

ZENTAI KLKV ZENTA

**MEGJEGYZÉSEK A 2021. 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 Birčanin utca 2. szám alatt van.

A vállalat szervei: az igazgató és a felügyelő bizottság.

A 2021. év folyamán a foglalkoztatottak átlagszáma 118 volt (a 2020. évben 120).

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

Pénzügyi jelentések:

A pénzügyi jelentések a 2021.12.31.-i állapot mérleget tartalmazzák, valamint a siker mérleget, a statisztikai adatokról szóló jelentését, a számviteli politika áttekintését és megjegyzéseket a pénzügyi jelentésekről.

2.1. A pénzügyi jelentések készítésének alapjai

A vállalat pénzügyi jelentései 2021-ban **a számvevőségről szóló törvénnyel** (az SZK Hivatalos Közlönye, 62/2013) összhangban lettek kidolgozva.

A 2021-as pénzügyi jelentések a számvevőségi törvénnyel és annak altörvényeivel vannak összhangban. A vállalat a 2021. 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 2021. 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 devizapiacra az üzletkötés napján érvényes középárfolyamon kell dinárértékre átalakítani. A mérleg fordulónapján a külföldi pénznemben denominált monetáris pozíciókat a bankközi devizapiacra 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 hitelekből 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 (%)
1. INGATLANOK (ÉPÍTÉSI LÉTESÍTMÉNYEK)	1,43
2. BERESENDEZÉSEK	
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 KLKV 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:

		2021. december 31.	2020. december 31.
EUR	1	117,58	117,58

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	2021	2020
	Hazai piacon történő eladásból származó bevételek:		
6041	- árueladásból származó bevételek	7.779	5,580
614	- szolgáltatás eladásából származó bevételek	193.187	161.473
	Eladásból származó bevételek Összesen :	200-966	167.053

A tárgyévi szolgáltatások eladásából származó árbevétel az előző évhez képest 33.913 ezer dinárral magasabb, a megrendelt szolgáltatások mennyisége növekedett.

4.2 Saját teljesítmény aktiválásából származó bevételek

		ezer RSD-ben	
kto	Kontónév	2021	2020
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	2021.	2020.
64011	Vissza nem térítendő támogatásokból eredő bevételek	1.460	1.390
6402	Támogatásokból eredő bevételek - közmunka	0	432
64033	Támogatásból eredő bevételek- erdősítés	0	0
6410	Állami juttatásból származó bevételek - kannák	3.398	3.397
6502	Bérbeadásból eredő bev.	6.943	11.396
	Egyéb ügyviteli bevételek Összesen :	11.801	16.615

Az egyéb működési bevételek 4.814 ezer dinárral kisebbek voltak az előző évhez képest. A 2021-es évben nem valósult meg a közmunka és az erdősítés valamint a bérletekből eredő bevételek is csökkentek a pandémia miatt.

5. ÜZLETVITELI KIADÁSOK

5.1. Az eladott áru beszerzési értéke

kto	Kontónév	2021.	2020.
5011	Az eladott áru beszerzési értéke - temetkezési kellékek	5.215	4.102

5.2. Az anyagköltségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2021.	2020.
5110	Fogyóeszköz-költségek	7.281	4.705
5140	Alkatrészköltségek	2.643	2.340
5152	Autógumi-költségek	887	599
5150	Apróleltár-költségek	858	394
5127	Munkavédelmi felszerelés költségei	714	516
5122	Irodaanyag-költségek	370	382
5130	Üzem- és kenőanyag költségek	12.006	10.113
5133	Villanyáram-költségek	14.129	11.593
5135	Központifűtés-költségek	1.482	1.538
5134	Gázköltségek	268	14
	Anyagköltségek Összesen:	40.638	32.194

Az anyagköltségeknél 8.444 ezer dináros növekedés figyelhető meg az előző évhez viszonyítva, különösen a villanyáram, üzemanyag és az anyaghasználatban.

5.3. Keresetek, keresetpótlékok költségei és egyéb személyi jellegű kiadások

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2021	2020
5200	Keresetek és keresetpótlékok költségei (bruttó)	92.403	88.144
5211	A munkáltatót terhelő, a keresetre és a keresetpótléokra fizetendő adó- és járulékköltségek	15.347	14.676
5228	Munkaszerződés költségei	402	396
5240	Az ideiglenes és alkalmi munkákra vonatkozó szerződések költségei	626	5.887
5260	Az igazgatóbizottság és a felügyelő bizottság tagjai térítésének költsége	171	271
	Egyéb személyi jellegű kiadások és térítések:		
5290	- végkielégítések, jubiláris díjak, támogatások	2.419	2.188
5291	- ingázási költségek	4.004	981
5293	- hivatalos utazások költségeinek megtérítése	15	28
	Keresetek, személyi juttatások Összesen:	115.387	112.571

A bérköltség növekedése az előző évhez képest a megengedett 2,5%.

