

ZENTAI KLKV ZENTA

**MEGJEGYZÉS A 2015. ÉVI PÉNZÜGYI
JELENTÉSEKHEZ**

1. A VÁLLALAT ALAPVETŐ ADATAI

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

- vízellátás,
- szennyvízelvezetés,
- szemétkihordás és lerakás
- a piac és a vásár karbantartása
- zöld közterületek karbantartása
- közterületek takarítása
- temetkezés és temetők karbantartása
- a közparkoló karbantartása és vezetése
- utak karbantartása
- mezőőri szolgáltatás

A zentai Zenta KLKV (törzsszáma: 08139679) a Gazdasági Alanyok Céggjegyzékébe a Gazdasági Céggjegyzékek Ügynökségénél 2005. július 28-án lett bejegyezve a 18747/2005-ös számú végzés alapján.

A zentai Zenta KLKV a törvénnyel megállapított besorolási ismérvek alapján kis vállalként lett besorolva.

A vállalat székhelye Zentán, az Ilje Birčanin utca 2. szám alatt van.

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

A 2015. év folyamán a foglalkoztatottak átlagszáma 136 volt (a 2014. évben 137).

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 2015.12.31-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 2015.-ben **a számvevőségről szóló törvénnyel** (az SZK Hivatalos Közlönye, 62/2013.) összhangban lettek kidolgozva.

A 2015 pénzügyi jelentések a számvevőségi törvénnyel és annak altörvényeivel vannak összhangban.. A vállalat a pénzügyi jelentéseinél a 2015. 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 előírt formában és űrlapokon lett 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 adatok képezik a pénzügyi jelentést, a gazdasági társaságok-ban melyet 2014 december 31-én fejeznek be, melynek a tárgya független ellenőrzés

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 bevétel vagy kiadást könyveli az árfolyam különbségeket a pénzügyi kiadás vagy bevétel helyre.

Követelés amelyben beépítettek egy valuta záradékot, a deviza értékét átszámolják közép értéken 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

Alkamazási feltételek az ügyvitel folyamán

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

3. JELENTŐS SZÁMVITELI POLITIKÁK ÁTTEKINTÉSE

◦ 3.1 Eladásból származó bevételek

Az áru eladásából a 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 a 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 pénzeszközök kölcsönkérésével keletkeznek a vállalatnak.

A kölcsönkérés költségeit a kiadásokban ismerjük el az 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 szállító 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 szállító 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 hitelekkel 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 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 teszi. Az amortizáció elszámolása akkor kezdődik, amikor az eszköz használatra kész, míg az amortizáció elszámolása akkor szűnik meg, amikor a jelenlegi érték egyenlővé válik nullával, azaz a fennmarad 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, amely az állóeszközök eladásából keletkezik, pedig 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 szerzési 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 az időszakban, amelyben keletkeztek.

3.7. Raktár készlet

Az anyagtartalékokat, alkatrésztartalékokat, leltár- és árutartalékokat szerzési áron becsülünk meg. A szerzési árat a nettó számlázott érték és a szerzés függő költségei alkotják. Függő költségek alatt értendő minden, a szerzési eljárásban keletkezett közvetlen költség a raktározásig, beleértve a saját szállítási költségeket, a berakodást és kirakodást az ilyen jellegű szolgáltatás piaci árának szintjéig.

A raktár készletet a valós szerzési árak szerint tartjuk nyilván, a készletből való kiléptetés elszámolását a súlyozott átlagár módszere szerint végezzük.

A raktárban levő tartalékárut eladási áron vagy szerzési árukon vezetjük, azzal, hogy az áru kiléptetését a költségekben szerzési áron mutatjuk ki.

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 végeztük.

Direkt értékkiigazítást a költségek terhére akkor végezzük ha a meg nem fizetetés dokumentált – ha a vállalt bírósági úton nem tudta behajtani a megfizetést és ha előzőleg már a követelés a bevételek között volt. A követelések leírásáról szóló határozat becslés szerint történik a leltározó bizottság jelentése alapján hozza meg a Felügyelő bizottság.

