



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ "КОМУНАЛАЦ"- КАЊИЖА
KOMUNALAC KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT- MAGYARKANIZSA

A MAGYARKANIZSAI KOMUNALAC KOMMUNÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZVÁLLALAT 2023. ÉVI ÜZLETVITELI TERVE

ALAPÍTÓ: MAGYARKANIZSA KÖZSÉG

SZÉKHELY: MAGYARKANIZSA, NÉPKERT 5.

TEVÉKENYSÉG: 8130

ADÓAZONOSÍTÓ: 100870764

TÖRZSSZÁM: 08411131

ILLETÉKES MINISZTERIUM: GAZDASÁGI MINISZTERIUM

[MAGYARKANIZSA, 2022 NOVEMBERE]

Tartalomjegyzék

| | |
|--|----|
| 1. ÁLTALÁNOS ADATOK | 4 |
| 1.1. A közvállalat státusza, működési és jogi formája | 4 |
| 1.2. A közvállalat jövőképe és küldetése | 6 |
| 1.4. A közvállalat hosszútávú és középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve | 7 |
| 1.5. A vállalat szervezeti felépítése | 7 |
| 1.6. Az igazgató és a felügyelő bizottság tagjainak nevei..... | 8 |
| 2. A 2022-ES ÉV ÜZLETVITELÉNEK ELEMZÉSE | 8 |
| 2.1. A fizikai tevékenység becsült nagyságrendje..... | 8 |
| 2.2. Állapotmérleg (1. melléklet), eredménymérleg (1a melléklet) és a készpénzáramlás (1b melléklet)..... | 10 |
| 2.3. Az üzletvitelből megvalósult mutatók elemzése (4. melléklet) | 27 |
| 2.4. A tervezett mutatóktól való eltérés indokai..... | 30 |
| 2.5. Ügyviteli folyamatok előrehaladását elősegítő tevékenységek..... | 30 |
| 2.6. Vállalati irányítás témakörében megvalósult tevékenységek..... | 31 |
| 3. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2023-AS ÉVRE..... | 32 |
| 3.1. A közvállalat célkitűzései..... | 32 |
| 3.2. A célkitűzések eléréséhez szükséges tevékenységek | 33 |
| 3.3. Piaci elemzés és marketing stratégia fejlesztése | 35 |
| 3.4. Üzletviteli kockázatok..... | 36 |
| 3.5. Kockázatkezelés feltérképezése | 37 |
| 3.6. Tervezett mutatók a 2023-as évre | 37 |
| 3.7. A közvállalat azon tevékenységei, melyek vállalat irányítás fejlesztése érdekében történnek..... | 38 |
| 4. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KÖLTSÉGEK FELHASZNÁLÁSUK SZERINT | 39 |
| 4.1. Állapot mérleg (5. melléklet), eredmény mérleg (5a melléklet) és a tervezett készpénzáramlás (5b melléklet) | 39 |
| 4.2. A tervezett bevételek és kiadások szerkezete..... | 52 |
| 4.3. Munkavállalók költségei (7. melléklet)..... | 57 |
| 5. TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A VESZTESÉGEK LEFEDÉSE. | 59 |
| 6. FOGLALKOZTATÁSI ÉS MUNKABÉREK TERVE | 60 |
| 6.1. Munkavállalók szerkezete szervezeti egységek szerint..... | 60 |
| 6.2. Munkavállalók képesítés, kor és nem szerinti eloszlása, valamint munkaviszonyban eltöltött évek (9-es melléklet)..... | 62 |
| 6.3. Betöltetlen és megüresedett munkahelyek, valamint kisegítő munkavállalás (10. melléklet)..... | 63 |

| | |
|---|----|
| 6.4 A foglalkoztatottak béreire előlátott pénzeszközök (11 és 11a melléklet)..... | 64 |
| 11a melléklet | 66 |
| 6.5 Felügyelőbizottsági elnök és tagok bérezése (12 melléklet) | 67 |
| 6.6. Könyvvizsgáló bizottság | 70 |
| 7. HITELTARTOZÁSOK..... | 70 |
| 8. TERVEZETT BESZERZÉSEK (15 melléklet) | 71 |
| 9. TERVEZETT BERUHÁZÁSOK (16 melléklet) | 73 |
| 10. KÜLÖN RENDELTELTÉSŰ ESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSI ISMÉRVEI..... | 74 |

A Szerb Köztársaság Kormánya 2022. október 20-i ülésén meghozta 2023-as év üzletviteli terv elemeinek meghatározásáról szóló rendeletet (Az SZK Hivatalos Közlönye, 115/2022 sz.), ill. a hároméves üzletvitelre tervre 2023-2025-ig, amely a köztársasági vállalatokra és más szervezetekre vonatkozik, akik közérdekű tevékenységet folytatnak, és amely 2022.október 8-án lépett életbe.

A 2023-as év üzletviteli tervének kidolgozásához szükséges elemek a köztársasági vállalatok részére közelebbről meg vannak határozva az Irányelvekben, amelyek a Rendelet részét képezik. A köztársasági vállalat ezen utasítások alapján dolgozta ki a 2023-as üzletviteli tervét. Ezekben az irányelvekben kötelezik a köztársasági vállalatokat, hogy tartsák magukat a kötelező elemekhez és mellékletekhez 1-15- ig, amelyek az 1-10)-es pontokban vannak megadva és ugyanennek a részét képezik.

Azon köztársasági vállalatok, melyek finanszírozása nem a Szerb Köztársaság, az autonóm tartomány vagy az önkormányzat költségvetéséből valósulnak meg, kötelesek folyó év december 1-ig átadni a jövő évi üzletviteli tervüket.

Az üzletviteli program kiindulási pontja a Komunalac Kommunális Szolgáltató Köztársasági vállalat hosszútávú üzletstratégiai és fejlesztési programja 2017-2027-ig melyet a Községi Képviselő-testület a 2017. március 20-i ülésén fogadott el, és a köztársasági vállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve 2022-2026 periódusra, melyet a Községi Képviselő-testület a 2021. december 29-i ülésén fogadott el.

1. ÁLTALÁNOS ADATOK

1.1. A köztársasági vállalat státusza, működési és jogi formája

A köztársasági vállalat alapítója Magyarkanizsa Község. A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Köztársasági vállalat alapításának és működésének célja, hogy gondoskodjon az általános érdekű tevékenységek folyamatos ellátásáról és a szolgáltatások végső kedvezményezettjei körében fölmerülő igények rendszeres kielégítéséről, különösen az alábbiakról:

-a tisztaság fenntartása a közrendeltetésű területeken, az aszfalt-, beton-, kövezet és egyéb közrendeltetésű területek mosása, e területeken a városi hulladék összegyűjtése és elszállítása, a közrendeltetésű területen elhelyezett hulladékgyűjtő edények karbantartása és ürítése, valamint a közutak, kifolyók, szökőkutak, közfürdők, strandok és toalették karbantartása. Ezen tevékenységekre kizárólagos joggal rendelkezünk a 02-94/2014-I/B számú döntés alapján.

-a zöld közterületek fenntartása, a zöld üdülőterületek és vízpartok napi fenntartása, állagmegóvása és helyreállítása;

-a községi és a nem kategorizált utak és utcák függőleges jelzései, zöld területek karbantartása a községi illetve nem kategorizált utak melletti sávban, esővíz elvezető elemek karbantartása. Ezen tevékenységekre kizárólagos joggal rendelkezünk a 02-94/2014-I/B számú döntés alapján.

-a piacigazgatás, mezőgazdasági és élelmiszer-ipari, valamint egyéb termékek forgalmazására szolgáló zárt térben és nyílt színen a helyszín fenntartása, a tevékenység megszervezése;

-temetők és a temetők körében levő építmények (ravatalozó, kápolna, halotthamvasztó) igazgatása és karbantartása, temetés vagy hamvasztás, a passzív temetők és síremlékek karbantartása, valamint az elhunyt földi maradványainak elszállítása a halál helyétől a temetői ravatalozóig vagy a halotthamvasztóig;

-a füstvezető és tüzelőberendezések, valamint szellőzőcsatornák és berendezések tisztításának és ellenőrzésének kéményseprői szolgáltatásai

-kóbor és elveszett állatok (ebek és macskák) befogása, ellátása, állat-egészségügyi gondozása, állatmenhelyen való elhelyezése, a gyógyíthatatlan betegségben szenvedő és ilyen sérülést szerzett elhagyott és elveszett állatok életének kioltása. Az elhagyott ebek és macskák populációjának ellenőrzése és csökkentése, állati tetemek közrendeltetésű területről a gyűjtő építménybe való ártalmatlan eltávolítása, állati eredetű hulladék feldolgozása vagy megsemmisítése, a káros organizmusok, rágcsálók és rovarok populációjának ellenőrzését és csökkentését célzó intézkedések végrehajtása közrendeltetésű területeken végzett fertőtlenítéssel, rovar- és rágcsálóirtással.

- 2016. novemberében meghozott, a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat működésének a közvállalatokról szóló törvénnyel való egybehangolásáról szóló rendelet módosítása és kiegészítése alapján, melynek száma 02-439/2016-I/B a közvállalat az általános érdekű tevékenységei mellett a következőket is elvégzi ezentúl:

-a közvilágítás biztosításának felügyelete, a közrendeltetésű közlekedési és egyéb felületek megvilágítására szolgáló közvilágítási világítótestek és vezetékek karbantartása, átalakítása és korszerűsítése

-a közutakról szóló törvényben foglaltaknak megfelelő útkezelői teendők

-az építési terület rendezéséhez, használatához, fejlesztéséhez és védelméhez szükséges feltételek megteremtése

-mérnöki tevékenység és műszaki tanácsadás az esetben, ha az építtető Magyarokanizsa község, a község által alapított közvállalat és intézmény, valamint egyéb jogi személy-ha a pénzforrás a község költségvetése-, a Magyarokanizsa község területén álló építmények, illetve a községet érintő valamennyi tőke beruházási építmény építésével, újjáépítésével, bővítésével, átalakításával és helyreállításával kapcsolatos szakfelügyelet megszervezése és egyeztetése.

-a fennálló kommunális közművek karbantartási munkálatainak szervezése és egyeztetése

-csapadék- és szennyvízelvezető művek építésével, újjáépítésével és bővítésével, átalakításával és helyreállításával kapcsolatos projektumok szakfelügyelete.

A magyarokanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat kizárólag a regisztrált tevékenységből, a piacon értékesített szolgáltatásokból és árukból valósít meg jövedelmet, költségvetési intézményektől, vállalatoktól és magánszemélyektől.

A számviteli törvényben foglalt ismervek alapján a közvállalat a kis jogi személyek kategóriájába sorolódik.

1.2. A közvállalat jövőképe és küldetése

A vállalat alapvető küldetése kitűnni a kommunális szolgáltatásokat nyújtó községi közvállalatok közül, szintúgy köztársasági szinten a saját tevékenységi körünkben a vállalat folyamatos fejlesztése és korszerűsítése által, valamint a szolgáltatások minőségének folyamatos javításával és felhasználóink megalégedésére környezetünk alapelveinek tiszteletben tartásával községünk egész területének fejlesztése céljából.

A közvállalatot Magyarokanizsa község önkormányzata alapította tartós közhasznú tevékenységek elvégzésére és a kommunális szolgáltatásokat felhasználók általános megalégedésére és nyereség szerzésére.

A Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat alapfeladata a következő határozatba van belefoglalva:

A kommunális tevékenységek technológiailag korszerű és ökológiailag elfogadható módon, a közérdekek tiszteletben tartásával, a lakossággal közreműködve, környezettudatosan és felelősen, munkavállalóival törődve, minden felhasználó megalégedésére és hasznára történő minőségi, hatékony, jövedelmező és folyamatos munka elvégzése.

1.4. A község vállalat hosszútávú és középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve

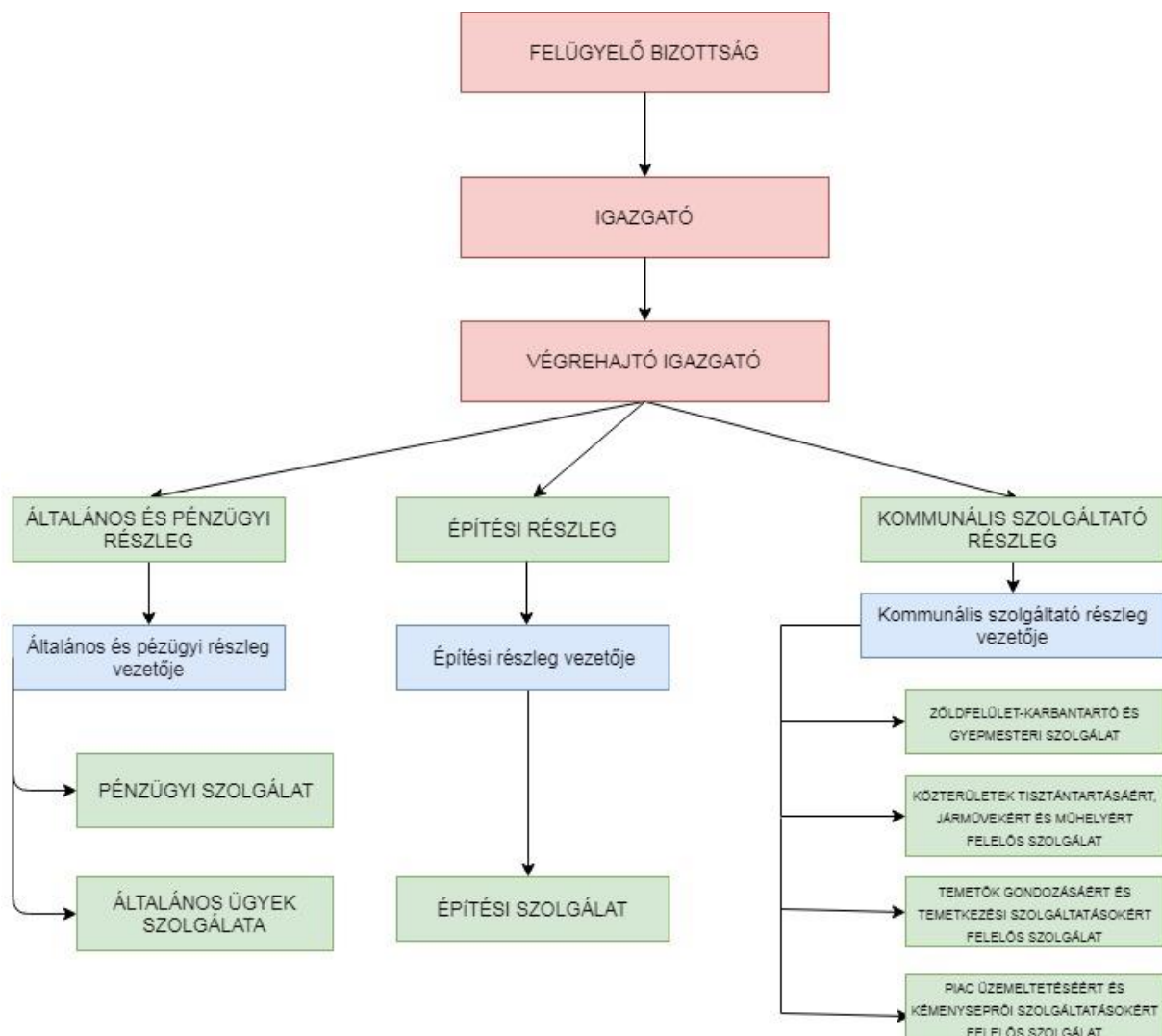
A Községi Képviselő-testület 2017. március 20-án fogadta el a Komunalac Kommunális Szolgáltató Község vállalat hosszútávú üzletstratégiai és fejlesztési tervét 2017-2027 időszakra és a Komunalac Kommunális Szolgáltató Község vállalat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési tervét 2022-2026 periódusra, melyet a Községi Képviselő-testület 2021. december 29-i ülésén fogadott el.

Elérhetőek az alábbi linkeken:

<http://komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/HOSSZUTAVU%202017-2027.pdf>

<http://komunalac-kanjiza.rs/dokumenti/KOZEPTAVU%202022-2026%20FINAL.pdf>

1.5. A vállalat szervezeti felépítése



1.6. Az igazgató és a felügyelő bizottság tagjainak nevei

A vállalat igazgatója Pálfi Ervin, a magyarkanizsai Községi Képviselő-testület nevezte ki 2021. szeptember 30-án négy éves periódusra. A határozat száma: 02-284/2021-I, kelt 2021.09.30-án.

Végrehajtó igazgató: Barlog Anikó, aki 2021.március 31-én lett kinevezve, a határozat száma 6-59/2021-OPŠ.

A felügyelő bizottság tagjai:

Berec Sándor – felügyelő bizottsági elnök

Radomir Milojević - felügyelő bizottsági tag

Konc István - felügyelő bizottsági tag

A felügyelő bizottság tagjait a magyarkanizsai Községi Képviselő-testület nevezte ki 2018. július 19-én, négy éves mandátumra, a határozat száma: 02-54/2018-I/B, kelt 2018.07.19-én. A Felügyelőbizottsági tagok felmentéséről és kinevezéséről szóló határozatban felmentették Duško Petkovićot és kinevezték Radomir Milojevićet. A végzés száma:02-142/2021/I, kelt 2021.május 27-én.

2. A 2022-ES ÉV ÜZLETVITELÉNEK ELEMZÉSE

2.1. A fizikai tevékenység becsült nagyságrendje

A jövő évi üzletviteli terv kidolgozásának előfeltétele az, hogy az előkészület keretein belül részletes elemzés készüljön a folyó év üzletviteli programjának megvalósulásáról, és fölmérjük az év végéig történő megvalósulást.

A 2022-es üzletviteli terv megvalósulásáról szóló jelentés – a megvalósulás fölmérése, tartalmazza a meghatározott célok és feladatok elérését abszolút értékekben és mennyiségekben, és a mutatókat, melyek viszonylagosan kifejezhetőek százalékokban és mutatókban.

A temetkezési szolgáltatásoknál a megvalósulás a 2020-as megvalósulás szintjén fog alakulni. A 2021-es évben a megvalósulás sokkal nagyobb mértékű volt, leginkább az új vírus miatt. Ebbe az évben a megvalósulás a tervezett keretek között lesz.

A piaci helyek bérlése enyhe csökkenést mutat. Kevesebb szerződés lett megkötve az előző évhez viszonyítva. A folyó évben a szerződések júniustól kezdődően lettek megkötve

egy éves időtartamra, így a bevételek is elhatárolódnak úgy, hogy fele ebben az évben, a másik fele a következőben valósul meg.

A gépi szolgáltatások alatt az építkezési törmelék elszállítását értjük. A gépi szolgáltatásokat magánszemélyek és jogiszemélyek részére végezzük. A folyó évben növekedés várható az előző éves szinthez viszonyítva, mert a jogi személyek részéről több megrendelés érkezett. Mivel a tervmódosításánál a tervezett értéket megnöveltük, ezzel összhangban a megvalósulás a tervezett keretek között fog mozogni.

A gyepmesteri szolgálat az elhullott állati tetemek elszállítását végzi. Nagyobb részben az állati tetemek elszállítása a meghatározó a bevételek alakulásában, ezt a tevékenységet főleg magánszemélyek veszik igénybe. Az állati tetemek megsemmisítését, a kikindai „Kikinda” Kommunális Infrastruktúra és Szolgáltató Közvállalat végzi. Az előző évekhez viszonyítva csökkenés várható ezen szolgáltatások megvalósításában. A szolgáltatás igénybevételének csökkenésének oka valószínűleg az, hogy egyre kevesebb gazdaság foglalkozik állattenyésztéssel.

