

KLKV "ZENTA", ZENTA

**MEGJEGYZÉSEK A 2025. ÉVI PÉNZÜGYI
JELENTÉSEKHEZ**

1. A VÁLLALAT ALAPVETŐ ADATAI

A zentai Kommunális-lakásgazdálkodási Közvállalat "ZENTA" (a továbbiakban zentai KKKV "ZENTA" 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 KKKV "ZENTA" (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 KKKV "ZENTA" 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 2025. év folyamán a foglalkoztatottak átlagszáma 117 volt (a 2024. évben 118).

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

Pénzügyi jelentések

A pénzügyi jelentések a 2025.12.31.-i állapot mérleget tartalmazzák, valamint az eredmény 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 2025-ben a számvetőségről szóló törvénnyel (az SZK Hivatalos Közlönye, 62/2013,73/2019 és 44/2021) összhangban lettek kidolgozva.

A 2025-ös pénzügyi jelentések a számvetőségi törvénnyel és annak altörvényeivel vannak összhangban. A vállalat a 2018. évre szóló pénzügyi jelentéseinek a kis és közép vállalatok részére alkalmazandó pénzügyi jelentéstétel nemzetközi szabványait /MSFI/ alkalmazza.

A kis- és közepes jogi személyek 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 és 89/2020). Ebben a Szabályzatban leírtak határozzák meg a pénzügyi kimutatásoknál alkalmazott formanyomtatványok alakját és tartalmát, valamint a jelentésekhez fűzött megjegyzések minimális tartalmát.

A pénzügyi jelentések közzététele az igazgató jóváhagyásával történt.

2.2 Összehasonlító adatok

Összehasonlító adatokat a Gazdasági Társaság azon pénzügyi kimutatásai képezik, amelyek 2024. 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 (eredménymérlegében) 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 (%)
1. INGATLANOK (ÉPÍTÉSI LÉTESÍTMÉNYEK)	1,43
2. BERENDEZÉSEK	
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 KLKV "ZENTA" 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 60 napon túl végezzük, a beszédési határidő lejártától számítva.

3.9. A külföldi fizetőeszközök átszámítása és az árfolyamkülönbségek számvevősségi kezelése

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

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

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

A mérlegkészítés napján alkalmazott árfolyamok az alábbiak:

		2025. december 31.	2024. december 31.
EUR	1	117,2820	117,0149

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:

- a. azoknál a juttatásoknál ahol nem támasztanak feltételeket a leendő eredmények szempontjából, ott mint bevételt kell elismerni;
- b. 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;
- c. 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 2025. évben a nyereségadó kulcsa 15%, és az adózott nyereségre fizetendő, amely az adómérlegben kerül kimutatásra. Az adómérlegben kimutatott nyereségadó alapja magában foglalja az eredménymérleg 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 jövőbeli adózásra kerülő nyereség szintje elegendő arra, hogy az adókedvezmények alapján minden ideiglenes különbség kihasználható legyen.

A hasasztott adóeszközöket és kötelezettségeket az adókulcs alkalmazásával kell kiszámítani, amelyet illetően várható, hogy effektív lesz az adókedvezmények megvalósításának, azaz a hasasztott adókötelezettségek fizetésének évében, és pedig 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 feloleli az elszámolt általános áruforgalmi adó alapján keletkezett kötelezettségeket, és pedig 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 eredménymérleg került kimutatásra.

4. ÜGYVITELBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

4.1 Az eladásból származó bevételek az alábbiakra vonatkoznak:

		ezer RSD-ben	
kto.	Kontónév	2025.	2024.
	Hazai piacon történő eladásból származó bevételek:		
604	- árueladásból származó bevételek	6.323	6.502
614	- szolgáltatás eladásából származó bevételek	306.852	253.267
	Eladásból származó bevételek Összesen :	313.175	259.769

A tárgyévi szolgáltatások eladásából származó árbevétel az előző évhez képest 53.406 ezer dinárral magasabb, a közszolgáltatási díjak emelkedése és a megrendelt szolgáltatások mennyiségének növekedése miatt.

