

**ZENTAI KLKV ZENTA**

**MEGJEGYZÉSEK A 2022. ÉVI PÉNZÜGYI  
JELENTÉSEKHEZ**

## 1. A VÁLLALAT ALAPVETŐ ADATAI

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

- 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 Cégjegyzékébe a Gazdasági Cégjegyzékek 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 Bircsanin utca 2. szám alatt van.

A vállalat szervei: az igazgató és a felügyelő bizottság.

A 2022. év folyamán a foglalkoztatottak átlagszáma 118 volt (a 2021. évben 118).

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

### Pénzügyi jelentések:

**A pénzügyi jelentések a 2022.12.31.-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 2022-ban **a számvevőségről szóló törvénnyel** (az SZK Hivatalos Közlönye, 62/2013) összhangban lettek kidolgozva.

A 2022-as pénzügyi jelentések a számvevőségi törvénnyel és annak altörvényeivel vannak összhangban. A vállalat a 2022. 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 közép vállalkozások részére. A kis- és közép vállalkozásokra 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 devizapiacon az üzletkötés napján érvényes középárfolyamon kell dinárértékre átalakítani. A mérleg fordulónapján a külföldi pénznemben denominált monetáris pozíciókat a bankközi devizapiacon 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 számítnak 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 (%)
<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 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:

		2022. december 31.	2021. december 31.
EUR	1	117,32	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	2022	2021
	Hazai piacon történő eladásból származó bevételek:		
6041	- árueladásból származó bevételek	7.483	7.779
614	- szolgáltatás eladásából származó bevételek	194.584	193.187
	<b>Eladásból származó bevételek Összesen :</b>	<b>202.067</b>	<b>200.966</b>

A tárgyévi szolgáltatások eladásából származó árbevétel az előző évhez képest 1.101 ezer dinárral magasabb, a megrendelt szolgáltatások mennyisége növekedett.

### 4.2 Saját teljesítmény aktiválásából származó bevételek

		ezer RSD-ben	
kto	Kontónév	2022	2021
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	2022.	2021.
64011	Vissza nem térítendő támogatásokból eredő bevételek	165	1.460
6402	Támogatásokból eredő bevételek - közmunka	1.298	0
64033	Támogatásból eredő bevételek- erdősítés	1.700	0
6410	Állami juttatásból származó bevételek - kannák	3.398	3.398
6502	Bérbeadásból eredő bev.	12.435	6.943
	<b>Egyéb ügyviteli bevételek Összesen :</b>	<b>18.996</b>	<b>11.801</b>

Az egyéb működési bevételek 7.195 ezer dinárral nagyobbak voltak az előző évhez képest. A 2022-es évben megvalósult a közmunka és donációt kaptunk a JTI vállalattól kútfúrásra, és a bérletek is növekedtek 2021.képest.

## 5. ÜZLETVITELI KIADÁSOK



### 5.1. Az eladott áru beszerzési értéke

kto	Kontónév	2022.	2021.
5011	Az eladott áru beszerzési értéke - temetkezési kellékek	5.000	5.215

### 5.2. Az anyagköltségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2022.	2021.
5110	Fogyóeszköz-költségek	8.909	7.281
5140	Alkatrész-költségek	2.271	2.643
5152	Autógumi-költségek	384	887
5150	Apróeltár-költségek	670	858
5127	Munkavédelmi felszerelés költségei	535	714
5122	Irodaanyag-költségek	479	370
5130	Üzem- és kenőanyag költségek	15.280	12.006
5133	Villanyáram-költségek	17.336	14.129
5135	Központifűtés-költségek	1.501	1.482
5134	Gázköltségek	9	268
	<b>Anyagköltségek Összesen:</b>	<b>47.374</b>	<b>40.638</b>

