

ZENTAI KLKV ZENTA

**MEGJEGYZÉS A 2017. 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 közép vállalatként lett besorolva.

A vállalat székhelye Zentán, az Ilije Bircsanin utca 2. szám alatt van.

A vállalat szervei: az igazgatóbizottság, az igazgató és a felügyelő bizottság.

A 2017. év folyamán a foglalkoztatottak átlagszáma 121 volt (a 2016. évben 124).

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

Pénzügyi jelentések:

A pénzügyi jelentés kizárólag tartalmazza az állapot mérleget, siker mérleget, jelentést a tőkében történt változásokról, jelentést a pénzforgalomról ami 2017.12.31-én történt, ez a számviteli politika áttekintése és megjegyzéseket tartalmaz a pénzügyi jelentésekről.

2.1. A pénzügyi jelentések készítésének és bemutatásának alapja

A vállalat pénzügyi jelentései 2017-ben **a számvevőségről szóló törvénnyel** (az SZK Hivatalos Közlönye, 62/2013.) összhangban lettek kidolgozva.

A 2017 pénzügyi jelentések a számvevőségi törvénnyel és annak altörvényeivel vannak összhangban.. A vállalat a pénzügyi jelentéseinél a 2017. évre a pénzügyi jelentéstétel nemzetközi szabványait /MSFI/ alkalmazza a kis és közép vállalatok részére.

A fordítás határozata a nemzetközi pénzügyi jelentéstétel a kis és közép vállalatoknál (MSFI za MSP) ("SZK Hivatalos Közlönye 117/2013) megjelent a fordítás MSFI a kis és közép jogi személyekre. A számvevőségi törvény átmeneti határozatai a 2014.december.31.-évben összeállított jelentésekre vonatkozik.

A pénzügyi jelentések az előirt formában és űrlapokon lettek kimutatva ami a gazdasági vállalatokra és vállalkozókra vonatkozik ("SZK Hivatalos Közlönye 95/2014 és 144/2014 }. Ezzel jogilag definiálva vannak az űrlapok, azok tartalma és a minimális tartalom a pénzügyi jelentések megjegyzéseinél.

2.2

Összehasonlító adatok

Összehasonlító adatokat a Gazdasági Társaság azon pénzügyi kimutatásai képeznek, amelyek 2017. december 31.-ével végződő napon fejeződtek be, és amelyek független könyvvizsgálat tárgyát képezték.

2.3

Külföldi valuta átváltása

A pénzügyi jelentések a gazdasági társaságokban ezekben van kifejezve (RSD). A Dinár képviseli a hivatalos fizetőeszközt a Szerb Köztársaságban és a funkcionális valutát a gazdasági társaságokban.

Ügyviteli változás a külföldi valuta átváltása dinárba középárfolyamon, amit a bankközi piac határoz meg, ami arra a napra vonatkozik. A pénzügyi pozíció kifejezése külföldi valutában az állapot mérlegben, átváltják középárfolyamon amit a bankközi piac határoz meg, ami csak arra a napra vonatkozik a mérlegben. Pozitív és negatív árfolyam különbségek létre jöhetnek a ki és befizetésben, a külföldi eszközökkel való fizetést feltüntetik a siker mérlegben is. A gazdasági társaság, mint bevételt vagy kiadást könyveli az árfolyam különbségeket a pénzügyi kiadás vagy bevétel helyre.

Követelés amelyben beépítettek egy valuta záradékot, a deviza értékét átszámolják középértéken ami a napi mérlegre vonatkozik. Pozitív és negatív hatásai lehetnek a siker mérlegre. A gazdasági társaságban, mint bevétel / kiadás, a kategóriákon belül a szerződéses kockázatok hatásait egyéb bevétel/ kiadásra könyvelik.

2.4

Alkalmazási feltételek az ügyvitel folyamán

A pénzügyi jelentések úgy készülnek hogy feltételezik az ügyviteli folytonoságot, ami azt jelenti, hogy a vállalat belátható időn belül korlátlan ideig folytatja a munkáját.

A pénzügyi jelentést a Felügyelő bizottság 2017.február27.-én fogadta el.

3. JELENTŐS SZÁMVITELI POLITIKÁK ÁTTEKINTÉSE

◦ 3.1 Eladásból származó bevételek

Az áru eladásából származó bevételeket a számlaérték szerint mutatjuk ki, csökkentve a számlán kimutatott kedvezményekkel, az áru visszatérítésével, valamint az általános áruforgalmi adóval.