4.2 Saját teljesítmény aktiválásából származó bevételek

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2025.	2024.
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	2025.	2024.
64011	Vissza nem térítendő támogatásokból eredő bevételek	0	0
6402	Támogatásokból eredő bevételek - közmunka	0	0
6410	Állami juttatásból származó bevételek - kannák	87	1.329
6502	Bérbeadásból eredő bev.	17.637	17.097
	Egyéb ügyviteli bevételek Összesen :	17.724	18.426

Az egyéb ügyviteli bevételek 702 ezer dinárral alacsonyabbak voltak az előző évhez képest, miközben a bérbeadásból származó bevételek növekedtek a 2024-es évhez viszonyítva.

5. ÜZLETVITELI KIADÁSOK

5.1. Az eladott áru beszerzési értéke

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2025.	2024.
5011	Az eladott áru beszerzési értéke - temetkezési kellékek	3.879	4.284

5.2. Az anyagköltségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2025.	2024.
5110	Fogyóeszköz-költségek	10.635	9.363
5140	Alkatrész-költségek	2.055	2.076
5152	Autógumi-költségek	586	796
5150	Apróleltár-költségek	1.488	728
5127	Munkavédelmi felszerelés költségei	1.261	723
5122	Irodaanyag-költségek	587	454
5130	Üzem- és kenőanyag költségek	15.358	15.315
5133	Villanyáram-költségek	18.374	17.153
5135	Központifűtés-költségek	2.134	1.951
5134	Gázköltségek	158	63
	Anyagköltségek Összesen:	52.636	48.622

Az anyagköltségeknél 4.014 ezer dináros növekedés figyelhető meg az előző évhez viszonyítva, különösen a villanyáram és az anyaghasználatban.

5.3. Keresetek, keresetpótlékok költségei és egyéb személyi jellegű kiadások

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2025	2024
5200	Keresetek és keresetpótlékok költségei (bruttó)	145.888	127.294
5211	A munkáltatót terhelő, a keresetre és a keresetpótléokra fizetendő adó- és járulékköltségek	22.102	19.285
5228	Munkaszerződés költségei	178	26
5240	Az ideiglenes és alkalmi munkákra vonatkozó szerződések költségei	0	248
5260	Az igazgatóbizottság és a felügyelő bizottság tagjai térítésének költsége	276	182
	Egyéb személyi jellegű kiadások és térítések:		
5290	- végkielégítések, jubiláris díjak, támogatások	1.797	2.695
5291	- ingázási költségek	6.607	5.784
5293	- hivatalos utazások költségeinek megtérítése	6	25
5299	Egyéb személyi jellegű ráfordítások – télapócsomagok	600	0
	Keresetek, személyi juttatások Összesen:	177.454	155.539

A bérköltség növekedése az előző évhez képest 14,61%.

A felsővezetés díja bruttó 2.928.538,00 dinár összeget tesz ki.

5.4. Az amortizációs és fenntartási költségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2025.	2024.
5400	Amortizációs költségek	14.275	9.647

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	2025.	2024.
530	Víz bakteriológiai vizsgálatának költségei	220	0
531	Szállítás- és PTT-szolgáltatás költségei	8.693	7.285
532	Karbantartási szolgáltatások költségei	6.090	4.810
539	Termelői szolgáltatások - továbbiakban részletezve	24.659	21.341
550	Nem termelői szolgáltatások - továbbiakban részletezve	6.775	5.314
5510	Reprezentációs költségek	601	605
5520	Biztosítási díjak költségei	1.820	1.801
5530	Fizetésforgalmi költségek	627	592
5540	Tagsági díjak költségei	79	79
555	Adóköltések - továbbiakban részletezve	1.298	1.623
5590	Egyéb költségek	2.486	1.669
	Egyéb üzletviteli kiadások Összesen:	53.348	45.119

Folytatásban kimutatjuk az egyes jelentősebb összegű költségfajtákat.