Az anyagköltségeknél 6.736 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	2022	2021
5200	Keresetek és keresetpótlékok költségei (bruttó)	102.811	92.403
5211	A munkáltatót terhelő, a keresetre és a keresetpótlékra fizetendő adó- és járulékköltségek	16.519	15.347
5228	Munkaszerződés költségei	302	402
5240	Az ideiglenes és alkalmi munkákra vonatkozó szerződések költségei	585	626
5260	Az igazgatóbizottság és a felügyelő bizottság tagjai térítésének költsége	212	171
	Egyéb személyi jellegű kiadások és térítések:		
5290	- végkielégítések, jubiláris díjak, támogatások	3.697	2.419
5291	- ingázási költségek	8.676	4.004
5293	- hivatalos utazások költségeinek megtérítése	1	15
	<b>Keresetek, személyi juttatások Összesen:</b>	<b>132.803</b>	<b>115.387</b>

A bérköltség növekedése az előző évhez képest a megengedett 15%.

A felsővezetés díja bruttó 1.886.980,00 dinár összeget tesz ki.

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

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2022.	2021.
5400	Amortizációs költségek	<b>12.703</b>	<b>17.350</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	2022	2021
531	Szállítás- és PTT-szolgáltatás költségei	3.784	5.331
532	Karbantartási szolgáltatások költségei	5.038	5.278
5370	Fejlesztési költségek	0	0
539	Termelői szolgáltatások - <b>továbbiakban részletezve</b>	15.367	15.778
550	Nem termelői szolgáltatások - <b>továbbiakban részletezve</b>	5.080	4.776
5510	Reprezentációs költségek	580	342
5520	Biztosítási díjak költségei	1.370	1.270
5530	Fizetési forgalmi költségek	608	592
5540	Tagsági díjak költségei	76	83
555	Adóköltiségek - <b>továbbiakban részletezve</b>	1.477	1.282
5590	Egyéb költségek	1.667	1.581
	Egyéb üzletviteli kiadások <b>Összesen:</b>	<b>35.047</b>	<b>36.313</b>

Folytatásban kimutatjuk az egyes jelentősebb összegű költségfajtákat.

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

kto	Kontónév	2022	2021
5392	Termelői szolgáltatások költségei	2.744	2.203
53921	Elemzések költségei	2.146	2.207
5390	Kommunális szolgáltatások	148	1.154
5391	Munkavédelmi szolgáltatások költségei	428	792
5398	Járművek bejegyzése	1.097	1.081
5399	Egyéb termelői szolgáltatások	8.804	8.341
539	<b>Termelői szolgáltatások Összesen:</b>	<b>15.367</b>	<b>15.778</b>

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

kto	Kontónév	2022	2021
5500	Pénzügyi jelentések revíziós költségei	200	200
5501	Ügyvédi szolgáltatások költségei	106	58
5502	Konsalting szolgáltatások költségei	715	326
5503	Egészségügyi szolgáltatások költségei	449	478

5504	Szakmai továbbképzés szolgáltatás költségei	520	299
5506	Piac és vásár őrzés költségei	448	704
5507	Programváltoztatási szolgáltatások költségei	875	1.192
55092	Egyéb nem termelői szolgáltatások költségei - atest, provajd.	1.009	698
5509	Egyéb nem term. szolg. költségek- vizóra olvasás	758	821
550	Nem termelői szolgáltatások <b>Összesen:</b>	<b>5.080</b>	<b>4.776</b>

**Kto. 555 Adóköltsegek - részletezve:**

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2022	2021
5550	Vagyonadó - épületek	278	3564
5551	Vizhasználati járulék	229	195
55511	Objektumhasználati járulék-kanalizáció	722	479
55513	Vizvédelmi járulék	148	154
5555	Külön illetékek - környezetvédelem	100	100
555	Adóköltsegek <b>Összesen:</b>	<b>1.477</b>	<b>1.282</b>

**6. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK**

**A pénzügyi bevételek az alábbiakra vonatkoznak:**

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2022	2021
6623	Késedelmi kamatok alapján	162	154
6699	Egyéb bevételek	0	22
66	Pénzügyi bevételek <b>Összesen:</b>	<b>162</b>	<b>176</b>

**7. PÉNZÜGYI KIADÁSOK**

**A pénzügyi kiadások az alábbiakra vonatkoznak:**

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2022	2021
	Kamat kiadások:		
5624	- értékesítés alapján	1	1

