ezer dinárral nőttek, a követelések értékkiiigazítása 1.474 ezer dinárral növekedett.

2020. október 31-én az ügyfelek egyenlege 24.597 dinár volt, amelyre IOS-t küldtünk..

Ebből 20.782 ezer dinárt egyeztetettek le, a különbség 3.815 ezer dinár, amire nem küldték vissza az IOS-t.

Ebből a polgárookra eső rész - összesített kartonok alapján 1.833 ezer dinár, amire nem küldtünk IOS-t.



## 15. KÉSZPÉNZNEK MEGFELELŐ ESZKÖZÖK ÉS KÉSZPÉNZ

A készpénznek megfelelő eszközök és a készpénz az alábbiakra vonatkozik:

ezer RSD

		2020	2019
244	Deviza folyószámla	0	0
241	Ügyviteli folyószámla	3.479	9.381
	<b>Készpénz Összesen:</b>	<b>3.479</b>	<b>9.381</b>

## 16. ÁLTALÁNOS ÁRUFORGALMI ADÓ ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az általános áruforgalmi adó és az aktív időbeli elhatárolások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2020	2019
270	Áruforgalmi adó általános adókulcs szerint	-	-
271	Áruforgalmi adó külön adókulcs szerint	-	-
280	Előre fizetett költségek	1.032	1.050
	<b>PDV ÉS AVR Összesen:</b>	<b>1.032</b>	<b>1.050</b>

## 17. TÖRZSTŐKE

A zentai ZENTA KLKV törzstőkéje feleleli az 192.466 ezer dinár értékű állami tőkét és az év végi mérleg szerint 177.728 ezer dinárt tesz ki, a megmaradt törzstőke 14.738 ezer dinárt tesz ki.

A közvállalat tőkéje állami tőke, amelyet a helyi zentai Önkormányzat alapított. Az állami tőkét a közbevételekből biztosítják, és a vele való rendelkezésről az alapító dönt.

A Gazdasági Cégjegyzékek Ügynökségénél a Gazdasági Alanyok Cégjegyzék Ügynökségnél 2002. december 31-ével a jegyzett állami tőke 177.728 ezer dinárt tett ki. Az Alapító jóváhagyásával az év végén megindul az eljárás az alaptőke jelenlegi állásának bejegyzésére a Gazdasági Alanyok Cégjegyzék Ügynökségnél.

A veszteség 2019-ben 1.870 ezer dinár, 2020-ban 13.844 ezer dinár.

A tartalékok összege 89.381 ezer dinárt tesz ki.

## 18. FELOSZTATLAN NYERESÉG

A felosztatlan nyereségben bekövetkezett változások az alábbiak:

		ezer RSD	
		2020	2019
340	Év elejei állás	0	0
350	Év elejei állás	1.870	25.804
341	Az időszak nettó nyeresége	0	0
351	Az időszak nettó vesztesége	13.844	1.870
	Tartalékokból való lefedés	0	25.804
	<b>Év végi állás</b>		
	Nyereség	0	0
	<b>Veszteség</b>	<b>15.714</b>	<b>1.870</b>

## 19. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK

Az üzletviteli kötelezettségek az alábbiakra vonatkoznak:

		ezer RSD	
		2020	2019
430	Kapott előlegek	7	5
435	Az országbeli beszállítókkal szembeni kötelezettségek	9.183	7.568
436	Külföldi beszállítókkal szembeni kötelezettség	999	
	<b>Üzletviteli kötelezettségek Összesen:</b>	<b>10.189</b>	<b>7.573</b>

Az üzletviteli kötelezettségeknél a 2019-as évhez viszonyítva 2.616 ezer dináros növekedés van.

Ebből a külföldi beszállítók iránti kötelezettség 999 ezer dinár.

A beszállítókkal szemben nincsenek összehangolatlan kötelezettségek .

## 20. EGYÉB RÖVIDTÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Az egyéb rövidtávú kötelezettségek az alábbiakra vonatkoznak:

		ezer RSD	
		2020	2019
449	Egyébb kötelezettségek-lakásg. költs.	54	54
450	A nettó keresetek és keresetpótlékok utáni kötelezettségek	4.666	4.155
451	A nettó keresetek és keresetpótl. utáni kötelez. - közmunka	518	467
452	A keresetre fizetendő adó-, járulék- és közteher kötelezettségek	1.453	1.312
453	Járulék kötelezettség a munkaadó terhére	1.215	1.098
454	A visszatérítendő nettó keresetpótlékok utáni kötelezettségek	6	0
455	A visszatérítendő adó-, járulék- és közteher-kötelezettségek	2	0
456	A visszatérítendő járulék- és közteher kötelezettségek	1	0
460	Kötelezettségek kamatok és költségfinanszírozás alapján	0	0
465	Ideiglenes szerződések alapján fennálló kötelezettségek	283	0
463	Kötelezettségek a munkavállalók felé	9	96
469	Egyéb kötelezettségek-építési földterület és környezetvédelem	14.556	19.070
	<b>Egyéb rövid távú kötelezettségek Összesen:</b>	<b>22.763</b>	<b>26.252</b>

## 21. ÁLTALÁNOS ÁRUFORGALMI ADÓ ÉS EGYÉB KÖZBEVÉTELEK, VALAMINT PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK SZERINTI KÖTELEZETTSÉGEK

Az általános áruforgalmi adó és egyéb közbevételek, valamint passzív időbeli elhatárolások szerinti kötelezettségek az alábbiakra vonatkoznak:

		ezer RSD	
		2020	2019
47	Általános áruforgalmi adó szerinti kötelezettség	695	693
489	A költségeket terhelő járulékok utáni kötelezettségek	287	231
490	Egyéb elszámolt költségek	1.091	1.355
495	Támogatás - szemeteskannák	12.250	15.647
498	Halasztott adókötelezettségek	6.410	8.294
	<b>Egyébb közbevételek és PIE Összesen</b>	<b>20.733</b>	<b>26.220</b>

## 22. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK

A halasztott adókötelezettségekben az év folyamán bekövetkezett változások az alábbiak:

		ezer RSD	
		2020	2019
498	Január 01.-i állás	8.294	6.465
498	Növekedés/(csökkenés) az év folyamán	-1.884	1.829
498	<b>December 31.-i állás:</b>	<b>6.410</b>	<b>8.294</b>

## 23. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA ÉS PASSZÍVA

A mérlegen kívüli aktíva és passzíva az alábbiakra vonatkozik:

		ezer RSD	
		2020	2019
8802	Komissziós áru utáni kötelezettség	929	2.219
	<b>Mérlegen kívüli aktíva és passzíva Összesen:</b>	<b>929</b>	<b>2.219</b>

## 24. ÚJ ESEMÉNYEK

2020.03.16-án rendkívüli állapotot hirdettek ki a Covid-19 vírusjárvány miatt. Negatív hatás az üzletvitelünkre 2020-ban a vásári és részben a piaci tevékenységnél alakult ki.

## 25. BÍRÓSÁGI JOGVITÁK

A KLKV ZENTA, ZENTA az adósa ellen jogi keresetet folytat 10.581 ezer RSD értékben. A KLKV ZENTA ellen kártérítési eljárás folyik 279 ezer RSD összegben, egy perben.

Zenta, 2021.03.26.

Törvényes képviselő