A kéményseprői szolgáltatásokat nem kerülnek megfizetésre kötelező jelleggel, de a közvállalat továbbra is végez kéményseprői szolgáltatásokat a lakosság és a gazdasági társaságok részére, csakúgy, mint a műszaki ellenőrzést. Ennél a szolgáltatásnál várható a műszaki ellenőrzés szolgáltatásának növekedése, mivel egyre többen térnek vissza a gázfűtésre a gáz árának relatív alacsony szintje miatt. Az új bekötésekhez kéri a kémények műszaki ellenőrzéséről szóló bizonylatot, valamint az újbóli bekötéseknél is kéri a szolgáltatót.

Az építési szolgálat, a közterületek tisztaságát, a zöldfelületek és a virágok gondozását, csakúgy, mint a függőleges útjelek, valamint az utak melletti természetes sávok karbantartását, illetve az esővíz elvezetését az úttestekről a Magyarokanizsa község önkormányzatának havi rendszerességű megbízásai alapján végzik el.

A Komunalac közvállalat szeretné kibővíteni a jelenlegi bevételi szint alakulását, egyensúlyban tartva a bevételek - kiadások mérlegét, hogy a rendes üzletviteli tevékenységből származó kiadások és a munkavállalók számára előlátott bérkeret költségei le legyenek fedve.

| Sorsz. | Szolgáltatás megnevezése | Mérték egység | Megvalósulás 2022 | Terv 2022 | Becslés 2022 | Terv 2023 | Mutató | | |
|--------|--------------------------|---------------|-------------------|-----------|--------------|-----------|--------|------|------|
| | | | | | | | 5/4 | 6/5 | 7/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | Temetés – szolg. | db | 380 | 270 | 276 | 270 | 0,71 | 1,02 | 1,00 |

| | | | | | | | | | |
|-----|--|---------------|---------|--------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 2. | Temetkezési kellékek | db | 365 | 258 | 270 | 268 | 0,70 | 1,04 | 1,03 |
| 3. | Gépi szolgáltatások (építkezési törmelék) | h/ alkalom | 109 | 320 | 150 | 150 | 2,93 | 0,46 | 0,46 |
| 4. | Piac | db | 108 | 120 | 103 | 100 | 1,11 | 0,85 | 1 |
| 5. | Piaci hely. bérlés | m2 | 386 | 405 | 357 | 350 | 1 | 0,88 | 1 |
| 6. | Tisztaság fenntartás (utcaseprés) Magyarkanizsán | m2 | 12 | 12 | 12 | 12 | 1 | 1 | 1 |
| 7. | Kertészet | hónap | 12 | 12 | 12 | 12 | 1 | 1 | 1 |
| 8. | Kéménykotrás és műszaki ellenőrzés | db | 115/105 | 260/60 | 100/130 | 100/100 | 2,26/0,57 | 0,38/2,16 | 0,38/1,66 |
| 9. | A határátkelő (karbantartás) | hónap | 12 | 12 | 12 | 12 | 1 | 1 | 1 |
| 10. | Építési szolgálat | hónap | 12 | 12 | 12 | 12 | 1 | 1 | 1 |

2.2 Állapotmérleg (1. melléklet), eredménymérleg (1a melléklet) és a készpénzáramlás (1b melléklet)

Az össz bevétel az ügyviteli, pénzügyi és egyéb bevételekből áll. A 2022-es év becsült üzleti bevétele 88.316.000,00 dinárt tesz ki. A táblázatos kimutatásban megtekinthető össz bevételek és a bevételek szerkezetének százalékos alakulása alapján leszögezhetjük, hogy egyes szolgáltatások és áruk értékesítéséből megvalósuló jövedelmek növekedtek az előző évhez viszonyítva 7%-kal. A növekedés az új árjegyzékek január 1-től való alkalmazásának eredménye. Az 2022-es év becsült üzleti kiadásainak összértéke 88.316.000,00 dinárt, mely 6%-kal nagyobb az előző évhez viszonyítva. A kiadások összességét az anyagi költségek, energiahordozók, munkabér és egyéb személyi jövedelmek, termelői szolgáltatások, az amortizáció és a nem anyagi jellegű költségek alkotják.

A kiadások legnagyobb százalékát a munkabérek, illetmények és egyéb személyi juttatások alkotják 67,08%-ban. Az ügyviteli bevételek 9,65%-át a vállalat áru értékesítéséből szerzi hazai piacon, míg a 87,92%-a termékek és szolgáltatások értékesítésével valósul meg a belföldi kereskedelemben. Az egyéb ügyviteli bevételek 1,79%-ban vannak jelen, és ez a

bevételi forrás pedig a piaci elárúsítóhelyek bérbeadásával valósul meg. A pénzügyi bevételek 0,51%-át teszik ki az össz bevételnek, míg az egyéb bevételek 0,96%-át az össz bevételnek.

Az állapotmérleg tételei eltérnek egyes pozícióknál. Az Ingatlanok, gépek és berendezések pozíciója kisebb mértékben valósult meg, mivel egy beruházás el lett halasztva, nem valósult meg a folyó évben, és ez a rönk kiszedő. Nagyobb belföldi beruházások várhatóak, valamint nagyobb készpénzállomány is ez okból kifolyólag.

A készpénzáramlás a tervekkel összhangban valósult meg. Várhatólag 94.882.000,00 dinár a befolyó készpénz, kifelé pedig 93.286.000,00 dinár áramlik ki, mindazonáltal az év végén az elszámolási időszak befejeztével a készpénz a tervezettnél magasabb szinten valósul majd meg.

ÁLLAPOTMÉRLEG 2022.12.31-én (1. melléklet)

| Számlacsoport, számla | P O Z Í C I Ó | AOP | Terv 2022.12.31- én | Becslés 2022.12.31- én |
|--------------------------|---|------|---------------------------|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | AKTÍVA | | | |
| 00 | A. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE | 0001 | | |
| | B. ÁLLANDÓ VAGYON | 0002 | 32,623 | 29,427 |
| | (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028) | | | |
| 01 | I. NEM ANYAGI VAGYON | 0003 | | |
| | (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008) | | | |
| 010 | 1. Befektetés és fejlesztés | 0004 | | |
| 011, 012 és 014 | 2. Koncesszió, szabadalmak, tanúsítvány, termék és szolgáltatási védjegyek, szoftver és egyéb jogok | 0005 | | |
| 013 | 3. Goodwill | 0006 | | |
| 015 és 016 | 4. Nem anyagi vagyon lízingre és nem anyagi ingatlan előkészületben | 0007 | | |
| 017 | 5. Előlegek nem anyagi ingatlanokra | 0008 | | |
| 02 | II. INGATLAN, BERENDEZÉS, FELSZERELÉS | 0009 | 32,623 | 27,427 |
| | (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + | | | |

| | | | | |
|--------------------------------|---|------|--------|--------|
| | 0014 + 0015 + 0016) | | | |
| 020, 021 és 022 | 1. Földek és építkezési objektumok | 0010 | 17,470 | 16,546 |
| 023 | 2. Berendezés és felszerelés | 0011 | 15,071 | 12,799 |
| 024 | 3. Befektetési ingatlanok | 0012 | | |
| 025 és 027 | 4. Ingatlan, berendezés és felszerelés lízingre és berendezés, ingatlan és felszerelés előkészületben | 0013 | 82 | 82 |
| 026 és 028 | 5. Befektetés más tulajdonú ingatlan, berendezés, felszerelésbe | 0014 | | |
| 029 rész | 6. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe | 0015 | | |
| 029 rész | 7. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe külföldön | 0016 | | |
| 03 | III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK | 0017 | | |
| 04 és 05 | IV. HOSSZÚTÁVÚ BEFEKTETÉSEK ÉS HOSSZÚ TÁVÚ KÖVETELÉSEK (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027) | 0018 | | |
| 040 rész, 041 rész és 042 rész | 1. Jogi személyek tőkéjében való részesedés | 0019 | | |
| 040 rész, 041 rész, 042 rész | 2. Olyan tőkében való részvétel, amelyet részesedési módszerrel mérnek | 0020 | | |
| 043, 050 rész és 051 rész | 3. Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé belföldön | 0021 | | |
| 044, 050 rész, 051 rész | Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé külföldön | 0022 | | |
| 045 rész és 053 rész | 5. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) belföldön | 0023 | | |
| 045 rész és 053 rész | 6. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) külföldön | 0024 | | |
| 046 | 7. Hosszútávú pénzügyi befektetések | 0025 | | |
| 047 | 8. Saját részvények felvásárlása | 0026 | | |
| | | | | |
| 052, 054, 055 és 056 | 9. Egyéb hosszú távú befektetések és egyéb hosszú távú követelések | 0027 | | |

| | | | | |
|--|--|------|--------|--------|
| 28 rész kivéve 288 | V. HOSSZÚ TÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 0028 | | |
| 288 | C. ELHALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉGEK | 0029 | | 308 |
| | D. FORGÓ ESZKÖZÖK | 0030 | | |
| | (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058) | | 33,744 | 37,102 |
| 1 osztály, kivéve 14 számlacsoport | I. KÉSZLETEK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036) | 0031 | 2,488 | 1,749 |
| 10 | 1. Anyagok, alkatrészek, szerszámok és kellékek | 0032 | | |
| 11 és 12 | 2. Befejezetlen termelés és késztermékek | 0033 | 373 | 355 |
| 13 | 3. Áru | 0034 | 2,075 | 3,321 |
| 150, 152 és 154 | 4. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra belföldön | 0035 | | 73 |
| 151, 153 és 155 | 5. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra külföldön | 0036 | | |
| 14 | II. ELADÁSRA SZÁNT ÁLLANDÓ VAGYON | 0037 | | |
| 20 | III. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉS ALAPJÁN | 0038 | | |
| | (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043) | | 12,003 | 6,429 |
| 204 | 1. Követelések belföldi vevőktől | 0039 | 12,003 | 6,429 |
| 205 | 2. Követelések külföldi vevőktől | 0040 | | |
| 200 és 202 | 3. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön | 0041 | | |
| 201 és 203 | 4. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön | 0042 | | |
| 206 | 5. Egyéb követelések értékesítés alapján | 0043 | | |
| 21, 22 és 27 | IV. EGYÉB RÖVIDTÁVÚ KÖVETELÉSEK | 0044 | | 108 |
| | (0045 + 0046 + 0047) | | | |
| 21, 22 kivéve 223 és 224, és 27 | 1. Egyéb követelések | 0045 | | 108 |
| 223 | 2. Befizetett nyereségadó többletből eredő követelések | 0046 | | |

| | | | | |
|-------------------------|---|------|--------|--------|
| 224 | 3. Egyéb adó és járulék többletbefizetésből eredő követelések | 0047 | | |
| 23 | V. RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056) | 0048 | 15,000 | 22,000 |
| 230 | 1. Rövidtávú befektetések és hitelek – anyavállalatok és leányvállalatok | 0049 | | |
| 231 | 2. Rövidtávú befektetések és hitelek – egyéb kapcsolódó vállalatok | 0050 | | |
| 232, 234 rész | 3. Rövidtávú belföldi hitelek és kölsönök | 0051 | 15,000 | 22,000 |
| 233, 234 rész | 4. Rövidtávú külföldi hitelek és kölsönök | 0052 | | |
| 235 | 5. Értékpapírok, amelyek az amortizációs érték alapján értékelődnek | 0053 | | |
| 236 rész | 6. Pénzügyi eszközök amelyek fer érték alapján értékelődnek a Nyereség mérleg alapján | 0054 | | |
| 237 | 7. Saját részvények felvásárlása | 0055 | | |
| 236 rész, 238 és 239 | 8. Egyéb rövidtávú pénzügyi befektetések | 0056 | | |
| 24 | VI. KÉSZPÉNZ EKVIVALENS ÉS KÉSZPÉNZ | 0057 | 2,477 | 5,581 |
| 28 rész, kivéve 288 | VII. RÖVIDTÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 0058 | 1,816 | 1,235 |
| | E. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030) | 0059 | 66,367 | 66,837 |
| 88 | F. MÉRLEGEN KIVÜLI AKTÍVA | 0060 | | |
| | PASSZÍVA | | | |
| | A. TŐKE (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0 | 0401 | 54,828 | 56,952 |
| 30, kivéve 306 | I. ALAPTŐKE | 0402 | 1,597 | 1,597 |
| 31 | II. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE | 0403 | | |
| 306 | III. KIBOCSÁJTÁSI PRÉMIUM | 0404 | | |
| 32 | IV. TARTALÉK | 0405 | 34,861 | 34,861 |

| | | | | |
|--|--|------|--------|--------|
| 330 és a követel oldala a számlának 331,332, 333, 334, 335, 336 és 337 | V. ÁTÉRTÉKELÉSI TARTALÉK, A NEMANYAGI VAGYON, INGATLAN, FELSZERELÉS ÉS BERENDEZÉSEK ALAPJÁN | 0406 | | |
| tartozik oldala a számlának 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337 | VI. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPAPÍRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM | 0407 | | |
| 34 | VII. NEMFELOSZTOTT NYERESÉG (0409 + 0410) | 0408 | 18,370 | 20,494 |
| 340 | 1. Előző évek nemfelosztott nyeresége | 0409 | 18,055 | 20,081 |
| 341 | 2. Folyóév nemfelosztott nyeresége | 0410 | 315 | 413 |
| | VIII. ELLENŐRZÉS NÉLKÜLI RÉSZESÉDÉS | 0411 | | |
| 35 | IX. VESZTESÉG (0413 + 0414) | 0412 | | |
| 350 | 1. Előző évek vesztesége | 0413 | | |
| 351 | 2. Folyó év vesztesége | 0414 | | |
| | B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0416 + 0420 + 0428) | 0415 | | |
| 40 | I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0417+0418+0419) | 0416 | | |
| 404 | 1. Tartalékok a munkások költségtérítéseire és engedményre | 0417 | | |
| 400 | 2. Tartalékok a szavatossági időn belüli költségekre | 0418 | | |
| 40, kivéve 400 és 404 | 3. Egyéb hosszú lejáratú tartalékok | 0419 | | |
| 41 | II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427) | 0420 | | |
| 410 | 1. Kötelezettségek, amelyek tőkébe alakíthatóak | 0421 | | |
| 411 rész és 412 rész | 2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön | 0422 | | |

| | | | | |
|---|--|------|--------|-------|
| 411 rész és 412 rész | 3. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön | 0423 | | |
| 414 és 416 rész | 4. Hosszú lejáratú belföldi hitelek és kölcsönök | 0424 | | |
| 415 és 416 rész | 5. Hosszú lejáratú külföldi hitelek és kölcsönök | 0425 | | |
| 413 | 6. Kiadott értékpapír utáni kötelezettségek | 0426 | | |
| 419 | 7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 0427 | | |
| 49 rész, kivéve 498 és 495 rész | III. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 0428 | | |
| 498 | C. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG | 0429 | | |
| 495 rész | D. HOSSZÚTÁVÚ ELHALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS FOGADOTT DONÁCIÓK | 0430 | | |
| | E. RÖVIDTÁVÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454) | 0431 | 11,539 | 9,885 |
| 467 | I. RÖVIDTÁVÚ REZERVÁK | 0432 | 1,205 | |
| 42, kivéve 427 | II. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0433 | | |
| 420 rész és 421 rész | 1. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön | 0434 | | |
| 420 rész és 421 rész | 2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön | 0435 | | |
| 422 rész, 424 rész, 425 rész, és 429 rész | 3. Kölcsönökből eredő kötelezettségek, személyektől, amelyek nem hazai bankok | 0436 | | |
| 422 rész, 424 rész, 425 rész és 429 rész | 4. Hazai bankoktól eredő hitel kötelezettségek | 0437 | | |
| 423, 424 rész, 425 rész és 429 rész | 5. Hitelek, és egyéb külföldi kötelezettségek | 0438 | | |

| | | | | |
|--------------------------------|--|------|--------|--------|
| 426 | 6. Rövidtávú értékpapírokból eredő kötelezettségek | 0439 | | |
| 428 | 7. Egyéb pénzügyi kötelezettségek | 0440 | | |
| 430 | III. BEÉRKEZETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK | 0441 | | |
| 43, kivéve 430 | IV. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448) | 0442 | 2,307 | 2,667 |
| 431 és 433 | 1. Beszállítók – belföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok | 0443 | | |
| 432 és 434 | 2. Beszállítók – külföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok | 0444 | | |
| 435 | 3. Belföldi beszállítók iránti kötelezettségek | 0445 | 2,307 | 2,667 |
| 436 | 4. Külföldi beszállítók iránti kötelezettségek | 0446 | | |
| 439 rész | 5. Váltókból eredő kötelezettségek | 0447 | | |
| 439 rész | 6. Egyéb üzletviteli kötelezettségek | 0448 | | |
| 44,45,46, kivéve 467, 47 és 48 | V. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0450 + 0451 + 0452) | 0449 | 4,675 | 1,029 |
| 44, 45 és 46 kivéve 467 | 1. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek | 0450 | 3,469 | 1,198 |
| 47,48 kivéve 481 | 2. ÁFA iránti kötelezettségek és egyéb járulék iránti kötelezettségek | 0451 | 1,206 | 607 |
| 481 | 3. Egyéb közbevétel iránti kötelezettségek | 0452 | | 224 |
| 427 | VI. ELADÁSRA SZÁNT ESZKÖZÖKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK | 0453 | | |
| 49 rész kivéve 498 | VII. RÖVID LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 0454 | 3,351 | 5,189 |
| | F. TŐKE FELETTI VESZTESEG (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0 | 0455 | | |
| | G.ÖSSZ PASSZÍVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455) | 0456 | 66,367 | 66,837 |

| | | | | |
|----|--|------|--|--|
| 89 | H. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZIVA | 0457 | | |
|----|--|------|--|--|

