

ZENTAI KLKV ZENTA

**MEGJEGYZÉS A 2013. 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 irányítása
- 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 közepes vállalként lett besorolva.

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

A vállalat szervei: az igazgató és a felügyelő bizottság.

A 2013. év folyamán a foglalkoztatottak átlagszáma 138 volt (a 2012. évben 122).

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

Pénzügyi jelentések:

a pénzügyi jelentés tartalmazza az állapot mérleget, siker mérleget, jelentést a tőkében történt változásokról, jelentést a pénzforgalomról 2013.12.31.-i állapottal, ez a számviteli politika áttekintése megjegyzésekkel a pénzügyi jelentésekről.

2.1. A pénzügyi jelentések készítésének és bemutatásának alapja

A vállalat pénzügyi jelentései **a számvevőségről és könyvvizsgálatról szóló törvénnyel** (az SZK Hivatalos Közlönye, 46. sz., 2006., 111/2009 i 99/2011.) összhangban lettek kidolgozva, amely rendezi az üzletviteli könyvek vezetését, a vagyon és a kötelezettségek, a bevételek és a kiadások elismerését és becslését, a pénzügyi jelentések kidolgozását, bemutatását és egyes felfedéseket, összhangban a törvényes és szakmai szabályokkal, amely magában foglalja a pénzügyi jelentések előkészítését és bemutatását, **a nemzetközi számvevőségi szabványokat** (MRS), illetve **a pénzügyi jelentéstétel nemzetközi szabványait** (MSFI), valamint a szabvány alkotó részét képező tolmácsolásokat.

MRS és MSFI mellett, a Szerb köztársaság elfogadott egy hivatalos végzést (szám 401-00-1380/2010-16) és közzé tette a hivatalos lapban 77 számban 2010 október 25.-én, ennek az elkészítéshez a nemzetközi előírásokat használta a számvitel területén: Szabályzat a Számla keretről és a számlák tartalmáról a Számla keret gazdasági társaságoknak szövetkezeteknek más jogi személyeknek és a vállalkozóknak, és ez a szabályzat tartalmazza a pénzügyi jelentés forma nyomtatványát gazdasági társaságoknak, szövetkezeteknek, más jogi személyeknek és a vállalkozóknak.

A Szerb Köztársaság Pénzügy minisztérium végzésében amit 2010 október 25.-én adott ki megerősíti a MRS és a MSFI átfordított szövegét, melyeket a Nemzetközi számviteli szabvány bizottság adott ki 2009 január 1-én, abban a formában amiben elfogadta. Viszont a dátumig a pénzügyi jelentés elkészítéséhez nem volt átfordítva minden változás a MRS, MSFI és IFRIC-ben melyek előfordultak az éves periodusban 2009 január 1-től

Van különbség ez a két szabályzat között, ez a pénzügyi jelentés nem harmonizál minden tekintetben a MSFI-vel, ezek a következők:

- A pénzügyi jelentés különbözik formailag attól ami le van írva a Szabályzat a pénzügyi jelentésben levő tartalmi és forma nyomtatványokról a gazdasági társaságoknak, szövetkezeteknek, más jogi személyeknek és a vállalkozásoknak (továbbiakban: Szabályzat a számlakeretről), ezeket általános rendeltetésű pénzügyi kimutatásoknak nevezzük, de csak úgy ahogy engedi ezt a átvizsgált MRS 1 "Bemutató a pénzügyi jelentésről". Ennek megfelelően a mellékelt pénzügyi jelentést nem lehet úgy tekinteni hogy teljes mértékben összhangban van a MSFI-vel

1, A mérlegen kívüli eszközök és kötelezettségek kimutathatóak az állapot mérlegben. Ez a tétel a MSFI definíciójában nem eszköz se nem kötelezettségek

2, A pénzügyi jelentés történelmi költség elv szerint lett elkészítve, amíg a számviteli politika másképp nem rendelkezik melyek az alábbiakban vannak megadva a szövegben.

A gazdasági társaságok a pénzügyi jelentést a számviteli politikával összhangban készítik el és a megjegyzésekben magyarázzák.

3, A számviteli politika és a becslések alkalmazása : ebben a pénzügyi jelentésben következetes a becslések alkalmazása a számviteli politikával és az éves pénzügyi kimutatás előkészítésével ami 2013 évre szól, kivéve ha változik az újonnan elfogadott MRS, MSFI szabvány értelmezése.