Kto. 539 Termelői szolgáltatások költségei - részletezve:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2025.	2024.
5392	Termelői szolgáltatások költségei	3.076	5.721
53921	Elemzések költségei	3.785	2.879
539211	Medence karbantartási költségei	572	0
5390	Kommunális szolgáltatások	151	34
5391	Munkavédelmi szolgáltatások költségei	384	563
5398	Járművek bejegyzése	2.147	1.437
53904,5,6	Egyéb.ter.szolg.-munkaerő bérlet	11.889	8.501
5399	Egyéb termelői szolgáltatások - tervek	2.655	2.206
539	Termelői szolgáltatások Összesen:	24.659	21.341

Kto. 550 Nem termelői szolgáltatások - részletezve:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2025.	2024.
5500	Pénzügyi jelentések revíziós költségei	300	200
5501	Ügyvédi szolgáltatások költségei	520	180
5502	Konsalting szolgáltatások költségei	767	328
5503	Egészségügyi szolgáltatások költségei	701	718
5504	Szakmai továbbképzés szolgáltatás költségei	503	519
5506	Telefonközpont költségei	699	551
5507	Programváltoztatási szolgáltatások költségei	1.407	1.017
55091,2	Egyéb nem termelői szolgáltatások költségei -	1.061	1.154
5509	Egyéb nem term. szolg. költségek- vizóra olvasás	817	647
550	Nem termelői szolgáltatások Összesen:	6.775	5.314

Kto. 555 Adóköltiségek - részletezve:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2025.	2024.
5550	Vagyonadó - épületek	331	314
5551	Vizhasználati járulék	256	202
55511	Objektumhasználati járulék-kanalizáció	465	836
55513	Vizvédelmi járulék	143	171
5555	Külön illetékek - környezetvédelem	3	100
5559	Egyéb költségek	100	0
555	Adóköltiségek Összesen:	1.298	1.623

6. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK

A pénzügyi bevételek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2025.	2024.
6623	Késedelmi kamatok alapján	2.806	2.011
6630	Pozitív árfolyamkülönbség	0	1
66	Pénzügyi bevételek Összesen:	2.806	2.012

7. PÉNZÜGYI KIADÁSOK

A pénzügyi kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2025.	2024.
	Kamat kiadások:		
5621	- kamat költség lízing alapján	1.289	104
5624	- értékesítés alapján	2	0
5625	- kamat a nem időbeni befiz.	632	5
5630	- árfolyamból eredő negatív különbség	234	4
56	Pénzügyi költségek Összesen:	2.157	113

8. EGYÉB BEVÉTELEK

Az egyéb bevételek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2025.	2024.
6702	Alapeszköz eladásából eredő bevétel	0	0
6790	Kárpótlásból származó bevétel	1.556	2.007
6797	Megfizetett bírósági költségek	1.529	730
6798	Előző évből eredő bevétel	0	7
6799	Egyéb, nem említett bevétel	30	5
67	Egyébb bevételek Összesen:	3.115	2.749

9 . EGYÉB KIADÁSOK

Az egyéb kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

		ezer RSD-ben	
kto	Kontónév	2025.	2024.
5700,02	Veszteség kislejtezés és nem anyagi beruházások, ingatlan, felszerelés és berendezés eladása alapján	0	3.337
574	Hiányok	2	1
5761 és 5762	Kiadások a követelések közvetlen leírása alapján	259	132
5770	Leírások anyag- és árutartalékok leírása alapján	222	30
5792	Jogsértésekből eredő büntetések	69	55
5798	Költségek előző évből	714	0
5799	Egyéb, nem említett kiadások	11	94
5850	Követelések elévülése - lakosság	11.433	1.199
	Egyéb költségek Összesen:	12.710	4.848

Az egyéb költségek 7.862 ezer dinárral növekedtek az előző évhez képest, legfőképp a lakossággal szembeni követelések elévülése miatt.