EREDMÉNYMÉRLEG a 2022.01.01. –2022.12.31. időszakban (1a melléklet)

| | | | | 000 dinárban |
|-----------------------------------|---|------------|---------------------------------------|---|
| Számlacsop ort, számla | P O Z Í C I Ó | AOP | Terv 01.01- 31.12.2022 | Megvalósulá s (Becslés) 01.01- 2022.12.31. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL | 1001 | | |
| | (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012) | | 88,400 | 88,316 |
| 60 | I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004) | 1002 | 8,500 | 8,500 |
| 600, 602 és 604 | 1. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön | 1003 | 8,500 | 8,500 |
| 601, 603 és 605 | 2. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön | 1004 | | |
| 61 | II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1006 + 1007) | 1005 | 77,450 | 71,473 |
| 610, 612 és 614 | 1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön | 1006 | 77,450 | 71,473 |
| 611, 613 és 615 | 2. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem külföldi piacon | 1007 | | |
| 62 | III. AZ ELADOTT ÁRU ÉS AZ ELVÉGZETT SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM | 1008 | | |
| 630 | IV. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET NÖVEKEDÉSE | 1009 | | |
| 631 | V. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK | 1010 | | |

| | | | | |
|-------------------------------|--|------|--------|--------|
| | ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE | | | |
| 64 и 65 | VI. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK | 1011 | 2,450 | 2,366 |
| 68, kivéve 683, 685 és 686 | VII. VAGYON ÖSSZEEHANGOLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK | 1012 | | |
| | B. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024) | 1013 | 88,885 | 88,316 |
| 50 | I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE | 1014 | 4,550 | 4,550 |
| 51 | II. ANYAGKÖLTSÉG, ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK | 1015 | 10,370 | 10,199 |
| 52 | III. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK (1017 + 1018 + 1019) | 1016 | 59,350 | 59,350 |
| 520 | 1. BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK | 1017 | 48,530 | 48,530 |
| 521 | 2. Adók és járulékok a bérek és egyéb személyi jellegű kifizetéseknél | 1018 | 7,890 | 7,890 |
| 52 kivéve 520 és 521 | 3. Egyéb személyi jellegű kifizetések | 1019 | 2,930 | 2,930 |
| 540 | IV. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK | 1020 | 4,500 | 4,500 |
| 58, kivéve 583, 585 és 586 | V. A VAGYON ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK | 1021 | | |
| 53 | VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI | 1022 | 6,025 | 6,017 |
| 54, kivéve 540 | VII. HOSSZÚTÁVU TARTALÉKOK KÖLTSÉGEI | 1023 | | |
| 55 | VIII. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK | 1024 | 4,090 | 3,700 |
| | V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0 | 1025 | | |
| | G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0 | 1026 | 485 | |
| | D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK | 1027 | 250 | 250 |
| | (1028 + 1029 + 1030 + 1031) | | | |
| 660 és 661 | I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKTÓL ÉS | 1028 | | |

| | | | | |
|-----------------|--|------|--------|--------|
| | EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK | | | |
| 662 | II. KAMAT BEVÉTELEK | 1029 | 250 | 250 |
| 663 és 664 | III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI | 1030 | | |
| 665 és 669 | IV. Egyéb pénzügyi kiadások | 1031 | | |
| | GY.PÉNZÜGYI KIADÁSOK | 1032 | | |
| | (1033 + 1034 + 1035 + 1036) | | 100 | 50 |
| 560 és 561 | I. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak | 1033 | | |
| 562 | II. KAMAT KÖLTSÉGEK | 1034 | 100 | 50 |
| 563 és 564 | III. ÁRFOLYAMVESZTESÉG ÉS A VALUTA ZÁRADÉK NEGATÍV HATÁSAI | 1035 | | |
| 565 és 569 | IV. EGYÉB FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM | 1036 | | |
| | E. FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM (1027 - 1032) ≥ 0 | 1037 | 150 | 200 |
| | ZS. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG (1032 - 1027) ≥ 0 | 1038 | | |
| 683, 685 és 686 | Z. JÖVEDELEM A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL | 1039 | | |
| 583, 585 és 586 | I. KÖLTSÉG A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL | 1040 | | |
| 67 | J. EGYÉB BEVÉTELEK | 1041 | 850 | 404 |
| 57 | K. EGYÉB KIADÁSOK | 1042 | 50 | 120 |
| | L. ÖSSZ BEVÉTELEK | 1043 | | |
| | (1001 + 1027 + 1039 + 1041) | | 89,500 | 88,970 |
| | LJ. ÖSSZ KIADÁSOK | 1044 | | |
| | (1013 + 1032 + 1040 + 1042) | | 89,035 | 88,486 |
| | M. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043) | 1045 | 465 | 484 |

| | | | | |
|-----------------|---|------|-----|-----|
| | - 1044) ≥ 0 | | | |
| | H. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1044 - 1043) ≥ 0 | 1046 | | |
| 69-59 | H. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI JÖVEDELEM, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA | 1047 | | |
| 59- 69 | O. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI VESZTESÉG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA | 1048 | | |
| | II. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON | 1049 | | |
| | (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0 | | 465 | 484 |
| | P. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG | 1050 | | |
| | (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0 | | | |
| | C. NYERESÉGADÓ | | | |
| 721 | I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGADÓ KÖLTSÉGE | 1051 | 69 | 72 |
| 722 tart.szaldó | II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESÉGE | 1052 | | |
| 722 köv.szaldó | III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ JÖVEDELME | 1053 | | |
| 723 | P. KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A MUNKAADÓNAK | 1054 | | |
| | H. NETTÓ NYERESÉG | 1055 | | |
| | (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0 | | 396 | 413 |
| | Y. NETTÓ VESZTESÉG | 1056 | | |
| | (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0 | | | |

KÉSZPÉNZÁRAMLÁS 2022.01.01. és 12.31. között (1b melléklet)

| POZÍCIÓ | AOP | Terv 01.01- 31.12.2022. | Megvalósulás (Becslés) 01.01- 2022.12.31- én |
|--|------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. MŰKÖDÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS | | | |
| I. Működési készpénz beáramlása (1-től 4-ig) | 3001 | 83,050 | 94,032 |
| 1. Eladás és kapott előlegek belföldön | 3002 | 80,950 | 92,705 |
| 2. Eladás és kapott előlegek külföldön | 3003 | | |
| 3. Működési tevékenységből kapott kamatok | 3004 | | |
| 4. Egyéb bevételek a rendes ügyvitelből | 3005 | 2,100 | 1,327 |
| II. Működési készpénz kiáramlása (1-től 5-ig) | 3006 | 88,391 | 89,416 |
| 1. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek belföldön | 3007 | 23,000 | 23,930 |
| 2. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek külföldön | 3008 | | |
| 3. Bérek, bérköltségek és egyéb személyi költségek | 3009 | 58,010 | 59,350 |
| 4. Kifizetett kamatok belföldön | 3010 | | |
| 5. Kifizetett kamatok külföldön | 3011 | | |
| 6. Nyereségadó | 3012 | 53 | 224 |
| 7. Kiáramlás egyéb közpénz kifizetés alapján | 3013 | 7,328 | 5,912 |
| 8. Egyéb kiáramlás a működésből adódóan | 3014 | | |
| III. Működési készpénz nettó beáramlása (I-II) | 3015 | | 4,616 |
| IV. Működési készpénz nettó kiáramlása (II-I) | 3016 | 5,341 | |
| B. BEFEKTETÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS | | | |

| | | | |
|--|------|-------|-------|
| I. Befektetési készpénz beáramlása (1 től 5 ig) | 3017 | 4,100 | 850 |
| 1. Részvény és részesedés eladása (nettó beáramlás) | 3018 | | |
| 2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök eladása | 3019 | | 600 |
| 3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó beáramlás) | 3020 | 4,000 | 250 |
| 4. Befektetésből kapott kamatok | 3021 | 100 | |
| 5. Kapott osztalékok | 3022 | | |
| II. Befektetési készpénz kiáramlása (1 től 3 ig) | 3023 | 3,000 | 3,870 |
| 1. Részvény és részesedés vásárlása (nettó kiáramlás) | 3024 | | |
| 2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök vásárlása | 3025 | 3,000 | 3,870 |
| 3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó kiáramlás) | 3026 | | |
| III. Befektetési készpénz nettó beáramlása (I-II) | 3027 | 1,100 | |
| IV. Befektetési készpénz nettó kiáramlása (II-I) | 3028 | | 3,020 |
| B. FINANSZÍROZÁSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS | | | |
| I. Finanszírozási készpénz beáramlása (1 től 5 ig) | 3029 | | |
| 1. Alap tőke emelkedése | 3030 | | |
| 2. Hosszútávú belföldi hitelek | 3031 | | |
| 3. Hosszútávú külföldi hitelek | 3032 | | |
| 4. Rövidtávú belföldi hitelek | 3033 | | |
| 4. Rövidtávú külföldi hitelek | 3034 | | |
| 5. Egyéb hosszútávú kötelezettségek | 3035 | | |
| 6. Egyéb rövidtávú kötelezettségek | 3036 | | |
| II. Finanszírozási készpénz kiáramlása (1 től 6 ig) | 3037 | | |
| 1. Saját részvény és részesedés felvásárlása | 3038 | | |
| 2. Hosszútávú belföldi hitelek | 3039 | | |
| 3. Hosszútávú külföldi hitelek | 3040 | | |

| | | | |
|---|------|--------|--------|
| 4. Rövidtávú belföldi hitelek | 3041 | | |
| 5. Rövidtávú külföldi hitelek | 3042 | | |
| 6. Egyéb kötelezettségek (kiáramlás) | 3043 | | |
| 7. Pénzügyi lízing | 3044 | | |
| 8. Kifizetett osztalék | 3045 | | |
| III. Finanszírozási készpénz nettó beáramlása (I-II) | 3046 | | |
| IV. Finanszírozási készpénz nettó kiáramlása (II-I) | 3047 | | |
| Г. ÖSSZ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3001 + 3017 + 3029) | 3048 | 87,150 | 94,882 |
| Д. ÖSSZ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3006 + 3023 + 3037) | 3049 | 91,391 | 93,286 |
| Б. NETTÓ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3048 - 3049) ≥ 0 | 3050 | | |
| Е. NETTÓ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3049 - 3048) ≥ 0 | 3051 | 4,241 | 1,596 |
| 3. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN | 3052 | 6,718 | 3,985 |
| Ж. ÁRFOLYAM POZITÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN | 3053 | | |
| И. ÁRFOLYAM NEGATÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN | 3054 | | |
| J. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN | 3055 | 2,477 | 5,581 |
| (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054) | | | |

Bevételek:

| Sorsz. | Bevétel jellege | Megvalósult 2021 | Terv 2022 | Becslés 2022 | Mutató | |
|--------|--|---------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| | | | | | 4/3 7 | 5/4 8 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 |
| 1 | I.ÜGYVITELI BEVÉTELEK (1+2+3+4) | 82,215,960 | 88,400,000 | 88,316,000 | 1,00 | 1,07 |
| 1 | 1.Áru értékesítéséből származó bevétel | 10,562,704 | 8,500,000 | 8,500,000 | 1,00 | 0,80 |
| | Temetkezési kellékek | 10,562,704 | 8,500,000 | 8,500,000 | 1,00 | 0,80 |
| | 2.Termékek és szolgáltatásokból eladásából származó bevételek | 70,105,373 | 77,450,000 | 77,450,000 | 1,00 | 1,10 |
| 2 | Temetés – szolgáltatás | 11,351,005 | 10,500,000 | 10,500,000 | 1,00 | 0,92 |
| 3 | Gépi szolgáltatások (konténer) | 583,922 | 900,000 | 900,000 | 1,00 | 1,54 |
| 4 | Piac (és nyilvános illemhely) | 2,888,152 | 2,800,000 | 2,800,000 | 1,00 | 0,96 |
| 5 | Tisztaság fenntartása | 5,259,769 | 5,050,000 | 5,050,000 | 1,00 | 0,96 |
| 6 | Kertészet, zöldfelületek és virágágások gondozása, vertikális szignalizáció, zöldfelületek karbantartása és atmoszférikus vizek elvezetése | 22,547,434 | 27,000,000 | 26,700,000 | 1,00 | 1,18 |
| 7 | Gyepmester | 2,489,764 | 3,000,000 | 3,000,000 | 1,00 | 1,20 |
| 8 | Mérnöki szolgáltatások | 10,927,245 | 12,800,000 | 12,800,000 | 1,00 | 1,17 |
| 9 | Medence | 2,362,246 | 3,000,000 | 3,000,000 | 1,00 | 1,27 |
| 10 | Kéménykotrás | 305,095 | 400,000 | 400,000 | 1,00 | 1,31 |
| 11 | Határátkelő karbantartása | 11,390,741 | 12,000,000 | 12,000,000 | 1,00 | 1,05 |
| | 3.Adományokból származó bevételek | 185,170 | 450,000 | 450,000 | 1,00 | 2,43 |
| | 4.Egyéb ügyviteli bevételek (piaci helyek bérbeadása) | 1,362,713 | 2,000,000 | 1,916,000 | 0,95 | 1,40 |
| | II. Pénzügyi bevételek | 71,722 | 250,000 | 250,000 | 1,00 | 3,47 |
| 12 | 5. Kamat bevétel | 71,722 | 250,000 | 250,000 | 1,00 | 3,47 |
| | III.Egyéb bevételek | 1,329,318 | 850,000 | 404,000 | 0,05 | 0,30 |
| | ÖSSZESEN: | 83,617,000 | 89,500,000 | 88,970,000 | 1,00 | 1,06 |

A becslések szerint 2022. végére az elvégzett temetkezési szolgáltatások a tervezett mértékben valósulnak meg. A folyó évben csökkent a temetések száma a múlt évhez viszonyítva.

A gépi szolgáltatásoknál a tervezett megvalósulás várható. Ez alatt az építési törmelék elszállítását értjük magán és jogi személyek részére.

A piaci helyek bérbeadásánál a megvalósulás várhatólag 95% -os lesz. A bérbeadást egy évre végezzük, a szerződések megkötése a második negyedévben történik. Az év folyamán már ritkán jelentkeznek további bérlők. Ebben az évben csökkent a bérbeadott helyek száma, úgy darabszámra, mint négyzetméterre.

A tisztaság fenntartása, a zöldfelületek karbantartása, a függőleges útjelzések, és a légköri csapadékok elvezetésére szolgáló rendszer fenntartása a felügyelőségi osztály utasítási alapján zajlik terv szerint, így ebben a részlegben a tervezett megvalósulás várható.

A gyepmesteri szolgálatnál a szerződéses szolgáltatások megvalósulnak a tervekhez képest. Az elhullott állatok elszállítása fizikai személyek és gazdaságok részére viszont csökken. Ebben a részlegben valósul meg a kóbor állatok befogása és az állati tetemek elszállítása.

A határátkelő karbantartásának megvalósulása a terv szerint alakul, de mivel a szerződés 2023. áprilisáig érvényes, ezért a bevétel egy része a jövő évben fog megvalósulni.

Az építési szolgálat is meg fogja megvalósítani a tervezett értéket.

Összköltségek

| Sorsz. | Költségek fajtái (szolgáltatások) | Megvalósult 2021 | Terv 2022 | Becslés 2022 | Mutató | |
|--------|---|---------------------|--------------|-----------------|--------|------|
| | | | | | 4/3 | 5/4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Áru beszerzése | 4,550,000 | 4,550,000 | 4,550,000 | 1,00 | 1,00 |
| 2. | Anyag költségek | 5,700,000 | 5,870,000 | 5,699,000 | 1,03 | 0,97 |
| 3. | Üzemanyag és energia költségek | 4,500,000 | 4,500,000 | 4,500,000 | 1,00 | 1,00 |
| 4. | Bérek, juttatások és egyéb személyi kifizetések | 58,010,000 | 59,350,000 | 59,350,000 | 1,03 | 1,00 |
| 5. | Termelői szolgáltatások | 5,000,000 | 6,025,000 | 6,017,000 | 1,21 | 1,00 |
| 6. | Amortizáció költségei | 3,200,000 | 4,500,000 | 4,500,000 | 1,41 | 1,00 |
| 7. | Nem anyagi jellegű költségek | 3,520,000 | 4,090,000 | 3,700,000 | 1,17 | 0,91 |
| 8. | Pénzügyi költségek | 50,000 | 100,000 | 50,000 | 2,00 | 0,50 |

| | | | | | | |
|----|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| 9. | Egyéb költségek | 50,000 | 50,000 | 120,000 | 1,00 | 2,40 |
| | Összesen | 84,580,000 | 89,035,000 | 88,486,000 | 1,06 | 0,99 |

A temetkezési szolgálat költségeinél a temetkezési kellékek vásárlása meg fog valósulni és ki lesz használva, hogy raktárállást biztosítsunk, ahogy egyébként is. A temetkezési kellékek ára az év folyamán kétszer is növekedett, 21-27%-ban a múlt évhez viszonyítva.

Az anyagok beszerzése 3%-al kevesebb mértékben valósul meg a tervekhez képest. A tehergépjárművek és egyéb felszerelések alkatrészei kisebb mértékben lesznek kihasználva. Az útjelző táblák és oszlopok költségei a függőleges útjelző rendszerhez a múlt évhez képest 30-40%-ban növekedtek.

Az üzemanyag és energia árak ebben az évben a SZK Kormány határozatai alapján lettek meghatározva, és ezért az előlátott összeg ebben az évben teljesen ki lesz használva.

A személyi jövedelmek 39 foglalkoztatottra lettek tervezve, azzal, hogy kettő munkavállaló 30 napon túli betegszabadságon volt, ezért kettő munkavállalót időszakos munkaszerződéssel alkalmaztunk. Ebben az évben a vízimentőket a medencénél is ilyen szerződéssel alkalmaztunk.

A termelői szolgáltatások megvalósulási mutatója nagyobb lesz a tervhez képest, mivel a tervmódosításnál megnöveltük az épületek és egyéb karbantartási szolgáltatásokat.

Az amortizáció állandó és járulékos költség az üzletvitelben.

Az nem anyagi költségek megvalósulása 91% értékben lesz a tervezetthez képest, mivel a tervmódosításnál ezt a pozíciót csökkentettük, hogy a termelői szolgáltatásokat növelhessük. A medencénél előlátott őrző-védő szolgáltatás nem valósult meg, ami ugyancsak lehetővé tette ezt a változtatást.

2.3. Az üzletvitelből megvalósult mutatók elemzése (4. melléklet)

A megvalósult mutatók elemzése az útmutató paramétereinek alapján történik. Az állapotmérlegben fel van tüntetve a vállalat össz tőkéje és az össz vagyona, az ügyviteli bevétel és az ügyviteli kiadások pedig az eredménymérlegben található. Tervezésnél mindig a legmagasabb értékeket kell előlátani, hiszen nehéz előrelátni a piaci mozgásokat, a vásárlóerőt és a költségvetés megvalósulását egy évre előre. A folyó év megvalósulását vesszük alapul és erre építjük a tervezett jövőbeni megvalósulást, hogy a költségek le legyenek fedve.

A tervezett és megvalósult üzletviteli mutatók bemutatása

000 dinárban

| | | 2020. év | 2021. év | 2022. év | 2023. év |
|---|--|----------|----------|----------|----------|
| Teljes tőke | Terv | 54,536 | 54,666 | 54,828 | 58,885 |
| | Megvalósulás | 54,535 | 58,439 | 56,952 | - |
| | % eltérés a tervtől | -0% | +7% | +4% | - |
| | % eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében | - | +7% | -3% | +3% |
| Teljes vagyon | Terv | 34,716 | 33,557 | 32,623 | 34,032 |
| | Megvalósulás | 31,626 | 28,914 | 27,427 | - |
| | % eltérés a tervtől | -9% | -14% | -16% | - |
| | % eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében | - | -9% | -5% | +24% |
| Ügyviteli bevétel | Terv | 72,200 | 81,550 | 88,400 | 95,125 |
| | Megvalósulás | 68,295 | 82,865 | 88,316 | - |
| | % eltérés a tervtől | -5% | +2% | -0% | - |
| | % eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében | - | +21% | +7% | +8% |
| Ügyviteli költség | Terv | 71,622 | 81,670 | 88,885 | 95,125 |
| | Megvalósulás | 67,804 | 78,991 | 88,316 | - |
| | % eltérés a tervtől | -5% | -3% | -1% | - |
| | % eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében | - | +16% | +12% | +8% |
| Üzleti eredmény | Terv | 578 | -120 | -485 | 0 |
| | Megvalósulás | 491 | 3,874 | 0 | - |
| | % eltérés a tervtől | -15% | -3328% | -100% | - |
| | % eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében | - | +689% | -100% | 0% |
| Nettó eredmény | Terv | 578 | 120 | 395 | 446 |
| | Megvalósulás | 491 | 3,926 | 413 | - |
| | % eltérés a tervtől | -15% | +3172% | +5% | - |
| | % eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében | - | +700% | -89% | +8% |
| Munkavállalók száma december 31-én | Terv | 36 | 43 | 40 | 39 |
| | Megvalósulás | 36 | 40 | 38 | - |
| | % eltérés a tervtől | 0% | -7% | -5% | - |
| | % eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében | - | +11% | -5% | +3% |
| Átlagos nettó munkabér | Terv | 55,700 | 58,700 | 64,500 | 72,400 |
| | Megvalósulás | 54,800 | 58,700 | 66,700 | - |
| | % eltérés a tervtől | -2% | 0% | +3% | - |
| | % eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében | - | +7% | +14% | +9% |
| Befektetések | Terv | 2,400 | 3,000 | 3,000 | 4,000 |
| | Megvalósulás | 445 | 2,870 | 3,759 | - |
| | % eltérés a tervtől | -81% | -4% | +25% | - |
| | % eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében | - | +545% | +31% | +6% |

Megjegyzés: Az utolsó oszlopban, az eltérés a tervtől az előző évi megvalósulás tükrében mellett fel van tüntetve a 2022-es évi tervezett és a 2021-es megvalósulás is.