2.2

Új szabványok, értelmezések és változások a meglévő szabványban amit kötelezően alkalmazni kell az első pénzügyi évben ami 2012 január 1-én kezdődik

Következő szabványok alkalmazása, szabványok értelmezése változásai és módosításai a meglévő szabványban, ezt kötelezően kell alkalmazni az első évben ami 2012 január 1-én kezdődik. 2012 -es év eredményét érdemszerűen nem változtatja a számviteli politikában, és nincs hatással a csatolt periodikus pénzügyi jelentésekre a gazdasági társaságokban

- MRS 12 módosítása "Adók a nyereségre"-Elhalasztott adók: visszajutatni az eszközöket melyek segítettek az adók kiszámításában. (ez hatályos az éves periodusra ami 2012 január 1-én kezdődik)
- MSFI 1 módosítása „Első nemzetközi szabvány szerint alkalmazott pénzügyi jelentés”. A nagy hiperinfláció és a meghatározott dátum elhalasztása azon személyek számára akik először alkalmaznák az MSFI-t (hatályba lép a éves periodusban ami 2012 július kezdődik)
- Változások az MSFI 7-ben „Pénzügyi eszközök: Közzététel”- Pénzügyi vagyon átvitele (ez hatályos az éves periodusra ami 2012 július 1-én kezdődik). Ezeket a változásokat újra közzé kell tenni amelyek magával hozzák a pénzügyi eszközök mozgását

2.3

Megjelentetett szabványok és értelmezések a folyó évben melyek nincsenek hivatalosan bevezetve és elfogadva

A megjelentetés napján ez a pénzügyi kimutatás „alul írott” "szabványok és változások a szabványban" a nemzetközi számviteli bizottság adta ki, a következő értelmezés megjelentetése a Vásárlók értelmezése a nemzetközi pénzügyi jelentésben, de ezt hivatalosan nem fogadták el a Szerb Köztársaság területén az éves periodusra ami 2010 január 1-jén kezdődik:

- Változás az MSFI 7-ben „Pénzügyi eszközök: Közzététel”, -Nyilvánosságra hozás javulása, fér értékek és rizikó a likviditásban (felülvizsgált 2009 márciusában, ez hatályos az éves periodusra ami 2009 január 1-én kezdődik)
- Változások a következő szabványokba és az eredmény értelmezése az éves minőségi tervben, MSFI ami megjelent 2009 április 16-án (MSFI5, MSFI8, MRS1, MRS7, MRS17, MRS36, MRS39, IFRIC 16 elsősorban azzal az óhajjal lettek megszüntetve hogy összeegyeztethetetlen és a szöveg pontosításra szorul (a

változások a szabványban életbe lépnek 2010.01.01-én, IFRIC változásai pedig 2009 július 1-jén.)

- MRS 38 változásai „Nemanyagi vagyon”, (ez hatályos az éves periódusra ami 2009 július 1-én kezdődik)
- Változások a MSFI 2-ben „Részvények kifizetése”, Változások a program eredményében, éves minőségi javulás MSFI-ben (felülvizsgált 2009 áprilisában és hatályba lépett 2009 július 1-én) változások a részvények kifizetésében melyek készpénzből lettek alapítva (2009 júniusában felülvizsgált és hatályba lépett 2010 január 1-én)
- Változások az IFRIC 9-ben „Újboli érték beépítés az alapba”, 2009 július 1-én lép hatályba és az MRS 39 „Pénzügyi eszközök”, Felismerni és mérlegelni, - Beépített alapok (hatályba lép 2009 június 30.-án)
- IFRIC 18 „Eszközök átvitele a vevők oldaláról”, (hatályba lép 2009 július elsején)
- Átfogó pénzügyi jelentés a 2010 évben ami változást okoz az „Összes pénzügyi mérleg elkészítésében és bemutatásában”, (a kiadás napjától hatályos ami 2010 szeptembere)
- MSFI módosítása „Első alkalmazása az MSFI-nek”, Korlátozott mentesség azon személyeknek akik elsőször alkalmazták az összehasonlító közzétételek alapján előírt MSFI 7-et (hatályba lépése az éves periódusban ami 2010 július elsején kezdődik)
- MRS 24 módosítása „Közzététel az kötött személyekről”, - Egyszerűsített kérvények közzététele azon személyeknek akiknek fontos az ellenőrzés vagy hatással van a vezetésre, és ezen személyek definiálása (hatályba lép 2011 január 1-től)
- MRS 32 módosítások „Pénzügyi eszközök: bemutatása”, Számvitel magába foglalja a forgalomban levő jogokat az új műveletekre. (hatályba lépése az éves periódusban ami 2010 február elsején kezdődik)
- A különböző szabványok és magyarázataik, Javuló MSFI (2010). Az eredmény az éves minőségi program javulása. MSFI-t 2010 május 6 -án tették közzé (MSFI 1, MSF I3, MSF I7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) elsősorban azért, hogy megszüntesse a nézeteltérést és pontosítsa a szöveg megfogalmazását. (a legtöbb módosítás hatályba lépése az éves periódusban ami 2011 január elsején kezdődik)
- IFRIC 14 módosításai „MRS 19 - Definiálni kell a jövedelem korlátokat, minimális finanszírozási követelményeket és azok kölcsönhatásait, Túlfinanszírozott minimális követelmények a finanszírozásban” (hatályba lépése az éves periódusban ami 2011 január elsején kezdődik)
- IFRIC 19 „A tőkében levő eszközök pénzügyi kötelezettségének rendezése”. (hatályba lépése az éves periódusban ami 2010 július elsején kezdődik)