5625	- kamat a nem időbeni befiz.	1	0
56	Pénzügyi költségek <b>Összesen:</b>	<b>2</b>	<b>1</b>

## 8. EGYÉB BEVÉTELEK

Az egyéb bevételek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2022	2021
6702	Alapeszköz eladásából eredő bevétel	0	0
6790	Kárpótlásból származó bevétel	1.687	1.116
6795	Egyéb bevételek – ajándék Peugeot	0	1.834
6797	Megfizetett bírósági költségek	1.214	1.082
6799	Egyéb, nem említett bevétel	10	1
67,68	<b>Egyébb bevételek Összesen:</b>	<b>2.911</b>	<b>4.033</b>

## 9 . EGYÉB KIADÁSOK

Az egyéb kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2022	2021
5702	Veszteség kiselejtezés és nem anyagi beruházások, ingatlan, felszerelés és berendezés eladása alapján	42	231
574	Hiányok	2	1
5761 és 5762	Kiadások a követelések közvetlen leírása alapján	815	721
5770	Leírások anyag- és árutartalékok leírása alapján	37	6
5792	Jogsértésekből eredő büntetések	11	0
5794	Harmadik személynek okozott kár költs.	77	
5796	Humanitárius célokra szánt költségek	150	
5798	Költségek előző évből	24	0
5799	Egyéb, nem említett kiadások	11	8
5850	Követelések elévülése - lakosság	584	401
	<b>Egyébb költségek Összesen:</b>	<b>1.753</b>	<b>1.368</b>

584

Az egyéb költségek 385 ezer dinárral növekedtek az előző évhez képest, a követelések közvetlen

leírásában.

A sikermérleg összefoglalója:

		2022	2021
I	Üzletviteli bevételek	222.246	212.767
II	Üzletviteli kiadások	232.920	214.904
III	Üzletviteli nyereség	0	0
IV	Üzletviteli veszteség	10.674	2.137
V	Pénzügyi bevételek	161	176
VI	Pénzügyi kiadások	7	1
VII	Egyéb bevételek	3.269	4.033
VIII	Egyéb kiadások	1.752	967
IX	Adóztatás előtti rendes üzletviteli veszteség	9.003	0
X	Rendes üzletvitelből eredő nyereség	0	703
X	Elhalasztott adózási kiadás - bevétel	-228	-443
XI	Az időszak adózási költsége	0	0
XII	Netto nyereség	<b>0</b>	<b>260</b>
XIII	Netto veszteség	<b>9.231</b>	<b>0</b>

## 10. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSAI

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

		U hiljadama RSD	
		2022.	2021.
	Az üzletviteli év nyeresége	0	260
	Az üzletviteli év vesztesége	9.231	0
	Nem elismert kiadások	4.022	1.109
	Számvevőségi amortizáció	12.703	17.350
	Adó célú amortizáció	15.684	17.282
	A korábbi évek adóegyenlegéből eredő veszteség	0	0
	Az értékvesztés adója	0	0
	Tőke nyereség	0	0

A PB-1 nyomtatvány alapján a KLKV veszteséget valósított meg.

## 11. NEM ANYAGI JELLEGŰ BERUHÁZÁSOK

Az év folyamán a nem anyagi jellegű beruházásokban bekövetkezett változások:

