

A közzállalatokról szóló törvény 59. szakaszának 7. bekezdése (az SZK Hivatalos Közlönyének 15/16 és 88/19 száma), Szabadka város alapszabályának 33. szakasz 1. bekezdés 9) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja 27/19-egységes szerkezetű szöveg, 13/21, 16/21) és a Kéményseprő Kommunális Közzállalat Szabadka alapításáról szóló rendelet 22. szakaszának 1. bekezdés 9) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja 29/21-egységes szerkezetű szöveg) alapján

Szabadka Város Képviselő-testülete a 2021..... megtartott ..... ülésén meghozta az alábbi

## HATÁROZATOT

### a Kéményseprő Kommunális Közzállalat Szabadka 2021. évi működési terve első módosításának jóváhagyásáról

#### I.

Jóváhagyjuk a Kéményseprő Kommunális Közzállalat Szabadka 2021. évi működési tervének első módosítását, melyet a Kéményseprő Kommunális Közzállalat felügyelőbizottsága 2021. szeptember 23-án fogadott el.

#### II.

A jelen határozat megjelenik Szabadka Város Hivatalos Lapjában.

### Indokolás

**Jogalap:** A közzállalatokról szóló törvény 59. szakaszának 7. bekezdése (az SZK Hivatalos Közlönye 15/16 és 88/19 száma), melynek értelmében a működési terv akkor tekinthető meghozottnak, ha azt az önkormányzat illetékes szerve jóváhagyta, Szabadka város alapszabályának 33. szakasz 1. bekezdés 9) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 27/19-egységes szerkezetű szöveg, 13/21 és 16/21), amely szerint a városi képviselő-testület a törvénnyel összhangban szolgálatokat, közzállalatokat, intézményeket és szervezeteket alapít és felügyeletet gyakorol azok működése felett, és a Kéményseprő KKV megalapításáról szóló rendelet 22. szakaszának 1. bekezdés 9) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja 29/21-egységes szerkezetű szöveg) melynek értelmében a közérdek védelmére az éves működési tervre a városi képviselő-testület ad jóváhagyást.

**A meghozatal indokai:** a közzállalatokról szóló törvény előírja, hogy a működési terveknek tartalmazniuk kell a tervezett bevételi forrásokat és a költségeket rendeltetés szerint; a tervezett beszerzéseket, a beruházási tervet, a nyereség elosztásának, illetve a veszteségek fedezésének tervezett módját; a termékek és szolgáltatások árpolitikájának, foglalkoztatási és bérpolitikájának átfogó áttekintéséhez szükséges elemeket; a bér és foglalkoztatási tervet, és a segélyekre, sporttevékenységekre, propagandára és reprezentációra szánt eszközök felhasználásának kritériumait.

A közhasznú tevékenységet folytató közzállalatok és más szervezeti formák 2021. évre szóló működési tervei, illetve a 2021 – 2023. időszakra szóló hároméves terveik elemeinek meghatározásáról szóló kormányrendelet (az SZK Hivatalos Közlönye 124/20) részletesebben előírja a működési tervek elemeit.

Szabadka Város Képviselő-testülete a 2021. február 4-én megtartott ülésén határozatot hozott a Kéményseprő Kommunális Közzállalat Szabadka 2021. évi működési tervének jóváhagyásáról. A működési terv minden módosításához ezt az eljárást kell alkalmazni; miután a vállalat felügyelőbizottsága a tervet elfogadta, az csak akkor tekinthető meghozottnak, ha az alapító, vagyis a városi képviselő-testület azt jóváhagyta.

A szabadkai Kéményseprő KKV felügyelőbizottsága a 2021. szeptember 23-án megtartott ülésén elfogadta a vállalat 2021. évi működési tervének első módosítását, és azt a városi képviselő-testület elé terjesztette jóváhagyásra.

Javasoljuk a képviselő-testületnek a működési terv első módosításának jóváhagyását, a jelen határozat mellékleteként közölt anyag szerint.

**Végrehajtó:** Kéményseprő Kommunális Közzállalat Szabadka

**A végrehajtáshoz szükséges pénzeszközök forrása:** A jelen határozat végrehajtásához nem kell pénzt biztosítani Szabadka város költségvetésében.

**Iratszám: 66/2021**

**Dátum: 2021.09.23.**

**A szabadkai Kéményseprő Kommunális Közvállalat alapszabályának 23. szakasza alapján a felügyelőbizottság a 2021.09.23-án megtartott 71. ülésén meghozta a következő**

## **D Ö N T É S T**

**Elfogadjuk a szabadkai Kéményseprő KKV 2021. évi működési tervének első módosítását.**

**A szabadkai Kéményseprő KKV 2021. évi működési tervének első módosítását az alapítóhoz utaljuk jóváhagyásra.**

**a Kéményseprő KKV felügyelőbizottságának elnöke**

---

**Pero Ninković skr.**

**A SZABADKAI KÉMÉNYSEPRŐ KKV 2021. ÉVI MŰKÖDÉSI TERVÉNEK  
ELSŐ MÓDOSÍTÁSA**

Cégnév: JKP „DIMNIČAR“ SUBOTICA/SZABADKAI KÉMÉNYSEPRŐ KKV

Székhely: Szabadka, Radić fivérek u. 50.

Fő tevékenység: Kéménytisztítás 81.22

Törzsszám: 08681767

Adóazonosító szám: 100961060

EKFSZ: 81511

Illetékes helyhatósági szerv: Szabadka Város Képviselő-testülete

Illetékes minisztérium: Gazdasági Minisztérium

Szabadka, 2021 szeptembere

## **A SZABADKAI KÉMÉNYSEPRŐ KKV 2021. ÉVI MŰKÖDÉSI TERVÉNEK ELSŐ MÓDOSÍTÁSA**

A közzvállalat 2021. évi működési tervét a felügyelőbizottság a 2020.12.31-én tartott ülésén fogadta el. A közzvállalatokról szóló törvény 59. szakasz 7. bekezdése (Az SZK Hivatalos Közlönye, 15/16 és 88/19 szám) és Szabadka város alapszabálya 33. szakasz 1. bekezdés 9. pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja, 27/19 szám – egységes szerkezetbe foglalt szöveg) és a Szabadkai Kéményseprő Kommunális Közzvállalat megalapításáról szóló határozat 22. szakasz 1. bekezdés 9) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja, 28/20 szám – egységes szerkezetbe foglalt szöveg) alapján, az elfogadott 2021. évi működési tervet Szabadka Város Képviselő-testülete a 2021.02.04-én tartott 6. ülésén hagyta jóvá. A Szabadkai Kéményseprő Kommunális Közzvállalat 2021. évi működési tervének jóváhagyásáról szóló határozat száma I-00-022-28/2021.

A vállalat a 2021. évi működési tervét az alábbi okok miatt módosítja:

- a vállalat 2021. évre tervezett összbevételének és összkiadásának növekedése miatt,
- a javak, szolgáltatások és munkálatok beszerzési tervének módosítása miatt, mert új alapeszközök és felszerelés beszerzése szükséges.

A 2021. évi működési terv teljesítésének és az év végéig történő teljesítés becslésének elemzésével, valamint a kéményseprő szolgáltatás ellátásához szükséges új felszerelés és teherhármutűvek beszerzésének szükségessége miatt bizonyos módosításokat kellett eszközölni a működési tervben az alábbiak szerinti változásokkal:

- a tervezett és megvalósított gazdálkodási mutatók ismertetése (2. melléklet)
- a 2021.12.31-ei állapotmérleg (3. melléklet)
- a 2021.01.01-12.31. közötti időszak eredménymérlege (3 a. melléklet)
- a bevételek és kiadások szerkezete (2. és 3. táblázat)
- kiadások (4. táblázat)
- a javak, munkálatok és szolgáltatások beszerzésére tervezett eszközök (13. melléklet)
- a 2021. évi, illetve a 2021-2023. időszakra vonatkozó befektetési beruházások terve és ütemezése (14. melléklet)

A működési terv többi része változatlan marad.

## 2. melléklet

## A tervezett és a megvalósított gazdálkodási mutatók szemléltetése

		000 dinár			000 dinár	
		2018. év	2019. év	2020. év	2021. év	A 2021. év első módosítása
<b>Össztőke</b>	Terv	9,001	5,914	9,061	21,132	21,258
	Megvalósítás	8,822	20,915	21,065	-	-
	% -os eltérés a terv megvalósulásától	-1.99%	+254%	+132%	-	-
	%-os megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz viszonyítva		+137%	+1%	+0%	0%
<b>Teljes vagyon</b>	Terv	18,818	19,943	18,260	30,173	35,398
	Megvalósítás	19,725	31,408	29,094	-	-
	% -os eltérés a terv megvalósulásától	4.82%	+57%	+59%	-	-
	%-os megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz viszonyítva		+59%	-7%	+4%	0%
<b>Üzleti bevételek</b>	Terv	41,747	41,100	42,694	47,850	48,270
	Megvalósítás	40,764	40,196	42,833	-	-
	% -os eltérés a terv megvalósulásától	-2.36%	-2%	+0%	-	-
	%-os megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz viszonyítva		-1%	+7%	12%	0%
<b>Üzleti kiadások</b>	Terv	41,485	40,908	42,455	46,458	47,318
	Megvalósítás	40,273	39,045	41,256	-	-
	% -os eltérés a terv megvalósulásától	-2.92%	-5%	-3%	-	-
	%-os megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz viszonyítva		-3%	+6%	+13%	0%
<b>Üzleti eredmény</b>	Terv	262	192	243	1,392	952

	Megvalósítás	1,447	1,151	1,444	-	-
	% -os eltérés a terv megvalósulásától	452.30%	+499%	+494%	-	-
	%-os megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz viszonyítva		-20%	+25%	-4%	0%
<b>Nettó eredmény</b>	Terv	87	92	143	215	215
	Megvalósítás	95	94	150	-	-
	% -os eltérés a terv megvalósulásától	9.20%	+2%	+5%	-	-
	%-os megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz viszonyítva		-1%	+60%	+43%	0%
<b>A foglalkoztatottak száma dec. 31-én</b>	Terv	26	26	26	26	26
	Megvalósítás	26	26	26	-	-
	% -os eltérés a terv megvalósulásától	0%	0%	0%	-	-
	%-os megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz viszonyítva		0%	0%	0%	0%
<b>Nettó átlagbér</b>	Terv	41,236	41,235	49,369	54,528	54,528
	Megvalósítás	41,236	41,283	49,033	-	-
	% -os eltérés a terv megvalósulásától	0%	+0%	-1%	-	-
	%-os megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz viszonyítva		+0%	+19%	11%	0%
<b>Beruházások</b>	Terv	-	-	-	-	4,500
	Megvalósítás	-	-	-	-	-
	% -os eltérés a terv megvalósulásától	0%	0%	0%	-	-
	%-os megvalósítási eltérés az előző évi megvalósításhoz viszonyítva		0%	0%	0%	0%