Az eredménymérleg összefoglalója:

		ezer RSD-ben	
		2025.	2024.
I	Üzletviteli bevételek	330.899	278.195
II	Üzletviteli kiadások	301.593	263.211
III	Üzletviteli nyereség	29.306	14.984
IV	Üzletviteli veszteség	0	0
V	Pénzügyi bevételek	2.806	2.012
VI	Pénzügyi kiadások	2.157	113
VII	Egyéb bevételek	3.115	2.749
VIII	Egyéb kiadások	12.710	4.848
IX	Adóztatás előtti rendes üzletviteli veszteség	0	0
X	Rendes üzletvitelből eredő nyereség	20.360	14.784
XI	Elhalasztott adózási kiadás - bevétel	-721	-681
XII	Nyereség	19.639	14.103
XIII	A nyereség adózási költsége	3.440	596
XIV	Nettó nyereség	16.199	13.507
XV	Nettó veszteség	0	0

10. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSAI

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

		ezer RSD-ben	
		2025.	2024.
	Az üzletviteli év nyeresége	16.199	13.507
	Az üzletviteli év vesztesége	0	0
	Nem elismert kiadások	15.062	15.231
	Számvevőszégi amortizáció	14.275	9.647
	Adó célú amortizáció	11.455	11.304
	Az értékvesztés adója	3.499	596
	Tőke nyereség	0	0

APB-1 nyomtatvány alapján a KLKV nyereséget valósított meg 22.934 ezer dinár értékben, amelyet 15%-al adóztatnak.

11. NEM ANYAGI JELLEGŰ BERUHÁZÁSOK

Az év folyamán a nem anyagi jellegű beruházásokban bekövetkezett változások:

ezer RSD-ben

	Szoftver	Előkészület-ben levő nem anyagi jellegű beruházások	Összesen nem anyagi jellegű beruházások
Beszerezési érték			
2025. január 01.-ei állás	6.541	-	6.541
Új beszerzések			
Leírás, eladás	490	-	490
2025. december 31.-i állás	6.051	-	6.051
Értékküigazítás			
2025. január 01.-ei állás	4.967	-	4.967
Leírás, eladás	490	-	490
Amortizáció a 2025. évben	405	-	405
2025. december 31.-i állás	4.882	-	4.882
Jelenlegi érték			
2025. január 01.	1.574	-	1.574
2025. december 31.	1.169	-	1.169

12. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS BEFEKTETÉSI INGATLANOK

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

ezer RSD-ben

	Telek és építési létesítmény	Berendezés	Előkészületben levő ingatlanok és berendezések	Összesen ingatlan és berendezés
Beszerzési érték				
2025. január 01.-ei állás	326.075	205.177	10.317	541.569
Új beszerzések és előlegek	3.784	40.070	11.796	55.650
Elidegenítés, leírás és előlegelszámolás	-	1.717	4.324	6.041
2025. december 31.-i állás	329.859	243.530	17.789	591.178
Értékküigazítás				
2025. január 01.-ei állás	161.445	173.803	0	335.248
A 2025. év amortizációja	4.290	5.256	0	9.546
Elidegenítés és leírás	-	1.717	0	1.717
2025. december 31.-i állás	165.735	177.342	0	343.077
Jelenlegi érték				
2025. január 01.	164.630	31.374	10.317	206.321
2025. december 31.	164.124	66.188	17.789	248.101

3. RAKTÁRKÉSZLET

A tartalékok az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

		2025.	2024.
	Raktárkészlet		
101	- anyag	3.810	3.637
102	- alkatrész	710	622
103	- szerszám és leltár	617	272
134	- áru	282	118
	Előlegek:		
15	- hazai beszállítóknak	1.055	1.061
	Tartalékok Összesen:	6.474	5.710

