

ZENTAI KLKV ZENTA

**MEGJEGYZÉSEK A 2024. 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 2024. év folyamán a foglalkoztatottak átlagszáma 118 volt (a 2023. évben 118).

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

Pénzügyi jelentések:

A pénzügyi jelentések a 2024.12.31.-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 2024-ban **a számvevőségről szóló törvénnyel** (az SZK Hivatalos Közlönye, 62/2013) összhangban lettek kidolgozva.

A 2024-as pénzügyi jelentések a számvevőségi törvénnyel és annak altörvényeivel vannak összhangban. A vállalat a 2018. 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 és 89/2020). 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 2023. 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. 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 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:

		2024. december 31.	2023. december 31.
EUR	1	117,36	117,17

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	2024	2023
	Hazai piacon történő eladásból származó bevételek:		
6041	- árueladásból származó bevételek	6.502	6.298
614	- szolgáltatás eladásából származó bevételek	253.267	220.092
	Eladásból származó bevételek Összesen :	259.769	226.390

A tárgyévi szolgáltatások eladásából származó árbevétel az előző évhez képest 33.379 ezer dinárral magasabb, a megrendelt szolgáltatások mennyisége növekedett.

4.2 Saját teljesítmény aktiválásából származó bevételek

		ezer RSD-ben	
kto	Kontónév	2024	2023
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	2024.	2023.
64011	Vissza nem térítendő támogatásokból eredő bevételek	0	0
6402	Támogatásokból eredő bevételek - közmunka	0	606
6410	Állami juttatásból származó bevételek - kannák	1.329	3.398
6502	Bérbeadásból eredő bev.	17.097	13.753
	Egyéb ügyviteli bevételek Összesen :	18.426	17.757

Az egyéb működési bevételek 669 ezer dinárral nagyobbak voltak az előző évhez képest. A 2024-es évben , a bérletek is növekedtek 2023.képest.

5. ÜZLETVITELI KIADÁSOK

5.1. Az eladott áru beszerzési értéke

kto	Kontónév	2024.	2023.
5011	Az eladott áru beszerzési értéke - temetkezési kellékek	4.284	3.967

5.2. Az anyagköltségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2024.	2023.
5110	Fogyóeszköz-költségek	9.363	10.122
5140	Alkatrészköltségek	2.076	3.449
5152	Autógumi-költségek	796	810
5150	Apróleltár-költségek	728	553
5127	Munkavédelmi felszerelés költségei	723	504
5122	Irodaanyag-költségek	454	594
5130	Üzem- és kenőanyag költségek	15.315	15.811
5133	Villanyáram-költségek	17.153	20.103
5135	Központifűtés-költségek	1.951	1.142
5134	Gázköltségek	63	459
	Anyagköltségek Összesen:	48.622	53.547

Az anyagköltségeknél 4.925 ezer dináros csökkenés 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	2024	2023
5200	Keresetek és keresetpótlékok költségei (bruttó)	127.294	109.813
5211	A munkáltatót terhelő, a keresetre és a keresetpótlékra fizetendő adó- és járulékköltségek	19.285	16.644
5228	Munkaszerződés költségei	26	351
5240	Az ideiglenes és alkalmi munkákra vonatkozó szerződések költségei	248	431
5260	Az igazgatóbizottság és a felügyelő bizottság tagjai térítésének költsége	182	210
	Egyéb személyi jellegű kiadások és térítések:		
5290	- végkielégítések, jubiláris díjak, támogatások	2.695	2.884
5291	- ingázási költségek	5.784	9.363
5293	- hivatalos utazások költségeinek megtérítése	25	47
	Keresetek, személyi juttatások Összesen:	155.539	139.743

A bérköltség növekedése az előző évhez képest 15.92%.
A felsővezetés díja bruttó dinár összeget tesz ki.

5.4. Az amortizációs és fenntartási költségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2024.	2023.
5400	Amortizációs költségek	9.647	11.629

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	2024	2023
531	Szállítás- és PTT-szolgáltatás költségei	7.285	2.498
532	Karbantartási szolgáltatások költségei	4.840	5.475
539	Termelői szolgáltatások - továbbiakban részletezve	21.341	18.850
550	Nem termelői szolgáltatások - továbbiakban részletezve	5.314	5.744
5510	Reprezentációs költségek	605	470
5520	Biztosítási díjak költségei	1.801	1.472
5530	Fizetési forgalmi költségek	592	621
5540	Tagsági díjak költségei	79	76
555	Adóköltések - továbbiakban részletezve	1.623	1.329
5590	Egyéb költségek	1.669	1.654
	Egyéb üzletviteli kiadások Összesen:	45.119	38.189

Folytatásban kimutatjuk az egyes jelentősebb összegű költségfajtákat.