Átlagos nettó munkabér = az év során kifizetett össz munkabér / 12 / munkavállalók száma

| | 2020. évi megvalósulás | 2021. évi megvalósulás | 2022. évi megvalósulás (becsült) | Terv 2023. év |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|--|---------------|
| EBITDA | 4855 | 4738 | 7987 | 5125 |
| ROA | 1.03 | 0.99 | 0.93 | 1.31 |
| ROE | 1.28 | 1.23 | 1.01 | 0.76 |
| Operatív Cash Flow | 3797 | 2782 | 3341 | 1831 |
| Tartozás / tőke | 0.24 | 0.15 | 0.13 | 0.28 |
| Likviditás | 4.11 | 2.58 | 4.01 | 2.5 |
| % működési bevétel | 65.51 | 68.17 | 69.89 | 68.15 |

y 000 динара

| | Állapot 31.12.2020. | Állapot 31.12.2021. | Állapot 31.12.2022. | Állapot 31.12.2023. |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Államigaranca nélküli hiteltartozás | | | | |
| Hiteltartozás állami garanciával | | | | |
| Összesített hiteltartozás | | | | |

y 000 динара

| | | 2020. év | 2021. év | 2022. év | Terv 2023. év |
|-------------------------------|--------------|----------|----------|----------|---------------|
| Támogatások | Terv | | | | |
| | Átvitt | | | | - |
| | Megvalósulás | | | | - |
| Egyéb költségvetési bevételek | Terv | | | | |
| | Átvitt | | | | - |
| | Megvalósulás | | | | - |
| Teljes költségvetési bevétel | Terv | | | | |
| | Átvitt | | | | - |
| | Megvalósulás | | | | - |

MEGJEGYZÉS:

EBITDA (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) pénzügyi mutatószám. Magyar jelentése: kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény. A vállalat aktuális üzleti eredményességét tükrözi, mivel független attól, hogy milyen annak tőkeszerkezete (kamatot fizet-e, vagy osztalékot); hogy veszteséges vagy nyereséges-e az adott vagy a megelőző években (az adó változhat a nyereségből leírható előző években felhalmozott veszteségek miatt); és hogy mennyit költött beruházásokra a múltban (értékcsökkenési leírás). A likviditás a forgóeszközök és a rövidtávú kötelezettségek arányát mutatja.

ROA (Return on Assets) - eszközarányos nyereség (adózott eredmény / átlagos eszközállomány) *100

ROE (Return on Equity) - sajáttőke arányom megtérülése (adózott eredmény / átlagos saját tőke)*100

Operatív Cash Flow - vállalkozás szokásos működéséből, tevékenységéből származó pénzeszköz változást mutatja be

Tartozás / tőke az össz tartozások(hosszútávú lekötések és kötelezettségek, halasztott adókötelezettség és rövidtávú kötelezettségek), és a tőke (az állapotmérleg teljes passzívája) *100.

Likviditás forgóeszközök/ rövidtávú kötelezettségek*100.

% működési bevétel - (személyi jövedelemek / ügyviteli kiadások)*100

* Egyéb költségvetési bevételek alatt értendők azon össz bevételek melyek nem támogatások (pl. Költségvetési eszközök közbeszerzés, pályázás és hasonló útján).

2.4 A tervezett mutatóktól való eltérés indokai

Legnagyobb eltérések a tervezett nyereségnél volt 2021-es évben, mert az ügyviteli nyereség és az adózás utáni nyereség alacsonyabb mértékben volt betervezve. Év végén nagyobb nyereség valósult meg a tervezettnél.

2.5 Ügyviteli folyamatok előrehaladását elősegítő tevékenységek

A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat a 2018-as év második negyedében a kertészeti részleg számára vásárolt egy billenős pótkocsit, az összetett munkafolyamatok elvégzésére, hatékonyabb és minőségesebb munkavégzés céljából, valamint egy talajlazítót (mulcsozót). Az alapeszközökbe való beruházás teljesen mértékben saját forrásokból valósul meg.

A 2018-as évben Magyarkanizsa Község a Tisza-parti medence monitorozási szolgáltatással bővítette a szerződések számát.

A 2019-es év második negyedében beszerzésre került egy haszongépjármű a kertészeti szolgálat segítésére és egy hivatali személygépjármű az adminisztrációs szolgálat részére, valamint egy hóeke a téli karbantartás részére. A temetőben kiépítésre került hat kripta, melyek értékesítésre várnak.

A negyedik negyedévben beszerzésre került egy személygépkocsi, az általános szolgálat részére, valamint egy hóeke a téli szolgálat szükségleteire. Az alapeszközökbe befektetett eszközök saját forrásból valósultak meg.

Vállalatunk a 2019-es évben részt vett a Népkert revitalizációjában Magarkanizsán. A 2020-as évben következett a megújított területek karbantartása a parkban.

A 2020-as évben is a Közvállalat sikeresen pályázott eszközökre a Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkárságnál. Így a Titkárság biztosította az eszközök egy részét a nemzeti kisebbségek nyelvén kidolgozott és felállított táblák beszerzésére, amelyek hivatalos használatban vannak a községben, városban vagy településeken. A temetkezési részlegben beruházás történt, amely temetkezési kellékek vásárlását foglalja magába. Ez alatt padok, ravatalozó, függönyök, gyertyatartók vásárlását értjük.

A 2021-es évben megvalósult a víztisztító zöldesítése Magyarkanizsán. A vállalat a 2021-es évben beszerzett egy könnyű haszongépjárművet a második negyedévben, saját eszközökből, 2.890.000,00 dinár értékben. A kertészetben fogják használni.

A vállalat a 2022-es évben beszerzett egy lombszívót 684.400 dinár értékben saját forrásokból, a kertészeti részleg részére. Az elektromos és fűtési energia fogyasztásának csökkentése érdekében, a SZK Kormánya által kiadott mércék alapján, beszerzésre kerültek klíma berendezések két iroda fűtéséhez, és egy szilárd tüzelésű kazán, amely kiválthatja a központi gáz fűtést. LED világítás beszerelésére is sor került az irodákban, az energetikai hatékonyság növelése céljából. Ezek a karbantartási szolgáltatások 770.000 dinárt tesznek ki. A központi irodaépületben festési munkálatok is elő lettek látva 540.000 dinár értékben. Év végén a kertészeti részleg részére egy emelőkar is beszerzésre került mint a Bobcat további tartozéka, 160.000 dinár értékben. A mérnöki részlegben az irodai felszerelés újult meg egy színes fénymásológép formájában.

A 2022-es évben is a Közvállalat sikeresen pályázott eszközökre a Tartományi Oktatási, Jogalkotási, Közigazgatási és Nemzeti Kisebbségi – Nemzeti Közösségi Titkárságnál. Így a Titkárság biztosított eszközöket 60.000 dinár értékben a vállalat cégtáblájának kihelyezéséhez szerb és magyar nyelven. A másik pályázaton 80.000 dinár értékben biztosított eszközöket az elektronikus rendszer fejlesztéséhez és munkájához a kétnyelvűség terén, szakmai anyag magyarrá fordításának a pénzügyi támogatására.

2.6. Vállalati irányítás témakörében megvalósult tevékenységek

A költségvetési rendszert szabályzó törvény 81. szakasza előírja, hogy a Szerb Köztársaság minden költségvetési felhasználója köteles alkalmazni pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert. A törvény a Szerb Köztársaság összes költségvetési felhasználójára vonatkozik és kötelezi őket megfelelő űrlapokon éves jelentés elkészítésére a belső pénzügyi ellenőrző rendszerről. A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat a

2017-es évben elkészítette a pénzügyi irányítás és ellenőrzés rendszerét, melyet a 2018-as évtől kezdett el fokozatosan alkalmazni. A vállalat a 2022-es évben elvégezte az összes ügyviteli folyamat frissítését, amely az ügyvitellel kapcsolatos.

A 2023-as évben tervben van a felügyelőbizottsági tagok és az igazgató képzése és tanúsítvány szerzése ebben a témakörben, amint megjelenik a képzési program.

3. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TERVEZETT TEVÉKENYSÉGEK A 2023-AS ÉVRE

3.1. A közcivilizáció célkitűzései

Figyelembe véve a jelenlegi népességi, gazdasági és szociális helyzetet Magyarországon a községben, a községi stratégia kidolgozói egyetértettek abban, hogy a stratégiának a következő általános célokat kell magába foglalnia:

- a szolgáltatások felhasználóinak és egyéb érdekelt felek közmegegyezése
- a vállalat céljainak nagyobb fokú megvalósulása, különösen azok a folyamatok, amelyek vállalat egészének folyamataira, szolgáltatásaira és szervezetére vonatkoznak
- a szolgáltatások minőségének javítása, valamint a környezetre és a munkaközegre gyakorolt hatások fejlesztése
- együttműködés és bizalom kiépítése a helyi önkormányzattal és a társaságokkal valamint a szolgáltatásainkat igénybe vevő felhasználók számának növelése
- pozitív pénzügyi eredmény új tudás, technológiák és felszerelések megszerzéséhez szükséges beruházásokhoz
- foglalkoztatottak megegyezésére és az ő hasznukra történő célok elérése
- a munkában és a döntéshozatalban az alapító és a vállalat irányítói szervek felé megnyilvánuló átláthatóság, csakúgy, mint az alapító felől érkező tervek és programok elfogadása.

A közcivilizáció alapvető célkitűzései között szerepel a kommunális törvény egyik alapelve, mely szerint:” A felhasználó fizet”.

Ugyanúgy egy másik alapelvhez való igazodás alapján:”A szennyező fizet”.

Minden közcivilizációnak rendelkeznie kell egy vagy több céllal, amelyek megvalósítása felé törekszik. A tisztán meghatározott célok elősegítik a szükséges erőforrásokhoz való ésszerűbb hozzáférést, a szervezeti felépítés kialakítását és az intézkedéseket, melyeket szükséges figyelembe venni. A célkitűzések összhangban vannak a következő stratégiai dokumentumokkal:

- Nemzeti környezetvédelmi program
- Nemzeti hulladékgazdálkodási stratégia
- Régiófejlesztési stratégia

2-es melléklet

| CÉL | Indikátor | Alap év | Érték | | | | Ellenőrzési forrás | A cél elérésére végzett tevékenység |
|-------------------------------|-----------|---------|---------|----------|----------|----------|--------------------|-------------------------------------|
| | | | Alap év | 2023. év | 2024. év | 2025. év | | |
| Kikötött kérmények száma | db | 2021 | 260 | 100 | | | Negyedévi jelentés | Különböző értesítések |
| Elültetett ágyások száma | db | 2021 | 20 | 20 | | | Negyedévi jelentés | Új tervezet |
| Elhullott jószág elszállítása | kg | 2021 | 19500 | 19500 | | | Negyedévi jelentés | Különböző értesítések |
| Konténer elszállítása | db | 2021 | 320 | 150 | | | Negyedévi jelentés | Különböző értesítések |
| Piaci helyek bérletése | db | 2021 | 153 | 100 | | | Negyedévi jelentés | Különböző értesítések |
| Temetések száma | db | 2021 | 425 | 270 | | | Negyedévi jelentés | |
| Heti megtisztított terület | m2 | 2021 | 17655 | 17655 | | | Negyedévi jelentés | Új tervezet |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

3.2 A célkitűzések eléréséhez szükséges tevékenységek

A közvállalat vallja, hogy a leglényegesebb tevékenységek a céljai eléréséhez az új foglalkoztatás és a beruházások. A közvállalat szeretné tartani magát a következő alaptevékenységekhez:

A vállalat közterületek tisztántartását és zöldfelületek gondozását végzi a felügyelőségi osztály tervei alapján. A szolgálat tevékenységei közé tartozik az illegális szemétkerakók felszámolása is Magyarokanizsa község területén.

A kertészeti szolgálat tervei között szerepel a közterületek tisztántartása mellett, hogy szélvédősávot telepít a már meglévők mellé, illetve a földutak karbantartását is végzi majd a községgel megkötött szerződések alapján. A vállalat tevékenységi köre kibővült a sikeresen revitalizált Népkert éves gondozásával.

Ehhez a szolgálathoz tartozik még az községi és jelöletlen utak függőleges útjelzőinek karbantartása, az utak melletti zöldövezet karbantartása, valamint az esővíz elvezető csatornarendszer gondozása.

A kertészeti szolgálat berkein belül végezzük a parlagfű irtását és a magasra nőtt faágak lemetsztését.

A gyepmesteri szolgálat bevételei a kóbor állatok begyűjtéséből, elszállításából és az elhagyott állatok gondozásából (valamint az elhullott állatok tetemeinek begyűjtéséből) tevődnek össze. A szolgálat tevékenysége összetett és sok törvényi rendelkezést kell tiszteletben tartania munkája közben. A közvállalat ügyvitelének alapja a „Terv az elhagyott

állatok felügyeletére és számuk csökkentésére” és melyben világosan meg van határozva a gyepmesteri szolgálat értesítési módja.

A határátkelő karbantartása a 2023-as évben kizárólag a határátkelőhöz tartozó közterületek tisztaságának és a zöldterületek karbantartására vonatkozik, melyre előláttunk:

- zöldfelületek karbantartása összesen 47.800 m²-en, gépi (évi öt alkalom) és kézi (évi két alkalom) karbantartás
- virágágyások ültetése (tavasz-ősz/1500 darab), év két alkalom
- virágágyások öntözése és gyomlálása 25 m²-en (évi nyolc alkalom)
- virágoskertek gondozása 25 m²-en (évi nyolc alkalom)
- betonfelületek tisztántartása összesen 31.950 m²-en (mindennap)
- átereszek karbantartása és tisztítása összesen 4600 m²-en (mindennap)
- köztéri szemetesek, kukák kiürítése (naponta, 22 darab)
- járdák sózása és hóeltakarítás (szükség szerint, előlátva évi három alkalommal)

A 2019-es évtől kezdődően a karbantartási terv Horgos 1 és Horgos 2 határátkelőket is magába foglalja.

Az építési szolgálat termelési szolgáltatását és bevételét a következő szolgáltatásokból szeretné megvalósítani:

- a közvilágítás biztosításának felügyelete, a közrendeltetésű közlekedési és egyéb felületek megvilágítására szolgáló közvilágítási világítótestek és vezetékek karbantartása, átalakítása és korszerűsítése
- útkezelői teendők
- építési terület rendezéséhez, használatához, fejlesztéséhez és védelméhez szükséges feltételek megteremtése
- mérnöki tevékenység és műszaki tanácsadás
- épületek építéséhez, felújításához, hozzáépítéséhez és rendezéséhez műszaki felügyelet szervezése és koordinálása
- csapadék- és szennyvízelevezető művek építésével, újjáépítésével és bővítésével, átalakításával és helyreállításával kapcsolatos projektumok felügyelete

A temetkezési szolgálat temetkezési szolgáltatást nyújt és temetkezési kellékek értékesítését végzi. A következő temetők karbantartását végezi el: Városi temető (82.907 m²), Kistemető (17.752 m²) területtel Magyarkanizsán, Izraelita temető (3.690 m²), Katolikus temető (31.874 m²) és a Pravoszláv temető (12.469 m²) Martonoson, Kispiaci temető (7.140 m²), Oromhegyesi temető (11.157 m²), Oromi temető (9.159 m²) és Adorjáni temető (17.719 m²).

A közcivállalat végzi a medence üzemeltetését és a medence körüli terület tisztántartását.

A 2018-as évben a Közcivállalat tevékenységi köre kibővült a Tisza-parti medence működésének üzemeltetési szolgáltatásával. Ez a tevékenység a nyári szezonra tevődik, június 1-től szeptember 15-ig. Magába foglalja a medence területének felkészítését a téli karbantartás után, a vízminőség biztosítását a működése alatt és a heti teljes tisztítást, valamint a medence felkészítését a télre.

A 2021-es évben kibővítettük a tevékenységünket a Horgosi HK zöldterületeinek karbantartásával és a tisztaság fenntartásával. A vállalat részt vett a magyar kanizsai víztisztító körüli zöldesítésben.

A 2022-es évben a Magyar kanizsai Községi Képvisező-testület döntése alapján, melynek száma 02-177/2021-I, kelt 2021.szeptember 30-án, a magyar kanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közcivállalatot megbízták a hulladék tároló karbantartásával és az inert hulladék, mint másodlagos hulladék használatát a hulladék tárolóból.

3.3 Piaci elemzés és marketing stratégia fejlesztése

A Komunalac Kommunális Szolgáltató Közcivállalat általános érdekű tevékenységet végez (kommunális-szolgáltató jelleggel) Magyar kanizsa község területén.

Magyar kanizsa község Bácska északi részén terül el, határos a Magyar Köztársasággal, valamint határos Szabadka, Zenta és Törökkanizsa községgel. 400 km²-en terül el, amelyen 25.343 lakos él 13 településen és több tanyán. Maga Magyar kanizsa település, mint a község központja 9.900 lakossal mindinkább regionális jellegűvé válik, köszönve a Tisza folyó és a horgosi határátkelőhely közelségének.

A község gazdasági erejének főbb vonulatai a kanizsai „Wienerberger” cserépgyár, a martonosi paprikafeldolgozó, a kanizsai „Kerámika” csempegyár és a „FIM” szigetelőanyag és csomagolóanyag gyár és más kisebb ipari létesítmények. Magyar kanizsa községben található a közismert rehabilitációs központ a gyógyvizével. A lakosság legnagyobb része mezőgazdasággal, gyümölcs-, zöldség- és virágtermesztéssel foglalkozik.

A község jó minőségű termőfölddel, agyaggal, gázolajjal, földgázzal és termálvízzel rendelkezik. Magyar kanizsa fejlett kultúrérettel rendelkezik és felgyorsult a turizmus fejlődése is.

A viszonylag fejlett gazdaság – szolgáltatásaink használói a lakosság mellett – jótékonyan befolyásolja vállalatunk ügyvitelét. Kedvezőtlen befolyást gyakorol ügyvitelünkre

több gazdasági alany felszámolódása Magyarkanizsa községben, valamint az ésszerűsítés, melyek közvetlen következménye a munkanélküliek számának növekedése.

Elengedhetetlen az emberi gondolkodás megváltozása is, hogy megváltozzon viszonyunk a környezetünkhöz, és hogy nagyobb eszközök beruházására kerüljön sor környezetünk megóvására és az infrastrukturális építkezésre.

A magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat alaptevékenységei a kommunális tevékenységről szóló törvényben vannak meghatározva, és így határozzák meg a vállalat helyzetét a piacon, mint kizárólagos szolgáltatás nyújtó bizonyos területeken. A szolgáltatások, amelyeket a Közvállalat végez Magyarkanizsa területére vannak korlátozva, ezért a szolgáltatásait a községben élő magán és jogi személyeknek nyújtja.

Az önkormányzat a kommunális szolgáltatások odaítélése folyamatában a konkurencia, gazdaságosság és hatékonyság elveit követi. Az árakra az alapító illetékes szerve ad jóváhagyást, amelyek évekre visszamenőleg korlátozva vannak. Emellett a költségek mellett a vállalatnak további költségei is vannak, amelyek az adódó jogszabályozások miatt jelentek meg.