ezer RSD

	Szoftver	Előkészületben levő nem anyagi jellegű beruházások	Összesen nem anyagi jellegű beruházások
<b>Beszerzési érték</b>			
2022. január 01.-ei állás	10.203	-	10.203
Új beszerzések			
<b>2022. december 31.-i állás</b>	<b>10.203</b>	<b>-</b>	<b>10.203</b>
<b>Értékkiiigazítás</b>			
2022. január 01.-ei állás	<b>8.503</b>	-	<b>8.503</b>
Amortizáció a 2021. évben	995	-	995
<b>2022. december 31.-i állás</b>	<b>9.498</b>	<b>-</b>	<b>9.498</b>
<b>Jelenlegi érték</b>			
<b>2022. január 01.</b>	1700	-	1700
<b>2022. december 31.</b>	<b>705</b>	<b>-</b>	<b>705</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>				
2022. január 01.-ei állás	<b>353.600</b>	<b>214.912</b>	<b>10.493</b>	<b>579.005</b>
Új beszerzések és előlegek	2.599	2.099	2.491	7.189
Elidegenítés, leírás és előleg- elszámolás	25.652	1.859	0	27.511
<b>2022. december 31.-i állás</b>	<b>330.547</b>	<b>215.152</b>	<b>12.984</b>	<b>558.683</b>
<b>Értékkiiigazítás</b>				
2022. január 01.-ei állás	<b>157.030</b>	<b>173.611</b>	<b>0</b>	<b>330.641</b>
A 2022. év amortizációja	4.357	7.351	0	11.708
Elidegenítés és leírás	7.075	1.817	0	8.892
<b>2022. december 31.-i állás</b>	<b>154.312</b>	<b>179.145</b>	<b>0</b>	<b>333.457</b>
<b>Jelenlegi érték</b>				
<b>2022. január 01.</b>	<b>196.570</b>	<b>41.301</b>	<b>10.493</b>	<b>248.634</b>
<b>2022. december 31.</b>	<b>176.235</b>	<b>36.007</b>	<b>12.984</b>	<b>225.226</b>

### 13. RAKTÁRKÉSZLET

A tartalékok az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2022	2021
	<b>Raktárkészlet</b>		
101	- anyag	3.744	3.592
102	- alkatrész	1.022	882
103	- szerszám és leltár	826	592
134	- áru	108	70
	<b>Előlegek:</b>		
15	- hazai beszállítóknak	238	1.387
	<b>Tartalékok Összesen:</b>	<b>5.938</b>	<b>6.523</b>

### 14. KÖVETELÉSEK

A követelések az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2022	2021
	<b>Követelések eladás alapján:</b>		
204	- hazai vevők – jogi személyek	26.648	26.012
204	- hazai vevők – fizikai személyek	40.958	41.896
209	A követelések értékkiiigazítása	30.435	31.858
	<i>Állás</i>	<b>37.171</b>	<b>36.050</b>
	<b>Egyéb követelések</b>		
2215	- követelések a foglalkoztatottaktól	0	0
2224	- követelések a túlfizetett egyéb adók és járulékok alapján	200	22
2250	- követelések az alapoktól a foglalkoztatottak számára kifizetett térítések alapján	42	261
2289	<i>Követelések másoktól</i>	0	75
	<b>Követelések Összesen:</b>	<b>37.413</b>	<b>36.408</b>

A jogi és polgári személyekkel szemben támasztott követelések a 2021. évihez viszonyítva 1.121 ezer dinárral növekedtek, a követelések értékkiiigazítása 2.544 ezer dinárral csökkentek

2022. október 31-én az ügyfelek egyenlege 24.849.385 dinár amelyre IOS-t küldtünk..

Ebből 19.944.848 dinárt egyeztetettek le, a különbség 4.904.537 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

		2022	2021
244	Deviza folyószámla	1.179	0
241	Ügyviteli folyószámla	4.906	9.714
	<b>Készpénz Összesen:</b>	<b>6.085</b>	<b>9.714</b>

## 16. ÁLTALÁNOS ÁRUFORGALMI ADÓ ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

ezer RSD

		2022	2021
270	Áruforgalmi adó általános adókulcs szerint	-	-
2709	Elhatárolt pdv	-	289
271	Áruforgalmi adó külön adókulcs szerint	-	-
280	Előre fizetett költségek	1.188	1.112
	<b>PDV ÉS AVR Összesen:</b>	<b>1.188</b>	<b>1.401</b>

## 17. TÖRZSTŐKE

A zentai ZENTA KLVK törzstőkéje felöleli 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 2022-ben 9.231 ezer dinár, összesen 24.945 ezer dinár.

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

A tartalékok összege 70.293 ezer dinárt tesz ki.