Ez az új és felülvizsgált MSFI alkalmazásának nincs jelenős hatása a megvalósított eredményre sem a folyó sem a múlt évben, de lehet hatása a számvitelben a jövőbeni transzakciókban és a megálapodásokban

2.4

Közzétett szabványok és magyarázatok melyek még nem léptek hatályba

A pénzügyi jelentés kiadásának napján a következő szabványok, módosítások és magyarázatok voltak közzétéve de nem léptek még hatályba

- MSFI 9 „Pénzügyi eszközök”, (hatályba lépése az éves periódusban ami 2015 január elsején kezdődik)
- MSFI 10 „Konszolidált pénzügyi kimutatások”, (hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január 1 kezdődik)
- MSFI 11 „Közös megálapodások”, (hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január elsején kezdődik)
- MSFI 12 „Nyilvánosságra hozás közben való részvétel más jogi személyek számára”, (hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január elsején kezdődik)
- MSFI 13 „Mérés fer értékben”, (hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január elsején kezdődik)
- MRS 27 (felülvizsgált 2011), Egyéni pénzügyi kimutatások, (hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január elsején kezdődik)

- MRS 28(felülvizsgált 2011) „Beruházások a társult jogi személybe részére és együttes beruházások) (hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január elsején kezdődik)
- MSFI 7 módosításai „ Pénzügyi eszközök: Közzététele,, Pénzügyi eszközök és kötelezettségek beszámítása(hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január elsején kezdődik)
- MRS 1 módosításai,„Pénzügyi jelentés bemutatása,, Összes egyéb eszközök bemutatása(hatályba lépése az éves periódusban ami 2012 július 1 kezdődik)
- MRS 19 „ A munkások után fizetendő díjak,, A számvitel fejlődésével ez a jövedelem megszűnik(hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január elsején kezdődik)
- MRS 32 módosításai „ Pénzügyi eszközök: Bemutatása,, -Pénzügyi eszközök és kötelezettségek beszámítása(hatályba lépése az éves periódusban ami 2014 január elsején kezdődik)
- IFRIC 20 „Túlterhelés költségei a termelési fázisban a felületi bányászoknál,,(hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január elsején kezdődik)
- MSFI 1 „, Első MSFI alkalmazása,,-Állami hitelek (hatályba lépése az éves periódusban ami 2013 január elsején kezdődik)

Gazdasági társaságok vezetői meg kell fontolni az új és megváltoztatott szabványokat és az értelmezéseket, és azt jósolják hogy ezek elfogadása nem lesz jelentős kihatással a pénzügyi kimutatásra az első periódusban mikor elkezdik alkalmazni

Az alap számviteli politika az előbbieken felsorolt pénzügyi kimutatásokon alapszik.Ezt a politikát következetesen kell alkalmazza minden mutatott évben,míg nincs másik rendelkezés.

2.5

Összehasonlító adatok

Összehasonlító adatok képezik a pénzügyi jelentést a gazdasági társaságokban melyet 2012 december 31-én fejeznek be, melynek a tárgya független ellenőrzés

2.6

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.

2.7

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 Bevételek és kiadások

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 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 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 üzletvitel 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 az időszakban, amelyben keletkeztek.

3.7. Tartalékok

Az anyagtartalékokat, alkatrésztartalékokat, leltár- és árutartalékokat beszerzési áron becsülünk meg. 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 tartalékokat a valós beszerzési árak szerint tartjuk nyilván, a tartalékból való kiléptetés elszámolását a súlyozott átlagár módszere szerint végezzük.