14. KÖVETELÉSEK

A követelések az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

		2025.	2024.
	Követelések eladás alapján:		
204	- hazai vevők – jogi személyek	27.133	31.936
204	- hazai vevők – fizikai személyek	54.370	39.885
2049,1	A követelések értékkiigazítása	40.131	28.898
	<i>Állás</i>	41.372	42.923
	Egyéb követelések		
2215	- követelések a foglalkoztatottaktól	0	0
2224	- követelések a túlfizetett egyéb adók és járulékok alapján	1	238
2250	- követelések az alapoktól a foglalkoztatottak számára kifizetett térítések alapján	725	395
2289	<i>Követelések másoktól</i>	0	152
	Követelések Összesen:	42.098	43.708

A jogi és polgári személyekkel szemben támasztott követelések a 2024. évihez viszonyítva 1.610 ezer dinárral csökkentek, a követelések értékkiigazítása 11.233 ezer dinárral növekedett.

2025. október 31-én az ügyfelek egyenlege 27.561 ezer dinár amelyre egyenlegközlő levelet küldtünk.

Ebből 21.256 dinárt egyeztettek le, a különbség 6.304 dinár, amire nem küldték vissza az egyenlegközlő levelet.

Ebből a polgárookra eső rész - összesített kartonok alapján 1.853 dinár, amire nem küldtünk egyenlegközlő levelet.

15. KÉSZPÉNZNEK MEGFELELŐ ESZKÖZÖK ÉS KÉSZPÉNZ

A készpénznek megfelelő eszközök és a készpénz az alábbiakra vonatkozik:

ezer RSD-ben

		2025.	2024.
244	Deviza folyószámla	0	0
241	Ügyviteli folyószámla	37.557	23.531
	Készpénz Összesen:	37.557	23.531

16. ÁLTALÁNOS ÁRUFORGALMI ADÓ ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

ezer RSD-ben

		2025.	2024.
270	Áruforgalmi adó általános adókulcs szerint		
2709	Elhatárolt pdv	-	-
271	Áruforgalmi adó külön adókulcs szerint	-	-
280	Előre fizetett költségek	1.207	1.468
	PDV ÉS AVR Összesen:	1.207	1.468

17. TÖRZSTŐKE

A zentai KLV "ZENTA" 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 14.739 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 korábbi évek vesztesége 12.717 ezer dinárt tesz ki.

2025-ben nyereséget valósított meg a vállalat 16.140 ezer dinár.

A tartalékok összege 66.765 ezer dinárt tesz ki.

18. FELOSZTATLAN NYERESÉG

A felosztatlan nyereségben bekövetkezett változások az alábbiak:

ezer RSD

		2025.	2024.
340	Év eleji állás	0	260
350	Év eleji állás	26.225	26.385
341	Az időszak nettó nyeresége	16.140	13.507
351	Az időszak nettó vesztesége	12.717	0
	Tartalékokból való lefedés	0	0
	Év végi állás		
	Nyereség	16.140	13.507
	Veszteség	12.717	26.225

19. LIZINGBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK

		2025.	2024.
416	Pénzügyi lízing alapján fennálló kötelezettségek	17.168	1.796
425	Hosszú lejáratú kötelezettség azon része, ami egy éven belül jár le	10.123	1.020
	Üzletviteli kötelezettségek Összesen:	27.291	2.816

2024.07.17 -én megkötött pénzügyi lízing felhasználásával, melynek értéke 36.600 euró, 36 havi futamidővel és 3.602,87 euró kaamtteherrel, FIAT DUCATO MAXI 140 MULTIJET kombi lett vásárolva.

2025.04.01-én megkötött pénzügyi lízing felhasználásával, melynek értéke 30.591 euró, 36 havi futamidővel és 4.885,20 euró kamatteherrel, ISUZU BTF pickup lett vásárolva.