	2018. évi teljesítés	2019. évi teljesítés	2020. évi teljesítés (becslés)	2021. évi terv	A 2021. évi terv első módosítása
EBITDA	607,000	604,000	645,000	765,000	965,000
ROA	0,505	0,099	0,515	0,713	0,607
ROE	1,235	0,148	0,712	1,017	1,011
Operatív pénzforgalom	-	-	-	-	-
Adósság/tőke	113,308	50,170	38,115	42,783	66,516
Likviditás	173,369	166,187	189,463	180,131	163,17
% kereset az üzleti bevételekben	64,746	67,066	71,116	71,626	71,003

				000 dinár	000 dinár
	2018.12.31-ei állapot	2019.12.31-ei állapot	2020.12.31-ei állapot	Terv a 2021.12.31-ei napon	A terv első módosítása a 2021.12.31-ei napon
Állami garancia nélküli adósságvállalás	2,000	3,000	4,000	3,341	4,500
Adósságvállalás állami garanciával	-	-	-	-	-
Adósságvállalás összesen	2,000	3,000	4,000	3,341	4,500

					000 dinár	000 dinár
		2018. év	2019. év	2020. év	Terv 2021. év	A 2021. évi terv első módosítása
Támogatások	Terv	1.079	-	5.000	-	-
	Átvitt	1.079	-	4.999	-	-
	Megvalósított	1.079	-	4.999	-	-
Költségvetési egyéb bevételek	Terv	-	-	-	-	-
	Átvitt	-	-	-	-	-
	Megvalósított	-	-	-	-	-
Költségvetési bevételek összesen	Terv	1.079	-	5.000	-	-
	Átvitt	1.079	-	4.999	-	-
	Megvalósított	1.079	-	4.999	-	-

## Össztőke

Az össztőke tervezett összege 21.132 ezer dinárról 21.258 dinárra növekszik. A tőke tervezett értékének növelésére a korábbi évek eredménytartaléka számlájának változásai vannak kihatással. A korábbi évek eredménytartalékának tervezett összege 5.715 ezer dinárt

tett ki és az a működési terv módosítását követően 5.841 ezer dinárra növekedett, ami 2%-os növekedést jelent. A 2020. évi pénzügyi beszámoló elfogadása után és a 2020. évi nyereségfelosztásról szóló határozat elfogadása után 126.000 ezer dinar összegű eltérés került megállapításra az elsődlegesen tervezett összeghez képest.

### **Teljes vagyon**

A teljes vagyon tervezett összege 30.173 ezer dinárról 35.398 ezer dinárra növekszik a berendezések és felszerelés mérleghelyrendjeinek növelése miatt, illetve a kéményseprő szolgálat szükségleteire beszerzett két új teherjárművel és a kéményseprő tevékenység ellátásához szükséges beszerzett felszereléssel.

### **Üzleti bevételek**

A tervezett üzleti bevételek 47.850 ezer dinárról 48.270 ezer dinárra növekednek, illetve 1%-kal, névlegesen pedig 420 ezer dinárral, ami a szervizelő tevékenység keretében végzett szolgáltatások mértéke növekedésének eredménye.

### **Üzleti kiadások**

A tervezett üzleti kiadások 46.458 ezer dinárról 47.318 ezer dinárra növekednek, a kéményseprő alaptevékenység működéséhez és a szervizelő tevékenység ellátásához szükséges ráfordítások tervezett növekedése miatt. Az üzleti kiadások 2%-kal növekednek, illetve névlegesen 860 ezer dinárral.

### **Beruházások**

A működési terv módosításával a vállalat 4.500 ezer dinár összegű beruházást tervez két új teherjármű vásárlásával a kéményseprő szolgálat céljaira.

Az **EBITDA** mutatók értéke 765.000 dinárról 965.000 dinárra növekedett és nem veszi figyelembe az amortizációt, mint nem pénbeli költséget, mert annak nincs semmilyen hatása a vállalat pénzügyi folyamataira. Ugyanígy kizárja a vállalat pénzügyi kiadásait és elszámolja a bevételeit, de adó, kamat és amortizáció nélkül.

**ROA és ROE** mutatók a működési terv módosításával jelentéktelen változásokat mutatnak.

Az **adósság/tőke** mutató 42,783-ról 66,516-ra növekedik. Ez a mutató azt mutatja, hogy hány egységnyi adósság jut egy tőkeegységhez, ahol az adósság nem lehet magasabb, mint a saját tőke. A mutató a pénzügyi lízing alapján fennálló kötelezettségek összegének növekedését mutatja.

A **likviditás** 180 131-ről 163 173-ra csökkent, és ez a magasabb vállalati eladósodás eredménye.

A **gazdálkodási bevételek jövedelmének %-a** jelentéktelen változást mutatott az eredetileg tervezetthez képest.



**2021.12.31. határnap EREDMÉNYMÉRLEG**

**3. melléklet**

000 dinár

Szám- csoport, számla	HELYREND	EAF	Terv 2021.12.31.	A terv első módosítása			
				A terv első módosítása 2021.03.31.	A terv első módosítása 2021.06.30.	A terv első módosítása 2021.09.30.	A terv első módosítása 2021.12.31.
1	2	3		4	5	6	7
	<b>AKTÍVA</b>						
0	<b>A. BEFIZETETLEN BEJEGYZETT TŐKE</b>	<b>0001</b>					
	<b>B. ÁLLANDÓ VAGYON</b> (0003+0010+0019+0024+0034)	<b>0002</b>	<b>13.887</b>	<b>13.950</b>	<b>13.909</b>	<b>13.908</b>	<b>18.303</b>
1	<b>I. IMMATERIÁLIS VAGYON</b> (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	<b>0003</b>	<b>27</b>	<b>30</b>	<b>29</b>	<b>28</b>	<b>18</b>
010 és 019 rész	1. Fejlesztési beruházás	0004					
011,012 és 019 része	2. Koncessziók, szabadalmak, licencek, áru és szolgáltatás márkák szoftver és más jogok	0005	27	30	29	28	18
013 és a 019 rész	3. Goodwill	0006					
014 és a 019 rész	4. Egyéb immateriális javak	0007					
015 és a 019 rész	5. Előkészületben levő immateriális javak	0008					
016 és a 019 rész	6. Immateriális javakra adott előlegek	0009					
2	<b>II. INGATLAN, BERENDEZÉS ÉS FELSZERELÉS (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	<b>0010</b>	<b>13.860</b>	<b>13.920</b>	<b>13.880</b>	<b>13.880</b>	<b>17.780</b>
020,021 és a 029 rész	1. Telek	0011					
022 és a 029 rész	2. Épületek	0012	11.950	12.070	12.030	11.990	11.840
023 és a 029 rész	3. Berendezés és felszerelés	0013	1.910	1.850	1.850	1.890	5.940
024 és a 029 rész	4. Beruházási ingatlanok	0014					
025 és a 029 rész	5. Egyéb ingatlan, berendezés és felszerelés	0015					
026 és a 29 rész	6. Ingatlan, berendezés és felszerelés előkészítés alatt	0016					
027 és a 29 rész	7. Befektetés más tulajdonát képező ingatlanba, berendezésbe és felszerelésbe	0017					
028 és a 029 rész	8. Ingatlanért, berendezésért és felszerelésért adott előlegek	0018					
3	<b>III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	<b>0019</b>					
030,031 és 039 rész	1. Erdők és többéves ültetvények	0020					

Szám- csoport, száma	HELYREND	EAF	Terv 2021.12.31.	A terv első módosítása			
				A terv első módosítása 2021.03.31.	A terv első módosítása 2021.06.30.	A terv első módosítása 2021.09.30.	A terv első módosítása 2021.12.31.
032 és a 039 rész	2. Törzsállomány	0021					
037 és a 039 rész	3. Biológiai eszközök előkészületben	0022					
038 és a 039 rész	4. Biológiai eszközökre adott előlegek	0023					
<b>04. kivéve a 047</b>	<b>IV. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK 0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)</b>	<b>0024</b>	-	-	-	-	<b>505</b>
040 és a 049 rész	1. Tőkerészesedés függő jogi személyek tőkéjében	0025					
041 és a 049 rész	2. Részesedés kapcsolt jogi személy és közös vállalkozások tőkéjében	0026					
042 és a 049 rész	3. Tőkerészesedés más jogi személy tőkéjében és egyéb értékesíthető értékpapírok	0027					
a 043 rész, a 044 rész és a 049 rész	4. Hosszú lejáratú kihelyezések anya-jogi személynél és függő jogi személynél	0028					
a 043 rész, a 044 rész és a 049 rész	5. Hosszú lejáratú kihelyezések egyéb kapcsolt jogi személyeknél	0029					
045 rész, 049 rész	6. Hazai hosszú lejáratú kihelyezések	0030					
045 rész, 049 rész	7. Külföldi hosszú lejáratú kihelyezések	0031					
046 és 049 rész	8. Esedékességig tartott értékpapírok	0032					
048 és 049 rész	9. Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi kihelyezések	0033	-	-	-	-	505
<b>5</b>	<b>V. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)</b>	<b>0034</b>					
050 és 059 rész	1. Anya-jogi személy és függő jogi személy iránti követelések	0035					
051 és 059 rész	2. Egyéb kapcsolódó személy iránti követelések	0036					
052 és 059 rész	3. Áruhitel eladásából származó követelések	0037					
053 és 059 rész	4. Pénzügyi lízingszerződéses eladásból eredő követelések	0038					
054 és 059 rész	5. Kezességből eredő követelések	0039					
055 és 059 rész	6. Vítás és kétes követelések	0040					
056 és 059 rész	7. Egyéb hosszú lejáratú követelések	0041					
<b>288</b>	<b>V. HALASZTOTT ADÓESZKÖZÖK</b>	<b>0042</b>					
	<b>G. FORGÓESZKÖZÖK (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	<b>0043</b>	<b>16.286</b>	<b>15.586</b>	<b>16.156</b>	<b>16.683</b>	<b>17.095</b>