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

3.8. Követelések eladás alapján

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

Az eladott áru alapján a követelések értékiigazítását a vállalat számvevőségi politikája alapján végeztük, és pedig a belföldi, 60 napnál nem idősebb követelések esetében. A kiadások terhére a közvetlen leírást csak akkor végezzük, ha a követelés megfizetésének megfizetése valószínűleg lehetetlen és dokumentált, a közvetlen leírásról a határozatot pedig a vállalat igazgatóbizottsága hozza meg.

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 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:

		2013. december 31.	2012. december 31.
EUR	1	114,6	113,7

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, eszközátvitel formájában, a vállalatok számára, ha eleget tesznek bizonyos feltételeknek, amelyek az üzletvitelükre vonatkoznak.

A bizonyos kiadások és veszteségek lefedésére az állami támogatások az elszámolási időszak bevételeként kerülnek elismerésre, amelyben keletkeztek és kapcsolatos költségekként, azaz a következő elszámolási időszakokban a bevételek és kiadások konfrontációjának elve szerint.

Az elkövetkezendő időszakban keletkező kiadások lefedésére az állami juttatások halasztott bevételként kerülnek elismerésre, azaz halasztják a passzív időbeli elhatárolódásokat, és elismerésre kerülnek bevételként a következő elszámolási időszakokban.

Az eszközökkel kapcsolatos állami juttatások a becsült fair érték szerint halasztott bevételként kerülnek nyilvántartásba, a használati időtartamuk alatt a bevételekben a szisztematikusság és arányosság elve szerint, az amortizációs kiadások konfrontálódása alapján kerülnek elismerésre.

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 2010. 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 10 évig.

Az elszámolt adó csökkenthető az elvégzett beruházási befektetések értékének 20%-ig, de az adott évre elszámolt nyereségadó legtöbb 50%-áig.

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, 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 (18% és 20%) vagy különleges (8%) 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	2013	2012
	Hazai piacon történő eladásból származó bevételek:		
6020	- árueladásból származó bevételek	3669	3.051
6122	- szolgáltatás eladásából származó bevételek	153454	144787
	Összesen	157123	148288

A folyó évben az eladásából származó bevételek nagyobbak az előző évhez viszonyítva a megvalósított **8835 ezer** dinárral, a növekedés kifejezettebb a szolgáltatások eladásából származó bevételeknél ahol a növekedés 8667 ezer dinár. Erre az 5.5% -os növekedésre döntő hatással volt a új tevékenység, a közparkolók irányítása éskarbantartása

4.2 Saját teljesítmény aktivizálásából származó bevételek

		ezer RSD-ben	
kto	Kontónév	2013	2012
62	Saját teljesítmény aktivizálásából származó bevételek	0	0

Ebben az évben ezek az ügyviteli bevételek nincsenek, mert nem voltak munkálatok saját kiépítésben.

4.3 Egyéb ügyviteli bevételek az alábbiakra vonatkoznak

		000 RSD-ben	
kto	Kontónév	2013.	2012.
6401	Szubvencióból eredő bevételek – KBC Bank	0	8656
6402	Támogatásokból eredő bevételek - közmunka	8108	5031
6403	Támogatásokból eredő bevételek - kannák	0	200
6410	Halasztott bevételek visszavonása	87	101
64011	Szubvenciokból eredő bev. -komm. depónia szan. és rekult.	223	0
6502	Bérbeadásából eredő bev.	10779	9287
	Összesen	19197	23.275

Az egyéb üzleti bevételek kisebbek az előző évhez viszonyítva **4078 ezer dinárral**, a KBC banknak a hiteltörlesztés befejeződött 2012-ben.

A dotációból eredő bevételek az előző évben másképp valósultak meg, nem összehasonlíthatóak.

5. ÜZLETVITELI KIADÁSOK

5.1. Az eladott áru beszerzési értéke - temetkezési kellékek

kto	Kontónév	2013.	2012.
5010	Az eladott áru beszerzési értéke - temetkezési kellékek	2825	2695

5.2. Az anyagköltségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2013.	2012.
5110	Fogyóanyag-költségek	6965	10300
5121	Alkatrész-költségek	2584	2177
5125	Autógumi-költségek	314	871
5126	Apróeltár-költségek	429	459
5127	Munkavédelmi felszerelés költségei	928	792
5128	Irodaanyag-költségek	822	599
5130	Üzem- és kenőanyagköltségek	10358	9909
5133	Villanyáram-költségek	8326	9275
5134	Központifűtés-költségek	2586	1270
5135	Gázköltségek	3	19
	Összesen	33315	35671

Az anyagköltségeknél megfigyelhető csökkenés előző évhez viszonyítva, különösen a fogyóanyag, ennek oka pedig hogy nem voltak beruházási munkálatok.