A felsővezetés díja bruttó 1.647.299 dinár összeget tesz ki.

5.4. Az amortizációs és fenntartási költségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2021.	2020.
5400	Amortizációs költségek	17.350	18.172

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	2021	2020
531	Szállítás- és PTT-szolgáltatás költségei	5.331	4.638
532	Karbantartási szolgáltatások költségei	5.278	4.122
5370	Fejlesztési költségek	0	999
539	Termelői szolgáltatások - továbbiakban részletezve	15.778	10.062
550	Nem termelői szolgáltatások - továbbiakban részletezve	4.776	5.149
5510	Reprezentációs költségek	342	334
5520	Biztosítási díjak költségei	1.270	1.264
5530	Fizetésforgalmi költségek	592	507
5540	Tagsági díjak költségei	83	76
555	Adókölségek - továbbiakban részletezve	1.282	1.649
5590	Egyéb költségek	1.581	2.464
	Egyéb üzletviteli kiadások Összesen:	36.313	31.264

Folytatásban kimutatjuk az egyes jelentősebb összegű költségfajtákat.

Kto. 539 Termelői szolgáltatások költségei - részletezve:

kto	Kontónév	2021	2020
5392	Termelői szolgáltatások költségei	2.203	1.256
53921	Elemzések költségei	2.207	1.727
5390	Kommunális szolgáltatások	1.154	415
5391	Munkavédelmi szolgáltatások költségei	792	601
5398	Járművek bejegyzése	1.081	951
5399	Egyéb termelői szolgáltatások	8.341	5.112
539	Termelői szolgáltatások Összesen:	15.778	10.062

Kto. 550 Nem termelői szolgáltatások - részletezve:

kto	Kontónév	2021	2020
5500	Pénzügyi jelentések revíziós költségei	200	200
5501	Ügyvédi szolgáltatások költségei	58	433
5502	Konsalting szolgáltatások költségei	326	388
5503	Egészségügyi szolgáltatások költségei	478	464
5504	Szakmai továbbképzés szolgáltatás költségei	299	312

5506	Piac és vásár őrzés költségei	704	0
5507	Programváltoztatási szolgáltatások költségei	1.192	1.228
55092	Egyéb nem termelői szolgáltatások költségei - atest, provajd.	698	694
5509	Egyéb nem term. szolg. költségek- vizóra olvasás	821	1.430
550	Nem termelői szolgáltatások Összesen:	4.776	5.149

Kto. 555 Adóköltések - részletezve:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2021	2020
5550	Vagyonadó - épületek	3564	354
5551	Vizhasználati járulék	195	222
55511	Objektumhasználati járulék-kanalizáció	479	807
55513	Vizvédelmi járulék	154	166
5555	Külön illetékek - környezetvédelem	100	100
555	Adóköltések Összesen:	1.282	1.649

6. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK

A pénzügyi bevételek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2021	2020
6623	Késedelmi kamatok alapján	154	44
6699	Egyéb bevételek	22	
66	Pénzügyi bevételek Összesen:	176	44

7. PÉNZÜGYI KIADÁSOK

A pénzügyi kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2021	2020
	Kamat kiadások:		
5624	- értékesítés alapján	1	4
5625	- kamat a nem időbeni befiz.	0	2
56	Pénzügyi költségek Összesen:	2	6

8. EGYÉB BEVÉTELEK

Az egyéb bevételek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2021	2020
6702	Alapeszköz eladásából eredő bevétel	0	0
6790	Kárpótlásból származó bevétel	1.116	1.330
6795	Egyéb bevételek – ajándék Peugeot	1.834	
6797	Megfizetett bírósági költségek	1.082	1.276
6799	Egyéb, nem említett bevétel	1	3
67,68	Egyébb bevételek Összesen:	4.033	2.609

9. EGYÉB KIADÁSOK

Az egyéb kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2021	2020
5702	Veszteség kiselejtezés és nem anyagi beruházások, ingatlan, felszerelés és berendezés eladása alapján	231	95
574	Hiányok	1	1
5761 és 5762	Kiadások a követelések közvetlen leírása alapján	721	828
5770	Leírások anyag- és árutartalékok leírása alapján	6	9
5792	Jogsértésekből eredő büntetések	0	8
5798	Költségek előző évből	0	12
5799	Egyéb, nem említett kiadások	8	1
5850	Követelések elévülése - lakosság	401	2.786
	Egyébb költségek Összesen:	1.368	3.740

Az egyéb költségek 2.372 ezer dinárral csökkentek az előző évhez képest, a követelések közvetlen leírásában.