Szám- csoport, számla	HELYREND	EAF	Terv 2021.12.31.	A terv első módosítása			
				A terv első módosítása 2021.03.31.	A terv első módosítása 2021.06.30.	A terv első módosítása 2021.09.30.	A terv első módosítása 2021.12.31.
<b>Osztály 1</b>	<b>I. RAKTÁRKÉSZLET (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)</b>	<b>0044</b>	<b>480</b>	<b>480</b>	<b>550</b>	<b>480</b>	<b>675</b>
10	1. Anyag, pótalkatrészek, szerszám és kis értékű eszközök leltára	0045	450	450	520	450	600
11	2. Félkész termékek és befejezetlen szolgáltatások	0046					
12	3. Késztermékek	0047					
13	4. Áru	0048					
14	5. Értékesítésre szánt állandó eszközök	0049					
15	6. Készletre és szolgáltatásokra szánt előlegek	0050	30	30	30	30	75
	<b>II. ÉRTÉKESÍTÉSBŐL SZÁRMAZÓ KÖVETELÉSEK (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)</b>	<b>0051</b>	<b>900</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>900</b>	<b>1.500</b>
200 és 209 rész	1. Hazai vevők – anya-jogi személy és függő jogi személy	0052					
201 és 209 rész	2. Külföldi vevők – anya-jogi személy és függő jogi személy	0053					
202 és 209 rész	3. Hazai vevők – egyéb kapcsolt jogi személyek	0054	900	1.000	1.000	900	1.500
203 és 209 rész	4. Külföldi vevők – egyéb kapcsolt jogi személyek	0055					
204 és 209 rész	5. Hazai vevők	0056					
205 és 209 rész	6. Külföldi vevők	0057					
206 és 209 rész	7. Értékesítésből származó egyéb követelések	0058					
<b>21</b>	<b>III. SAJÁTOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ KÖVETELÉSEK</b>	<b>0059</b>					
<b>22</b>	<b>IV. EGYÉB KÖVETELÉSEK</b>	<b>0060</b>	<b>12.500</b>	<b>12.500</b>	<b>12.500</b>	<b>12.500</b>	<b>13.900</b>
<b>236</b>	<b>V. VALÓS ÉRTÉK ALAPJÁN ÉRTÉKELT PÉNZESZKÖZÖK A NYERESÉGMÉRLEGBEN</b>	<b>0061</b>					
<b>23 a 236 és 237 kivételével</b>	<b>VI. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)</b>	<b>0062</b>					
230 és 239 rész	1. Rövidlejáratú hitelek és kihelyezések – anya-jogi személyek és függő jogi személyek	0063					
231 és 239 rész	2. Rövid lejáratú hitelek és kihelyezések – egyéb kapcsolt jogi személyek	0064					
232 és 239 rész	3. Rövid lejáratú hazai kölcsönök és hitelek	0065					
233 és 239 rész	4. Rövid lejáratú külföldi kölcsönök és hitelek	0066					
234, 235, 238 és	5. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kihelyezések	0067					

Szám- csoport, számla	HELYREND	EAF	Terv 2021.12.31.	A terv első módosítása			
				A terv első módosítása 2021.03.31.	A terv első módosítása 2021.06.30.	A terv első módosítása 2021.09.30.	A terv első módosítása 2021.12.31.
239 rész							
24	VII. KÉSZPÉNZEGYENÉRTÉK ÉS KÉSZPÉNZ	0068	2.300	1.500	2.000	2.697	900
27	VIII. HOZZÁDATOTT ÉRTÉK ADÓ	0069	6	6	6	6	20
28 a 288 kivételével	IX. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0070	100	100	100	100	100
	D. AKTÍVA ÖSSZESEN = VÁLLALATI VAGYON (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	30.173	29.536	30.065	30.591	35.398
88	GY. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVA	0072					
	PASSZÍVA						
	A. TŐKE (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) ≥ 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	0401	21.132	21.035	21.145	21.191	21.258
30	I. ALAPTŐKE (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	2,966	2,966	2,966	2,966	2,966
300	1. Részvénytőke	0403					
301	2. Korlátolt felelősségű társaságok betétei	0404					
302	3. Betétek	0405					
303	4. Állami tőke	0406	2,966	2,966	2,966	2,966	2,966
304	5. Társasági tőke	0407					
305	6. Szövetkezeti betétek	0408					
306	7. Ázsió	0409					
309	8. Egyéb alaptőke	0410					
31	II. JEGYZETT, DE NEM BEFIZETETT TŐKE	0411					
047 és 237	III. MEGVÁSÁROLT SAJÁT RÉSZVÉNYEK	0412					
32	IV. TARTALÉKOK	0413	322	322	322	322	322
330	V. IMMATERIÁLIS VAGYON, INGATLAN, BERENDEZÉS ÉS FELSZERELÉS ALAPÚ REVALORIZÁCIÓS TARTALÉKOK	0414	12,129	12,129	12,129	12,129	12,129
33, kivéve 330	VI. ÉRTÉKPAÍROKBÓL ÉS AZ ÁTFOGÓ EREDMÉNY EGYÉB ÖSSZETEVŐIBŐL EREDŐ MEGFIZETETLEN NYERESÉGEK (a 33. számlacsoport követelési egyenlege, a 330 kivételével)	0415					

Szám- csoport, számla	HELYREND	EAF	Terv 2021.12.31.	A terv első módosítása			
				A terv első módosítása 2021.03.31.	A terv első módosítása 2021.06.30.	A terv első módosítása 2021.09.30.	A terv első módosítása 2021.12.31.
33, kivéve 330	VII. MEGVALÓSÍTTATLAN VESZTESÉG AZ ÉRTÉKPAPÍROK ÉS AZ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNYEK TÖBBI ÖSSZETEVŐJE ALAPJÁN (a 33-as számlacsoport tartozás- egyenlege, a 330 kivételével)	0416					
34	VIII. FELOSZTATLAN NYERESÉG (0418 + 0419)	0417	5.715	5.618	5.728	5.774	5.841
340	1. Előző évekből származó felosztatlan nyereség	0418	5.500	5.500	5.500	5.500	5.626
341	2. A folyó évi felosztatlan nyereség	0419	215	118	228	274	215
	IX. ELENŐRZÉSI JOG NÉLKÜLI RÉSZVÉTEL	0420					
35	X. VESZTESÉG (0422 + 0423)	0421					
350	1. Előző évekből származó veszteség	0422					
351	2. Folyó évi veszteség	0423					
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁS ÉS KÖTELEZETTSÉG (0425 + 0432)	0424	-	-	-	-	3.663
40	X. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425					
400	1. Szavatossági költségre tartalékolt eszközök	0426					
401	2. Természeti javak megújítási költségeire tartalékolt eszközök	0427					
403	3. Átszervezési költségekre tartalékolt eszközök	0428					
404	4. A foglalkoztatottak térítményére és más kedvezményekre tartalékolt eszközök	0429					
405	5. Bírósági perköltségekre tartalékolt eszközök	0430					
402 i 409	6. Egyéb hosszú lejáratú tartalékolások	0431					
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	-	-	-	-	3.663
410	1. Tőkévé átalakítható kötelezettségek	0433					
411	2. Anya-jogi személyek és függő jogi személyek iránti kötelezettségek	0434					
412	3. Más kapcsolatos jogi személyek iránti kötelezettségek	0435					
413	4. Egy évet meghaladó lejáratú részvénykibocsátásra tartalékolt eszközök	0436					
414	5. Hosszú lejáratú hazai kölcsönök és hitelek	0437					
415	6. Hosszú lejáratú külföldi kölcsönök és hitelek	0438					
416	7. Pénzügyi lízingből eredő kötelezettségek	0439	-	-	-	-	3.663

Szám- csoport, számla	HELYREND	EAF	Terv 2021.12.31.	A terv első módosítása			
				A terv első módosítása 2021.03.31.	A terv első módosítása 2021.06.30.	A terv első módosítása 2021.09.30.	A terv első módosítása 2021.12.31.
419	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0440					
498	V. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK	0441					
42 – 49, kivéve 498	G. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	9.041	8.501	8.920	9.400	10.477
42	I. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	3.341	3.801	3.500	3.000	4.500
420	1. Rövid lejáratú hitelek az anya-jogi személyektől és függő jogi személyektől	0444					
421	2. Rövid lejáratú hitelek a többi kapcsolt jogi személytől	0445					
422	3. Rövid lejáratú belföldi kölcsönök és hitelek	0446	3.341	3.801	3.500	3.000	4.500
423	4. Rövid lejáratú külföldi kölcsönök és hitelek	0447					
427	5. Eladásra szánt alapeszközök és beszüntetett üzleti tevékenység utáni kötelezettségek	0448					
424, 425, 426 és 429	6. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi kötelezettségek	0449					
430	II. FELVETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS BETÉTEK	0450					
43, kivéve 430	III. TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	1.500	1.300	1.500	2.200	1.777
431	1. Beszállítók – hazai anya-jogi személyek és függő jogi személyek	0452					
432	2. Beszállítók – külföldi anya-jogi személyek és függő jogi személyek	0453					
433	3. Beszállítók – egyéb hazai kapcsolt jogi személyek	0454					
434	4. Beszállítók – egyéb külföldi kapcsolt jogi személyek	0455					
435	5. Hazai beszállítók	0456	1.500	1.300	1.500	2.200	1.777
436	6. Külföldi beszállítók	0457					
439	7. Tevékenységből eredő más kötelezettségek	0458					
44, 45 és 46	IV. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0459	1.900	1.700	1.720	1.900	2.200
47	V. ÉRTÉKTÖBBLETADÓBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK	0460	2.100	1.500	2.000	2.100	1.900
48	VI. EGYÉB ADÓK, JÁRULÉKOK ÉS KÖZTERHEK KÖTELEZETTSÉGEI	0461	200	200	200	200	100
49 a 498 kivételeve I	VII. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0462					
	D. A TŐKE ÖSSZEGÉT MEGHALADÓ VESZTESÉG (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417)	0463					

Számla csoport, számla	HELYREND	EAF	Terv 2021.12.31.	A terv első módosítása			
				A terv első módosítása 2021.03.31.	A terv első módosítása 2021.06.30.	A terv első módosítása 2021.09.30.	A terv első módosítása 2021.12.31.
	$-0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) \geq 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) \geq 0$						
	GY. PASSZÍVA ÖSSZESEN (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) $\geq 0$	0464	30.173	29.536	30.065	30.591	35.398
89	E. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVA	0465					

A vállalat 2021. évi működési terve első módosításával az eredménymérleg alábbi tervezett összegei változnak:

### AAF 0002 – ÁLLANDÓ VAGYON

Az állandó vagyon tervezett értéke 13.887 ezer dinárról 18.303 ezer dinárra növekedik. A növekedés névlegesen 4.416 ezer dinárral több, vagyis 32%-kal, ami a két új teherjármű értéke, melyeket a vállalat pénzügyi lízing útján szándékozik beszerezni, valamint a kéményseprő tevékenység ellátásához nélkülözhetetlen eszközöké.