A szolgáltatásokból származó bevételeket az elszámolási időszakban a nyújtott szolgáltatások befejezésével arányosan ismertük el és számlaértékben mutattuk ki, csökkentve az általános áruforgalmi adóval.

◦ 3.2 Anyag- és áruköltségek

Az anyagköltségek felölelik az egyéb anyagköltségeket, az alkatrészek, üzemanyag és energia költségeit. A költségek úgyszintén vonatkoznak az eladott áru beszerzési értékére is.

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

◦ 3.3 A kölcsönkérés költségei

A kölcsönkérés költségei a kamatok és egyéb költségek, amelyek a vállalatnak pénzeszközök kölcsönkérésével keletkeznek.

A kölcsönkérés költségeit a kiadásokban ismerjük el azon időszakban, amelyben keletkeztek, tekintet nélkül arra, hogy a kölcsönkért eszközöket hogyan használjuk fel.

◦ 3.4 Nem anyagi jellegű beruházások

A nem anyagi jellegű beruházások a korlátolt és korlátlan használati idejű nem anyagi eszközöket ölelik fel, mint:

- beruházások koncessziókba, szabadalmakba és licencekbe
- számítógépes programok és
- előkészületben levő nem anyagi beruházások.

A beszerzés pillanatában a nem anyagi jellegű beruházásokat a beszerzés költsége szerint, illetve beszerzési- vagy önköltségi áron kezdőértékelésnek vetjük alá. A nem anyagi eszközök beszerzési ára magában foglalja a beszállító nettó számlaértékét, a beszerzés közvetlen függő költségét és a közterheket, amelyeket közvetlenül a szándékozott használatú 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.

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 és 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 nettó számla szerinti 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 aktiválása befejezéséig tartó időszakban fizetett kiadások mértékéig.

Az ingatlanok és berendezések további kiadásai az eszköz 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. Beruházási ingatlanok

A vállalat beruházási ingatlanai azok az ingatlanok, amelyeket a zentai Zenta KLKV tulajdonosként tart, azok bérbeadásából kereset megvalósítása céljából vagy a tőke értékének emelése, vagy mindkettő céljából, nem pedig a rendszeres üzletvitele keretében saját használatra vagy eladásra.

A kezdeti elismerést követően a beruházási ingatlanokat a beszerzési ár módszerével megbecsüljük, csökkentve az amortizáció szerinti értékkiigazítás teljes összegével és az esetleges értékvesztés alapján.

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

Az 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 leltárkészlet képező termékek leírása teljes egészében használatba vételkor történik.

3.8. Követelések eladás alapján

Az eladás alapján keletkezett követelések a leszállított áru, az elvégzett szolgáltatások és a vállalat vagyonának használata utáni követelések. A követeléseket a számla szerinti értéken tartjuk nyilván.

Az eladott áru alapján a követelések értékkiigazítását a vállalat számvevőségi politikája alapján végezzük.

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.

3.9. A külföldi fizetőeszközök átszámítása és az árfolyamkülönbségek számvevőségi 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 dinárellenértéke 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:

		2017. december 31.	2016. december 31.
EUR	1	118,47	123,47

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 támogatás, 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 megvalósulnak. A megvalósulásig halasztott bevételt képeznek.
- a kapott juttatások ha a kritérium megvalósulása előtt jönnek létre akkor kötelezettségnek számít.

Az eszközökkel kapcsolatos állami juttatásoknál a becsült fair érték mellőzését kell szorgalmazni a kapott vagy követelt eszközöknél.

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 2017. 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 a 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 az 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	2017	2016
	Hazai piacon történő eladásból származó bevételek:		
6041	- árueladásból származó bevételek	4.379	5.443
6141	- szolgáltatás eladásából származó bevételek	146.186	152.846
	Összesen	150.565	158.289

A folyó évben a szolgáltatások eladásából származó bevételek kisebbek az előző évhez viszonyítva: a megvalósított 7.724 ezer dinárral kevesebb. A csökkenés kifejezettebb a szolgáltatások eladásából származó bevételeknél, ahol a csökkenés 13.816 ezer dinár.