A 02-439/2016–I/B számú döntés értelmében, mellyel összehangolták a magyarkanizsai Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat tevékenységi körét, bővültek a közvállalat szolgáltatásai, és elfogadásra került az építkezési szolgálat árjegyzéke mely a 2017-es évben lépett életbe.

A kommunális tevékenységekre vonatkozó árjegyzékek felülvizsgálatra kerültek és tervben van az árak módosítása 10%-kal. Az új árjegyzékeket 2023.január 1-én kezdjük alkalmazni.

3.4 Üzletviteli kockázatok

A mindennapi üzletvitelben különböző üzleti kockázatokkal találkozunk. A vállalatnak a legfontosabb, hogy elfogadja a kockázatokat normális jelenségként, és időben reagáljon azokra. Ilyen hozzáállással, könnyebb lesz olyan döntéseket hozni, amelyek az üzlet megőrzésére és fejlesztésére szolgálnak.

Több évre visszamenőleg a legnagyobb kockázatot a szakemberek elvándorlása jelenti a szolgáltatói tevékenységekben, amely nehézséget okozhat a vállalat főbb tevékenységeinek elvégzéséhez.

Az üzleti tevékenység elemzése az első lépés a vállalat kockázatainak teljes folyamatának kezelésében. Szükséges a háttér munka, a specifikus üzleti aktivitások és folyamatok megértésére, amelyek a kockázatok felülvizsgálatát képezik. Amiért ez az alapja

minden további szakasznak amelyeket a kockázat felfedezése után véghez kell vinni, ezért a vállalat az üzleti tevékenység elemzésére és követésére fogja fektetni a hangsúlyt.

A pénzügyi jelentések összeállításakor az eszközök és a kötelezettségek reális bemutatására kell hangsúlyt fektetni, mivel ezzel a lehetséges meglepetések minimumra csökkennek egyaránt a vállalatra valamint a beszerzőkre és a bankokra.

A folyó évben az energetikai és bányászati minisztérium, a világban végbemenő történések miatt kiadott egy tervet javaslatok formájában a köztársaságoknak, a jelenlegi energetikai helyzettel összhangban, ami a világban és a Szerb Köztársaságban van. A felmerült helyzet miatt az elektromos áram óriási méretű drágulása a regionális piacokon és a saját elektromos energia előállításának hiánya miatt új kockázattal számolhatunk az energiahordozók árának drágulása és az üzemanyag hiányának formájában.

A likviditás kockázata meglehetősen gyakori jelenség és készpénz hozzáférésre vagy a szükség szerinti készpénzre váltásra vonatkozik, azaz a likviditás az a képesség, amellyel növeljük az aktívát és kötelezettségeket rendezzük, amikor megfizettetésre kerülnek. A vállalat hangsúlyt fog helyezni követeléskezelés folyamatára az ügyfelek és a polgárok részéről, ahol a megfizetés kérdéses. Hangsúly lesz a készletgazdálkodáson is, hogy megakadályozzuk a pénz kiáramlását.

3.5 Kockázatkezelés feltérképezése

A kockázatkezelés stratégiai terve előlátja a szükséges módszereket: dokumentálás, információk a kockázatokról és fajtáikról, megjelenésük valószínűségét és becsült hatásukat, veszélyforrások regiszterének létrehozása, kockázatra figyelmeztető rendszer, a kockázatokat követő felelős személy kinevezése.

A kockázatkezelési folyamat a következő tevékenységeket foglalja magába:

1. Kockázat megállapítása
2. Kockázat becslése (kockázat valószínűsége, hatása és annak rangsorolása)
3. A kockázati tényezőknél meghatározni a megfelelő tevékenységeket
4. Rendszer felállítása a legjelentősebb kockázatok követésére és jelentésére

3.6 Tervezett mutatók a 2023-as évre

A tervezett mutatókat a 2-es számú mellékletben lehet megtekinteni, a pénzügyi helyzet és a jövedelmezőségi képesség értékelését nem a meglévő állapotból és viszonyokból

kell meghatározni. A vállalatról alkotott teljes képhez szükség van a megfelelő szabványokkal való összehasonlítására, melyek megmutatják az esetleges eltéréseket. A gyakorlatban számos pénzügyi standard van, melyeket alkalmaztuk az elemzéshez.

EBITDA (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) pénzügyi mutatószám. Magyar jelentése: kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény. A vállalat aktuális üzleti eredményességét tükrözi, mivel független attól, hogy milyen annak tőkeszerkezete (kamatot fizet-e, vagy osztalékot); hogy veszteséges vagy nyereséges-e az adott vagy a megelőző években (az adó változhat a nyereségből leírható előző években felhalmozott veszteségek miatt); és hogy mennyit költött beruházásokra a múltban (értékcsökkenési leírás). A likviditás a forgóeszközök és a rövidtávú kötelezettségek arányát mutatja.

ROA (Return on Assets) – eszközarányos nyereség (adózott eredmény / átlagos eszközállomány) *100

ROE (Return on Equity) - sajáttőke arányos megtérülése (adózott eredmény / átlagos saját tőke)*100

Operatív Cash Flow - vállalkozás szokásos működéséből, tevékenységéből származó pénzeszköz változást mutatja be

Tartozás / tőke az össz tartozások(hosszútávú lekötések és kötelezettségek, halasztott adókötelezettség és rövidtávú kötelezettségek), és a tőke (az állapotmérleg teljes passzívája) *100.

Likviditás definíciója a vállalat folyamatos fizetőképessége a forgótőkét alkalmazva

3.7 A közzévalás azon tevékenységei, melyek vállalat irányítás fejlesztése érdekében történnek

Legmeghatározóbb eszköz mely alkalmazásra kerül a vállalat irányítás fejlesztésére a 2023-as évben, az nem más, mint a pénzügyi irányítás és felügyelet nevű folyamat. Maga a pénzügyi irányítás és felügyelet folyamata a rendszert kezelő személy kinevezésével veszi kezdetét. A pénzügyi irányítás és felügyelete a közzévalásban egy mindent átfogó rendszer a belső pénzügyi rendszer irányítására. A PIF alkalmazásával irányíthatóvá válnak azok a kockázati tényezők, melyek megjelennek az ügyvitel folyamán. Az éves jelentést a pénzügyi irányításról és felügyeletről (ÉJPIF) átadásánál megvalósul az áttekinthetőség az ügyvitelről.

4. TERVEZETT BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS KÖLTSÉGEK FELHASZNÁLÁSUK SZERINT

4.1 Állapot mérleg (5. melléklet), eredmény mérleg (5a melléklet) és a tervezett készpénzáramlás (5b melléklet)

A mellékelt mérlegek negyedéves felbontásúak, és ezek képezik az alapját azoknak a jelentéseknek melyekből a közcivilisat háromhavi megvalósulási jelentései készülnek. A negyedévenkénti jelentések az éves üzletviteli terv megvalósulásáról a negyedév lejártá előtt 30 nappal készülnek el.

A 2023-as üzletviteli program kiindulási pontja a Komunalac kommunális szolgáltató közcivilisat hosszútávú üzletstratégiai és fejlesztési programja 2017-2027-ig melyet a Községi Képviselő-testület a 2017. március 20-i ülésén fogadott el, és a közcivilisat középtávú üzletstratégiai és fejlesztési terve 2022-2026 periódusra, melyet a Községi Képviselő-testület a 2021. december 29-i ülésén fogadott el.

A tervezett összbevételek a Községi Képviselő-testület által 2022.november 24-én elfogadott az 2023-ra vonatkozó árjegyzékeinek és az előlátott szolgáltatások mennyisége alapján lettek meghatározva.

A tervezett összbevétel a 2023-as évre 95.800.000,00 dinár, mely 7%-kal nagyobb az előző évhez viszonyítva. Az összbevétel (táblázatban fel van tüntetve szervezeti egységenként) az üzleti tevékenységekből származik, áru (temetkezési kellékek) eladásából, a többi ügyviteli bevétel késztermékek eladásából (kripta, urnák és adományokból származó bevétel) és pénzügyi bevételek.

Árjegyzék: <http://komunalac-kanjiza.rs/cenovnik.aspx>

ÁLLAPOTMÉRLEG 2023.december 31-én (5. melléklet)

| Számclacsoport, számla | P O Z Í C I Ó | AOP | Összeg | | | |
|---------------------------|--|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | Terv 31.03.2023. | Terv 30.06.2023. | Terv 30.09.2023. | Terv 31.12.2023. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | AKTÍVA | | | | | |
| 00 | A. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE | 0001 | | | | |
| | B. ÁLLANDÓ VAGYON | 0002 | 27,914 | 34,582 | 37,582 | 34,032 |
| | (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028) | | | | | |
| 01 | I. NEM ANYAGI VAGYON | 0003 | | | | |
| | (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------------------------------|--|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 0008) | | | | | |
| 010 | 1. Befektetés és fejlesztés | 0004 | | | | |
| 011, 012 és 014 | 2. Koncesszió, szabadalmak, tanúsítvány, termék és szolgáltatási védjegyek, szoftver és egyéb jogok | 0005 | | | | |
| 013 | 3. Goodwill | 0006 | | | | |
| 015 és 016 | 4. Nem anyagi vagyon lízingre és nem anyagi ingatlan előkészületben | 0007 | | | | |
| 017 | 5. Előlegek nem anyagi ingatlanokra | 0008 | | | | |
| 02 | II. INGATLAN, BERENDEZÉS, FELSZERELÉS | 0009 | 27,914 | 34,582 | 37,582 | 34,032 |
| | (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016) | | | | | |
| 020, 021 és 022 | 1. Földek és építkezési objektumok | 0010 | 17,813 | 18,000 | 18,000 | 18,170 |
| 023 | 2. Berendezés és felszerelés | 0011 | 10,019 | 16,500 | 19,500 | 15,780 |
| 024 | 3. Befektetési ingatlanok | 0012 | | | | |
| 025 és 027 | 4. Ingatlan, berendezés és felszerelés lízingre és berendezés, ingatlan és felszerelés előkészületben | 0013 | 82 | 82 | 82 | 82 |
| 026 és 028 | 5. Befektetés más tulajdonú ingatlan, berendezés, felszerelésbe | 0014 | | | | |
| 029 rész | 6. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe | 0015 | | | | |
| 029 rész | 7. Előlegek ingatlanba, berendezésbe, felszerelésbe külföldön | 0016 | | | | |
| 03 | III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK | 0017 | | | | |
| 04 és 05 | IV. HOSSZÚTÁVÚ BEFEKTETÉSEK ÉS HOSSZÚ TÁVÚ KÖVETELÉSEK | 0018 | | | | |
| | (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027) | | | | | |
| 040 rész, 041 rész és 042 rész | 1. Jogi személyek tőkéjében való részesedés | 0019 | | | | |
| 040 rész, 041 rész, 042 rész | 2. Olyan tőkében való részvétel, amelyet részesedési módszerrel mérnek | 0020 | | | | |
| 043, 050 rész és 051 rész | 3. Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé belföldön | 0021 | | | | |
| 044, 050 rész, 051 rész | Hosszútávú befektetések anya-, függő és egyéb összefüggő személyek felé külföldön | 0022 | | | | |

| | | | | | | |
|------------------------------------|---|------|--------|--------|--------|--------|
| 045 rész és 053 rész | 5. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) belföldön | 0023 | | | | |
| 045 rész és 053 rész | 6. Hosszú távú befektetések (hitelek és kölcsönök) külföldön | 0024 | | | | |
| 046 | 7. Hosszútávú pénzügyi befektetések | 0025 | | | | |
| 047 | 8. Saját részvények felvásárlása | 0026 | | | | |
| 048, 052, 054, 055 és 056 | 9. Egyéb hosszú távú befektetések és egyéb hosszútávú követelések | 0027 | | | | |
| 28 rész kivéve 288 | V. HOSSZÚ TÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 0028 | | | | |
| 288 | C. ELHALASZTOTT ADÓ KÖTELEZETTSÉGEK | 0029 | | | 0 | |
| | D. FORGÓ ESZKÖZÖK | 0030 | 44,025 | 45,355 | 44,855 | 41,438 |
| | (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058) | | | | | |
| 1 osztály, kivéve 14 számlacsoport | I. KÉSZLETEK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036) | 0031 | 1,935 | 4,355 | 4,355 | 2,832 |
| 10 | 1. Anyagok, alkatrészek, szerszámok és kellékek | 0032 | | | | |
| 11 és 12 | 2. Befejezetlen termelés és késztermékek | 0033 | 355 | 355 | 355 | 841 |
| 13 | 3. Áru | 0034 | 1,500 | 4,000 | 4,000 | 1,991 |
| 150, 152 és 154 | 4. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra belföldön | 0035 | | | | |
| 151, 153 és 155 | 5. Kifizetett előlegek készletekre és szolgáltatásokra külföldön | 0036 | | | | |
| 14 | II. ELADÁSRA SZÁNT ÁLLANDÓ VAGYON | 0037 | | | | |
| 20 | III. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKESÍTÉS ALAPJÁN (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043) | 0038 | 15,400 | 15,000 | 16,000 | 9,181 |
| 204 | 1. Követelések belföldi vevőktől | 0039 | 15,400 | 15,000 | 16,000 | 9,181 |
| 205 | 2. Követelések külföldi vevőktől | 0040 | | | | |
| 200 és 202 | 3. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön | 0041 | | | | |
| 201 és 203 | 4. Követelések anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön | 0042 | | | | |
| 206 | 5. Egyéb követelések | 0043 | | | | |

| | értékesítés alapján | | | | | |
|------------------------------------|---|------|--------|--------|--------|--------|
| 21, 22 és 27 | IV. EGYÉB RÖVIDTÁVÚ KÖVETELÉSEK (0045 + 0046 + 0047) | 0044 | | | | |
| 21, 22 kivéve 223 és 224, és 27 | 1. Egyéb követelések | 0045 | | | | |
| 223 | 2. Befizetett nyereségadó többletből eredő követelések | 0046 | | | | |
| 224 | 3. Egyéb adó és járulék többletbeviteléből eredő követelések | 0047 | | | | |
| 23 | V. RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056) | 0048 | 27,790 | 22,000 | 20,000 | 22,000 |
| 230 | 1. Rövidtávú befektetések és hitelek – anyavállalatok és leányvállalatok | 0049 | | | | |
| 231 | 2. Rövidtávú befektetések és hitelek – egyéb kapcsolódó vállalatok | 0050 | | | | |
| 232, 234 rész | 3. Rövidtávú belföldi hitelek és kölcsönök | 0051 | 22,000 | 22,000 | 20,000 | 22,000 |
| 233, 234 rész | 4. Rövidtávú külföldi hitelek és kölcsönök | 0052 | | | | |
| 235 | 5. Értékpapírok, amelyek az amortizációs érték alapján értékelődnek | 0053 | | | | |
| 236 rész | 6. Pénzügyi eszközök amelyek fer érték alapján értékelődnek a Nyereség mérleg alapján | 0054 | | | | |
| 237 | 7. Saját részvények felvásárlása | 0055 | | | | |
| 236 rész, 238 és 239 | 8. Egyéb rövidtávú pénzügyi befektetések | 0056 | 790 | | | |
| 24 | VI. KÉSZPÉNZ EKVIVALENS ÉS KÉSZPÉNZ | 0057 | 3,500 | 4,000 | 4,500 | 3,031 |
| 28 rész, kivéve 288 | VII. RÖVIDTÁVÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 0058 | 400 | | | 4,394 |
| | E. ÖSSZ AKTÍVA = ÜZLETI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030) | 0059 | 71,939 | 79,937 | 82,437 | 75,470 |
| 88 | F. MÉRLEGEN KIVÜLI AKTÍVA PASSZÍVA | 0060 | | | | |
| | A. TŐKE (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0 | 0401 | 58,839 | 59,888 | 62,360 | 58,885 |
| 30, kivéve 306 | I. ALAPTŐKE | 0402 | 1,597 | 1,597 | 1,597 | 1,597 |

| | | | | | | |
|--|---|-------------|--------|--------|--------|--------|
| 31 | II. NEM BEFIZETETT JEGYZETT TŐKE | 0403 | | | | |
| 306 | III. KIBOCSÁJTÁSI PRÉMIUM | 0404 | | | | |
| 32 | IV. TARTALÉK | 0405 | 34,861 | 34,861 | 34,861 | 34,861 |
| 330 és a követel oldala a számlának 331,332, 333, 334, 335, 336 és 337 | V. ÁTÉRTÉKELÉSI TARTALÉK, A NEMANYAGI VAGYON, INGATLAN, FELSZERELÉS ÉS BERENDEZÉSEK ALAPJÁN | 0406 | | | | |
| tartozik oldala a számlának 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337 | VI. NEM MEGVALÓSÍTOTT ÉRTÉKPAPAPÍRBÓL ÉS AZ ÁLTALÁNOS EREDMÉNY MÁS KOMPONENSEI ALAPÁN SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM | 0407 | | | | |
| 34 | VII. NEMFELOSZTOTT NYERESÉG (0409 + 0410) | 0408 | 22,381 | 23,430 | 25,902 | 22,427 |
| 340 | 1. Előző évek nemfelosztott nyeresége | 0409 | 21,981 | 21,980 | 23,680 | 21,981 |
| 341 | 2. Folyóév nemfelosztott nyeresége | 0410 | 400 | 1,450 | 2,222 | 446 |
| | VIII. ELLENŐRZÉS NÉLKÜLI RÉSZESEDES | 0411 | | | | |
| 35 | IX. VESZTESÉG (0413 + 0414) | 0412 | | | | |
| 350 | 1. Előző évek vesztesége | 0413 | | | | |
| 351 | 2. Folyó év vesztesége | 0414 | | | | |
| | B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0416 + 0420 + 0428) | 0415 | | | | |
| 40 | I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ TARTALÉKOK (0417+0418+0419) | 0416 | | | | |
| 404 | 1. Tartalékok a munkások költségtérítéseire és engedményre | 0417 | | | | |
| 400 | 2. Tartalékok a szavatossági időn belüli költségekre | 0418 | | | | |
| 40, kivéve 400 és 404 | 3. Egyéb hosszú lejáratú tartalékok | 0419 | | | | |
| 41 | II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427) | 0420 | | | | |
| 410 | 1. Kötelezettségek, amelyek tőkébe alakíthatóak | 0421 | | | | |
| 411 rész és 412 rész | 2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön | 0422 | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|------|--------|--------|--------|--------|
| 411 rész és 412 rész | 3. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön | 0423 | | | | |
| 414 és 416 rész | 4. Hosszú lejáratú belföldi hitelek és kölcsönök | 0424 | | | | |
| 415 és 416 rész | 5. Hosszú lejáratú külföldi hitelek és kölcsönök | 0425 | | | | |
| 413 | 6. Kiadott értékpapír utáni kötelezettségek | 0426 | | | | |
| 419 | 7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 0427 | | | | |
| 49 rész, kivéve 498 és 495 rész | III. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 0428 | | | | |
| 498 | C. ELHALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG | 0429 | | | | |
| 495 rész | D. HOSSZÚTÁVÚ ELHALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS FOGADOTT DONÁCIÓK | 0430 | | | | |
| | E. RÖVIDTÁVÚ TARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454) | 0431 | 13,100 | 20,049 | 20,077 | 16,585 |
| 467 | I. RÖVIDTÁVÚ REZERVÁK | 0432 | | | | |
| 42, kivéve 427 | II. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0433 | | | | |
| 420 rész és 421 rész | 1. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt belföldön | 0434 | | | | |
| 420 rész és 421 rész | 2. Kötelezettségek anyavállalatok, leányvállalatok és egyéb kapcsolódó vállalatok iránt külföldön | 0435 | | | | |
| 422 rész, 424 rész, 425 rész, és 429 rész | 3. Kölcsönökből eredő kötelezettségek, személyektől, amelyek nem hazai bankok | 0436 | | | | |
| 422 rész, 424 rész, 425 rész és 429 rész | 4. Hazai bankoktól eredő hitel kötelezettségek | 0437 | | | | |
| 423, 424 rész, 425 rész és 429 rész | 5. Hitelek, és egyéb külföldi kötelezettségek | 0438 | | | | |
| 426 | 6. Rövidtávú értékpapírokból eredő kötelezettségek | 0439 | | | | |
| 428 | 7. Egyéb pénzügyi kötelezettségek | 0440 | | | | |