### AAF 0024 - HOSSZÚ LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK

A hosszú lejáratú pénzügyi kihelyezések revalorizálása után az értékük 545.684 dinár összegben került megállapításra a 2021.12.31-ei határnapon. A hosszú lejáratú pénzügyi kihelyezések értéke 3.662 dinárral csökken havonta. A beszámolási időszak végén a hosszú lejáratú pénzügyi kihelyezések értéke 505.000 dinárt tesz ki.

### AAF 0043 – FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök tervezett értéke 16.286 ezer dinárról 17.095 ezer dinárra növekedik. A növekedés névleges összegben 809 ezer dinárral több, illetve 5%-kal. A forgóeszközök tervezett értékének növekedését az okozza, hogy a vállalat az év végéig növelni tervezte a szervizelő munkák mértékét.

### AAF 0071 – AKTÍVA ÖSSZESEN

Az aktíva tervezett teljes összege 30.173 ezer dinárról 35.398 ezer dinárra növekedik, ami 17%-os növekedést jelent, illetve 5.225 ezer dinárral több. A teljes aktíva tervezett összegének módosulását az elsődleges tervhez képest az állandó vagyon mérleg helyrendjének növekedése okozza, illetve a berendezések és felszerelés számlacsoport növelése, mert a vállalat a tevékenységének ellátásához nélkülözhetetlen két új teherjármű beszerzését tervezi pénzügyi lízing útján, valamint felszerelés beszerzését.

### AAF 0401 – TŐKE

A tőke tervezett értékének növekedésére kihatással vannak a változások a korábbi évek eredménytartalékainak számláján. A korábbi évek eredménytartalékainak tervezett összege

5.715 ezer dinárt volt, ami a működési terv módosítását követően 5.841 ezer dinárra emelkedik, ami 2%-os növekedés. A 2020. évi rendes pénzügyi beszámoló elfogadását és a 2020. évi nyereség felosztásáról szóló határozat elfogadását követően 126.000 dinár eltérés került megállapításra az elsődlegesen tervezett összeghez képest.

#### **AAF 0424 – HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK**

A hosszú lejáratú tartalékolások és kötelezettségek mérleg helyrendjén a 3.663 ezer dinár összeg a pénzügyi lízing alapján keletkező kötelezettség következménye, amit a vállalat a 2021. év végéig szándékozik megvalósítani, és ez a kéményseprő szolgálat szükségleteire szolgáló két új teherjármű megvételére vonatkozik.

#### **AAF 0442 – RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

A rövid lejáratú kötelezettségek 1.436 ezer dinár névleges összegű, illetve 16%-os növekedésére a gazdálkodásból eredő kötelezettségek vannak kihatással, ami a vállalat beszállítók iránti kötelezettségeit jelenti a 2021. év végén az anyag és felszerelés beszerzését követően. A beszállítók iránti kötelezettségek a pénzbeli kötelezettségek teljesítéséről vezetett nyilvántartásban bejegyzésre kerültek, az esedékességi határidő pedig 45 és 60 nap.

#### **AAF 0464 –PASSZÍVA**

Az összes passzívra tervezett összege 30.173 ezer dinárról 35.398 dinárra van megnövelve, ami 17%-os, illetve 5.225 ezer dináros növekedést jelent. A teljes passzívra elsődleges terv szerinti tervezett összegének növekedését a hosszú lejáratú tartalékolások és kötelezettségek mérleghelyrend növelése okozza a pénzügyi lízinggel kapcsolatosan.

### **A 2021. január 1 – december 31. időszak EREDMÉNY MÉRLEGE**

**3a melléklet**

000 dinár

Szám- lancsoport, számla	HELYREND	AAF	Terv 2021. 01.01- 12.31.	A terv első módosítása az alábbi időszakokra vonatkozóan			
				2021.01.01- 03.31.	2021.01.01- 06.30.	2021.01.01- 09.30.	2021.01.01- 12.31.
1	2	3		4	5	6	7
	RENDES ÜZLETVITELBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK						
60-tól 65- ig, kivéve 62 és 63	A. ÜZLETVITELI BEVÉTELEK (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	47.850	11.500	23.795	35.822	48.270
60	I. ÁRU ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	47.850	11.500	23.795	35.822	48.270
600	1. Bevételek az áru hazai piaci értékesítéséből anya- jogi személyeknek és függő jogi személyeknek	1003					
601	2. Bevételek az áru külföldi piaci értékesítéséből anya-jogi személyeknek és függő jogi személyeknek	1004					



Szám- la- csoport,  számla	HELYREND	AAF	Terv 2021. 01.01- 12.31.	A terv első módosítása az alábbi időszakokra vonatkozóan			
				2021.01.01- 03.31.	2021.01.01- 06.30.	2021.01.01- 09.30.	2021.01.01- 12.31.
602	3. Bevételek az áru hazai piacon történő eladásából más kapcsolt jogi személyeknek	1005					
603	4. Bevételek az áru külföldi piacon történő eladásából más kapcsolt jogi személyeknek	1006					
604	5. Bevételek az áru hazai piacon történő eladásából	1007	47.850	11.500	23.795	35.822	48.270
605	6. Bevételek az áru külföldi piacon történő eladásából	1008					
61	<b>II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ÉRTÉKESÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	<b>1009</b>					
610	1. Termék és szolgáltatás hazai piaci értékesítéséből származó bevételek anya-jogi személyeknek és függő jogi személyeknek	1010					
611	2. Termék és szolgáltatás külföldi piaci értékesítéséből származó bevételek anya-jogi személyeknek és függő jogi személyeknek	1011					
612	3. Termék és szolgáltatás hazai piaci értékesítéséből származó bevételek más kapcsolt jogi személyeknek	1012					
613	4. Termék és szolgáltatás külföldi piacon történő eladásából származó bevételek más kapcsolt jogi személyeknek	1013					
614	5. Termék és szolgáltatás hazai piaci értékesítéséből származó bevételek	1014					
615	6. Termék és szolgáltatás külföldi piaci értékesítéséből származó bevételek	1015					
64	<b>III. OSZTALÉKBÓL, TÁMOGATÁSBÓL, ADOMÁNYBÓL ÉS HASONL. SZERZETT BEVÉTEL</b>	<b>1016</b>					
65	<b>IV. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK</b>	<b>1017</b>					
	<b>RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ KIADÁSOK</b>						
50-től 55-ig, 62 és 63	<b>B. ÜZLETI KIADÁSOK (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	<b>1018</b>	<b>46.458</b>	<b>11.350</b>	<b>23.252</b>	<b>34.851</b>	<b>47.318</b>
50	I. AZ ÉRTÉKESÍTETT ÁRU BESZERZÉSI ÁRA	<b>1019</b>					
62	II. AKTIVÁLT EREDMÉNYEKBŐL ÉS AZ ÁRUBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	<b>1020</b>					
630	III. FÉLKÉSZ- ÉS KÉSZTERMÉKEK RAKTÁRKÉSZLETÉNEK ÉS A BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKNÖVELESE	<b>1021</b>					
631	IV. FÉLKÉSZ- ÉS KÉSZTERMÉKEK RAKTÁRKÉSZLETÉNEK ÉS A BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKCSÖKKENTÉSE	<b>1022</b>					
51 kivéve 513	V. ANYAGKÖLTSÉG	<b>1023</b>	<b>1.710</b>	<b>430</b>	<b>860</b>	<b>1.290</b>	<b>1.960</b>
513	VI. ÜZEMANYAG- ÉS ENERGIAKÖLTSÉG	<b>1024</b>	<b>1.920</b>	<b>480</b>	<b>960</b>	<b>1.440</b>	<b>1.920</b>
52	VII. BÉREK, BÉR UTÁNI TÉRÍTMÉNYEK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI KÖLTSÉGEK	<b>1025</b>	<b>34.273</b>	<b>8.300</b>	<b>17.137</b>	<b>25.706</b>	<b>34.273</b>
53	VIII. TERMELESI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	<b>1026</b>	<b>1.832</b>	<b>460</b>	<b>920</b>	<b>1.380</b>	<b>2.032</b>

Szám- la- csoport,  számla	HELYREND	AAF	Terv 2021. 01.01- 12.31.	A terv első módosítása az alábbi időszakokra vonatkozóan			
				2021.01.01- 03.31.	2021.01.01- 06.30.	2021.01.01- 09.30.	2021.01.01- 12.31.
540	IX. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK	1027	450	110	225	335	600
541-től 549-ig	X. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK KÖLTSÉGEI	1028					
55	XI. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK	1029	6.273	1.570	3.150	4.700	6.533
	V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 – 1018) ≥ 0	1030	1.392	150	543	971	952
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1018 – 1001) ≥ 0	1031					
66	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1033 + 1038 + 1039)	1032					
66, kivéve 662, 663 és 664	I. KAPCSOLT SZEMÉLYEKTŐL MEGVALÓSÍTOTT PÉNZÜGYI BEVÉTELEK ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033					
660	1. Pénzügyi bevételek anya-jogi személyektől és függő jogi személyektől	1034					
661	2. Pénzügyi bevételek más kapcsoló jogi személyektől	1035					
665	3. Társult jogi személyek és a közös vállalkozások nyereségéből való részesedésből eredő bevételek	1036					
669	4. Egyéb pénzügyi bevételek	1037					
662	II. KAMATJÖVEDELEM (HARMADIK SZEMÉLYEKTŐL)	1038					
663 és 664	III. POZITÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBBSÉGEK ÉS A DEVÍZA KLAUZULA POZITÍV EFFEKTUSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK IRÁNT)	1039					
56	GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1041 + 1046 + 1047)	1040	130	32	65	97	250
56, kivéve 562, 563 és 564	I. KAPCSOLT JOGI SZEMÉLYEKKEL VALÓ VISZONYBÓL EREDŐ ÉS MÁS PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	30	7	15	22	1.000
560	1. Anya-jogi személyekkel és függő jogi személyekkel való viszonyból eredő pénzügyi kiadások	1042					
561	2. Más kapcsoló jogi személyekkel való viszonyból eredő pénzügyi kiadások	1043					
565	3. Társult jogi személyek és közös vállalkozások veszteségében való részesedésből származó kiadások	1044					
566 és 569	4. Egyéb pénzügyi kiadások	1045	30	7	15	22	100
562	II. KAMATKÖLTSÉGEK (HARMADIK SZEMÉLYEK IRÁNT)	1046	100	25	50	75	150
563 és 564	III. NEGATÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBBSÉGEK ÉS A DEVÍZA KLAUZULA NEGATÍV EFFEKTUSAI (HARMADIK SZEMÉLYEK IRÁNT)	1047					
	E. FINANSZÍROZÁSBÓL EREDŐ NYERESÉG (1032 – 1040)	1048					