Indirekt értékkiigazítást 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 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 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:

		2015. december 31.	2014. december 31.
EUR	1	121,62	120,96

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 helyeznek 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 eszköznel.

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 2015. évben a nyereségadó kulcsa 10%, 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 ismerve, amelyeket adócélból 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, és pedig 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, 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 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	2015	2014
	Hazai piacon történő eladásból származó bevételek:		
6041	- árueladásból származó bevételek	4.655	4188
6141	- szolgáltatás eladásából származó bevételek	163.888	158.249
	Összesen	168.543	162.437

A folyó évben a szolgáltatások eladásából származó bevételek nagyobbak az előző évhez viszonyítva a megvalósított **6.106 ezer** dinárral több, a növekedés kifejezettebb a szolgáltatások eladásából származó

bevételeknél ahol a növekedés 5.639 ezer dinár.

4.2 Saját teljesítmény aktivizálásából származó bevételek

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2015	2014
62	Saját teljesítmény aktivizálásából származó bevételek	0	423

Ebben az évben nem voltak saját ügyviteli bevételeink.

4.3 Egyéb ügyviteli bevételek az alábbiakra vonatkoznak

000 RSD-ben

kto	Kontónév	2015.	2014.
6402	Támogatásokból eredő bevételek - közmunka	0	0
6410	Halasztott bevételek visszavonása	0	0
64011	Szubszenciából eredő bev. -san.rek. kom.dep.	0	0
6502	Bérbeadásából eredő bev.	10.728	11.129
	Összesen	10.728	11.129

Az egyéb üzleti bevételek kisebbek az előző évhez viszonyítva **401 ezer dinárral**, 2015-ös évben nem volt a dotációból eredő bevételek a közmunkára, és megszüntettük a halasztott bevételeket.

5. ÜZLETVITELI KIADÁSOK

5.1. Az eladott áru beszerzési értéke - temetkezési kellékek

kto	Kontónév	2015.	2014.
5011	Az eladott áru beszerzési értéke - temetkezési kellékek	3.581	3.221

5.2. Az anyagköltségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2015.	2014.
5110	Fogyóanyag-költségek	5.692	5.243
5140	Alkatrészköltségek	2.489	2.168
5152	Autógumi-költségek	574	387
5150	Apróeltár-költségek	435	116
5127	Munkavédelmi felszerelés költségei	307	712
5122	Irodaanyag-költségek	676	452
5130	Üzem- és kenőanyagköltségek	9.032	10.502
5133	Villanyáram-költségek	11.178	8.901
5135	Központifűtés-költségek	2.008	2.084
5134	Gázköltségek	4	4
0	Összesen	32.395	30.569

Az anyag költségeknél megfigyelhető 1.826 ezer dináros növekedés az előző évhez viszonyítva főleg az üzemanyagnál és az elektromos energiánál..Ennek oka a falvak vízhálózatának átvétele.

5.3. Keresetek, keresetpótlékok költségei és egyéb személyi jellegű kiadások

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2015	2014.
5200	Keresetek és keresetpótlékok költségei (bruttó)	73.445	80.053
5211	A munkáltatót terhelő, a keresetre és a keresetpótlékra fizetendő adó- és járulékköltségek	13.146	14.329
5228	Vállalkozói szerződések utáni térítések költségei	-	54
5260	Az igazgatóbizottság és a felügyelő bizottság tagjai térítésének költsége	208	184
	Egyéb személyi jellegű kiadások és térítések:		
5290	- végkielégítések, jubiláris díjak, támogatások	1.683	1.764
5291	- ingázási költségek	880	784
5292	- a foglalkoztattak egyéb juttatási	0	0
5293	- egyéb személyi jellegű juttatások	42	28
		89.404	97.196

A fizetési tömeg az előző évekhez viszonyítva csökkent mert csökkent a munkások száma.