4.2 Saját teljesítmény aktivizálásából származó bevételek

		ezer RSD-ben	
kto	Kontónév	2017	2016
62	Saját teljesítmény aktivizálásából származó bevételek	0	472

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

4.3 Egyéb ügyviteli bevételek az alábbiakra vonatkoznak

		000 RSD-ben	
kto	Kontónév	2017.	2016.
6402	Támogatásokból eredő bevételek - közmunka	3.737	697
64021	Támogatásokból eredő bevételek- végkielégítés /racionalizáció	0	461
64032	Támogatásokból eredő bevételek- autóemelő	0	6.722
6502	Bérbeadásból eredő bev.	11.857	10.866
	Összesen	15.594	18.746

Az egyéb üzleti bevételek kisebbek az előző évhez viszonyítva **3.152 ezer dinárral**, 2017-ös évben volt dotációból eredő bevétel a közmunkára.

5. ÜZLETVITELI KIADÁSOK

5.1. Az eladott áru beszerzési értéke

kto	Kontónév	2017.	2016.
5011	Az eladott áru beszerzési értéke - temetkezési kellékek	3.372	4.194

5.2. Az anyagköltségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2017.	2016.
5110	Fogyóeszköz-költségek	5.215	5.396
5140	Alkatrész-költségek	2.147	2.456
5152	Autógumi-költségek	482	628
5150	Apróeltár-költségek	400	586
5127	Munkavédelmi felszerelés költségei	903	520
5122	Irodaanyag-költségek	656	731
5130	Üzem- és kenőanyagköltségek	9.510	8.867
5133	Villanyáram-költségek	10.934	10.943
5135	Központifűtés-költségek	1.388	1.692
5134	Gázköltségek	11	4
	Összesen:	31.646	31.823

Az anyagköltségeknél 178 ezer dináros csökkenés figyelhető meg az előző évhez viszonyítva.

5.3. Keresetek, keresetpótlékok költségei és egyéb személyi jellegű kiadások

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2017	2016
5200	Keresetek és keresetpótlékok költségei (bruttó)	71.745	68.959
5211	A munkáltatót terhelő, a keresetre és a keresetpótléokra fizetendő adó- és járulékköltségek	12.960	12.344
5240	Az ideiglenes és alkalmi munkákra vonatkozó szerződések költségei	77	985
5260	Az igazgatóbizottság és a felügyelő bizottság tagjai térítésének költsége	208	237
	Egyéb személyi jellegű kiadások és térítések:		
5290	- végkielégítések, jubiláris díjak, támogatások	2.184	3.556
5291	- ingázási költségek	826	871
5293	- hivatalos utazások költségeinek megtérítése	22	26
	Összesen:	88.022	86.978

A városi kollektív szerződés alapján az előző évhez képest a fizetési massa növekedett, az étkezési és utazási pénz növekedésének köszönhetően.

A végkielégítés összege sokkal kisebb, mint 2016-ban volt.

5.4. Az amortizációs és fenntartási költségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2017	2016.
5400	Amortizációs költségek	15.780	15.495

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	2017	2016
5300	Szolgáltatási költség – házi bekötések	0	300
5310	Szállítás- és PTT-szolgáltatás költségei	4.421	4.020
5320	Karbantartási szolgáltatások költségei	4.976	5.373
5350	Reklám- és propagandaköltségek	0	0
539	Termelői szolgáltatások - továbbiakban részletezve	15.397	3.816
550	Nem termelői szolgáltatások - továbbiakban részletezve	4.404	11.905
5510	Reprezentációs költségek	359	477
5520	Biztosítási díjak költségei	952	1.142
5530	Fizetési forgalmi költségek	433	416
5540	Tagsági díjak költségei	82	523
555	Adókölségek - továbbiakban részletezve	1.481	1.496
5590	Egyéb költségek	8.643	8.279
	Összesen:	41.148	37.718

Folytatásban kimutatjuk az egyes jelentősebb összegű költségfajtákat.

Kto. 539 Termelői szolgáltatások - részletezve:

kto	Kontónév	2017	2016
5392	Termelői szolgáltatások	1.539	1.135
53921	Elemzések költségei	1.737	1.258
5390	Kommunális szolgáltatások	15	192
5391	Munkavédelmi szolgáltatások költségei	395	344
5398	Járművek bejegyzése	1.061	887
5399	Egyéb termelői szolgáltatások	10.650	0
539	Összesen:	15.397	3.816