Számla- csoport, számla	HELYREND	AAF	Terv 2021. 01.01- 12.31.	A terv első módosítása az alábbi időszakokra vonatkozóan			
				2021.01.01- 03.31.	2021.01.01- 06.30.	2021.01.01- 09.30.	2021.01.01- 12.31.
	<b>ZS. FINANSZÍROZÁSBÓL EREDŐ VESZTESÉG (1040 – 1032)</b>	<b>1049</b>	<b>130</b>	<b>32</b>	<b>65</b>	<b>97</b>	<b>250</b>
683 és 685	<b>Z. EGYÉB VAGYON ÉRTÉKÉNEK AZ EREDMÉNYMÉRLEGBEN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL EREDŐ BEVÉTELEK</b>	<b>1050</b>					
583 és 585	<b>I. EGYÉB VAGYON ÉRTÉKÉNEK AZ EREDMÉNYMÉRLEGBEN VALÓS MÓDON KIMUTATOTT ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL EREDŐ VESZTESÉG</b>	<b>1051</b>	<b>1.047</b>	<b>-</b>	<b>250</b>	<b>600</b>	<b>337</b>
<b>67 és 68, kivéve 683 és 685</b>	<b>J. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>1052</b>					
<b>57 és 58, kivéve 583 és 585</b>	<b>K. EGYÉB KIADÁSOK</b>	<b>1053</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>150</b>
	<b>L. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)</b>	<b>1054</b>	<b>215</b>	<b>118</b>	<b>228</b>	<b>274</b>	<b>215</b>
	<b>LJ. RENDES TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)</b>	<b>1055</b>					
69-59	<b>M. MEGSZŰNŐ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NETTÓ NYERESÉG, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAK HIBÁINAK JAVÍTÁSA</b>	<b>1056</b>					
59-69	<b>N. MEGSZŰNŐ TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ NETTÓ VESZTESÉG, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAK HIBÁINAK HELYREIGAZÍTÁSA</b>	<b>1057</b>					
	<b>NY. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1054 – 1055 + 1056 – 1057)</b>	<b>1058</b>	<b>215</b>	<b>118</b>	<b>228</b>	<b>274</b>	<b>215</b>
	<b>O. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1055 – 1054 + 1057 – 1056)</b>	<b>1059</b>					
	<b>P. NYERESÉGADÓ</b>						
721	<b>I. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSA</b>	<b>1060</b>					
722 rész	<b>II. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓKIADÁSA</b>	<b>1061</b>					
722 rész	<b>III. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓBEVÉTELE</b>	<b>1062</b>					
723	<b>R. A MUNKÁLTATÓ KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELMEI</b>	<b>1063</b>					
	<b>S. NETTÓ NYERESÉG (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062 - 1063)</b>	<b>1064</b>	<b>215</b>	<b>118</b>	<b>228</b>	<b>274</b>	<b>215</b>
	<b>T. NETTÓ VESZTESÉG (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)</b>	<b>1065</b>					
	<b>I. KISEBBSÉGI BEFEKTETŐKNEK JÁRÓ NETTÓ NYERESÉG</b>	<b>1066</b>					

Szám- csoport, számla	HELYREND	AAF	Terv 2021. 01.01- 12.31.	A terv első módosítása az alábbi időszakokra vonatkozóan			
				2021.01.01- 03.31.	2021.01.01- 06.30.	2021.01.01- 09.30.	2021.01.01- 12.31.
	II. TÖBBSÉGI BEFEKTETŐNEK JÁRÓ NETTÓ NYERESÉG	1067					
	III. KISEBBSÉGI BEFEKTETŐKNEK JÁRÓ NETTÓ VESZTESÉG	1068					
	IV. TÖBBSÉGI BEFEKTETŐKNEK JÁRÓ NETTÓ VESZTESÉG	1069					
	V. RÉSZVÉNYENKÉNTI NYERESÉG						
	1. Részvényenkénti alap nyereség	1070					
	2. Egy részvényre jutó csökkentett nyereség	1071					

A vállalat 2021. évi működési terve első módosításával változnak a vállalat összesen tervezett bevételei 47.850 ezer dinárról 48.270 ezer dinárra, változik az összesen tervezett kiadások összege is 47.635 ezer dinárról 48.055 ezer dinárra. A tervezett bevételek és kiadások változása nem befolyásolja a 2021. évre tervezett nettó nyereség változását, ami 215 ezer dinárt tesz ki.

#### **AAF 1001 – ÜZLETI BEVÉTELEK**

A tervezett üzleti bevételek 47.850 ezer dinárról 48.270 dinárra növekednek, ami 420 ezer dinár növekedést jelent, illetve 1%-ot. A vállalat az üzleti bevételek növelését tervezi a szervizelő szektort érintő új üzleti szerződések megkötésével a szellőző rendszerek időszakonkénti vizsgálatára és karbantartására és a kéményseprő szolgáltatásokra.

#### **AAF 1018 – ÜZLETI KIADÁSOK**

A tervezett üzleti kiadások 46.458 ezer dinárról 47.318 ezer dinárra növekednek, ami 860 ezer dináros, illetve 2%-os növekedést jelent. Az üzleti kiadások növekedése az alábbi költség kategóriák növekedésének eredménye:

**Anyagköltség** – az egyéb anyagköltség 1.710.000 dinárról 1.960.000 dinárra növekedik, ami névleges összegben 250.000 dinárral több, százalékban pedig 15%-kal. Az anyagköltség növekedése a szervizelő tevékenység keretében végzett munkák mértéke növekedésének eredménye, valamint a tűzvédelmi felszerelés kéményseprők számára való beszerzésének költsége. A kéményseprői szervizelő tevékenység keretében végzett munkák nagyon sokfélék, ezért nehéz őket pontosan megtervezni. Ezek a konyhai gőzelszívók, kazánok és más létesítmények tisztítása során használt fogyóanyag (kefék, speciális vegyszerek, tisztítószeres stb.), a kézilámpák, festékek, elemek, létrák, porlasztók és az alkalmazottak számára szükséges fogyóeszközök, valamint a konyhai gőzelszívók és ipari berendezések szervizelése során beépítésre kerülő alkatrészek.

**Szállítási költségek** – a szállítási költségek növekedését a postaköltségek növekedése okozza a felszólítások kiküldésével, 100.000 dinár összegben, ami 12%-os növekedést jelent. 2021 áprilisától Szerbiában új postai árjegyzék lépett érvénybe, amelyben változtak a postai szolgáltatások díjai, így a küldemények belföldi szállításának ára 11%-kal magasabb, ami kihatott a felszólítások kiküldésének költségeire.

**Karbantartási költségek** – a karbantartási költségek névlegesen 100.000 dinárral magasabbak, ami 17%-os növekedés. Ezek a géppark fenntartási költségei, amely több mint 20 éves, és a gépjárművek és kapcsolható részek regisztrációjáról szóló új szabályzat hatályba lépésével nagyon megszigorodtak a műszaki vizsga feltételei.

**Amortizációs költségek** – az amortizációs költségek névlegesen 150.000 dinárral növekedtek, ami 33%-os növekedés. A vállalat új felszerelés és járművek beszerzését tervezi, és ennek megfelelően nagyobb amortizációs költségeket is tervez.

**Nem termelő szolgáltatások költségei** – a nem termelő szolgáltatások költségei névlegesen 150.000 dinárral magasabbak, illetve 7%-kal. A nem termelő szolgáltatások költségeinek növekedésére a fordítói költségek hatottak ki, névleges összegben 100.000 dinárral, valamint más nem termelő szolgáltatások költségei (riasztással kapcsolatos szolgáltatás, állványozás, harmadik személyek szolgáltatásai és hasonló) 50.000 dinár összegben.

**Biztosítási költségek** – 85.000 dinárral emelkedtek névlegesen, illetve 30%-kal. Mivel a vállalat új teherjárművek beszerzését tervezi pénzügyi lízing útján, köteles azok casco biztosítására, ami közvetlenül ki fog hatni ezeknek a költségeknek a növekedésére.

**A fizetésforgalom költségei** – a fizetésforgalom költségei 25.000 dinárral magasabbak névleges összegben, illetve 19%-kal. Az év folyamán az ügyviteli bankok szolgáltatási költségeiket 15–60%-kal megnövelték az egyes díjtételek megemelésével és újabb banki szolgáltatások bevezetésével, ami közvetlenül kihatott ezen költségek növekedésére.

**A vagyonadó költségei** – a vagyonadó kivetéséről szóló határozat alapján névlegesen 30.000 dinárral emelkedik a vagyonadó költsége, illetve 21%-kal.

## **AAF 1040 – PÉNZÜGYI KIADÁSOK**

A tervezett pénzügyi kiadások 130 ezer dinárról 250 ezer dinárra emelkednek, ami 120 ezer dináros, illetve 92%-os növekedést jelent. A pénzügyi kiadások növekedésére az alábbi költség kategóriák voltak kihatással:

**Kamatköltségek** – névleges összegben 50.000 ezer dinárral emelkednek, ami 50%-os növekedést jelent. A költségek java része az overdraft hitelből ered, amit a vállalat felvenni kényszerült zavartalan működésének biztosítása érdekében, és amit a 2021. évben tervez felhasználni.

**Egyéb pénzügyi kiadások** – az egyéb pénzügyi kiadások névleges összegben 70.000 dinárral emelkednek, ami 333%-os növekedést jelent. Ezek a költségek a munkavállalók 30 napot meghaladó betegszabadságainak összehangolásából erednek, amit a Köztársasági Egészségbiztosítási Alap térít meg.

#### **AAF 1053 – EGYÉB KIADÁSOK**

**Egyéb kiadások** nem szerepelnek a működési tervben, de megkezdődik az alapeszközök leírása, mert azok elavultak és nem kifizetődő a beruházás azok fenntartásába és műszaki megfelelőségének biztosítására. A tervezett ráfordítások összegét 150.000 dinárra becsültük és a járművek leírására vonatkozik.

#### **AAF 1051 – AZ EREDMÉNYMÉRLEGBEN VALÓS ÉRTÉKBEN KIMUTATOTT EGYÉB VAGYON ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL EREDŐ KIADÁSOK**

Az egyéb vagyon értékének kiigazításával kapcsolatos kiadások 710 ezer dinárral csökkennek. Ezen költségek szerkezetében a legnagyobb arányt a követelések értékvesztésén alapuló kiadások teszik ki. A vállalat továbbra is törekszik a szolgáltatások beszedésének felgyorsítására és a követelések korrekciójának csökkentésére. A felszólítások küldésének intenzívebbé tételével a vállalat az ilyen típusú kiadások csökkentését tervezi.