Kto. 539 Termelői szolgáltatások költségei - részletezve:

kto	Kontónév	2024	2023
5392	Termelői szolgáltatások költségei	5.721	2.672
53921	Elemzések költségei	2.879	2.097
5390	Kommunális szolgáltatások	34	1.028
5391	Munkavédelmi szolgáltatások költségei	563	314
5398	Járművek bejegyzése	1.437	1.139
539045	Egyéb.ter.szolg.-munkaerő bérlés	8.501	8.155
5399	Egyéb termelői szolgáltatások - tervek	2.206	3.445
539	Termelői szolgáltatások Összesen:	21.341	18.850

Kto. 550 Nem termelői szolgáltatások - részletezve:

kto	Kontónév	2024	2023
5500	Pénzügyi jelentések revíziós költségei	200	200
5501	Ügyvédi szolgáltatások költségei	180	52
5502	Konsalting szolgáltatások költségei	328	808
5503	Egészségügyi szolgáltatások költségei	718	585
5504	Szakmai továbbképzés szolgáltatás költségei	519	513
5506	Telefonközpont költségei	551	559

5507	Programváltoztatási szolgáltatások költségei	1.017	940
55091,2	Egyéb nem termelői szolgáltatások költségei - atest, provajd.	1.154	1.251
5509	Egyéb nem term. szolg. költségek- vizóra olvasás	647	836
550	Nem termelői szolgáltatások Összesen:	5.314	5.744

Kto. 555 Adókölségek - részletezve:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2024	2023
5550	Vagyonadó - épületek	314	273
5551	Vizhasználati járulék	202	164
55511	Objektumhasználati járulék-kanalizáció	836	657
55513	Vizvédelmi járulék	171	135
5555	Külön illetékek - környezetvédelem	100	100
555	Adókölségek Összesen:	1.623	1.329

6. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK

A pénzügyi bevételek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2024	2023
6623	Késedelmi kamatok alapján	2.011	399
6699	Egyéb bevételek	1	0
66	Pénzügyi bevételek Összesen:	2.012	399

7. PÉNZÜGYI KIADÁSOK

A pénzügyi kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2024	2023
	Kamat kiadások:		
5621	-kamat költség lízing alapján	104	0
5624	- értékesítés alapján	0	3
5625	- kamat a nem időbeni befiz.	5	0
5630	- árfolyamból eredő negatív különbség	4	0

56	Pénzügyi költségek Összesen:	113	3
----	-------------------------------------	------------	----------

8. EGYÉB BEVÉTELEK

Az egyéb bevételek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2024	2023
6702	Alapeszköz eladásából eredő bevétel	0	0
6790	Kárpótlásból származó bevétel	2.007	1.794
6797	Megfizetett bírósági költségek	730	1.268
6798	Előző évből eredő költségek	7	0
6799	Egyéb, nem említett bevétel	5	90
67,68	Egyébb bevételek Összesen:	2.749	3.152

9. EGYÉB KIADÁSOK

Az egyéb kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2024	2023
5700,02	Veszteség kiselejtezés és nem anyagi beruházások, ingatlan, felszerelés és berendezés eladása alapján	3.337	56
574	Hiányok	1	1
5761 és 5762	Kiadások a követelések közvetlen leírása alapján	132	1.050
5770	Leírások anyag- és árutartalékok leírása alapján	30	27
5792	Jogsértésekből eredő büntetések	55	175
5798	Költségek előző évből	0	8
5799	Egyéb, nem említett kiadások	94	45
5850	Követelések elévülése - lakosság	1.199	0
	Egyébb költségek Összesen:	4.848	1.362

Az egyéb költségek 3.486 ezer dinárral növekedtek az előző évhez képest, a követelések közvetlen leírásában a vállalatoknál és az alapeszköz eladásából.