Kto.550 Nem termelői szolgáltatások - részletezve:

kto	Kontónév	2017	2016
5500	Pénzügyi jelentések revíziós költségei	259	204
5501	Ügyvédi szolgáltatások költségei	169	346
5502	Konsalting szolgáltatások költségei	554	1.057
5503	Egészségügyi szolgáltatások költségei	581	465
5504	Szakmai továbbképzés szolgáltatás költségei	487	307
5507	Programváltoztatási szolgáltatások költségei	1.132	870
55092	Egyéb nem termelői szolgáltatások költségei - atest, provajd.	737	849
5509	Egyéb nem term. szolg. költségek- vizóra olvasás	485	633
5506,61	Egyéb nem term. szolg. költs. - őrszolgálat	0	2.127
55099	Egyéb nem term. szolg. költs.- munk.erő alk.	0	2.048
55099	Egyéb nem term. szolg. költs.-int.korporatív szolg	0	2.998

550	Összesen:	4.404	11.904
-----	------------------	--------------	---------------

Kto.555 Adóköltségek - részletezve:

kto	Kontónév	2017	2016
5550	Vagyonadó - épületek	291	288
5551	Vizhasználati járulék	235	259
55511	Objektumhasználati járulék-kanalizáció	714	735
55513	Vizvédelmi járulék	228	202
5555	Külön illetékek - környezetvédelem	13	12
555	Összesen:	1.481	1.496

6. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK

A pénzügyi bevételek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2017	2016
6623	Késedelmi kamatok alapján	173	88
6630	Pozitív árfolyamból eredő bevételek	0	35
66	Összesen:	173	123

7. PÉNZÜGYI KIADÁSOK

A pénzügyi kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2017	2016
	Kamat kiadások:		
5630	Negatív árfolyamból eredő költség	21	9
5620	- hitel alapján	0	0
5624	- értékesítés alapján	10	7
5626	-büntetőkamat	0	0
5625	- kamat a nem időben befiz.	2	0
56	Pénzügyi költségek Összesen	33	16

8. EGYÉB BEVÉTELEK

Az egyéb bevételek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2017	2016
6702	Alapeszköz eladásából eredő bevétel	0	555
6722	Részesedésből eredő bevétel – Vizgazdálkodási Intézet	0	1.575
6752	Megfizetett leírt követelés más jogi személytől	3	0
6790	Kárpótlásból származó bevétel	1.743	1.507
6791	Megfizetett penálok	0	27
6797	Megfizetett bírósági költségek	2.301	365
6798	Térítmény.a meghat.bev. az előző évekből	0	2.341
6799	Egyéb, nem említett bevétel	132	4
6850	Bevételek a harmonizált követelésekből-megfiz.követ	3.989	
67,68	Egyébb bevételek Összesen	8.168	6.374

2017-ben összegeyztettük a polgárok és a vállalatok azon követeléseit, amelyeket a 2011-es évben korrigáltunk. 1.076 ezer dinár lett megfizettetve.

9 . EGYÉB KIADÁSOK

Az egyéb kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2017	2016
5702	Veszteség kiselejtezés és nem anyagi beruházások, ingatlan, felszerelés és berendezés eladása alapján	3	59
574	Hiányok	1	1
5761 és 5762	Kiadások a követelések közvetlen leírása alapján	500	1.403
5770	Leírások anyag- és árutartalékok leírása alapján	7	48
5791	Az eladás alapján utólagosan jóváhagyott rabat	191	333
5792	Jogsértésekből eredő büntetések	153	83
5794	Utólagos károkozás költségek	170	0
5798	Költségek előző évből	1.767	0
5799	Egyéb, nem említett kiadások	10	16
5850	A követelések és rövid távú pénzügyi elhelyezések értékvesztése	0	4.754
	Egyébb költségek Összesen	2.802	6.697

Az egyéb kiadások az előző évhez viszonyítva 3.895 ezer dinárral csökkentek.

A 2017 -es évben a vállalat vezetőségének felmérése alapján nincs értékvesztés a lakosok felé történő követeléseknél.

A sikermérleg összefoglalója:

		2017	2016
I	Üzletviteli bevételek	166.159	177.035
II	Üzletviteli kiadások	179.968	175.734
III	Üzletviteli nyereség	0	1.301
IV	Üzletviteli veszteség	13.809	-
V	Pénzügyi bevételek	173	123
VI	Pénzügyi kiadások	33	16
VII	Egyéb bevételek	8.168	6.374
VIII	Egyéb kiadások	2.802	6.697
IX	Adóztatás előtti rendes üzletviteli nyereség	-8.303	1.085
X	Elhalasztott adó kötelezettség	91	3
XI	Az időszak adózási költsége	0	236
XII	Netto nyereség	0	846
XIII	Netto veszteség	8.394	0

10. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSAI

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

		2017	2016
	Az üzletviteli év nyeresége	-8.303	1.085
	Nem elismert kiadások	2.598	127
	Számvevőségi amortizáció	15.780	15.495
	Adó célú amortizáció	16.338	16.198
	Tőkenyereség(veszteség)	1.066	0
	Az előző évek adómérleg-vesztesége	0	0
	Adóalap	0	1.575

A PB-1 alapján a KLVK 6.265 ezer dinár értékben veszteséget realizált.