#### 4.2. A BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK STRUKTÚRÁJA – 2020. ÉS A 2021. ÉVI TERV

##### 4.2.1. BEVÉTEL ÖSSZESEN – TERV 2020., TELJESÍTÉS 2020. ÉS TERV 2021.

2. táblázat

Sor-szám	Bevételek - szolgáltatás	Terv 2020.	Teljesítés 2020.	Terv 2021.	A terv első módosítása	Index 4/3	Index 5/4	Index 5/3	Index 6/3	Index 6/4	Index 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Füstelvezető csatorna és minden más energiafogyasztó csatorna ellenőrzésének és tisztításának szolgáltatása (szilárd tüzelő, gáz)	42,732,000	43,112,000	54,420,000	54,420,000	101	126	127	127	126	100
2	Szervizelési szolgáltatás	3,500,000	4,162,682	3,000,000	3,500,000	119	72	86	100	84	117
3	Költségvetési támogatás	5,000,000	4,999,318	-	-	100	-	-	-	-	-
	Összesen:	51,232,000	52,274,000	57,420,000	57,920,000	102	110	112	113	111	101

A 2021. évi működési terv elemzésével és a bevételek év végéig történő megvalósításának becslésével, a szervízeli tevékenységből eredő bevételek növekedését terveztük, mert a vállalat az év folyamán új szerződéseket kötött a szellőztető berendezések karbantartására és kéményseprő szolgáltatások ellátására vonatkozóan. A szervízeli szolgáltatások 500.000 dinárral növekednek névleges összegben, illetve 17%-kal. A teljes bevétel 500.000 dinárral növekedik névleges összegben, illetve 1%-kal.

### 3. táblázat

Eredménymérleg helyrendek	Terv 2020.	Teljesítés 2020.	Terv 2021.	A terv első módosítása	Index 3/2	Index 4/3	Index 4/2	Index 5/2	Index 5/3	Index 5/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Összbevétel	51,232,000	52,274,000	57,420,000	57,920,000	102	110	112	113	111	101
Értéktöbblet-adó	8,538,000	9,442,000	9,570,000	9,670,000	111	101	112	113	102	101
Összbevétel (áfa nélkül)	42,694,000	42,832,000	47,850,000	48,270,000	100	112	112	113	113	101
Összköltség	42,551,000	42,683,000	47,635,000	48,055,000	100	112	112	113	113	101
Nyereség	143,000	149,000	215,000	215,000	104	144	150	150	144	100
Veszteség										

A vállalat tervezett összbevétele 500.000 dinárral növekedik névleges összegben, illetve 1%-kal. Az összkiadás 420.000 dinárral növekedik névleges összegben, illetve 1%-kal. A 2021. évi tervezett nyereség 215.000 dinár és a működési terv módosulásával nem módosul.



## Ráfordítások

## 4. táblázat

(dinár)

Számla -szám	Költségnem	Terv 2020.	Teljesítés 2020.	Terv 2021.	A 2021. évi terv első módosítása	Index 3/2	Index 4/3	Index 4/2	Index 5/2	Index 5/3	Index 5/4
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>512</b>	<b>Egyéb anyagköltség</b>	<b>1,440,000</b>	<b>1,353,592</b>	<b>1,710,000</b>	<b>1,960,000</b>	<b>94</b>	<b>126</b>	<b>119</b>	<b>136</b>	<b>145</b>	<b>115</b>
5120	Tisztítószer	100,000	96,045	100,000	100,000	96	104	100	100	104	100
51201	Folyó működési anyagköltségek- szervízelés és beépítés	390,000	338,229	500,000	550,000	87	148	128	141	163	110
5121	Irodaszer költségek	210,000	196,368	210,000	210,000	94	107	100	100	107	100
51208	Munkavédelmi felszerelés költségei	350,000	336,509	400,000	500,000	96	119	114	143	149	125
5129	Egyéb anyagköltségek	390,000	386,441	500,000	600,000	99	129	128	154	155	120
<b>513</b>	<b>Üzemanyag- és energiaköltség</b>	<b>1,910,000</b>	<b>1,812,108</b>	<b>1,920,000</b>	<b>1,920,000</b>	<b>95</b>	<b>106</b>	<b>101</b>	<b>101</b>	<b>106</b>	<b>100</b>
5130	Villanyáram	400,000	368,315	400,000	400,000	92	109	100	100	109	100
5132	Hőenergia	150,000	148,800	150,000	150,000	99	101	100	100	101	100
5133	Üzemanyag	1,300,000	1,235,868	1,300,000	1,300,000	95	105	100	100	105	100
5134	Üzemanyag - propángáz	60,000	59,125	70,000	70,000	99	118	117	117	118	100

Számla -szám	Költségnem	Terv 2020.	Teljesítés 2020.	Terv 2021.	A 2021. évi terv első módosítása	Index 3/2	Index 4/3	Index 4/2	Index 5/2	Index 5/3	Index 5/4
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
520	<b>Bruttó bérek</b> (nettó bérek, adók és járulékok a foglalkoztatottak béréből)	21,924,000	21,152,370	23,457,400	23,457,400	96	111	107	107	111	100
521	<b>Munkáltatót terhelő járulékok</b>	4,036,000	3,859,903	4,318,600	4,318,600	96	112	107	107	112	100
524	<b>Ideiglenes és időszakos munkák</b>	550,000	527,976	550,000	550,000	96	104	100	100	104	100
526	<b>Az igazgató- és a felügyelőbizottság térítményei</b>	1,236,000	1,226,415	1,236,000	1,236,000	99	101	100	100	101	100
529	<b>Egyéb személyes költségek és térítmények</b>	4,141,000	3,488,949	4,711,000	4,711,000	84	135	114	114	135	100
52930	Hivatalos utak napidíjai	200,000	169,479	200,000	200,000	85	118	100	100	118	100
52950	Hivatalos utak költségtérítése	183,000	150,778	183,000	183,000	82	121	100	100	121	100
52960	Munkahelyre utazás költségtérítése	1,400,000	1,276,900	1,600,000	1,600,000	91	125	114	114	125	100
52990	Hűségjutalom	700,000	380,835	820,000	820,000	54	215	117	117	215	100
52992	Egyéb személyi költségek	100,000	97,370	100,000	100,000	97	103	100	100	103	100
52993	Szolidáris segély	100,000	40,000	100,000	100,000	40	250	100	100	250	100

Számla -szám	Költségnem	Terv 2020.	Teljesítés 2020.	Terv 2021.	A 2021. évi terv első módosítása	Index 3/2	Index 4/3	Index 4/2	Index 5/2	Index 5/3	Index 5/4
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
52993	Szolidáris segély a foglalkoztatottaknak a kedvezőtlen anyagi helyzet enyhítésére	1,208,000	1,207,555	1,208,000	1,208,000	100	100	100	100	100	100
52994	Végkielégítés	250,000	166,032	500,000	500,000	66	301	200	200	301	100
52994	Végkielégítés - ésszerűsítés	-	-	-	-			-	-		-
<b>531</b>	<b>Szállítási költségek</b>	<b>850,000</b>	<b>788,359</b>	<b>850,000</b>	<b>950,000</b>	<b>93</b>	<b>108</b>	<b>100</b>	<b>112</b>	<b>121</b>	<b>112</b>
53100	Küldemények kézbesítésének költségei	50,000	19,730	50,000	50,000	39	253	100	100	253	100
53130	Belföldi postaszolgáltatás költségei	800,000	768,629	800,000	900,000	96	104	100	113	117	113
<b>532</b>	<b>Karbantartási szolgáltatás költségei</b>	<b>400,000</b>	<b>606,247</b>	<b>600,000</b>	<b>700,000</b>	<b>152</b>	<b>99</b>	<b>150</b>	<b>175</b>	<b>115</b>	<b>117</b>
53201	Alapeszközök karbantartása szolgáltatásának költségei	400,000	606,247	600,000	700,000	152	99	150	175	115	117
<b>533</b>	<b>Bérletköltség</b>	<b>50,000</b>	<b>37,408</b>	<b>65,000</b>	<b>65,000</b>	<b>75</b>	<b>174</b>	<b>130</b>	<b>130</b>	<b>174</b>	<b>100</b>
5331	Üzlethelyiségek bérleti költségei	50,000	37,408	65,000	65,000	75	174	130	130	174	100
<b>535</b>	<b>Reklám és propagandaköltség</b>	<b>29,000</b>	<b>28,462</b>	<b>29,000</b>	<b>29,000</b>	<b>98</b>	<b>102</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>102</b>	<b>100</b>
53500	Reklám és propagandaköltség	29,000	28,462	29,000	29,000	98	102	100	100	102	100

Számla -szám	Költségnem	Terv 2020.	Teljesítés 2020.	Terv 2021.	A 2021. évi terv első módosítása	Index 3/2	Index 4/3	Index 4/2	Index 5/2	Index 5/3	Index 5/4
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>539</b>	<b>Egyéb szolgáltatások költségei</b>	<b>254,000</b>	<b>224,311</b>	<b>288,000</b>	<b>288,000</b>	<b>88</b>	<b>128</b>	<b>113</b>	<b>113</b>	<b>128</b>	<b>100</b>
53900	Munkavédelmi költségek	146,000	110,280	146,000	146,000	76	132	100	100	132	100
53901	Kommunális szolgáltatások költségei	108,000	114,031	142,000	142,000	106	125	131	131	125	100
<b>540</b>	<b>Amortizációs költség</b>	<b>350,000</b>	<b>470,939</b>	<b>450,000</b>	<b>600,000</b>	<b>135</b>	<b>96</b>	<b>129</b>	<b>171</b>	<b>127</b>	<b>133</b>
<b>550</b>	<b>Nem termelő szolgáltatások költségei</b>	<b>2,147,000</b>	<b>1,995,829</b>	<b>2,197,000</b>	<b>2,347,000</b>	<b>93</b>	<b>110</b>	<b>102</b>	<b>109</b>	<b>118</b>	<b>107</b>
55000	Egészségügyi szolgáltatás	20,000	-	20,000	20,000	-	-	100	100	-	100
55010	Ügyvédi költségek	350,000	349,200	350,000	350,000	100	100	100	100	100	100
55020	Takarítási költségek	100,000	100,000	100,000	100,000	100	100	100	100	100	100
55030	Revíziós költségek	97,000	97,000	97,000	97,000	100	100	100	100	100	100
55040	Tanácsadói és más szellemi szolg. költségei	1,380,000	1,315,840	1,380,000	1,480,000	95	105	100	107	112	107
55090	Egyéb nem termelő szolg. költségei	200,000	133,789	250,000	300,000	67	187	125	150	224	120
<b>551</b>	<b>Reprezentációs költségek</b>	<b>160,000</b>	<b>158,820</b>	<b>160,000</b>	<b>160,000</b>	<b>99</b>	<b>101</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>101</b>	<b>100</b>
<b>552</b>	<b>Biztosítási költségek</b>	<b>280,000</b>	<b>275,646</b>	<b>280,000</b>	<b>365,000</b>	<b>98</b>	<b>102</b>	<b>100</b>	<b>130</b>	<b>132</b>	<b>130</b>
<b>553</b>	<b>Fizetésforgalmi költség</b>	<b>135,000</b>	<b>159,561</b>	<b>135,000</b>	<b>160,000</b>	<b>118</b>	<b>85</b>	<b>100</b>	<b>119</b>	<b>100</b>	<b>119</b>