2025.04.01-én megkötött pénzügyi lízing felhasználásával, melynek értéke 130.500 euró, 36 havi futamidővel és 12.400,92 euró kamatteherrel, RENAULT RESOR kukásautó lett vásárolva.

2025.05.14-én megkötött pénzügyi lízing felhasználásával, melynek értéke 36.450 euró, 60 havi futamidővel és 5.678,40 euró kamatteherrel, ŠKODA SUPER B autó lett vásárolva.

2025.08.29-én megkötött pénzügyi lízing felhasználásával, melynek értéke 66.500 euró, 36 havi futamidővel és 5.810,68 euró kamatteherrel, HIDROMEK HMK kotró-rakodógép lett vásárolva.

20. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK

Az üzletviteli kötelezettségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

		2025.	2024.
430	Kapott előlegek	92	11
435	Belföldi beszállítókkal szembeni kötelezettségek	13.371	10.947
	Üzletviteli kötelezettségek Összesen:	13.463	10.958

Az üzletviteli kötelezettségeknél a 2024-es évhez viszonyítva 2.505 dináros növekedés jött létre.

A beszállítókkal szemben nincsenek összehangolatlan kötelezettségek .

21. EGYÉB RÖVIDTÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Az egyéb rövidtávú kötelezettségek az alábbiakra vonatkoznak:

		ezer RSD-ben	
		2025.	2024.
449	Egyébb kötelezettségek-lakásg. költs.	54	54
450	A nettó keresetek és keresetpótlékok utáni kötelezettségek	9.733	7.592
451	A nettó keresetek és keresetpótl. utáni kötelez. - közmunka	1.014	781
452	A keresetre fizetendő adó-, járulék- és közteher kötelezettségek	2.787	2.188
453	Járulék kötelezettség a munkaadó terhére	2.122	1.665
454	A visszatérítendő nettó keresetpótlékok utáni kötelezettségek	469	256
455	A visszatérítendő adó-, járulék- és közteher-kötelezettségek	161	87
456	A visszatérítendő járulék- és közteher kötelezettségek	95	52
460	Kötelezettségek kamatok és költségfinanszírozás alapján	0	0
465	Ideiglenes szerződések alapján fennálló kötelezettségek	0	0
463	Kötelezettségek a munkavállalók felé	0	885
469	Egyéb kötelezettségek-építési földterület és környezetvédelem	4.409	5.432
	Egyéb rövid távú kötelezettségek Összesen:	20.844	18.992

22. 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-ben	
		2025.	2024.
47	Általános áruforgalmi adó szerinti kötelezettség	1.608	1.334
481	Nyereség adó kötelezettség	2.844	596
489	A költségeket terhelő járulékok utáni kötelezettségek	86	147
490	Egyéb elszámolt költségek	2.227	1.847
495	Támogatás - szemeteskannák	642	729
498	Halasztott adókötelezettségek	8.666	7.945
	Egyébb közbevételek és PIE Összesen	16.073	12.598

22. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK

A halasztott adókötelezettségekben az év folyamán bekövetkezett változások az alábbiak:

		ezer RSD-ben	
		2025.	2024.
498	Január 01.-i állás	7.945	7.263
498	Növekedés/(csökkenés) az év folyamán	721	682
498	December 31.-i állás:	8.666	7.945

23. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA ÉS PASSZÍVA

A mérlegen kívüli aktíva és passzíva az alábbiakra vonatkozik:

		ezer RSD-ben	
		2025.	2024.
8802	Komissziós áru utáni kötelezettség	3.248	2.619
	Mérlegen kívüli aktíva és passzíva Összesen:	3.248	2.619

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 KLV "ZENTA", ZENTA az adósai ellen jogi keresetet folytat 6.344 ezer RSD értékben. A KLV "ZENTA", ZENTA ellen nem folyik per.

Zenta, 2026.03.25.

Törvényes képviselő