A sikermérleg összefoglalója:

		2021	2020
I	Üzletviteli bevételek	212.767	183.668
II	Üzletviteli kiadások	214.904	198.304
III	Üzletviteli nyereség	0	0
IV	Üzletviteli veszteség	2.137	14.636
V	Pénzügyi bevételek	176	44
VI	Pénzügyi kiadások	1	6
VII	Egyéb bevételek	4.033	2.609
VIII	Egyéb kiadások	967	3.740
IX	Adóztatás előtti rendes üzletviteli veszteség	0	15.728
X	Rendes üzletvitelből eredő nyereség	703	0
X	Elhalasztott adózási kiadás - bevétel	-443	-1.884
XI	Az időszak adózási költsége	0	0
XII	Netto nyereség	260	0
XIII	Netto veszteség	0	13.844

10. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSAI

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

		U hiljadama RSD	
		2021.	2020.
	Az üzletviteli év nyeresége	260	0
	Az üzletviteli év vesztesége	0	15.728
	Nem elismert kiadások	1.109	1.859
	Számvevőségi amortizáció	17.350	18.172
	Adó célú amortizáció	17.282	17.236
	A korábbi évek adóegyenlegéből eredő veszteség	0	0
	Az értékvesztés adója	0	0
	Tőke nyereség	0	0

A PB-1 nyomtatvány alapján a KLKV nyereséget valósított meg, amit az előző évek veszteségeiből fedünk le.

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
Beszerzési érték			
2021. január 01.-ei állás	9.703	-	9.703
Új beszerzések	500	-	500
2021. december 31.-i állás	10.203	-	9.703
Értékküigazítás			
2021. január 01.-ei állás	7.607		7.607
Amortizáció a 2021. évben	896		896
2021. december 31.-i állás	8.503		8.503
Jelenlegi érték			
2021. január 01.	2.096		2.096
2021. december 31.	1.700		1.700

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
Beszerzési érték				
2021. január 01.-ei állás	353.784	208.640	8.733	571.157
Új beszerzések és előlegek	0	6.366	1.760	8.126
Elidegenítés, leírás és előleg- elszámolás	184	94	0	278
2021. december 31.-i állás	353.600	214.912	10.492	579.005
Értékküigazítás				
2021. január 01.-ei állás	152.298	161.936	0	314.234
A 2021. év amortizációja	4.770	11.685	0	16.455
Elidegenítés és leírás	38	10	0	48
2021. december 31.-i állás	157.030	173.611	0	330.641
Jelenlegi érték				
2021. január 01.	201.486	46.704	8.733	256.923
2021. december 31.	196.570	41.301	10.493	248.364

13. RAKTÁRKÉSZLET

A tartalékok az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2021	2020
	Raktárkészlet		
101	- anyag	3.592	3.670
102	- alkatrész	882	917
103	- szerszám és leltár	592	809
134	- áru	70	55
	Előlegek:		
15	- hazai beszállítóknak	1.387	542
	Tartalékok Összesen:	6.523	5.993

14. KÖVETELÉSEK

A követelések az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2021	2020
	Követelések eladás alapján:		
204	- hazai vevők – jogi személyek	26.012	25.963
204	- hazai vevők – fizikai személyek	41.896	43.136
209	A követelések értékkiiigazítása	31.858	32.913
	<i>Állás</i>	36.050	36.186
	Egyéb követelések		
2215	- követelések a foglalkoztatottaktól	0	259
2224	- követelések a túlfizetett egyéb adók és járulékok alapján	22	0
2250	- követelések az alapoktól a foglalkoztatottak számára kifizetett térítések alapján	261	10
2289	<i>Követelések másoktól</i>	75	0
	Követelések Összesen:	36.408	36.455

A jogi és polgári személyekkel szemben támasztott követelések a 2020. évihez viszonyítva 1.191 ezer dinárral csökkentek, a követelések értékkiiigazítása 1.055 ezer dinárral csökkentek

2021. október 31-én az ügyfelek egyenlege 24.317.885,68 dinár volt, amelyre IOS-t küldtünk..

Ebből 19.918.518,03 dinárt egyeztettek le, a különbség 4.399.367,65 dinár, amire nem küldték vissza az IOS-t.

Ebből a polgárookra eső rész - összesített kartonok alapján 1.914.032,58 dinár, amire nem küldtünk IOS-t.