Számla -szám	Költségnem	Terv 2020.	Teljesítés 2020.	Terv 2021.	A 2021. évi terv első módosítása	Index 3/2	Index 4/3	Index 4/2	Index 5/2	Index 5/3	Index 5/4
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
554	Tagsági költségek	10,000	8,864	10,000	10,000	89	113	100	100	113	100
555	Adók és járulékok	170,000	210,695	170,000	170,000	124	81	100	100	81	100
55500	Vagyonadó	140,000	146,595	140,000	170,000	105	96	100	121	116	121
55590	Egyéb költségek - illetékek	30,000	64,100	30,000	30,000	214	47	100	100	47	100
559	Egyéb immateriális költség	2,379,000	2,533,927	3,321,000	3,321,000	107	131	140	140	131	100
55900	Bírósági költségek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
55990	Egyéb immat. költség - egységesített megfizettetés	2,358,000	2,512,927	3,300,000	3,300,000	107	131	140	140	131	100
55994	Egyéb nem említett költség - sport	21,000	21,000	21,000	21,000	100	100	100	100	100	100
562	Kamatköltség	70,000	96,017	100,000	-	137	104	143	0	156	0
56201	Kamatköltség	70,000	96,017	100,000	150,000	137	104	143	214	0	150
563	Negatív árfolyamkülönbség	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
569	Egyéb pénzügyi kiadások	30,000	0	30,000	100,000	0	-	100	333	-	333
56990	Más pénzügyi kiadások	30,000	0	30,000	100,000	0	-	100	333	-	333
570	Alapeszköz-leírásból származó hiány	-	28,126	-	150,000	-	-	-	-	533	-

Számla -szám	Költségnem	Terv 2020.	Teljesítés 2020.	Terv 2021.	A 2021. évi terv első módosítása	Index 3/2	Index 4/3	Index 4/2	Index 5/2	Index 5/3	Index 5/4
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
574	Hiány	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
57410	Anyaghiány	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
576	Más forgóeszközök leírása	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
57600	Más forgóeszközök leírása	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
583	Az eredménymérlegben valós érték szerint kimutatott egyéb vagyon értékének összehangolásából származó költség	-	3,714,000	1,047,000	337,000	-	28	-	-	9	32
585	Rövidlejáratú követelések és pénzügyi követelések leírása	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
589	Egyéb nem említett költség	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
58901	Egyéb nem tervezett rendkívüli költség	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
58991	Korkedvezményes munkából eredő költségek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ÖSSZESEN:	42,551,000	42,683,218	47,635,000	48,055,000	105	106	112	113	107	101

## **Ráordítások**

**512 – Egyéb anyagköltség** – 1.710.000 dinárról 1.960.000 dinárra növekednek, ami névlegesen 250.000 dinárral több, illetve 15%-kal. Az egyéb anyagköltség növekedése a szervizelő tevékenység mennyiségének növekedése és a kéményseprők számára munkavédelmi felszerelés beszerzésének költségei. A kéményseprő szervizelő tevékenység keretében végzett munkák nagyon sokfélék, ezért nehéz őket pontosan megtervezni. Ezek a konyhai gőzelszívók, kazánok és más létesítmények tisztítása során használt fogyóanyag (kefék, speciális vegyszerek, tisztítószeres stb.), a kézilámpák, festékek, elemek, létrák, porlasztók és az alkalmazottak számára szükséges fogyóeszközök, valamint a konyhai gőzelszívók és ipari berendezések szervizelése során beépítésre kerülő alkatrészek.

**513 – Szállítási költségek** – a szállítási költségek növekedését a postaköltségek növekedése okozza a felszólítások kiküldésével, 100.000 dinár összegben, ami 12%-os növekedést jelent. 2021 áprilisától Szerbiában új postai árjegyzék lépett érvénybe, amelyben változtak a postai szolgáltatások díjai, így a küldemények belföldi szállításának ára 11%-kal magasabb, ami kihatott a felszólítások kiküldésének költségeire.

**532 – Karbantartási költségek** – a karbantartási szolgáltatások költségei névleges összegben 100.000 dinárral növekednek, vagyis 17%-kal. Ezek a géppark fenntartási költségei, amely több mint 20 éves, és a gépjárművek és kapcsolható részek regisztrációjáról szóló új szabályzat hatályba lépésével nagyon megszigorodtak a műszaki vizsga feltételei. A régi járművek elhasználódottsága és a karbantartásukkal járó veszteséges beruházások, meg a műszaki meghibásodások arra kényszerítették a vállalatot, hogy döntést hozzon az új járművekbe történő beruházásokról.

**540 – Amortizációs költségek** – az amortizációs költségek nominális összegben 150.000 dinárral növekednek, vagyis 33%-kal. A vállalat új felszerelés és járművek beszerzését tervezi, és ennek megfelelően nagyobb amortizációs költségeket is tervez.

**550 – Nem termelő szolgáltatások költségei** – a nem termelő szolgáltatások költségei nominálisan 150.000 dinárral növekednek, vagyis 7%-kal. A nem termelő szolgáltatások költségeinek növekedésére a fordítási költségek hatottak ki, nominális összegben 100.000 dinárral, továbbá a más nem termelő szolgáltatások költségei (riasztás, állvány bérlete, harmadik személyek szolgáltatásai és hasonló) 50.000 dinárral.

**552 – Biztosítási költségek** – nominális összegben 85.000 dinárral növekednek, illetve 30%-kal. Mivel a vállalat új teherjárművek beszerzését tervezi pénzügyi lízing útján, azok casco biztosítására lesz köteles, ami közvetlen kihatással lesz ezeknek a költségeknek a növekedésére.

**553 – Fizetésforgalmi költségek** – a fizetésforgalom költségei 25.000 dinárral magasabbak névleges összegben, illetve 19%-kal. Az év folyamán az ügyviteli bankok szolgáltatási

költségeiket 15–60%-kal megnövelték az egyes díjtételek emelésével és újabb banki szolgáltatások bevezetésével, ami közvetlenül kihatott ezen költségek növekedésére.

**555 - A vagyonadó költségei** – a vagyonadó kivetéséről szóló határozat alapján névlegesen 30.000 dinárral emelkedik a vagyonadó, illetve 21%-kal.

**562 – Kamatköltségek** – névleges összegben 50.000 ezer dinárral emelkednek, ami 50%-os növekedést jelent. A költségek többsége az overdraft hitelből ered, amit a vállalat felvenni kényszerült a zavartalan működés biztosítása érdekében, és amit a 2021. évben tervez felhasználni.

**569 – Egyéb pénzügyi kiadások** – az egyéb pénzügyi kiadások névleges összegben 70.000 dinárral emelkednek, ami 333%-os növekedést jelent. Ezek a költségek a munkavállalók 30 napot meghaladó betegszabadságainak összehangolásából erednek, amit a Köztársasági Egészségbiztosítási Alap térít meg.

**570 – Alapeszközök leírásából eredő kiadások** – az alapeszközök leírását azért kellett kezdeményezni, mert azok elavultak és nem kifizetődő a beruházás azok fenntartásába és műszaki megfelelőségének biztosítására. A tervezett ráfordítások összegét 150.000 dinárra becsültük és három műszakilag nem megfelelő jármű leírására vonatkozik, amelyeket nem lehet úgy megjavíttatni, hogy megfeleljenek a műszaki vizsga feltételeinek.

**583 - Az eredménymérlegben valós értékben kimutatott egyéb vagyon összehangolásából eredő kiadások** - az egyéb vagyon értékének kiigazításával kapcsolatos kiadások 710 ezer dinárral, illetve 32%-kal csökkennek. Ezen költségek szerkezetében a legnagyobb arányt a követelések értékvesztésén alapuló kiadások teszik ki. A vállalat továbbra is törekszik a szolgáltatásai beszedésének felgyorsítására és a követelések korrekciójának csökkentésére. A felszólítások küldésének intenzívebbé tételével a vállalat az ilyen típusú kiadások csökkentését tervezi.



JAVAK, MUNKÁLATOK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK BESZERZÉSÉRE TERVEZETT ESZKÖZÖK								
								dinár
Sorszám	HELYREND	Terv 2020.	Teljesítés 2020.	Terv 2021.01.01-03.31.	Terv 2021.01.01-06.30.	Terv 2021.01.01-09.30.	Terv 2021.01.01-12.31.	A terv első módosítása 2021.01.01-12.31.
	<b>Javak</b>							
1.	Szervízelésre és beépítésre szolgáló anyag	390,000	338,229	100,000	190,000	350,000	500,000	550,000
2.	Egyéb anyag költségei	390,000	386,441	100,000	190,000	370,000	500,000	600,000
3.	Irodaszer	210,000	196,368	50,000	150,000	175,000	210,000	210,000
4.	Tisztítószer	100,000	96,045	30,000	50,000	75,000	100,000	100,000
5.	Villanyáram	400,000	368,315	120,000	260,000	340,000	400,000	400,000
6.	Üzemanyag	1,300,000	1,235,868	325,000	650,000	975,000	1,300,000	1,300,000
7.	Tűzifa	150,000	148,800	20,000	20,000	80,000	150,000	150,000
8.	Tűzvédelmi felszerelés	350,000	336,509	150,000	280,000	320,000	400,000	500,000
9.	Butángáz	60,000	59,125	15,000	30,000	45,000	70,000	70,000
10.	Két új teherjármű	-	-	-	-	-	-	4,500,000
11.	Kéményseprő tevékenységhez szükséges eszköz (két kamera)	-	-	-	-	-	-	400,000
	<b>Javak összesen:</b>	<b>3,350,000</b>	<b>3,165,700</b>	<b>910,000</b>	<b>1,820,000</b>	<b>2,730,000</b>	<b>3,630,000</b>	<b>8,780,000</b>
	<b>Szolgáltatások</b>							
1	Küldemények kézbesítési költségei	50,000	50,000	12,000	25,000	38,000	50,000	50,000
2	PTT szolgáltatás - telefon	800,000	800,000	200,000	400,000	600,000	800,000	900,000
3	Alapeszközök karbantartása	400,000	600,000	300,000	400,000	500,000	600,000	700,000