| | | | | | | |
|-----------------------------------|---|------|--------|--------|--------|--------|
| 430 | III. BEÉRKEZETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK | 0441 | | | | |
| 43, kivéve 430 | IV. ÜZLETVITELI KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448) | 0442 | 1,700 | 8,749 | 8,177 | 3,960 |
| 431 és 433 | 1. Beszállítók – belföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok | 0443 | | | | |
| 432 és 434 | 2. Beszállítók – külföldi anyavállalatok és leányvállalatok, egyéb belföldi kapcsolódó vállalatok | 0444 | | | | |
| 435 | 3. Belföldi beszállítók iránti kötelezettségek | 0445 | 1,700 | 5,000 | 3,000 | 2,388 |
| 436 | 4. Külföldi beszállítók iránti kötelezettségek | 0446 | | | | |
| 439 rész | 5. Váltókból eredő kötelezettségek | 0447 | | | | |
| 439 rész | 6. Egyéb üzletviteli kötelezettségek | 0448 | | 3,749 | 5,177 | 1,572 |
| 44,45,46, kivéve 467, 47 és 48 | V. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0450 + 0451 + 0452) | 0449 | 6,800 | 6,300 | 4,900 | 6,025 |
| 44, 45 és 46 kivéve 467 | 1. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek | 0450 | 5,000 | 5,000 | 2,500 | 4,600 |
| 47,48 kivéve 481 | 2. ÁFA iránti kötelezettségek és egyéb járulék iránti kötelezettségek | 0451 | 1,300 | 1,200 | 1,200 | 1,200 |
| 481 | 3. Egyéb közbevetel iránti kötelezettségek | 0452 | 500 | 100 | 1200 | 225 |
| 427 | VI. ELADÁSRA SZÁNT ESZKÖZÖKBŐL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK | 0453 | | | | |
| 49 rész kivéve 498 | VII. RÖVID LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 0454 | 4,600 | 5,000 | 7,000 | 6,600 |
| | F. TŐKE FELETTI VESZTESÉG (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0 | 0455 | | | | |
| | G. ÖSSZ PASSZÍVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455) | 0456 | 71,939 | 79,937 | 82,437 | 75,470 |
| 89 | H. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZIVA | 0457 | | | | |

EREDMÉNY MÉRLEG 2023.01.01. - 12.31 (5a melléklet)

| Számclacsoport, számla | P O Z Í C I Ó | AOP | Érték | | | |
|-------------------------------|---|------|---------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | | | Terv 2023.03.01. | Terv 01.01- 2023.06.30. | Terv 01.01- 2023.09.30. | Terv 01.01- 2023.12.31. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | A. ÜZLETVITELI BEVÉTEL (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012) | 1001 | 23,000 | 47,105 | 72,500 | 95,125 |
| 60 | I. ÁRU ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1003 + 1004) | 1002 | 3,500 | 5,605 | 8,500 | 9,000 |
| 600, 602 és 604 | 1. Az eladott áru után származó jövedelem belföldön | 1003 | 3,500 | 5,605 | 8,500 | 9,000 |
| 601, 603 és 605 | 2. Az eladott áru után származó jövedelem külföldön | 1004 | | | | |
| 61 | II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁS ELADÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL (1006 + 1007) | 1005 | 19,500 | 39,500 | 62,000 | 83,400 |
| 610, 612 és 614 | 1. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem belföldön | 1006 | 19,500 | 39,500 | 62,000 | 83,400 |
| 611, 613 és 615 | 2. Az eladott kész termékek és szolgáltatás után származó jövedelem külföldi piacon | 1007 | | | | |
| 62 | III. AZ ELADOTT ÁRU ÉS AZ ELVÉGZETT SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM | 1008 | | | | |
| 630 | IV. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET NÖVEKEDÉSE | 1009 | | | | |
| 631 | V. A BEFEJEZETLEN KÉSZTERMÉKEK ÉS BEFEJEZETLEN SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKKÉSZLET CSÖKKENÉSE | 1010 | | | | |
| 64 n 65 | VI. EGYÉB ÜZLETVITELI BEVÉTELEK | 1011 | | 2,000 | 2,000 | 2,725 |
| 68, kivéve 683, 685 és 686 | VII. VAGYON ÖSSZEEHANGOLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK | 1012 | | | | |
| | B. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024) | 1013 | 22,600 | 45,500 | 70,240 | 95,125 |
| 50 | I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE | 1014 | 2,500 | 2,500 | 4,000 | 4,750 |

| | | | | | | |
|-------------------------------|--|------|--------|--------|--------|--------|
| 51 | II. ANYAGKÖLTSÉG, ÜZEMANYAG ÉS ENERGIA KÖLTSÉGEK | 1015 | 1,500 | 5,500 | 7,500 | 11,600 |
| 52 | III. BÉRKÖLTSÉG, BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK (1017 + 1018 + 1019) | 1016 | 16,000 | 32,000 | 48,240 | 64,500 |
| 520 | 1. BÉRJÁRULÉKOK ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK | 1017 | 13,500 | 26,700 | 40,040 | 53,360 |
| 521 | 2. Adók és járulékok a bérek és egyéb személyi jellegű kifizetéseknél | 1018 | 2,050 | 4,1000 | 6,200 | 8,240 |
| 52 kivéve 520 és 521 | 3. Egyéb személyi jellegű kifizetések | 1019 | 600 | 1,200 | 2,000 | 2,900 |
| 540 | IV. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁSOK | 1020 | 1,000 | 2,000 | 4,000 | 4,500 |
| 58, kivéve 583, 585 és 586 | V. A VAGYON ÖSSZEANGOLÁSÁBÓL EREDŐ KÖTELEZETTSÉGEK | 1021 | | | | |
| 53 | VI. TERMELESI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI | 1022 | 800 | 2,000 | 3,500 | 6,025 |
| 54, kivéve 540 | VII. HOSSZÚTÁVU TARTALÉKOK KÖLTSÉGEI | 1023 | | | | |
| 55 | VIII. NEMANYAGI KÖLTSÉGEK | 1024 | 800 | 2,000 | 3,000 | 3,750 |
| | V. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0 | 1025 | 400 | 1,605 | 2,260 | |
| | G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0 | 1026 | | | | |
| | D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1028 + 1029 + 1030 + 1031) | 1027 | 30 | 80 | 200 | 300 |
| 660 és 661 | I. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK KAPCSOLÓDÓ VÁLLALATOKTÓL ÉS EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK | 1028 | | | | |
| 662 | II. KAMAT BEVÉTELEK | 1029 | 30 | 80 | 200 | 300 |
| 663 és 664 | III. ÁRFOLYAMNYERESÉGET ÉS A VALUTA ZÁRADÉK POZITÍV HATÁSAI | 1030 | | | | |
| 665 és 669 | IV. Egyéb pénzügyi kiadások | 1031 | | | | |
| | GY. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1033 + 1034 + 1035 + 1036) | 1032 | 0 | 0 | 350 | 100 |
| 560 és 561 | I. Pénzügyi kiadások anyavállalatok és leányvállalatoknak | 1033 | | | | |
| 562 | II. KAMAT KÖLTSÉGEK | 1034 | | | 50 | 100 |
| 563 és 564 | III. ÁRFOLYAMVESZTESÉG | 1035 | | | | |

| | | | | | | |
|------------------------|--|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | ÉS A VALUTA ZÁRADÉK NEGATÍV HATÁSAI | | | | | |
| 565 és 569 | IV. EGYÉB FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM | 1036 | | | 300 | |
| | E. FINANSZÍROZÁSI JÖVEDELEM (1027 - 1032) ≥ 0 | 1037 | 30 | 80 | | 200 |
| | ZS. FINANSZÍROZÁSI VESZTESÉG (1032 - 1027) ≥ 0 | 1038 | | | 150 | |
| 683, 685 és 686 | Z. JÖVEDELEM A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL | 1039 | | | | |
| 583, 585 és 586 | I. KÖLTSÉG A VAGYON ÉRTÉKÉNEK ÖSSZEHANGOLÁSÁBÓL, AMELY MINT BECSÜLT ÉRTÉK KI VAN MUTATVA AZ EREDMÉNY MÉRLEGEN KERESZTÜL | 1040 | | | | |
| 67 | J. EGYÉB BEVÉTELEK | 1041 | 20 | 100 | 618 | 375 |
| 57 | K. EGYÉB KIADÁSOK | 1042 | 10 | 80 | 113 | 50 |
| | L. ÖSSZ BEVÉTELEK | 1043 | 23,500 | 47,285 | 73,318 | 95,800 |
| | (1001 + 1027 + 1039 + 1041) | | | | | |
| | LJ. ÖSSZ KIADÁSOK | 1044 | 22,610 | 45,580 | 70,703 | 95,275 |
| | (1013 + 1032 + 1040 + 1042) | | | | | |
| | M. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1043 - 1044) ≥ 0 | 1045 | 440 | 1,705 | 2,615 | 525 |
| | H. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1044 - 1043) ≥ 0 | 1046 | | | | |
| 69-59 | IB. NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI JÖVEDELEM, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA | 1047 | | | | |
| 59- 69 | O.NETTÓ ELHALASZTOTT ÜGYVITELI VESZTESÉG, EFFEKTÍV SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAINAK HATÁSA ÉS AZ ELŐZŐ ÉVI HIBA KIJAVÍTÁSA | 1048 | | | | |

| | | | | | | |
|-----------------|--|------|-----|-------|-------|-----|
| | II. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0 | 1049 | 400 | 1,705 | 2,615 | 525 |
| | P. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0 | 1050 | | | | |
| | C. NYERESÉGADÓ | | | | | |
| 721 | I. AZ IDŐSZAK NYERESÉGADÓ KÖLTSÉGE | 1051 | 66 | 255 | 392 | 79 |
| 722 tart.szaldó | II. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ VESZTESÉGE | 1052 | | | | |
| 722 köv.szaldó | III. AZ IDŐSZAK ELHALASZTOTT ADÓ JÖVEDELME | 1053 | | | | |
| 723 | P. KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELEM A MUNKAADÓNAK | 1054 | | | | |
| | H. NETTÓ NYERESÉG (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0 | 1055 | 440 | 1,405 | 2,222 | 446 |
| | Y. NETTÓ VESZTESÉG (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0 | 1056 | | | | |

**KÉSZPÉNSZÁRAMLÁS 2023.01.01. és 2023.12.31 közötti időszakban
(5b melléklet)**

| P O Z Í C I Ó | AOP | Összeg | | | |
|---|------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | Terv 2023.03.31 | Terv 2023.06.30. | Terv 2023.09.30. | Terv 2023.12.31. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| A. MŰKÖDÉSI KÉSZPÉNSZÁRAMLÁS | | | | | |
| I. Működési készpénz beáramlása (1től 4ig) | 3001 | 17,000 | 46,500 | 71,680 | 97,000 |
| 1. Eladás és kapott előlegek belföldön | 3002 | 17,000 | 46,500 | 71,680 | 95,000 |
| 2. Eladás és kapott előlegek külföldön | 3003 | | | | |
| 3. Működési | 3004 | | | | |

| | | | | | |
|--|------|--------|--------|--------|--------|
| tevékenységből kapott kamatok | | | | | |
| 4. Egyéb bevételek a rendes ügyvitelből | 3005 | | | | 2,000 |
| II. Működési készpénz kiáramlása (1 től 5 ig) | 3006 | 18,520 | 45,400 | 66,820 | 95,169 |
| 1. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek belföldön | 3007 | 6,500 | 12,000 | 22,000 | 35,000 |
| 2. Beszállítók kifizetése és kifizetett előlegek külföldön | 3008 | | | | |
| 3. Bérek, bérköltségek és egyéb személyi költségek | 3009 | 11,000 | 30,800 | 41,200 | 58,469 |
| 4. Kifizetett kamatok belföldön | 3010 | | | | |
| 5. Kifizetett kamatok külföldön | 3011 | | | | |
| 6. Nyereségadó | 3012 | 20 | 100 | 120 | 200 |
| 7. Kiáramlás egyéb közpénz kifizetés alapján | 3013 | 800 | 2,500 | | 1,500 |
| 8. Egyéb kiáramlás a működésből adódóan | 3014 | 200 | | 3,500 | |
| III. Működési készpénz nettó beáramlása (I-II) | 3015 | | 1,100 | 4,860 | 1,831 |
| IV. Működési készpénz nettó kiáramlása (II-I) | 3016 | 1,520 | | | |
| B. BEFEKTETÉSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS | | | | | |
| I. Befektetési készpénz beáramlása (1 től 5 ig) | 3017 | 20 | 80 | 200 | 200 |
| 1. Részvény és részesedés eladása (nettó beáramlás) | 3018 | | | | |
| 2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök eladása | 3019 | | | | |
| 3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó beáramlás) | 3020 | | | | 4,000 |
| 4. Befektetésből kapott kamatok | 3021 | 20 | 80 | 200 | 200 |
| 5. Kapott osztalékok | 3022 | | | | |
| II. Befektetési készpénz kiáramlása (1 től 3 ig) | 3023 | | 2,000 | 5,600 | 6,000 |
| 1. Részvény és részesedés vásárlása (nettó kiáramlás) | 3024 | | | | |

| | | | | | |
|--|------|----|-------|-------|-------|
| 2. Ingatlanok, gépek, berendezések és biológiai eszközök vásárlása | 3025 | | 2,000 | 5,600 | 6,000 |
| 3. Egyéb pénzügyi befektetések (nettó kiáramlás) | 3026 | | | | |
| III. Befektetési készpénz nettó beáramlása (I-II) | 3027 | 20 | | | |
| IV. Befektetési készpénz nettó kiáramlása (II-I) | 3028 | | 1,920 | 5,400 | 5,800 |
| B. FINANSZÍROZÁSI KÉSZPÉNZÁRAMLÁS | | | | | |
| I. Finanszírozási készpénz beáramlása (1 től 5 ig) | 3029 | | | 40 | 2,000 |
| 1. Alap tőke emelkedése | 3030 | | | | |
| 2. Hosszútávú belföldi hitelek | 3031 | | | | |
| 3. Hosszútávú külföldi hitelek | 3032 | | | | |
| 4. Rövidtávú belföldi hitelek | 3033 | | | 40 | 2,000 |
| 4. Rövidtávú külföldi hitelek | 3034 | | | | |
| 5. Egyéb hosszútávú kötelezettségek | 3035 | | | | |
| 6. Egyéb rövidtávú kötelezettségek | 3036 | | | | |
| II. Finanszírozási készpénz kiáramlása (1 től 6 ig) | 3037 | | 180 | | |
| 1. Saját részvény és részesedés felvásárlása | 3038 | | | | |
| 2. Hosszútávú belföldi hitelek | 3039 | | | | |
| 3. Hosszútávú külföldi hitelek | 3040 | | | | |
| 4. Rövidtávú belföldi hitelek | 3041 | | | | |
| 5. Rövidtávú külföldi hitelek | 3042 | | | | |
| 6. Egyéb kötelezettségek (kiáramlás) | 3043 | | 180 | | |
| 7. Pénzügyi lízing | 3044 | | | | |
| 8. Kifizetett osztalék | 3045 | | | | |
| III. Finanszírozási készpénz nettó beáramlása (I-II) | 3046 | | | 40 | 2,000 |

| | | | | | |
|---|------|--------|--------|--------|---------|
| IV. Finanszírozási készpénz nettó kiáramlása (II-I) | 3047 | | 180 | | |
| Г. ÖSSZ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3001 + 3017 + 3029) | 3048 | 17,020 | 46,580 | 71,920 | 99,200 |
| Д. ÖSSZ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3006 + 3023 + 3037) | 3049 | 18,520 | 47,580 | 72,420 | 101,169 |
| Б. NETTÓ KÉSZPÉNZ BEÁRAMLÁS (3048 - 3049) ≥ 0 | 3050 | | | | |
| Е. NETTÓ KÉSZPÉNZ KIÁRAMLÁS (3049 - 3048) ≥ 0 | 3051 | 1,500 | | 500 | 1,969 |
| З. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK ELEJÉN | 3052 | 5,000 | 5,000 | 5,000 | 5,000 |
| Ж. ÁRFOLYAM POZITÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN | 3053 | | | | |
| И. ÁRFOLYAM NEGATÍV HATÁSAI KÉSZPÉNZ ÁTVÁLTÁSA ALAPJÁN | 3054 | | | | |
| J. KÉSZPÉNZ AZ ELSZÁMOLÁSI IDŐSZAK VÉGÉN | 3055 | 3,500 | 4,000 | 4,500 | 3,031 |
| (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054) | | | | | |

4.2. A tervezett bevételek és kiadások szerkezete

Bevételek

| Sorsz. | Bevétel jellege | Megvalósult 2022 | Terv 2023 | Mutató |
|--------|---|---------------------|--------------|--------|
| | | | | 4/3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | I.ÜGYVITELI BEVÉTELEK (1+2+3+4) | 88,400,000 | 95,125,000 | 1,07 |
| 1 | 1.Áru értékesítéséből származó bevétel | | | |
| | Temetkezési kellékek | 8,500,000 | 9,000,000 | 1,05 |

| | | | | |
|----|---|------------|------------|------|
| | 2.Termékek és szolgáltatásokból eladásából származó bevételek | 77,450,000 | 83,400,000 | 1,07 |
| 2 | Temetés – szolgáltatás | 10,500,000 | 10,000,000 | 0,95 |
| 3 | Gépi szolgáltatások (konténer) | 900,000 | 900,000 | 1,00 |
| 4 | Piac (és nyilvános illemhely) | 2,800,000 | 3,200,000 | 1,14 |
| 5 | Tisztaság fenntartása | 5,050,000 | 6,000,000 | 1,18 |
| 6 | Kertészet, zöldfelületek és virágágyások gondozása, vertikális szignalizáció, zöldfelületek karbantartása és atmoszférikus vizek elvezetése | 27,000,000 | 30,000,000 | 1,1 |
| 7 | Gyepmester | 3,000,000 | 3,300,000 | 1,10 |
| 8 | Mérnöki szolgáltatások | 12,800,000 | 13,000,000 | 1,01 |
| 9 | Medence | 3,000,000 | 3,300,000 | 1,10 |
| 10 | Kéményoktrás | 400,000 | 500,000 | 1,25 |
| 11 | Határátkelő karbantartása | 12,000,000 | 13,200,000 | 1,10 |
| | 3.Adományokból származó bevételek | 450,000 | 250,000 | 0,55 |
| | 4.Egyéb ügyviteli bevételek (piaci helyek bérbeadása) | 2,000,000 | 2,475,000 | 1,23 |
| | II. Pénzügyi bevételek | | | |
| 12 | 5. Kamat bevétel | 250,000 | 300,000 | 1,20 |
| | III.Egyéb bevételek | 850,000 | 375,000 | 0,44 |
| | ÖSSZESEN: | 89,500,000 | 95,800,000 | 1,07 |

A tervezett összbevétel a 2023-as évre 95.800.000,00 dinár, az összbevétel (táblázatban fel van tüntetve szervezeti egységenként) üzleti tevékenységekből származik, áru (temetkezési kellékek) eladásából, többi ügyviteli bevétel késztermékek eladásából (kriptaur-nák számára és adományokból származó bevétel) és pénzügyi bevételek.