A megengedett keresetnövekedés az ügyviteli programban 2015-es évre, a 2014 évhez viszonyítva 5%.

5.4. Az amortizációs és fenntartási költségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2015	2014.
5400	Amortizációs költségek	14.612	14.159

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	2015	2014
5310	PTT-szolgáltatás költségei	4.291	4.352
5320	Karbantartási szolgáltatások költségei	4.349	3.630
5330	Felszerelés bérlete		0
5350	Reklám- és propagandaköltségek	19	8
539	Termelői szolgáltatások - továbbiakban részletezve	4.159	4.831
550	Nem termelői szolgáltatások - továbbiakban részletezve	9.815	12.777
5510	Reprezentációs költségek	342	638
5520	Biztosítási díjak költségei	1.323	3.049
5530	Fizetésforgalmi költségek	443	411
5540	Tagsági díjak költségei	541	582
555	Adóköltések - továbbiakban részletezve	2.748	2.302
5590	Egyéb költségek	6.844	1.195
		34.874	33.775

Folytatásban kimutatjuk az egyes jelentősebb összegű költségfajtákat. A nemtermelői költségek jelentősen megnöttek mert be lett vezetve a parkolás a városban.

Kto. 539 Termelői szolgáltatások - részletezve:

kto	Kontónév	2015	2014.
5392	Termelői szolgáltatások	1.451	2.556
53921	Elemzések költségei	1.355	1.049
5390	Kommunális szolgáltatások	25	58
5391	Munkavédelmi szolgáltatások költségei	331	289
5398	Járművek bejegyzése	957	846
5399	Egyéb termelői szolgáltatások	40	33
539	<i>Termelői szolgáltatások</i>	4.159	4.831

Kto.550 Nem termelői szolgáltatások - részletezve:

kto	Kontónév	2015	2014
5500	Pénzügyi jelentések revízió költségei	206	233
5501	Ügyvédi szolgáltatások költségei	366	320
5502	Konsalting szolgáltatások költségei	506	846
5503	Egészségügyi szolgáltatások költségei	481	787
5504	Szakmai továbbképzés szolgáltatás költségei	257	221
55071	Programm karbantartás szolgáltatások költségei	852	865
5507	Rádió és tv előfizetés költségei	0	11

55092	Egyéb nem termelői szolgáltatások költségei- atest,provajd.	1065	1.178
55091	Egyéb nem term. szolg. költségek-KEK 37		0
5509	Egyéb nem term. szolg. költségek- viz gyár	291	2.310
5506	Egyéb nem term. szolg. költs. - őrsz.	2.861	3.006
55061	Egyéb nem term. szolg. költs.- munk.erő alk.	2.930	3.000
550	Nem termelői szolgáltatások összesen	9.815	12.777

Kto.555 Adóköltések - részletezve:

kto	Kontónév	2015	2014
5550	Vagyonadó - föld		0
5550	Vagyonadó - épületek	289	259
5551	Vizhasználati járulék	104	306
55511	Objektumhasználati járulék-kanalizáció	2.065	1.427
55513	Vízvédelmi járulék	278	296
5554	Telekhasználati díj		0
5555	Külön illetékek - környezetvédelem	12	11
5553	Egyéb adók - HÉK		3
555	Adók összesen	2.748	2.302

6. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK

A pénzügyi bevételek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2015	2014
6623	Késedelmi kamatok alapján	99	95
6699	Egyéb pénzügyi bevételek		33
66	Pénzügyi bevételek összesen	99	128

7. PÉNZÜGYI KIADÁSOK

A pénzügyi kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2015	2014
	Kamatkiadások:		
5620	- hitel alapján	44	57
5624	- étékesítés alapján	46	86
5626	- késedelmi kamat alapján	1	0
5625	- kamat a nem időben befiz.	1	5
56	Pénzügyi költségek Összesen	91	148