5.3. Keresetek, keresetpótlékok költségei és egyéb személyi jellegű kiadások

A keresetek, keresetpótlékok költségei és egyéb személyi jellegű kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2013	2012.
5200	Keresetek és keresetpótlékok költségei (bruttó)	87796	71185
5211	A munkáltatót terhelő, a keresetre és a keresetpótlékra fizetendő adó- és járulékköltségek	15717	12744
5228	Vállalkozói szerződések utáni térítések költségei	1220	864
5230	Szerzői szerződések utáni térítések költségei	0	0
5260	Az igazgatóbizottság és a felügyelő bizottság tagjai térítésének költsége	64	59
	Egyéb személyi jellegű kiadások és térítések:		
5290	- végkielégítések, jubiláris díjak, támogatások	1848	1454
5291	- dolgozók utaztatási költségei	881	719
5292	- a foglalkoztattak egyéb juttatási	541	418
5293	- egyéb személyi jellegű juttatások	18	17
	Keresetek és járulékok összköltségei	108085	87460

A keresetnövekedés az előző évhez viszonyítva a dolgozók létszámának növekedése miatt van, ami mégsem valósult meg a tervezett éves ütemben, Létszámnövekedés az új tevékenységek bevezetésénél lett, parkolóőröknél és a mezőőröknél.

A megengedett keresetnövekedés az ügyviteli programban 2013-es évre a 2012-es évhez viszonyítva 5%, az augusztusi átlaghoz viszonyítva

5.4. Az amortizációs és fenntartási költségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2013	2012.
5400	Amortizációs költségek	13564	13085

Az amortizáció a Számvitelről szóló szabályzat szerint lett elszámolva, az elvárható használati idővel arányosan.

5.5. Az egyéb üzletviteli kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2013	2012
530	Vízelemzési szolgáltatás költségei	0	99
531	Szállítási és PTTszolgáltatás költségei	1322	1410
532	Karbantartási szolgáltatások költségei	3166	3150
533	Felszerelés bérlete	77	108
535	Reklám- és propagandaköltségek	110	69
539	Termelői szolgáltatások - továbbiakban részletezve	11264	11340
550	Nem termelői szolgáltatások - továbbiakban részletezve	11764	5982
551	Reprezentációs költségek	1028	1153

552	Biztosítási díjak költségei	3097	2496
553	Fizetésforgalmi költségek	437	301
554	Tagsági díjak költségei	561	460
555	Adókölségek - továbbiakban részletezve	2628	1977
559	Egyéb költségek	1065	939
	Egyéb ügyviteli költségek összesen	36519	29484

Folytatásban kimutatjuk az egyes jelentősebb összegű költségfajtákat. A nemtermelői költségek jelentősen megnőttek mert be lett vezetve a parkolási szolgáltatás a városban.

Kto. 539 Termelői szolgáltatások - részletezve:

kto	Kontónév	2013	2012.
5390	Termelői szolgáltatások	5205	5047
53901	Vegyi elemzések költségei	1143	1296
5392	Kommunális szolgáltatások	3626	3622
5393	Munkavédelmi szolgáltatások költségei	362	337
5398	Járművek bejegyzése	810	920
5399	Egyéb termelői szolgáltatások	119	118
539	Termelői szolgáltatások összesen	11264	11340

Kto.550 Nem termelői szolgáltatások - részletezve:

kto	Kontónév	2013	2012
5500	Pénzügyi jelentések revízió költségei	212	149
5501	Ügyvédi szolgáltatások költségei	401	237
5502	Konsalting szolgáltatások költségei	96	149
5503	Egészségügyi szolgáltatások költségei	249	53
5505	Szakmai továbbképzés szolgáltatás költségei	30	0
5506	Program-karbantartás szolgáltatások költségei	206	143
5507	Rádió és tv előfizetés költségei	614	618
5508	Helyiségek tisztításának költségei	18	19
5509	Egyéb nem termelői szolg. költségei -parkolás	2007	318
55091	Egyéb nem term. szolg. költségek-KEK 37	6	4
55092	Egyéb nem term. szolg. költs.-internet használat	162	148
55095	Egyéb nem term. szolg. költs. - őrző védő szolg.	4083	3916
55096	Egyéb nem term. szolg. költs.- mezőőrség	3680	227
550	Nem termelői szolgáltatások összesen	11764	5982