4	helyiségbérlet	50,000	50,000	13,000	26,000	38,000	65,000	65,000
5	Reklám és propaganda szolgáltatás	29,000	29,000	15,000	15,000	15,000	29,000	29,000
6	Munkavédelmi szolgáltatás	146,000	146,000	37,000	75,000	105,000	146,000	146,000
7	Egészségügyi szolgáltatás	20,000	0	0	0	0	20,000	20,000
8	Ügyvédi szolgáltatás	350,000	350,000	87,000	174,000	261,000	350,000	350,000
9	Kommunális szolgáltatás	108,000	108,000	36,000	72,000	108,000	142,000	142,000
10	Irodák takarítása	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000
11	Szellemi szolgáltatás (könyvelés, szoftver karbantartás, tanácsadás, <b>fordítás</b> és hasonlók)	1,380,000	1,380,000	405,000	700,000	1,095,000	1,380,000	1,480,000
12	Riasztás, a lakosság tájékoztatása, hegymászók szolgálatai (magasban végzett munkálatokhoz) és hasonlók	200,000	200,000	50,000	100,000	150,000	250,000	300,000
13	Revízió	97,000	97,000	0	40,000	40,000	97,000	97,000
14	Reprezentáció	160,000	160,000	40,000	80,000	120,000	160,000	160,000
15	Biztosítás	280,000	290,000	100,000	150,000	280,000	280,000	365,000
16	Fizetésforgalom	135,000	135,000	37,000	60,000	95,000	135,000	160,000
17	Követelések megfizettetésének költségei	2,358,000	2,358,000	825,000	1,650,000	2,475,000	3,300,000	3,300,000
18	Tagsági díjak	10,000	10,000	3,000	5,000	8,000	10,000	10,000
	<b>Szolgáltatás összesen:</b>	<b>6,673,000</b>	<b>6,863,000</b>	<b>2,260,000</b>	<b>4,072,000</b>	<b>6,028,000</b>	<b>7,914,000</b>	<b>8,374,000</b>
	<b>Munkálatok</b>							
	<b>Munkálatok összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>ÖSSZESEN = JAVAK + SZOLGÁLTATÁSOK+MUNKÁK</b>	<b>10,023,000</b>	<b>10,213,000</b>	<b>3,170,000</b>	<b>5,892,000</b>	<b>8,758,000</b>	<b>11,544,000</b>	<b>17,154,000</b>

## **Javak**

**Sorszám 1.** – Szervízelésre és beépítésre szolgáló anyag – a szervízelésre és beépítésre szolgáló anyagköltség 50.000 dinárral növekedik. Ezek a konyhai gőzelszívók, kazánok és más létesítmények tisztítása során használt fogyóanyag (kefék, speciális vegyszerek, tisztítószeres stb., valamint a konyhai gőzelszívók és ipari berendezések szervízelve során beépítésre kerülő alkatrészek és hasonlók).

**Sorszám 2.** – Egyéb anyagköltség – az egyéb anyagok költségei 100.000 dinárral növekednek. Ezek az alapvető kéményseprő tevékenység során használatos fogyóeszközök (kefék, elemek, létrák, lámpák, műanyag, kéziszerszám és hasonlók).

**Sorszám 8.** – Munkavédelmi felszerelés – a munkavédelmi felszerelés költségei 100.000 dinárral növekednek. Ennek a beszerzésnek a tervezése a munkáltatónak a munkabiztonsági és munkaegészségügyi területet szabályozó hatályos törvényekből eredő kötelezettségei, valamint a kockázatbecslési dokumentum alapján történt.

**Sorszám 10.** – Teherjárművek – A 4.500.000 dinár összegű járműbeszerzés két teherjármű megvételére vonatkozik a kéményseprő tevékenység és a szervízelő munkák ellátásához. A beszerzés öt éves időtartamú pénzügyi lízing útján történne nettó 3.663 ezer dinár összegben, illetve bruttó 4.500 ezer dinár összegben az összes járulékos költséggel. Ezeknek a járműveknek a beszerzésével csökkennének a járművek karbantartási költségei és az üzemanyagköltségek és növekedne a kéményseprő tevékenység és a szervízelő szolgálat hatékonysága.

**Sorszám 11.** – Felszerelés a kéményseprő tevékenységhez – A kommunális tevékenység ellátásának megkezdése módjáról és feltételeiről szóló kormányrendelet (Az SZK Hivatalos Közlönye, 13/2018, 66/2018 és 51/2019 szám) alapján, a vállalat köteles biztosítani a kommunális szolgáltatás igénybe vevőinek száma szerinti minimális műszaki kapacitásokat a rendelkezésére álló eszközökkel. Ennek értelmében a vállalat kamera beszerzését tervezi a nélkülözhetetlen felszerelést illetően, a füstelvezető létesítmények belsejéről felvételek készítésére videófelvétel készítésének lehetőségével és egy kamera beszerzését videófelvétel készítésének lehetőségével a szellőztető csatornák belsejének felvételezésére, mindezeket 400.000 dinár összegben.

## **Szolgáltatások**

**Sorszám 2.** – a PTT szolgáltatások költségei a felszólítások kiküldésére vonatkozóan növekednek 100.000 dinárral. 2021 áprilisától Szerbiában új postai árjegyzék lépett érvénybe, amelyben változtak a postai szolgáltatások díjai, így a küldemények belföldi szállításának ára 11%-kal magasabb, ami kihatott a felszólítások kiküldésének költségeire.

**Sorszám 3.** – Alapeszközök karbantartása – az alapeszközök karbantartási költségei 100.000 dinárral növekednek. Ezek a géppark fenntartási költségei, amely több mint 20 éves, és a

gépjárművek és kapcsolható részek regisztrációjáról szóló új szabályzat hatályba lépésével nagyon megszigorodtak a műszaki vizsgán való megfelelés feltételei.

**Sorszám 11.** – Szellemi szolgáltatás – a szellemi szolgáltatás költségei 100.000 dinárral növekednek a fordító szolgáltatás mennyiségének növekedése miatt.

**Sorszám 12.** - Riasztás, a lakosság tájékoztatása, hegymászó szolgáltatás, magaslati munkálatok, állványbérlet, harmadik személyek szolgáltatásai és hasonlóak 50.000 dinárral növekednek. A szervizelő tevékenység keretében, a munka sajátossága miatt olykor harmadik személy szolgáltatására van szükség, ezért nehéz pontosan meghatározni ezen költségek tervezett összegét.

**Sorszám 15.** – Biztosítás - 85.000 dinárral emelkedtek nominális összegben. Mivel a vállalat új teherjárművek beszerzését tervezi pénzügyi lízing útján, köteles azok casco biztosítására, ami közvetlenül ki fog hatni ezeknek a költségeknek a növekedésére.

**Sorszám 16.** – Fizetésforgalom – növekednek a fizetésforgalmi költségek 25.000 dinárral nominális összegben. Az év folyamán az ügyviteli bankok szolgáltatási költségeiket 15–60%-kal megnövelték az egyes díjtételek emelésével és újabb banki szolgáltatások bevezetésével, ami közvetlenül kihatott ezen költségek növekedésére.

**JAVAK, SZOLGÁLTATÁSOK ÉS MUNKÁK BESZERZÉSÉRE SZOLGÁLÓ 2021. ÉVI TERVEZETT PÉNZESZKÖZÖK A 2020. ÉVI SZERZŐDÉSEK SZERINTI ÁTVITT KÖTELEZETTSÉGEKKEL EGYÜTT**

8. táblázat

	Terv 2020.	Teljesítés 2020.	A 2. oszlopban szereplő szerződések szerinti átvitel a 2021. évre	Terv 2021.	A 2021. évi terv módosulása negyedévenkénti kimutatásban			
					1.1.-31.3.	1.1.-30.6.	1.1.-30.9.	1.1.-31.12
	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Javak</b>								
Villanyáram	400.000	303.282	189.380	400.000	120.000	260.000	340.000	400.000
Üzemanyag	1.300.000	1.265.087	447.892	1.300.000	325.000	650.000	975.000	1.300.000
Teherjárművek	-	-	-	-	-	-	-	4.500.000
<b>Munkák</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Szolgáltatások</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Összesen</b>	<b>1.700.000</b>	<b>1.568.369</b>	<b>637.272</b>	<b>1.700.000</b>	<b>445.000</b>	<b>910.000</b>	<b>1.315.000</b>	<b>6.200.000</b>

A vállalat úgy tervezi, hogy a negyedik negyedévben közbeszerzés útján két új teherjárművet vásárol. A közbeszerzés tervezett értéke 4.500.000 dinár, a beszerzést pedig öt éves pénzügyi lízing révén tervezi megvalósítani.

## 9. BERUHÁZÁSI TERV

A 2021. évi, illetve a 2021-2023. időszak beruházásainak terve és ütemezése

14. melléklet

000 dinár

Sorszám	Beruházás megnevezése	A project finanszírozás kezdetének éve	A project finanszírozás befejezésének éve	A projekt teljes értéke	Megvalósulás 2020.12.31-ével bezárólag	Finanszírozási struktúra	Összeg finanszírozási forrás szerint	2021. évi terv	A 2021. évi terv első módosítása				Terv 2022.	Terv 2023.	Terv 2023. után
									Terv 2021.01.01-03.31.	Terv 2021.01.01-06.30.	Terv 2021.01.01-09.30.	Terv 2021.01.01-12.31.			
1	teherjárművek bezerzése	2021	2026	4.500	-	Saját eszközök	4.500	-	-	-	-	1.200	672	672	1,956
						Hiteleszközök	-	-	-	-	-	-	-	-	-
						Költségvetési eszközök (kontók szerint)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
						Egyéb	-	-	-	-	-	-	-	-	-
						Összesen:	4.500	-	-	-	-	-	-	-	-
Beruházás összesen							4.500	-	-	-	1.200	672	672	1,956	

A 2021. évben a beruházásokat összesen 4.500 ezer dinárra terveztük, amit a vállalat saját eszközeiből finanszírozunk, öt évre szóló pénzügyi lízing útján. A tervezett közbeszerzés megvalósítása és a járművek beszerzéséről szóló szerződés aláírása után a vállalat köteles önrészt fizetni, a lízing díj esedékes részletét és a pénzügyi lízing minden egyéb kapcsolódó költségét, amit a 2021. év végéig tervezünk megvalósítani. A vállalat két új teherjárművet szándékozik beszerezni a kéményseprő szolgálat szükségleteire. Két könnyű haszongépjárműről van szó. Az egyik jármű kétajtós, 3,3 m<sup>3</sup> csomagterű, 650 kg terhelhetőségű haszonjármű, melyet főként a felszerelés szállítására használnánk. A másik jármű ötajtós, személygépkocsi besorolású, terhelhetősége legfeljebb 550 kg, 1450 ürtartalmú raktérrel, amit az eszközök és a személyzet szállítására használnánk.

**Predrag Mastilović**

**igazgató**