8. EGYÉB BEVÉTELEK

Az egyéb bevételek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2015	2014
6752	Megfizetett leírt követelés más jogi személytől	32	0
6774	Kötelezettség-csökkenésből származó bevétel	0	0
6790	Kárpótlásból származó bevétel	1.809	1.310
6798	Térítmény.a meghat.bev. az előző évekből	1.196	64
6799	Egyéb, nem említett bevétel	19	133
6850	Bevételek a harmonizált követelésekből-megfiz.követ		6.476
67,68	Egyébb bevételek Összesen	3.056	7.983

2015-ban a harmonizált követeléseket a lakosoknál és a vállalatoknál jóváírtuk és kiegészítettük a 2011 évet,meg lett fizetettve 1.196 ezer dinár

9. EGYÉB KIADÁSOK

Az egyéb kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2015	2014
5702	Veszteség kiselejtezés és nem anyagi beruházások, ingatlan, felszerelés és berendezés eladása alapján	56	0
5742	Hiány	1	1
5762 és 5761	Kiadások a követelések közvetlen leírása alapján	921	895
5770	Leírások anyag- és árutartalékok leírása alapján	4	7
5791	Az eladás alapján utólagosan jóváhagyott rabatt	351	308
5792	Jogsértésekből eredő büntetések	62	0
5798	Költségek előző évből	78	0
5799	Egyéb, nem említett kiadások	6	1.458
5850	A követelések és rövid távú pénzügyi elhelyezések értékvesztése	0	0
	Egyébb költségek Összesen	1.479	2.669

Az egyéb kiadások lecsökkentek az előző évhez viszonyítva 1.190 ezer dinárral.

A sikermérleg összefoglalója:

		2015	2014
I	Üzletviteli bevételek	179.271	173.566
II	Üzletviteli kiadások	174.866	178.497
III	Üzletviteli nyereség	4.405	0
IV	Üzletviteli veszteség		4.931
V	Pénzügyi bevételek	99	128
VI	Pénzügyi kiadások	91	148
VII	Egyéb bevételek	3.056	7.983
VIII	Egyéb kiadások	1.479	2.669
IX	Adóztatás előtti rendes üzletviteli nyereség	5.990	363
X	Adóztatás előtti rendes üzletviteli veszteség		0
XI	Elhalasztott adó kötelezettség	45	-233
XII	Netto veszteség		0
XII	Netto nyereség	5.945	596

10. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSAI

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

	2015	2014
Az üzletviteli év nyeresége	5.991	596
Az üzleti év vesztesége	0	0
Nem elismert kiadások	1.326	915
Számvevősegi amortizáció	14.612	14.159
Adó célú amortizáció	14.856	14.451
Tőkenyereség(veszteség)	0	0
Az előző évek adómérleg-vesztesége	6.838	0
Adóalap	0	0
Bevételek osztalék és más rezidens kötelezett nyereségéből való részesedés	0	0
Csökkentett adóalap	0	0
Elszámolt adó	0	0
Csökkentés állóeszközbe való befekertetés alapján	0	0
Csökkentés új foglalkoztatottak elhelyezése alapján	0	0
Csökkentés utáni adó	0	0

11. NEM ANYAGI JELLEGŰ BERUHÁZÁSOK

Az év folyamán a nem anyagi jellegű beruházásokban bekövetkezett változások:

ezer RSD

	Licencek	Szoftver	Előkészületben levő nem anyagi jellegű beruházások	Összesen nem anyagi jellegű beruházások
Beszerzési érték				
2015. január 01-jei állás	0	59	3.766	3.825
Új beszerzések	0	2.497		2.497
Átvitel az előkészületben levő nem anyagi jellegű beruházásokról	0	0		
Értékvesztés	0	0		
Elidegenítés és leírás és előlegelszámolás	0	0		
Revalorizáció				
2015 december 31-i állás	0	2.556	3.766	6.322
Értékkiigazítás				
2014. január 01-jei állás	0	59	1.401	1.460
Amortizáció a 2015. évben	0	333	753	1.086
Értékvesztés	0	0		
Elidegenítés és leírás	0	0		
Revalorizáció	0	0		
2015. december 31-i állás	0	392	2.154	2.546
Jelenlegi érték				
2015. január 01.	0	0	2.364	2.364
2015. december 31.	0	2.164	1.611	3.776