Kto.555 Adóköltiségek - részletezve:

kto	Kontónév	2013	2012
55501	Vagyonadó - föld	7	7
55502	Vagyonadó - épületek	33	33
5552	Vizhasználati járulék	365	342
55521	Objektumhasználati járulék	1836	1111
55523	Vizvédelmi járulék	218	386
5554	Telekhasználati díj	90	85
5555	Külön illetékek - környezetvédelem	10	10
5559	Egyéb adók - HÉK	69	3
555	Adók összesen	2628	1977

6. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK**A pénzügyi bevételek az alábbiakra vonatkoznak:**

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2013	2012.
6626	Késedelmi kamatok alapján	78	11
6630	Pozitív árfolyamkülönbség	0	51
6690	Egyéb pénzügyi bevételek	2	0
66	Pénzügyi bevételek összesen	80	62

7. PÉNZÜGYI KIADÁSOK**A pénzügyi kiadások az alábbiakra vonatkoznak:**

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2013	2012.
	Kamatkiadások:		
56202	- hitel alapján	32	335
5624	- étékesítés alapján	84	0
5626	- késedelmi kamat alapján	27	10
5627	- kamat a nem időben befiz.	40	
5631	A valutazáradék effektusa szerinti kiadások	0	613
56	Pénzügyi költségek Összesen	183	958

Kamatokból eredő költségek csökkentek mivel az előző évben kifizettük a hitelt a közvilágításra

8. EGYÉB BEVÉTELEK

Az egyéb bevételek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2013	2012.
6742	Többslet	1	0
6774	Kötelezettség-csökkenésből származó bevétel	30	0
6794	Kárpótlásból származó bevétel	1394	2519
6798	Utólagos.bev. az előző évekből	26	0
6799	Egyéb, nem említett bevétel	181	101
6850	Bevételek a harmonizált követelésekből-megfiz.követ	16056	0
67,68	Egyébb bevételek Összesen	17688	2620

A károkból megtérítéséből eredő bevételek kisebbek 1,125 ezer dinárral mint 2012 évben. 2013-ban a harmonizált követeléseket a lakosoknál és a vállalatoknál jóváírtuk és javítottuk, ezáltal meg lett fizetettve 16.056 ezer dinár

9. EGYÉB KIADÁSOK

Az egyéb kiadások az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD-ben

kto	Kontónév	2013	2012
5702	Veszteség kiselejtezés és nem anyagi beruházások, ingatlan, felszerelés és berendezés eladása alapján	1945	201
574	Hiány	0	1
576	Kiadások a követelések közvetlen leírása alapján	280	1165
577	Leírások anyag- és árutartalékok leírása alapján	3	18
5791	Az eladás alapján utólagosan jóváhagyott rabat	230	232
5792	Gazdasági kihágások és szabálysértések miatti büntetések	0	1312
5796	Emberbaráti, művelődési, oktatási, tudományos és vallási célú kiadások, környezetvédelmi- és sportrendeltetésű kiadások	30	0
5798	Költségek előző évből	21	0
5799	Egyéb, nem említett kiadások	21	0
5850	A követelések és rövid távú pénzügyi elhelyezések értékvesztése	194	0
	Egyébb költségek Összesen	2724	2929

Az egyéb kiadások lecsökkentek az előző évhez viszonyítva 205 ezer dinárral. 2013-ban leírtuk a Polgárvédelmi raktárkészletet a felügyelő bizottság döntése alapján, mivel azok hasznavehetetlenné váltak.

A sikermérleg összefoglalója:

		2013	2012
I	Üzletviteli bevételek	176320	171563
II	Üzletviteli kiadások	194308	168395
III	Üzletviteli nyereség	0	3168
IV	Üzletviteli veszteség	17988	0
V	Pénzügyi bevételek	80	62
VI	Pénzügyi kiadások	183	958
VII	Egyéb bevételek	17688	2621
VIII	Egyéb kiadások	2724	2929
IX	Adóztatás előtti rendes üzletviteli nyereség	0	1964
X	Adóztatás előtti rendes üzletviteli veszteség	3127	0
XI	Elhalasztott adó kötelezettség	-357	2900
XII	Netto veszteség	2770	936

A megvalósított negatív pénzügyi eredmény oka, hogy nem voltak építési munkálatok illetve csökkentek az eszközök a költségvetésből a közfelületek tisztítására és a zöld területek karbantartására.

10. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSAI

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

	2013	2012.
Az üzletviteli év nyeresége	0	1964
Az üzletviteli év vesztesége	2770	0
Nem elismert költségek	171	2.656
Számvevőségi amortizáció	13564	13085
Adó célú amortizáció	15223	15940
Tőkenyereség(veszteség)	0	0
Az előző évek adómérleg-vesztesége	0	1766
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				
2013. január 01-jei állás	0	59	2690	2749
Új beszerzések	0	0	0	0
Átvitel az előkészületben levő nem anyagi jellegű beruházásokról	0	0	0	0
Értékvesztés	0	0	0	0
Elidegenítés és leírás és előlegelszámolás	0	0	0	0
Revalorizáció			0	0
2013 december 31-i állás	0	59	2690	2749
Értékküigazítás				
2013. január 01-i állás	0	59	236	295
Amortizáció a 2013. évben	0	0	538	538
Értékvesztés	0	0	0	0
Elidegenítés és leírás	0	0	0	0
Revalorizáció	0	0	0	0
2013. december 31-i állás	0	59	774	833
Jelenlegi érték				
2013. január 01.	0	0	2454	2454
2013. december 31.	0	0	1916	1916

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
Beszerezési érték						
2013. január 01-jei állás	323124	172970	8486	1	504581	8753
Új beszerzések és előlegek	549	2324	4319	0	7192	0
Átvitel az előkészületben levő állóeszközökről	0	0	-3448	0	-3448	0
Értékvesztés	0	0	0	1	-1	0
Elidegenítés, leírás és előleg- elszámolás	0	3127	0	0	-3127	0
Revalorizáció	0	0	0	0	0	0
2013. december 31-i állás	323673	172167	9357	0	505197	8753
Értékkiiigazítás						
2013. január 01-jei állás	113179	103956	0	0	217135	1490
A 2013. év amortizációja	4515	7811	0	0	12326	125
Elidegenítés és leírás	0	-1154	0	0	-1154	0
Értékvesztés	0	0	0	0	0	0
Revalorizáció	0	0	0	0	0	0
2013. december 31-i állás	117694	110613	0	0	228307	1615
Jelenlegi érték						
2013. január 01.	209945	69014	8486	1	287446	7263
2013. december 31.	205979	61554	9357	0	276890	7138

13. TARTALÉK

A tartalékok az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2013	2012.
	Tartalék:		
101	- anyag	4697	4730
102	- alkatrész	1369	1252
103	- szerszám és leltár	391	488
134	- áru	226	12
	Előlegek:		
150	- hazai beszállítóknak	539	259
	Tartalékok összesen	7222	6741

14. KÖVETELÉSEK

A követelések az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2013	2012.
	Követelések eladás alapján:		
202	- hazai vevők – jogi személyek	18196	27372
202	- hazai vevők – természetes személyek	34453	33414
209	A követelések értékkiegészítése	-18081	-34324
	<i>Állás</i>	34568	26462
	Egyéb követelések		
221	- követelések a foglalkoztatottaktól	335	270
224	- követelések a túlfizetett egyéb adók és járulékok alapján	10	555
2280	• követelések az alapoktól a foglalkoztatottak számára kifizetett térítések alapján	119	83
22835	<i>Követelések másoktól</i>	110	0
	Követelések összesen	35142	27370

Követelések a jogi személyektől lecsökkent a 2012 évhez viszonyítva 9176 dinárra. A követelések értékkiegészítése is ugyanugy csökkent, mert a lakosok és a vállalatok nagyobb intenzitással törlesztették a tartozásaikat.

15. KÉSZPÉNZNEK MEGFELELŐ ESZKÖZÖK ÉS KÉSZPÉNZ

A készpénznek megfelelő eszközök és a készpénz az alábbiakra vonatkozik:

ezer RSD

		2013	2012.
	Folyó (üzletviteli) számla	6780	7968
	Pénztár	0	0
		6780	7968

16. ÁLTALÁNOS ÁRUFORGALMI ADÓ ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

ezer RSD

		2013	2012.
270	Áruforgalmi adó általános adókulcs szerint	48	156
271	Áruforgalmi adó külön adókulcs szerint	35	17
280	Előre fizetett költségek	1355	1294
	PDV ÉS AVR ÖSSZESEN	1438	1467

17. TÖRZSTŐKE

A zentai ZENTA KLV 177.728 ezer RSD összegű törzstőkéje felöleli az állami tőkét, amely az év végén az állapotmérleg szerint 321.572 e. dinárt tett ki.