11. NEM ANYAGI JELLEGŰ BERUHÁZÁSOK

Az év folyamán a nem anyagi jellegű beruházásokban bekövetkezett változások:

ezer RSD

	Szoftver	Előkészület- ben levő nem anyagi jellegű beruházások	Összesen nem anyagi jellegű beruházások
Beszerezési érték			
2017. január 01-jei állás	6.322	-	6.322
Új beszerzések	2.988	-	2.988
2017 december 31-i állás	9.310	-	9.310
Értékküszöb			
2017. január 01-jei állás	3.799	-	3.799
Amortizáció a 2017. évben	1.017	-	1.017
2017. december 31-i állás	4.816	-	4.816
Jelenlegi érték			
2017. január 01.	2.523		2.523
2017. december 31.	4.494		4.494

12. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK ÉS BERUHÁZÁSI INGATLANOK

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

ezer RSD

	Telek és építési létesítmény	Berendezés	Előkészületben levő ingatlanok és berendezések	Összesen ingatlan és berendezés
Beszerzési érték				
2017. január 01-jei állás	347.530	188.413	3.689	539.632
Új beszerzések és előlegek	1.248	7.311	1.404	9.963
Elidegenítés, leírás és előleg- elszámolás	-	1.542	-	1.542
2017. december 31-i állás	348.778	194.182	5.093	548.053
Értékkiigazítás				
2017. január 01-jei állás	132.922	131.850	-	264.773
A 2017. év amortizációja	4.850	9.446	-	14.296
Elidegenítés és leírás	-	1.539	-	1.539
2017. december 31-i állás	137.772	139.758	-	277.530
Jelenlegi érték				
2017. január 01.	214.608	56.562	3.689	274.859
2017. december 31.	211.006	54.424	5.093	270.523

13. RAKTÁRKÉSZLET

A tartalékok az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2017	2016
	Raktárkészlet		
101	- anyag	3.799	4.238
102	- alkatrész	1.078	1.182
103	- szerszám és leltár	800	471
134	- áru	21	341
	Előlegek:		
15	- hazai beszállítóknak	499	240
	Tartalékok összesen	6.197	6.472

14. KÖVETELÉSEK

A követelések az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2017	2016
	Követelések eladás alapján:		
204	- hazai vevők – jogi személyek	16.730	20.010
204	- hazai vevők – fizikai személyek	67.376	67.050
209	A követelések értékkiigazítása	6.315	10.568
	<i>Állás</i>	77.791	76.492
	Egyéb követelések		
2215	- követelések a foglalkoztatottaktól	280	288
2243	- követelések a túlfizetett egyéb adók és járulékok alapján	1	10
2250	• követelések az alapoktól a foglalkoztatottak számára kifizetett térítések alapján	267	119
2289	<i>Követelések másoktól</i>	0	14
	Követelések összesen	78.339	76.913

Követelések a jogi személyektől csökkent a 2016. évhez viszonyítva 2.682 ezer dinárral, sikeres volt a vállalatok kényszermegfizettetése. A követelések értékigazítása csökkent a régi tartozások megfizetethetlensége miatt. 2017.09.30.-án azon vevők egyenlege, akiknek IOS nyomtatvány lett küldve, 18.296.378,66 dinár volt. Ebből 13.741.208,86 dinár lett leegyeztetve, a különbségre, 4.555.169,80 dinárra nem küldték vissza az IOS nyomtatványokat.

15. KÉSZPÉNZNEK MEGFELELŐ ESZKÖZÖK ÉS KÉSZPÉNZ

A készpénznek megfelelő eszközök és a készpénz az alábbiakra vonatkozik:

ezer RSD

		2017	2016
244	Deviza folyószámla	0	2.225
241	Ügyviteli folyószámla	15.087	21.544
	Összesen:	15.087	23.769

16. ÁLTALÁNOS ÁRUFORGALMI ADÓ ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

ezer RSD

		2017	2016
270	Áruforgalmi adó általános adókulcs szerint	-	-
271	Áruforgalmi adó külön adókulcs szerint	-	-
280	Előre fizetett költségek	685	765
	PDV ÉS AVR ÖSSZESEN	685	765

17. TÖRZSTŐKE

A zentai ZENTA KLKV 192.467 ezer RSD összegű törzstőkéje felöleli a 177.728 ezer dinár értékű állami tőkét és egyéb törzstőkét 14.739 ezer dinár értékben.