A táblázatban látható bevételek kategóriákra osztva:

Temetkezési szolgálat tevékenységét Magyarkanizsa község területén a következő településeken végzi: Magyarkanizsa, Martonos, Adorján, Oromhegyes, Velebit, Tóthfalu és

Kispiac. A szolgáltatás magába foglalja a temetkezési kellékek értékesítését, végső nyughelyre helyezést, valamint az elhunytak szállítását megbízás alapján.

Gépi szolgáltatások alatt értjük az építkezési törmelékek konténeres elszállítását magán és jogi személyektől, illetve terep rendezése megbízás alapján.

Az éves tervben elő van látva piaci, ill. vásári árusító helyek eladásából, valamint piaci asztalok bérbeadásából.

A tisztaság fenntartását végző szolgálat végzi a közrendeltetésű területeken, az aszfalt-, beton-, kövezet és egyéb közrendeltetésű területek mosását, e területeken a városi hulladék összegyűjtését és elszállítását, a közrendeltetésű területen elhelyezett hulladékgyűjtő edények karbantartása és ürítése, valamint a közutak, kifolyók, szökőkutak, közfürdők, strandok és toalettak karbantartása. Éves tervben elő van látva bevétel piaci asztalok bérbeadásából és helypénzek megfizetéséből. Az utcaseprők végzik a piac területének tisztántartását.

A kertészeti szolgálatban a következő szolgáltatások vannak előlátva:

-zöldfelületek karbantartása (zöld üdülőterületek és vízpartok napi fenntartása, állagmegóvása és helyreállítása)

- közterületeken magas növényzet karbantartása

-illegális hulladéklerakók rendezése és a környezeti értékek megóvása

-a község területén lévő földes utak egyengetése és kezelése

-szélvédő sávok kialakítása és karbantartása

-parlagfű irtása

- utak és utcák függőleges jelzései, zöld területek karbantartása a községi illetve nem kategorizált utak melletti sávban, esővíz elvezető elemek karbantartása.

A gyepmesteri szolgálat a gyepmesteri szolgáltatás Magyarkanizsa község területén való elvégzését előirányzó községi határozat alapján alakult meg, amely a Komunalac kommunális közvállalatot megbízza a következő teendőkkel:

-kóbor állatok befogása, ellátása, állatmenhelyen való elhelyezése,

-állati tetemek közrendeltetésű területről a gyűjtő építménybe való ártalmatlan eltávolítása, állattartás, idomítás, kiállítás, versenyek megtartása és állatkereskedelem.

-elhullott állatok tetemeinek elszállítása közterületekről az előző pontban ismertetett helyekről, állati tetemek feldolgozására vagy megsemmisítésére, oly módon, hogy az környező élővilágra nem gyakorol káros hatást.

Az év folyamán többször is volt kóbor állatok befogására heti akció. A gyepmesteri szolgálat 2023-ben is hasonló nagyságrendben tervezi ezt megvalósítani, mint azt tette 2022-ben.

A kéményseprői szolgálat a füstvezető és tüzelőberendezések, valamint szellőzőcsatornák és berendezések tisztításának és ellenőrzésének kéményseprői szolgáltatásait végzi.

A horgosi határátkelő karbantartása magába foglalja a parkolók és platók tisztántartását, zöldfelületek és virágágyások gondozása, átereszek és lefolyók tisztántartása.

Az építési szolgálat feladata a Magyarkanizsa község területén álló építmények újjáépítésével, bővítésével, átalakításával, és helyreállításával kapcsolatos szakfelügyelet megszervezése és egyeztetése abban az esetben ha rendelkezik építkezési engedéllyel, vagy a munkálatok elvégzésének jóváhagyása, ha az építető Magyarkanizsa község.

-a közvilágítás biztosításának felügyelete, a közrendeltetésű közlekedési és egyéb felületek megvilágítására szolgáló közvilágítási világítótestek és vezetékek karbantartása, átalakítása és korszerűsítése

-csapadék- és szennyvízelvezető művek építésével, újjáépítésével és bővítésével, átalakításával és helyreállításával kapcsolatos projektumok szakfelügyelete.

Az ügyviteli bevétel 99,48%-át teszi ki az összbevételnek, míg a pénzügyi bevételek 0,42%-át. A táblázatból látható a bevétel alakulása, a legnagyobb részben a következő szolgáltatások vesznek részt a bevételben: a temetkezési szolgálat 20%, majd kertészet 31%, építési szolgálat 13%, valamint a határ karbantartása 14% a rendes ügyviteli bevételek keretein belül.

Kiadások

| Sorsz. | Kiadások fajtái (szolgáltatások) | Terv 2022 | Terv 2023 | Mutató |
|--------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|--------|
| | | | | 4/3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Áru beszer. | 4.550,000 | 4.750,000 | 1,04 |
| 2. | Eszközök | 5.870,000 | 5.900,000 | 1,00 |
| 3. | Energiahordozók | 4.500,000 | 5.700,000 | 1,27 |
| 4. | Bérek | 59.350,000 | 64.500,000 | 1,08 |
| 5. | Termelői szolgáltatások | 6.025,000 | 6.025,000 | 1,00 |
| 6. | Amortizáció | 4.500,000 | 4.500,000 | 1,00 |
| 7. | Nem anyagi jellegű költségek | 4.090,000 | 3.750,000 | 0,91 |
| 8. | Pénzügyi költségek | 100.000 | 100.000 | 1,00 |
| 9. | Egyéb költségek | 50.000 | 50.000 | 1,00 |
| | Összesen | 89.035,000 | 95.275,000 | 1,07 |

A 2023-as évre tervezett összköltség a tervek szerint 95.275.000,00 dinár. Az előlátott költségek a 2022-es évi megvalósulás alapján, és a 2023-as évre várható és tervezett tevékenységek alapján készültek. Külön ki kell emelni, hogy minden üzleti év különbözik és mindegyiknek megvan a maga sajátos ismérve a költségek és bevételek alakulásának tükrében.

A 2023-as évben legnagyobb részt a költségek szerkezetében a személyi jövedelmek teszik ki. A bérek és egyéb személyi juttatásokra előlátott keret 64.500.000,00 dinárt tesz ki. Az előző évben 39 dolgozót terveztünk, a következő 2023-as évben továbbra is a 39-es létszámmal terveztünk.

A táblázatban lévő költségek a következő kategóriákba sorolhatóak:

- áru beszerzése: temetkezési kellékek beszerzése, melyet viszonteladásra láttunk elő, tervezett érték: 4.750.000,00 din.
- eszközök beszerzésére a tervezett összeg 5.900.000,00 dinárt tesz ki. Ezek a költségek magukba foglalják a kiépítéshez szükséges költségek (ültetésre váró növények, táblák és oszlopok költségei), segédanyagok, pótalkatrészek, szerszámok és kisleltári eszközök, munkavédelmi felszerelések, irodai eszközök költségei, postaszolgáltatás, fűtés, rezsiköltségek, telefon és vízhasználati díj.
- Üzemanyag és energiahordozó költségek tervezett értéke 5.700.000,00 dinár, benne foglaltatik a villamos áram, benzin, gázolaj, földgáz, olaj és kenőanyag. Ezen a pozíción a világgpiaci események miatt emelkedés várható, , már a bejelentések alapján 10% a villanyra és a gázra.
- Termelői szolgáltatás költségeire előlátunk 6.025.000,00 dinárt, mely magába foglalja a szállítási költségeket, a teher és személygépjárművek karbantartását, az épületek felszereléseinek karbantartását és az ügyviteli leletár bérlésének költségeit, reklám és propaganda költség, mobiltelefonok költségei, szoftverek karbantartása, adómemóriás pénztárgépek karbantartása, állati hulladék feldolgozása, valamint internet használat.
- Az amortizációra előlátott összeg 4.500.000,00 dinár. Az amortizáció a vállalat számára költség, de elmondhatjuk, hogy az egyedüli költség, amely nem von maga után pénzkiáramlást.
- Nem anyagi jellegű költségekre előlátott összeg 3.750.000,00 dinár, melynek felhasználási célja: könyvvizsgáló költsége, szellemi és tanácsadói szolgáltatás, ügyvédi költségek, vagyonvédelem költségei, állatorvosi szolgáltatás költségei, egészségügyi szolgáltatások, épület biztosítása, felszerelés és harmadik személy felelőssége, munkások biztosítása,

járművek biztosítása, reprezentáció, banki szolgáltatások, kamarák költségei, tagsági díjak, vagyonadó, lecsapolási illeték és egyéb nem anyagi javak költségei.

-Pénzügyi kiadásokhoz tartozik még a követelések leírása, a tervezett összeg 100.000,00 dinárt tesz ki.

-Egyéb kiadások alatt a büntetéseket, bírságokat, kártérítéseket egyéb személyek részére, értjük. A tervezett összeg 50.000,00 dinár.

4.3 Munkavállalók költségei (7. melléklet)

A 2023-as tervben bérekre és egyéb személyi juttatásokra előlátott pénzügyi keretet a foglalkoztatottak egyéni bérei, a tervezett létszáma a dolgozóknak, a bér és egyéb más állandó juttatások teszik ki. A bérkeret nem csak az alapbérből áll. A pénzkeret tervezésénél olyan egyedi eseményekre is elő kellett összegetek látni, melyek a vállalat üzletviteléből fakadnak (túlóra, munka állami és vallási ünnepek idején, szabadságolások).

A 2019. szeptember 26-i Községi Képviselő-testületi ülés döntése alapján az állandó foglalkoztatottak számának felső határát felemelték a meghatározott 36-ról 43-ra.

A régebbi alkalmazottak bérei a 2023-as évre bruttó értékben (a kötelező járulékokkal, mind a munkáltató, mind a foglalkoztatottak részéről) 46.427.000,00 dinárt tesz ki.

A vezetőség bérei a 2023-as évre bruttó értékben (a kötelező járulékokkal, mind a munkáltató, mind a foglalkoztatottak részéről) 13.780.000,00 dinárt tesznek ki.

Az újonnan foglalkoztatottak részére előlátott bruttó bérek összesen 1.393.000,00 dinárt tesznek ki. A vállalat új alkalmazottainak tervezett foglalkoztatását összhangban fogja végezni a Rendelettel a közpénzek felhasználóinak új és kiegészítő munkaerő alkalmazásának engedélyeztetéséről (A SZK. Hivatalos Közlönye 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 és 59/15) és feltételezzük, hogy a létszámstopp meg fog szünni.

A 2023-as évben a minimális nettó órabér 230,00 dinár lesz óránként. Az alapbér a bérszorzó, az órabér és a havi óraszám alapján van meghatározva. Az összes kategória átlag munkbére 12,5%-kal növekedhet, a vállalat pénzügyi helyzetétől függően.

Jubiláris pénzeket nem tervezünk kiosztani 2023-ban.

Végkielégítést nyugdíjba vonulás esetén nem terveztünk kiosztani.

A szezonális jellegű munkák elvégzésére 2023-ban előlátunk pénzügyi keretet 1.400.000,00 dinár nagyságrendben.

Más állandó személyi jövedelmek is be vannak tervezve a költségvetésbe, összhangban a munkatörvénnyel és a köztisztviselői kollektív szerződésével, az a szolidáris

segély, mely a munkások anyagi helyzetének javítására szolgált, nem kerül kifizetésre. Ez egyébként egyfajta kompenzáció volt a az alapbérek befagyasztásának ellensúlyozására.

A munkavállalók utaztatására előláltunk 400.000,00 dinárt, a napidíjakra és üzleti utakra előlátott keret 60.000,00 dinárt tesz ki összesen, míg a többi munkásokat érintő költségre 40.000,00 dinárt láttunk elő.

MUNKAVÁLLALÓK KÖLTSÉGEI (7 melléklet).

| So rs z. | Munkavállalók költségei | Terv 2022.01.01 -12.31. előző év | Becsült megvalósulá s 2022.01.01- 2022.12.31 előző év | Terv 2023.01.01 -03.31 | Terv 2023.01.01 -06.30. | Terv 2023.01.01 -09.30 | Terv 2023.01.01 -12.31. |
|----------------|---|---|--|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| 1. | Bérkeret NETTÓ (bérek az adó és járulékok levonása után munkás terhére) | 34,303,000 | 34,303,000 | 9,610,000 | 19,220,000 | 28,780,000 | 38,380,000 |
| 2. | Bérkeret BRUTTÓ 1 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkás terhére) | 48,530,000 | 48,530,000 | 13,350,000 | 26,700,000 | 40,040,000 | 53,360,000 |
| 3. | Bérkeret BRUTTÓ 2 (bérek a hozzátartozó adókkal és járulékokkal a munkaadó terhére) | 56,430,000 | 56,430,000 | 15,400,000 | 30,800,000 | 46,200,000 | 61,600,000 |
| 4. | Munkások száma a személyzeti nyilvántartás alapján - összesen* | 38 | 38 | 39 | 39 | 39 | 39 |
| 4. 1. | - meghatározatlan időre | 26 | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |
| 4. 2. | - meghatározott időre | 12 | 14 | 15 | 15 | 15 | 15 |
| 5 | Szolgáltatási szerződés juttatásai | 400,000 | 400,000 | 100,000 | 200,000 | 300,000 | 400,000 |
| 6 | Szolgáltatási szerződés juttatásának átvevőinek száma | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 |
| 7 | Térítések szerzői jogok alapján | | | | | | |
| 8 | Térítések szerzői jogok alapján átvevőinek száma | | | | | | |
| 9 | Térítések Ideiglenes és alkalmi munkák alapján | 1,400,000 | 1,400,000 | 450,000 | 750,000 | 1,250,000 | 1,400,000 |
| 10 | Térítések Ideiglenes és alkalmi munkák alapján átvevőinek száma | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 |
| 11 | Térítések magánszemélyeknek más szerződések alapján | | | | | | |
| 12 | Térítések más szerződések alapján átvevők száma | | | | | | |

| | | | | | | | |
|----|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 13 | Térítések a közgyűlés tagjainak | | | | | | |
| 14 | Közgyűlés tagjai | | | | | | |
| 15 | Térítések felügyelőbizottsági tagoknak | 600,000 | 600,000 | 157,000 | 315,000 | 472,000 | 600,000 |
| 16 | Felügyelőbizottság tagjainak száma | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 17 | Könyvvizsgáló bizottság térítései | | | | | | |
| 18 | Könyvvizsgáló bizottság tagjainak száma | | | | | | |
| 19 | Munkások utazási költségei | 400,000 | 378,000 | 125,000 | 250,000 | 375,000 | 400,000 |
| 20 | Napidíj üzleti utakra | 40,000 | 40,000 | 10,000 | 30,000 | 50,000 | 60,000 |
| 21 | Költségtérítés az üzleti utakra | 40,000 | 40,000 | 10,000 | 20,000 | 30,000 | 40,000 |
| 22 | Végkielégítés a nyugdíjra | | | | | | |
| 23 | A végkielégítést átvevők száma | | | | | | |
| 24 | Jubiláris jutalmak | | | | | | |
| 25 | Átvevők száma | | | | | | |
| 26 | Szállás és étkeztetés a terepen | | | | | | |
| 27 | Segítség munkásoknak és családjaiknak | | | | | | |
| 28 | Ösztöndíjak | | | | | | |
| 29 | Egyéb költségtérítések munkásoknak és egyéb magánszemélyeknek | | | | | | |
| 30 | Továbbképzésekre szánt eszközök | 100,000 | 80,000 | 20,000 | 40,000 | 60,000 | 100,000 |

5. TERVEZETT NYERESÉG ELOSZTÁSA, ILLETVE A VESZTESÉGEK LEFEDÉSE

Nyereségterv

A 2023-as év pénzügyi jelentései alapján a tervezett nyereség a nyereségadó kifizetése után a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat alapszabályának 33. szakasza alapján lesz felosztva.

| Sorsz. | Megnevezés | Program 2023 |
|--------|------------------------------|--------------|
| 1 | Összbevétel | 95,800,000 |
| 2 | Összkiadás | 95,275,000 |
| 3 | Pénzügyi eredmény - nyereség | 525,000 |

6. FOGLALKOZTATÁSI ÉS MUNKABÉREK TERVE

6.1 Munkavállalók szerkezete szervezeti egységek szerint

A Kommunalac kommunális szolgáltató közvállalat foglalkoztatottjai a következő szervezeti egységekre vannak beosztva:

A vállalat részlegei:

1. Általános és pénzügyi teendők
2. Építési részleg
3. Kommunális tevékenység

A közvállalatok bérelszámolásáról és kifizetésükről rendelkező törvény (4. szakasz, 2. bekezdés, 3 pont) értelmében a vezetőségi munkakörbe a következő munkák sorolódnak: a vállalat igazgatója, végrehajtó igazgató, kommunális tevékenység részleg vezetője, általános és pénzügyi osztály vezetője és az építési részleg vezetője.

Munkavállalók száma részlegenként / szervezeti egységként 2022. december 31-én.

| Sorsz. | Részleg / Szervezeti egység | Besorol munkahelyek száma | Végrehajtók száma | Munkavállalók száma a káderosztály jelentése alapján | Határozatlan időre felvett munkások száma | Meghatározott időre felvett munkavállalók száma |
|------------------|-----------------------------------|---------------------------|-------------------|--|---|---|
| 1 | Ügyvezető | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 |
| 2 | Végrehajtó ügyvezető | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 |
| 3 | Általános és pénzügyi részleg | 9 | 9 | 7 | 3 | 4 |
| 4 | Kommunális tevékenységek részlege | 17 | 29 | 26 | 17 | 9 |
| 5 | Építési részleg | 3 | 3 | 3 | 3 | 0 |
| 6 | | | | | | |
| 7 | | | | | | |
| 8 | | | | | | |
| 9 | | | | | | |
| 10 | | | | | | |
| 11 | | | | | | |
| 12 | | | | | | |
| 13 | | | | | | |
| 14 | | | | | | |
| 15 | | | | | | |
| 16 | | | | | | |
| 17 | | | | | | |
| 18 | | | | | | |
| 19 | | | | | | |
| 20 | | | | | | |
| 21 | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| Összesen: | | 31 | 43 | 38 | 24 | 14 |

6.2 Munkavállalók képesítés, kor és nem szerinti eloszlása, valamint munkaviszonyban eltöltött évek (9-es melléklet)

A munkavállalók képesítései alapján elmondható, hogy 14-en rendelkeznek felsőfokú végzettséggel. A termelői részlegben legtöbb az általános iskolát fejezett, szakmai képzettség nélküli munkás.

Nemek eloszlásának tekintetében, az összlétszámból 8 nő dolgozik vállalatunkban.

A kor szerinti eloszlás alapján a cégben az átlag életkor 46 év.

A munkaéveket figyelembe véve öt éven belül 3 munkás fog nyugdíjba vonulni, és 3 kezdő munkavállalónk van.