A sikermérleg összefoglalója:

		2024	2023
I	Üzletviteli bevételek	278.195	244.146
II	Üzletviteli kiadások	263.211	247.075
III	Üzletviteli nyereség	14.984	0
IV	Üzletviteli veszteség	0	2.929
V	Pénzügyi bevételek	2.012	399
VI	Pénzügyi kiadások	113	4
VII	Egyéb bevételek	2.749	4.239
VIII	Egyéb kiadások	4.848	1.362
IX	Adóztatás előtti rendes üzletviteli veszteség	0	0
X	Rendes üzletvitelből eredő nyereség	14.784	343
XI	Elhalasztott adózási kiadás - bevétel	-681	-183
XII	Nyereség	14.103	0
XIII	Anyereség adózási költsége	596	160
XIV	Nettó nyereség	13.507	0
XV	Nettó veszteség	0	0

10. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSAI

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

		U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
	Az üzletviteli év nyeresége	13.507	160
	Az üzletviteli év vesztesége	0	0
	Nem elismert kiadások	15.231	16.964
	Számvevőségi amortizáció	9.647	11.629
	Adó célú amortizáció	11.304	15.428
	Az értékvesztés adója	596	0
	Tőke nyereség	0	0

A PB-1 nyomtatvány alapján a KLKV nyereséget valósított meg, amivel lefedjük az előző évek veszteségét az adó mérlegben 14.240 ezer dinár magasságában. A fennmaradt rész 15% adózik.

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			
2024. január 01.-ei állás	10.703	-	10.703
Új beszerzések	1.025	-	1.025
Leírás, eladás	-5.187		-5.187
2024. december 31.-i állás	6.541	-	6.541
Értékkiiigazítás			
2024. január 01.-ei állás	9.846	-	9.846
Leírás, eladás	-4.879		-4.879
Amortizáció a 2024. évben	4.967	-	4.967
2024. december 31.-i állás	9.934		9.934
Jelenlegi érték			
2024. január 01.	857	-	857
2024. december 31.	1.574	-	1.574

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				
2024. január 01.-ei állás	326.076	214.514	10.999	551.589
Új beszerzések és előlegek	0	10.736	0	10.736
Elidegenítés, leírás és előleg- elszámolás	0	-13.055	-682	-13.737
2024. december 31.-i állás	326.076	212.195	10.317	548.588
Értékkiiigazítás				
2024. január 01.-ei állás	157.170	185.477	0	342.647
A 2024. év amortizációja	4.275	5.064	0	9.339
Elidegenítés és leírás	0	-9.719	0	-9.719
2024. december 31.-i állás	161.445	180.822	0	342.267
Jelenlegi érték				
2024. január 01.	168.906	29.037	10.999	208.942
2024. december 31.	164.631	31.373	10.317	206.321

13. RAKTÁRKÉSZLET

A tartalékok az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2024	2023
	Raktárkészlet		
101	- anyag	3.637	3.170
102	- alkatrész	622	513
103	- szerszám és leltár	272	550
134	- áru	118	355
	Előlegek:		
15	- hazai beszállítóknak	1.061	549
	Tartalékok Összesen:	5.710	5.137

14. KÖVETELÉSEK

A követelések az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2024	2023
	Követelések eladás alapján:		
204	- hazai vevők – jogi személyek	31.936	28.121
204	- hazai vevők – fizikai személyek	39.885	42.339
209	A követelések értékkiiigazítása	28.898	29.255
	<i>Állás</i>	42.923	41.205
	Egyéb követelések		
2215	- követelések a foglalkoztatottaktól	0	0
2224	- követelések a túlfizetett egyéb adók és járulékok alapján	238	238
2250	- követelések az alapoktól a foglalkoztatottak számára kifizetett térítések alapján	395	0
2289	<i>Követelések másoktól</i>	152	17
	Követelések Összesen:	43.708	41.460

A jogi és polgári személyekkel szemben támasztott követelések a 2023. évihez viszonyítva 1.718 ezer dinárral növekedtek, a követelések értékkiiigazítása 1.180 ezer dinárral csökkentek

2024. október 31-én az ügyfelek egyenlege 31.393 ezer dinár amelyre IOS-t küldtünk..

Ebből 24.649 dinárt egyeztetettek le, a különbség 6.744 dinár, amire nem küldték vissza az IOS-t.

Ebből a polgárookra eső rész - összesített kartonok alapján 2.672 dinár, amire nem küldtünk IOS-t.

15. KÉSZPÉNZNEK MEGFELELŐ ESZKÖZÖK ÉS KÉSZPÉNZ

A készpénznek megfelelő eszközök és a készpénz az alábbiakra vonatkozik:

ezer RSD

		2024	2023
244	Deviza folyószámla	0	1.177
241	Ügyviteli folyószámla	23.531	11.929
	Készpénz Összesen:	23.531	13.106

16. ÁLTALÁNOS ÁRUFORGALMI ADÓ ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

ezer RSD

		2024	2023
270	Áruforgalmi adó általános adókulcs szerint	-	-
2709	Elhatárolt pdv	-	-
271	Áruforgalmi adó külön adókulcs szerint	-	-
280	Előre fizetett költségek	1.656	1.468
	PDV ÉS AVR Összesen:	1.656	1.468

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 26.225 ezer dinár.