A törzstőke a közcivilizáció 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 Cégyegyzékek Ügynekségénél a Gazdasági Alanyok Cégyegyzékében 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 Cégyegyzékek Ügynekségénél az alaptőke mostani nagyságának bejegyzésére.

18. FELOSZTATLAN NYERESÉG

A felosztatlan nyereségben bekövetkezett változások az alábbiak:

ezer RSD

		2013	2012.
340	Év eleji állás	2672	2672
340	Az időszak nettó nyeresége	0	0
	Év végi állás	2672	2672

19. HOSSZÚ LEJÁRATÚ HITELEK

A hosszú lejáratú hitelek szerinti kötelezettségek azok a kötelezettségek, amelyek a cselekmény napjától, azaz az éves mérlegeléstől számított több mint egy éven belül esedékesek. *JKSP nem rendelkezik hosszútávú hitel-kötelezettséggel*

20. RÖVID TÁVÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK

A rövid távú pénzügyi kötelezettségek azok a kötelezettségek, amelyek a cselekmény napjától, azaz az éves mérlegeléstől számított egy éven belül esedékesek, és ezek az alábbiakat ölelik fel:

ezer RSD

		2013.	2012.
424	A hosszú lejáratú hitelek egy része, amelyek egy éven belül esedékesek	0	8361

21. AZ ÜZLETVITELBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK

Az üzletvitelből eredő kötelezettségek az alábbiak:

ezer RSD

		2013	2012.
430	Felvett előlegek	58	3349
433	Kötelezettségek hazai beszállítók felé	9697	10061
	Ügyviteli kötelezettség összesen	9755	13410

A kötelezettségeink az ügyvitelünk során csökkent a 2012 évhez viszonyítva 3655 dinárral, ez annak köszönhető hogy rendszeresen fizetjük a szállítóinkat a RINO rendszer miatt.

22. EGYÉB RÖVID TÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Az egyéb rövid távú kötelezettségek az alábbiakra vonatkoznak:

ezer RSD

		2013	2012.
450	A nettó kersetek és keresetpótlékok utáni kötelezettségek	4222	3631
451	A nettó kersetek és keresetpótl. utáni kötelez. - közmunka	544	604
452	A keresetre fizetendőadó-, járulék- és közteher-kötelezettségek	1390	1073
453	Járulék kötelezettség a munkaadó terhére	1251	1073
454	A refundálandó nettó keresetpótlékok utáni kötelezettségek	75	39
455	A refundálandó adó-, járulék- és közteher-kötelezettségek	26	14
456	A refundálandó , járulék- és közteher-kötelezettségek	18	10
460	Kötelezettségek kamatok és költségfinanszírozás alapján	25	0
463	Kötelezettségek a munkavállalók iránt	54	64
465	Szerződések alapján a természetes személyek irányában fennálló kötelezettségek	36	0
469	Egyéb kötelezettségek	32012	30961
	Egyébb rövidtávú kötelezettségek összesen	39653	37469

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	
		2013	2012.
47	Általános áruforgalmi adó szerinti kötelezettség	567	457
480	Lakásügyi tevékenység költségeinek elszámolása	5686	4696
482	Egyéb, adó, járulékok és közterhek szerinti kötelezettségek	41	346
489	A költségeket terhelő járulékok utáni kötelezettségek	25	4
490	Egyébb elszámolt költségek	897	0
491	Elhatárolt kötelezettségek	1102	1250
495	Elhatárolt kötelezettségek - kapott támogatások	2571	2658
497	Elhatárolt kötelezettségek - hék	1	0
498	Halasztott adókötelezettségek	6707	7063
	Egyébb közbevételek és PIE összesen	17597	16474

24. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK

A halasztott adókötelezettségekben az év folyamán bekövetkezett változások az alábbiak:

		ezer RSD	
		2013	2012.
498	Január 01-jei állás	7064	4164
498	Növekedés/(csökkenés) az év folyamán	-357	2900
498	December 31-i állás	6707	7064

25. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA ÉS PASSZÍVA

A mérlegen kívüli aktíva és passzíva az alábbiakra vonatkozik:

		ezer RSD	
		2013	2012.
8902	Komissziós áru utáni kötelezettség	1158	1161
8948	Telek utáni kötelezettség	0	0
8949	Környezetvédelem utáni kötelezettség	0	0
	Összesen	1158	1161