15. KÉSZPÉNZNEK MEGFELELŐ ESZKÖZÖK ÉS KÉSZPÉNZ

A készpénznek megfelelő eszközök és a készpénz az alábbiakra vonatkozik:

ezer RSD

		2021	2020
244	Deviza folyószámla	0	0
241	Ügyviteli folyószámla	9.714	3.479
	Készpénz Összesen:	9.714	3.479

16. ÁLTALÁNOS ÁRUFORGALMI ADÓ ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

ezer RSD

		2020	2020
270	Áruforgalmi adó általános adókulcs szerint	-	-
2709	Elhatárolt pdv	289	0
271	Áruforgalmi adó külön adókulcs szerint	-	-
280	Előre fizetett költségek	1.112	1.032
	PDV ÉS AVR Összesen:	1.401	1.032

17. TÖRZSTŐKE

A zentai ZENTA KLVK törzstőkéje felel 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 Ügynökségénél 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 Ügynökségénél.

A veszteség 2020-ban 13.844 ezer dinár, összesen 15.715 ezer dinár.

2021 -ben nyereséget valósított meg a vállalat 260 ezer dinár.

A tartalékok összege 89.381 ezer dinárt tesz ki.

18. FELOSZTATLAN NYERESÉG

A felosztatlan nyereségben bekövetkezett változások az alábbiak:

ezer RSD

		2021	2020
340	Év elejei állás	0	0
350	Év elejei állás	15.714	1.870
341	Az időszak nettó nyeresége	260	0
351	Az időszak nettó vesztesége	0	13.844
	Tartalékokból való lefedés	0	0
	Év végi állás		
	Nyereség	260	0
	Veszteség	15.714	15.714

19. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK

Az üzletviteli kötelezettségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2021	2020
430	Kapott előlegek	39	7
435	Az országbeli beszállítókkal szembeni kötelezettségek	11.676	9.183
436	Külföldi beszállítókkal szembeni kötelezettség	0	999
	Üzletviteli kötelezettségek Összesen:	11.715	10.189

Az üzletviteli kötelezettségeknél a 2020-as évhez viszonyítva 1.526 ezer dináros növekedés van.

A beszállítókkal szemben nincsenek összehangolatlan kötelezettségek .

20. EGYÉB RÖVIDTÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Az egyéb rövidtávú kötelezettségek az alábbiakra vonatkoznak:

		ezer RSD	
		2021	2020
449	Egyébb kötelezettségek-lakásg. költs.	54	54
450	A nettó keresetek és keresetpótlékok utáni kötelezettségek	5.136	4.666
451	A nettó keresetek és keresetpótl. utáni kötelez. - közmunka	540	518
452	A keresetre fizetendő adó-, járulék- és közteher kötelezettségek	1.511	1.453
453	Járulék kötelezettség a munkaadó terhére	1.226	1.215
454	A visszatérítendő nettó keresetpótlékok utáni kötelezettségek	167	6
455	A visszatérítendő adó-, járulék- és közteher-kötelezettségek	57	2
456	A visszatérítendő járulék- és közteher kötelezettségek	36	1
460	Kötelezettségek kamatok és költségfinanszírozás alapján	0	0
465	Ideiglenes szerződések alapján fennálló kötelezettségek	6	283
463	Kötelezettségek a munkavállalók felé	356	9
469	Egyéb kötelezettségek-építési földterület és környezetvédelem	11.870	14.556
	Egyéb rövid távú kötelezettségek Összesen:	20.959	22.763

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	
		2021	2020
47	Általános áruforgalmi adó szerinti kötelezettség	707	695
489	A költségeket terhelő járulékok utáni kötelezettségek	9	287
490	Egyéb elszámolt költségek	0	1.091
495	Támogatás - szemeteskannák	8.852	12.250
498	Halasztott adókötelezettségek	6.852	6.410

	Egyébb közbevételek és PIE Összesen	16.420	26.220
--	--	---------------	---------------

22. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK

A halasztott adókötelezettségekben az év folyamán bekövetkezett változások az alábbiak:

		ezer RSD	
		2021	2020
498	Január 01.-i állás	6.410	8.294
498	Növekedés/(csökkenés) az év folyamán	442	-1.884
498	December 31.-i állás:	6.852	6.410

23. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA ÉS PASSZÍVA

A mérlegen kívüli aktíva és passzíva az alábbiakra vonatkozik:

		ezer RSD	
		2021	2020
8802	Komissziós áru utáni kötelezettség	1.009	929
	Mérlegen kívüli aktíva és passzíva Összesen:	1.009	929

24. ÚJ ESEMÉNYEK

2020.03.16-án rendkívüli állapotot hirdettek ki a Covid-19 vírusjárvány miatt. Negatív hatás az üzletvitelünkre 2021-ban a vásári és részben a piaci tevékenységnél alakult ki.

25. BÍRÓSÁGI JOGVITÁK

A KLV ZENTA, ZENTA az adósai ellen jogi keresetet folytat 8.096 ezer RSD értékben. A KLV ZENTA ellen kártérítési eljárás folyik 279 ezer RSD összegben, egy perben.