2024 -ben nyereséget valósított meg a vállalat 13.507 ezer dinár.

A tartalékok összege 66.66.765 ezer dinárt tesz ki.

18. FELOSZTATLAN NYERESÉG

A felosztatlan nyereségben bekövetkezett változások az alábbiak:

ezer RSD

		2024	2023
340	Év elejei állás	260	260
350	Év elejei állás	26.385	24.945
341	Az időszak nettó nyeresége	13.507	160
351	Az időszak nettó vesztesége	0	0
	Tartalékokból való lefedés	0	4.043
	Év végi állás		
	Nyereség	13.507	160
	Veszteség	26.225	26.385

19. LIZINGBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK

		2024	2023
416	Az országbeli beszállítókkal szembeni kötelezettségek	1.796	0
425	Külföldi beszállítókkal szembeni kötelezettség	1.020	0
	Üzletviteli kötelezettségek Összesen:	2.816	0

2024.07.17 -én megkötött pénzügyi lízing értéke 36600 euró, 36 havi futamidő és 3.602,87 euró a kamat. FIAT DUCATO MAXI 140 MULTIJET lett vásárolva.

20. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK

Az üzletviteli kötelezettségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2024	2023
430	Kapott előlegek	11	11
435	Az országbeli beszállítókkal szembeni kötelezettségek	10.947	8.069
436	Külföldi beszállítókkal szembeni kötelezettség	0	0
	Üzletviteli kötelezettségek Összesen:	10.958	8.080

Az üzletviteli kötelezettségeknél a 2023-as évhez viszonyítva 2.878 dináros növekedés van.

A beszállítókkal szemben nincsenek összehangolatlan kötelezettségek .

21. EGYÉB RÖVIDTÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Az egyéb rövidtávú kötelezettségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2024	2023
449	Egyébb kötelezettségek-lakásg. költs.	54	54
450	A nettó keresetek és keresetpótlékok utáni kötelezettségek	7.592	6.623
451	A nettó keresetek és keresetpótl. utáni kötelez. - közmunka	781	678
452	A keresetre fizetendő adó-, járulék- és közteher kötelezettségek	2.188	1.918
453	Járulék kötelezettség a munkaadó terhére	1.665	1.460
454	A visszatérítendő nettó keresetpótlékok utáni kötelezettségek	256	0
455	A visszatérítendő adó-, járulék- és közteher-kötelezettségek	87	0
456	A visszatérítendő járulék- és közteher kötelezettségek	52	0
460	Kötelezettségek kamatok és költségfinanszírozás alapján	0	0
465	Ideiglenes szerződések alapján fennálló kötelezettségek	0	0
463	Kötelezettségek a munkavállalók felé	885	470
469	Egyéb kötelezettségek-építési földterület és környezetvédelem	5.432	9.804
	Egyéb rövid távú kötelezettségek Összesen:	18.992	21.007

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	
		2024	2023
47	Általános áruforgalmi adó szerinti kötelezettség	1.334	1.534
481	Nyereség adó kötelezettség	596	0
489	A költségeket terhelő járulékok utáni kötelezettségek	147	14
490	Egyéb elszámolt költségek	1.847	3.935
495	Támogatás - szemeteskannák	729	2.057
498	Halasztott adókötelezettségek	7.945	7.263
	Egyébb közbevételek és PIE Összesen	12.598	14.803

22. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK

A halasztott adókötelezettségekben az év folyamán bekövetkezett változások az alábbiak:

		ezer RSD	
		2024	2023
498	Január 01.-i állás	7.263	7.080
498	Növekedés/(csökkenés) az év folyamán	682	183
498	December 31.-i állás:	7.945	7.263

23. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA ÉS PASSZÍVA

A mérlegen kívüli aktíva és passzíva az alábbiakra vonatkozik:

		ezer RSD	
		2024	2023
8802	Komissziós áru utáni kötelezettség	2.619	2.334
	Mérlegen kívüli aktíva és passzíva Összesen:	2.619	2.334

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 5.651 ezer RSD értékben. A KLKV ZENTA ellen nem folyik per.

Zenta, 10.03.2025.

Törvényes képviselő