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	Előlegek az ingatlanokért és berendezésekért	Összesen ingatlan és berendezés	Beruházási ingatlan
Beszerzési érték						
2015. január 01-jei állás	334.730	171.857	6.138		512.725	
Új beszerzések és előlegek			10.563		10.563	
Átvitel az előkészületben levő állóeszközökről	7.302	3.312	-10.615			
Nem anyagi beruházás átruházása			-2.497		-2.497	
Elidegenítés, leírás és előleg- elszámolás		-644				
Revalorizáció						
2015. december 31-i állás	342.032	174.526	3.589		520.147	
Értékküigaazítás						
2015. január 01-jei állás	123.363	117.681			241.044	
A 2014. év amortizációja	4.733	8.793			13.526	
Elidegenítés és leírás		-588			-588	
Értékvesztés						
Revalorizáció						
2015. december 31-i állás	128.096	125.886			253.982	
Jelenlegi érték						
2015. január 01.	211.367	54.176	6.138		271.681	
2015. december 31.	213.936	48.640	3.589		266.165	

13. RAKTÁR KÉSZLET

A tartalékok az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2015	2014
	Raktár készlet		
101	- anyag	3.921	3.975
102	- alkatrész	1.316	1.435
103	- szerszám és leltár	439	459
134	- áru	356	75
	Előlegek:		
150	- hazai beszállítóknak	54	379
	Tartalékok összesen	6.087	6.323

14. KÖVETELÉSEK

A követelések az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2015	2014
	Követelések eladás alapján:		
204	- hazai vevők – jogi személyek	16.473	17.849
204	- hazai vevők – fizikai személyek	34.087	35.400
209	A követelések értékkiiigazítsa	-8.649	-7.760
	<i>Állás</i>	41.911	45.489
	Egyéb követelések		
2215	- követelések a foglalkoztatottaktól	337	362
2243	- követelések a túlfizetett egyéb adók és járulékok alapján	41	35
2250	• követelések az alapoktól a foglalkoztatottak számára kifizetett térítések alapján	198	29
2289	<i>Követelések másoktól</i>	188	27
	Követelések összesen	42.675	45.942

Követelések a jogi személyektől lecsökkent a 2014 évhez viszonyítva 1.376 ezer dinárral. A követelések értékgazítása is ugyanugy csökkent, mert a lakosok és a vállalatok nagyobb intenzitással törlesztették a tartozásaikat. Az érték helyesbitési követelések is csökkentek a nagyobb fizetési hajlandóság miatt

15. KÉSZPÉNZNEK MEGFELELŐ ESZKÖZÖK ÉS KÉSZPÉNZ

A készpénznek megfelelő eszközök és a készpénz az alábbiakra vonatkozik:

ezer RSD

		2015	2014
241	Folyó (üzletviteli) számla	14.374	6.769
243	Pénztár	0	0
		14.374	6.769

16. ÁLTALÁNOS ÁRUFORGALMI ADÓ ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

ezer RSD

		2015	2014
270	Áruforgalmi adó általános adókulcs szerint	254	191
271	Áruforgalmi adó külön adókulcs szerint	34	0
280	Előre fizetett költségek	810	980
	PDV ÉS AVR ÖSSZESEN	1.098	1.171

17. TÖRZSTŐKE

A zentai ZENTA KLV 321.572 ezer RSD összegű törzstőkéje felöleli az állami tőkét, amely az év végén az állapotmérleg szerint 325.403 e. dinárt tett ki.