## 18. FELOSZTATLAN NYERESÉG

A felosztatlan nyereségben bekövetkezett változások az alábbiak:

ezer RSD

		2022	2021
340	Év elejei állás	260	0
350	Év elejei állás	15714	15.714
341	Az időszak nettó nyeresége	0	260
351	Az időszak nettó vesztesége	9.231	0
	Tartalékokból való lefedés	0	0
	<b>Év végi állás</b>		
	Nyereség	260	260
	<b>Veszteség</b>	<b>24.945</b>	<b>15.714</b>

## 19. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK

Az üzletviteli kötelezettségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2022	2021
430	Kapott előlegek	11	39
435	Az országbeli beszállítókkal szembeni kötelezettségek	9.294	11.676
436	Külföldi beszállítókkal szembeni kötelezettség	0	0
	<b>Üzletviteli kötelezettségek Összesen:</b>	<b>9.305</b>	<b>11.715</b>

Az üzletviteli kötelezettségeknél a 2021-as évhez viszonyítva 2.410 dináros csökkenés van.

A beszállítókkal szemben nincsenek összehangolatlan kötelezettségek .

## 20. EGYÉB RÖVIDTÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Az egyéb rövidtávú kötelezettségek az alábbiakra vonatkoznak:

		ezer RSD	
		2022	2021
449	Egyébb kötelezettségek-lakásg. költs.	54	54
450	A nettó keresetek és keresetpótlékok utáni kötelezettségek	5.790	5.136
451	A nettó keresetek és keresetpótl. utáni kötelez. - közmunka	594	540
452	A keresetre fizetendő adó-, járulék- és közteher kötelezettségek	1.691	1.511
453	Járulék kötelezettség a munkaadó terhére	1.287	1.226
454	A visszatérítendő nettó keresetpótlékok utáni kötelezettségek	27	167
455	A visszatérítendő adó-, járulék- és közteher-kötelezettségek	9	57
456	A visszatérítendő járulék- és közteher kötelezettségek	6	36
460	Kötelezettségek kamatok és költségfinanszírozás alapján	0	0
465	Ideiglenes szerződések alapján fennálló kötelezettségek	6	6
463	Kötelezettségek a munkavállalók felé	482	356
469	Egyéb kötelezettségek-építési földterület és környezetvédelem	9.974	11.870
	<b>Egyéb rövid távú kötelezettségek Összesen:</b>	<b>19.920</b>	<b>20.959</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	
		2022	2021
47	Általános áruforgalmi adó szerinti kötelezettség	1.257	707
489	A költségeket terhelő járulékok utáni kötelezettségek	110	9
490	Egyéb elszámolt költségek	3.865	0
495	Támogatás - szemeteskannák	5.455	8.852
498	Halasztott adókötelezettségek	7.080	6.852

	<b>Egyébb közbevételek és PIE Összesen</b>	<b>17.767</b>	<b>16.420</b>
--	--	---------------	---------------

## 22. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK

A halasztott adókötelezettségekben az év folyamán bekövetkezett változások az alábbiak:

		ezer RSD	
		2022	2021
498	Január 01.-i állás	6.852	6.410
498	Növekedés/(csökkenés) az év folyamán	228	442
498	<b>December 31.-i állás:</b>	<b>7.080</b>	<b>6.852</b>

## 23. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA ÉS PASSZÍVA

A mérlegen kívüli aktíva és passzíva az alábbiakra vonatkozik:

		ezer RSD	
		2022	2021
8802	Komissziós áru utáni kötelezettség	2.442	1.009
	<b>Mérlegen kívüli aktíva és passzíva Összesen:</b>	<b>2.442</b>	<b>1.009</b>

## 24. ÚJ ESEMÉNYEK

2020.03.16-án rendkívüli állapotot hirdettek ki a Covid-19 vírusjárvány miatt. Negatív hatás az üzletvitelünkre 2022-ban a vásári és részben a piaci tevékenységnél alakult ki.

## 25. BÍRÓSÁGI JOGVITÁK

A KLKV ZENTA, ZENTA az adósai ellen jogi keresetet folytat 6.829 ezer RSD értékben. A KLKV ZENTA ellen nem folyik per.