A állami tőke a közzállalat tőkéje, amelyet a helyi önkormányzati egység – Zenta község alapított. Az állami tőkét a közbevételekből biztosítja, 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.

18. FELOSZTATLAN NYERESÉG

A felosztatlan nyereségben bekövetkezett változások az alábbiak:

ezer RSD

		2017	2016
340	Év elejei állás	846	11.785
	A veszteség lefedése	-846	-11.785
340	Az időszak nettó nyeresége	0	846
340	Kezdő állás korigálása	-	-
	Év végi állás	0	846

19. VESZTESÉG

		2017	2016
340	Év elejei állás	7.847	19.632
	Veszteség lefedése	-846	- 11.785
340	Az időszak nettó vesztesége	8.394	
	Év végi állás	15.395	7.847

20. KÉSZLETEK

		2017	2016
340	Év elejei állás	144.360	516
	Tőkeátutalás – APR-rel való összehangolás	-	143.844
	Év végi állás	144.360	144.360

21. KAPOTT ELŐLEGEK ÉS ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK

Az üzletviteli kötelezettségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2017	2016
430	Kapott előlegek	49	42
435	Az országbeli beszállítókkal szembeni kötelezettségek	8.622	7.880
	Üzletviteli kötelezettségek összesen:	8.671	7.922

Az üzletviteli kötelezettségeknél a 2016-os évhez viszonyítva 749 ezer dináros növekedés van.

22. EGYÉB RÖVID TÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Az egyéb rövid távú kötelezettségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2017	2016
449	Egyébb kötelezettségek-lakásg. költs.	8.401	6.453
450	A nettó keresetek és keresetpótlékok utáni kötelezettségek	3.638	3.318
451	A nettó keresetek és keresetpótl. utáni kötelez. - közmunka	448	418
452	A keresetre fizetendő adó-, járulék- és közteher kötelezettségek	1.167	1.094
453	Járulék kötelezettség a munkaadó terhére	1.050	984
454	A refundálandó nettó keresetpótlékok utáni kötelezettségek	97	30
455	A refundálandó adó-, járulék- és közteher-kötelezettségek	37	11
456	A refundálandó járulék- és közteher kötelezettségek	24	7
460	Kötelezettségek kamatok és költségfinanszírozás alapján	7	0
465	Ideiglenes szerződések alapján fennálló kötelezettségek	0	180
463	Kötelezettségek a munkavállalók felé	63	81
469	Egyéb kötelezettségek	21.878	23.540
	Egyéb rövid távú kötelezettségek összesen	36.810	36.116

23. 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	
		2017	2016
47	Általános áruforgalmi adó szerinti kötelezettség	53	691
481	Az eredményből eredő adókötelezettségek	0	226
489	A költségeket terhelő járulékok utáni kötelezettségek	95	270
490	Egyébb elszámolt költségek	1.655	1.791
491	Elhatárolt kötelezettségek	0	1.304
495	Halasztott bevételek és kapott támogatások	0	634
498	Halasztott adókötelezettségek	6.613	6.626
	Egyébb közbevételek és PIE összesen	8.416	11.542

24. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK

A halasztott adókötelezettségekben az év folyamán bekövetkezett változások az alábbiak:

		ezer RSD	
		2017	2016
498	Január 01-jei állás	6.522	6.519
498	Növekedés/(csökkenés) az év folyamán	91	106
498	December 31-i állás	6.613	6.625

25. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA ÉS PASSZÍVA

A mérlegen kívüli aktíva és passzíva az alábbiakra vonatkozik:

		ezer RSD	
		2017	2016
8802	Komissziós áru utáni kötelezettség	1.908	1.756
	Mérlegen kívüli aktíva és passzíva összesen	1.908	1.756

26. UTÓLAGOS TÖRTÉNÉSEK

Nem volt jelentős történés a 2018-as évben ami befolyásolhatta a pénzügyi jelentést.

27. BIRÓSÁGI PEREK

A zentai KLKV pert folytat a saját tartózóival szemben 11.979 ezer dinár összegben. A KLKV ellen nem folyik bírósági eljárás.

Zenta, 15.03.2018.

Törvényes képviselő
Bodó József