A állami tőke a közvállalat 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 Cégjegyzékében 2002. december 31-

ével a jegyzett állami tőke 177.728 ezer dinárt tett ki, az évvége felé az alapító döntése nyomán megindítottuk az eljárást az Gazdasági Cégjegyzékek Ügynökségénél az alaptőke mostani nagyságának bejegyzésére.

18. FELOSZTATLAN NYERESÉG

A felosztatlan nyereségben bekövetkezett változások az alábbiak:

ezer RSD

		2015	2014
340	Év eleji állás	5.243	2.672
340	Az időszak nettó nyeresége	5.945	596
340	Kezdő állás korrigálása		1.975
	Év végi állás	11.188	5.243

19. AZ ÜZLETVITELBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK

Az üzletvitelből eredő kötelezettségek az alábbiak:

ezer RSD

		2014	2014
430	Felvett előlegek	37	17
435	Kötelezettségek hazai beszállítók felé	5.612	6.675
	Kötelezettség ügyvitel során összesen	5.649	6.692

A kötelezettségeink az ügyvitelünk során csökkent a 2014 évhez viszonyítva 1.043 ezerdinárral, ez annak köszönhető hogy rendszeresen fizetjük a szállítóinkat a RINO rendszer miatt.

20. EGYÉB RÖVID TÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Az egyéb rövid távú kötelezettségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2015	2014
449	Egyébb kötelezettségek-lakásg. Költs.	7.312	
450	A nettó kersetek és keresetpótlékok utáni kötelezettségek	3.554	3.669
451	A nettó kersetek és keresetpótl. utáni kötelez. - közmunka	452	475
452	A keresetre fizetendőadó-, járulék- és közteher-kötelezettségek	1.193	1.250
453	Járulék kötelezettség a munkaadó terhére	1.073	1.124
454	A refundálandó nettó keresetpótlékok utáni kötelezettségek	50	0
455	A refundálandó adó-, járulék- és közteher-kötelezettségek	20	0
456	A refundálandó , járulék- és közteher-kötelezettségek	13	0
460	Kötelezettségek kamatok és költségfinanszírozás alapján		88
463	Kötelezettségek a munkavállalók iránt	71	65
465	Szerződések alapján a természetes személyek irányában fennálló kötelezettségek		0
469	Egyéb kötelezettségek	25.452	28.611
	Egyébb rövidtávú kötelezettségek összesen	39.190	35.282

21. ÁLTALÁNOS ÁRUFORGALMI ADÓ ÉS EGYÉB KÖZBEVÉTELEK, VALAMINT PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK SZERINTI KÖTELEZETTSÉGEK

Az általános áruforgalmi adó és egyéb közbevételek, valamint passzív időbeli elhatárolások szerinti kötelezettségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2015	2014
47	Általános áruforgalmi adó szerinti kötelezettség	972	1.295
480	Lakásügyi tevékenység költségeinek elszámolása		6.544
482	Egyéb, adó, járulékok és közterhek szerinti kötelezettségek		14
489	A költségeket terhelő járulékok utáni kötelezettségek	188	3
490	Egyéb elszámolt költségek	1.428	1.740
491	Elhatárolt kötelezettségek	1.233	1.192
495	Elhatárolt kötelezettségek - kapott támogatások		0
497	Elhatárolt kötelezettségek - hék		0
498	Halasztott adókötelezettségek	6.519	6.474
	Egyébb közbevételek és PIE összesen	10.339	17.262

22. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK

A halasztott adókötelezettségekben az év folyamán bekövetkezett változások az alábbiak:

		ezer RSD	
		2015	2014
498	Január 01-jei állás	6474	6.707
498	Növekedés/(csökkenés) az év folyamán	45	-233
498	December 31-i állás	6.519	6.474

23. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA ÉS PASSZÍVA

A mérlegen kívüli aktíva és passzíva az alábbiakra vonatkozik:

		ezer RSD	
		2015	2014
8802	Komissziós áru utáni kötelezettség	1.668	1.786
	Összesen	1.668	1.786

Zenta, 16.03.2016.

Törvényes képviselő