9.Melléklet

Képzettségi eloszlás

| Sorsz. | Leírás | Munkavállalók | | Felügyelő bizottság/Közgyűlés | |
|-----------------|-------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| | | Napi állás 31.12.2022 | Napi állás 31.12.2023 | Napi állás 31.12.2022 | Napi állás 31.12.2023 |
| 1 | Egyetem | 7 | 8 | 3 | 3 |
| 2 | Főiskola | 6 | 6 | 0 | 0 |
| 3 | Magasszak. | 2 | 2 | 0 | 0 |
| 4 | Technikum | 2 | 2 | 0 | 0 |
| 5 | Szakosított | 5 | 5 | 0 | 0 |
| 6 | Betanított | 2 | 2 | 0 | 0 |
| 7 | Ált. Isk. | 14 | 14 | 0 | 0 |
| Összesen | | 38 | 39 | 3 | 3 |

Kor szerinti eloszlás

| Sorsz. | Leírás | Munkavállalók k 31.12.2022 | Munkavállalók k 31.12.2023 |
|---------------------|-----------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 30 éves korig | 2 | 2 |
| 2 | 30 és 40 között | 9 | 10 |
| 3 | 40 és 50 között | 15 | 15 |
| 4 | 50 és 60 között | 9 | 9 |
| 5 | 60 év felett | 3 | 3 |
| ÖSSZESEN: | | 38 | 39 |
| Átlagéletkor | | 46.00 | 46.00 |

Nemek eloszlása

| Sorsz. | Leírás | Munkavállalók | | Felügyelő bizottság/Közgyűlés | |
|-----------------|--------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| | | Napi állás 31.12.2022 | Napi állás 31.12.2023 | Napi állás 31.12.2022 | Napi állás 31.12.2023 |
| 1 | Férfi | 30 | 31 | 3 | 3 |
| 2 | Nő | 8 | 8 | 0 | 0 |
| Összesen | | 38 | 39 | 3 | 3 |

Munkaévek eloszlása

| Sorsz. | Leírás | Munkavállalók k 31.12.2022 | Munkavállalók k 31.12.2023 |
|-----------------|-----------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 5 év alatt | 2 | 2 |
| 2 | 5 és 10 között | 5 | 5 |
| 3 | 10 és 15 között | 5 | 5 |
| 4 | 15 és 20 között | 8 | 8 |
| 5 | 20 és 25 között | 3 | 4 |
| 6 | 25 és 30 között | 5 | 5 |
| 7 | 30 és 35 között | 7 | 7 |
| 8 | 35 év fölött | 3 | 3 |
| Összesen | | 38 | 39 |

6.3 Betöltetlen és megüresedett munkahelyek, valamint kisegítő munkavállalás (10. melléklet)

A nem betöltött munkahelyekre kérjük a bizottság jóváhagyását szintúgy, mint a betöltetlenek feltöltésére, a munkamennyiség növekedése miatt kérni fogjuk munkaerő felvételét határozott időre. A 2021-es év folyamán engedélyt kaptunk 6 munkás felvételére meghatározatlan időre.

10.melléklet

A FOGLALKOZTATÁS DINAMIKÁJA

| Sorszám | A munkaerő áramlásának alapja | Foglalkoztatottak száma | Sorszám | A munkaerő áramlásának alapja | Foglalkoztatottak száma |
|---------|--|-------------------------|---------|--|-------------------------|
| | Állás: 2022.12.31. | 38 | | Állás: 2023.06.30. | 39 |
| | A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.01-31.03.2023. | | | A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.07-30.09.2023. | |
| 1 | beírni az alapot | | 1 | beírni az alapot | |
| 2 | | | 2 | | |
| 3 | | | 3 | | |
| 4 | | | 4 | | |
| | Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.01-31.03.2023. | | | Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.07-30.09.2023. | |
| 1 | Megnövekedett munka miatt | 1 | 1 | beírni az alapot | |
| 2 | | | 2 | | |
| | Állás 2023.03.31. | 39 | | Állás 2023.09.30. | 39 |
| Sorszám | A munkaerő áramlásának alapja | Foglalkoztatottak száma | Sorszám | A munkaerő áramlásának alapja | Foglalkoztatottak száma |
| | Állás 2023.03.31. | 39 | | Állás 2023.09.30. | 39 |
| | A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.04-30.06.2023. | | | A foglalkoztatottak kiáramlása a periódusban 01.10-31.12.2023. | |
| 1 | beírni az alapot | | 1 | beírni az alapot | |
| 2 | | | 2 | | |
| 3 | | | 3 | | |
| 4 | | | 4 | | |
| | Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.04-30.06.2023. | | | Foglalkoztatottak felvétele a periódusban 01.10-31.12.2023. | |
| 1 | Határozott munkaviszony a betöltetlen munkahelyekre | | 1 | beírni az alapot | |
| 2 | | | 2 | | |
| | Állás 2023.03.60. | 39 | | Állás 2023.12.31. | 39 |

6.4 A foglalkoztatottak béreire előlátott pénzeszközök (11 és 11a melléklet)

A munkavállalók bérezésére előlátott eszközök tervezését összhangban végeztük a jelenleg is hatályban lévő jogi aktusokkal, amelyek erről a témakörrel rendelkeznek (9-es melléklet). Ebből kifolyólag kimutatásra kerül a tervezett és folyósított bérek közötti különbség (9a melléklet).

A munkavállalók számának 2023-ban 39 főre van tervezve, azzal, hogy egy munkavállaló szülésszabadságon van az egészségbiztosító terhére.

Kifizetett bérkeret, munkások száma és az átlagbér havonta a 2022-es évre*- Bruttó 1

dinárban

| Havi kifizetés 2021. | ÖSSZESEN | | | RÉGI ALKALMAZOTTAK** | | | ÚJ ALKALMAZOTTAK | | | VEZETŐSÉG | | |
|-------------------------|-------------------|------------|----------|----------------------|------------|----------|-------------------|-----------|----------|-------------------|------------|----------|
| | Munkások száma | Bérkeret | Átlagbér | Munkások száma | Bérkeret | Átlagbér | Munkások száma | Bérkeret | Átlagbér | Munkások száma | Bérkeret | Átlagbér |
| I | 38 | 3,749,230 | 98,664 | 33 | 2,856,854 | 86,571 | 1 | 68,607 | 68,607 | 4 | 823,769 | 205,942 |
| II | 38 | 3,574,268 | 94,060 | 33 | 2,711,420 | 82,164 | 1 | 65,598 | 65,598 | 4 | 797,250 | 199,313 |
| III | 38 | 4,108,040 | 108,106 | 33 | 3,099,822 | 94,060 | 1 | 74,688 | 74,688 | 4 | 933,530 | 233,383 |
| IV | 39 | 3,942,612 | 101,093 | 34 | 3,046,824 | 89,612 | 1 | 74,624 | 74,624 | 4 | 821,164 | 205,291 |
| V | 39 | 4,169,828 | 106,919 | 34 | 3,143,534 | 92,457 | 1 | 111,477 | 111,477 | 4 | 914,818 | 228,705 |
| VI | 39 | 3,763,229 | 96,493 | 34 | 2,867,340 | 84,334 | 1 | 107,694 | 107,694 | 4 | 788,195 | 197,049 |
| VII | 39 | 3,910,853 | 100,278 | 34 | 2,981,995 | 87,706 | 1 | 74,754 | 74,754 | 4 | 854,104 | 213,526 |
| VIII | 38 | 4,166,431 | 109,643 | 33 | 3,158,587 | 95,715 | 1 | 76,301 | 76,301 | 4 | 931,543 | 232,886 |
| IX | 38 | 3,968,020 | 104,422 | 33 | 2,970,036 | 90,001 | 1 | 83,484 | 83,484 | 4 | 914,500 | 228,625 |
| X | 38 | 3,835,233 | 100,927 | 33 | 3,052,370 | 92,496 | 1 | 103,288 | 103,288 | 4 | 679,574 | 169,894 |
| XI | 38 | 4,175,000 | 109,868 | 33 | 3,144,500 | 95,288 | 1 | 115,500 | 115,500 | 4 | 915,000 | 183,000 |
| XII | 38 | 4,175,000 | 109,868 | 33 | 3,144,500 | 95,288 | 1 | 115,500 | 115,500 | 4 | 915,000 | 183,000 |
| Összesen | 460 | 47,537,744 | 103,343 | 400 | 36,177,782 | 90,444 | 12 | 1,071,515 | 89,293 | 48 | 10,288,447 | 214,343 |
| Átlag | 38 | 3,961,479 | 103,343 | 33 | 3,014,815 | 90,444 | 1 | 89,293 | 89,293 | 4 | 857,371 | 214,343 |

* tervezett kifizetés az év végéig

** tervezett kifizetés az év végéig régi alkalmazottak 2022. -ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

Bérkeret, munkások száma és az átlagbér havonta a 2023-as évre*- Bruttó 1

dinárban

| Havi kifizetés 2022 | ÖSSZESEN | | | RÉGI ALKALMAZOTTAK** | | | ÚJ ALKALMAZOTTAK | | | VEZETŐSÉG | | |
|------------------------|-------------------|------------|----------|----------------------|------------|----------|-------------------|-----------|----------|-------------------|------------|----------|
| | Munkások száma | Bérkeret | Átlagbér | Munkások száma | Bérkeret | Átlagbér | Munkások száma | Bérkeret | Átlagbér | Munkások száma | Bérkeret | Átlagbér |
| I | 39 | 4,500,000 | 115,385 | 33 | 3,383,000 | 102,515 | 1 | 102,000 | 102,000 | 5 | 1,015,000 | 203,000 |
| II | 39 | 4,150,000 | 106,410 | 33 | 3,131,000 | 94,879 | 1 | 94,000 | 94,000 | 5 | 925,000 | 185,000 |
| III | 39 | 4,700,000 | 120,513 | 33 | 3,534,000 | 107,091 | 1 | 106,000 | 106,000 | 5 | 1,060,000 | 212,000 |
| IV | 39 | 4,150,000 | 106,410 | 33 | 3,131,000 | 94,879 | 1 | 94,000 | 94,000 | 5 | 925,000 | 185,000 |
| V | 39 | 4,700,000 | 120,513 | 33 | 3,534,000 | 107,091 | 1 | 106,000 | 106,000 | 5 | 1,060,000 | 212,000 |
| VI | 39 | 4,500,000 | 115,385 | 33 | 3,383,000 | 102,515 | 1 | 102,000 | 102,000 | 5 | 1,015,000 | 203,000 |
| VII | 39 | 4,320,000 | 110,769 | 33 | 3,252,000 | 98,545 | 1 | 98,000 | 98,000 | 5 | 970,000 | 194,000 |
| VIII | 39 | 4,700,000 | 120,513 | 33 | 3,534,000 | 107,091 | 1 | 106,000 | 106,000 | 5 | 1,060,000 | 212,000 |
| IX | 39 | 4,320,000 | 110,769 | 33 | 3,252,000 | 98,545 | 1 | 98,000 | 98,000 | 5 | 970,000 | 194,000 |
| X | 39 | 4,500,000 | 115,385 | 33 | 3,383,000 | 102,515 | 1 | 102,000 | 102,000 | 5 | 1,015,000 | 203,000 |
| XI | 39 | 4,500,000 | 115,385 | 33 | 3,383,000 | 102,515 | 1 | 102,000 | 102,000 | 5 | 1,015,000 | 203,000 |
| XII | 39 | 4,320,000 | 110,769 | 33 | 3,252,000 | 98,545 | 1 | 98,000 | 98,000 | 5 | 970,000 | 194,000 |
| Összesen | 468 | 53,360,000 | 114,017 | 396 | 40,152,000 | 101,394 | 12 | 1,208,000 | 100,667 | 60 | 12,000,000 | 200,000 |
| Átlag | 39 | 4,446,667 | 114,017 | 33 | 3,346,000 | 101,394 | 1 | 100,667 | 100,667 | 5 | 1,000,000 | 200,000 |

**régik alkalmazottak 2022 -ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

Bérkeret adóval és járulékokkal, munkások száma és az átlagbér havonta a 2023-as évre*- Bruttó 2

dinárban

| Havi kifizetés 2022 | ÖSSZESEN | | | RÉGI ALKALMAZOTTAK** | | | ÚJ ALKALMAZOTTAK | | | VEZETŐSÉG | | |
|------------------------|-------------------|------------|----------|----------------------|------------|----------|-------------------|-----------|----------|-------------------|------------|----------|
| | Munkások száma | Bérkeret | Átlagbér | Munkások száma | Bérkeret | Átlagbér | Munkások száma | Bérkeret | Átlagbér | Munkások száma | Bérkeret | Átlagbér |
| I | 39 | 5,200,000 | 133,333 | 33 | 3,917,000 | 118,697 | 1 | 118,000 | 118,000 | 5 | 1,165,000 | 233,000 |
| II | 39 | 4,800,000 | 123,077 | 33 | 3,627,000 | 109,909 | 1 | 108,000 | 108,000 | 5 | 1,065,000 | 213,000 |
| III | 39 | 5,400,000 | 138,462 | 33 | 4,063,000 | 123,121 | 1 | 122,000 | 122,000 | 5 | 1,215,000 | 243,000 |
| IV | 39 | 4,800,000 | 123,077 | 33 | 3,627,000 | 109,909 | 1 | 108,000 | 108,000 | 5 | 1,065,000 | 213,000 |
| V | 39 | 5,400,000 | 138,462 | 33 | 4,063,000 | 123,121 | 1 | 122,000 | 122,000 | 5 | 1,215,000 | 243,000 |
| VI | 39 | 5,200,000 | 133,333 | 33 | 3,917,000 | 118,697 | 1 | 118,000 | 118,000 | 5 | 1,165,000 | 233,000 |
| VII | 39 | 5,000,000 | 128,205 | 33 | 3,772,000 | 114,303 | 1 | 113,000 | 113,000 | 5 | 1,115,000 | 223,000 |
| VIII | 39 | 5,400,000 | 138,462 | 33 | 4,063,000 | 123,121 | 1 | 122,000 | 122,000 | 5 | 1,215,000 | 243,000 |
| IX | 39 | 5,000,000 | 128,205 | 33 | 3,772,000 | 114,303 | 1 | 113,000 | 113,000 | 5 | 1,115,000 | 223,000 |
| X | 39 | 5,200,000 | 133,333 | 33 | 3,917,000 | 118,697 | 1 | 118,000 | 118,000 | 5 | 1,165,000 | 233,000 |
| XI | 39 | 5,200,000 | 133,333 | 33 | 3,917,000 | 118,697 | 1 | 118,000 | 118,000 | 5 | 1,165,000 | 233,000 |
| XII | 39 | 5,000,000 | 128,205 | 33 | 3,772,000 | 114,303 | 1 | 113,000 | 113,000 | 5 | 1,115,000 | 223,000 |
| Összesen | 468 | 61,600,000 | 131,624 | 396 | 46,427,000 | 117,240 | 12 | 1,393,000 | 116,083 | 60 | 13,780,000 | 229,667 |
| Átlag | 39 | 5,133,333 | 131,624 | 33 | 3,868,917 | 117,240 | 1 | 116,083 | 116,083 | 5 | 1,148,333 | 229,667 |

**régii alkalmazottak 2022. -ben azok, akik az előző év decemberében munkaviszonyban voltak

11a melléklet

A tervezett és a folyósított bérek közötti eltérés

dinárban

| | | Folyósított 2022-ben | | Terv 2023-ra | |
|-----------------------------------|--------------------|----------------------|--------|--------------|--------|
| | | Bruttó 1 | Nettó | Bruttó 1 | Nettó |
| Munkavállalók vezetőség nélkül | Legalacsonyabb bér | 64000 | 46800 | 66000 | 48000 |
| | Legmagasabb bér | 127000 | 91100 | 129000 | 92000 |
| Vezetőség | Legalacsonyabb bér | 144500 | 103550 | 141000 | 101000 |
| | Legmagasabb bér | 207100 | 147150 | 210000 | 149000 |

6.5 Felügyelőbizottsági elnök és tagok bérezése (12 melléklet)

A felügyelő bizottság elnökének és tagjainak előlátott pénzbeli juttatása bruttó 630.000,00 dinár, összhangban a 2014. január 31-én, 02-30/2014-I/B számmal, a Komunalac Kommunális Szolgáltató Közvállalat Felügyelő bizottságának és tagjai bérezésére hozott határozattal.

A Községi Képviselő testület határozata alapján, amelyet 2017. december 28-án hozott, a felügyelőbizottság elnökénél a nettó 13.000,00 dinár 12.000,00 dinárra változik meg, míg a tagokat 10.000,00 dinár illeti meg nettó összegben.

Az elnök és a tagok illetményének kifizetésénél nem kerül alkalmazásra a fizetések, bérek, és egyéb személyi juttatások a közsféra dolgozóinak elszámolási alapját ideiglenesen rendező törvény, mert az illetmények 25.000,00 dinár alatt vannak.

Felügyelő bizottság/közgyűlés nettó bérei

dinárban

| Hónap | Felügyelő bizottság/Közgyűlés- Előző évi teljesülés | | | | Felügyelő bizottság/Közgyűlés- Előző évi teljesülés | | | |
|----------|---|------------------|------------------|-------------|---|------------------|------------------|-------------|
| | Összesen | Elnök illetménye | Tagok illetménye | Tagok száma | Összesen | Elnök illetménye | Tagok illetménye | Tagok száma |
| | 1+(2*3) | 1 | 2 | 3 | 1+(2*3) | 1 | 2 | 3 |
| I | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 |
| II | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 |
| III | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 |
| IV | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 |
| V | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 |
| VI | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 |
| VII | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 |
| VIII | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 |
| IX | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 |
| X | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 |
| XI | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 |
| XII | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 |
| ÖSSZESEN | 384,000 | 144,000 | 120,000 | 24 | 384,000 | 144,000 | 120,000 | 24 |
| ÁTLAG | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 | 32,000 | 12,000 | 10,000 | 2 |

Felügyelő bizottság/közgyűlés bruttó bére

dinárban

| Hónap | Felügyelő bizottság/Közgyűlés- Előző évi teljesülés | | | | | Felügyelő bizottság/Közgyűlés- Előző évi teljesülés | | | | |
|----------|---|------------------|------------------|-------------|----------------------------|---|------------------|------------------|-------------|----------------------------|
| | Összesen | Elnök illetménye | Tagok illetménye | Tagok száma | Befizetés a költségvetésbe | Összesen | Elnök illetménye | Tagok illetménye | Tagok száma | Befizetés a költségvetésbe |
| | 1+(2*3) | 1 | 2 | 3 | 4 | 1+(2*3) | 1 | 2 | 3 | 4 |
| I | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | |
| II | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | |
| III | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | |
| IV | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | |
| V | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | |
| VI | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | |
| VII | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | |
| VIII | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | |
| IX | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | |
| X | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | |
| XI | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | |
| XII | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | |
| ÖSSZESEN | 603,768 | 226,416 | 188,676 | 24 | | 603,768 | 226,416 | 188,676 | 24 | |
| ÁTLAG | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | | 50,314 | 18,868 | 15,723 | 2 | |

6.6. Könyvvizsgáló bizottság

A köztársasági törvény 55. szakasza kimondja, hogy azok köztársasági vállalatok, amelyeknek alapítója a Szerb Köztársaság, kötelesek könyvvizsgálói bizottságot alakítani. Mivel a Komunalac Kommunális Köztársasági Vállalat alapítója a Magyarországi önkormányzata, ezért nem köteles ezt a bizottságot megalakítani, ezért ez a táblázat üresen maradt.

7. HITELTARTOZÁSOK

A vállalat nem tervez hitelt felvenni

8. TERVEZETT BESZERZÉSEK (15 melléklet)

A tervezett pénzügyi eszközök az áru, szolgáltatások és munkák beszerzésére a 2023-as évben olyan szinten vannak, amely szükséges a vállalat zavartalan működéséhez. A tervezett eszközök az alaptevékenység zavartalan elvégzéséhez szükségesek, ezért a vállalat olyan felszerelés beszerzése mellett döntött, amely szükséges a gazdasági tevékenység minőségesebb és gazdaságosabb elvégzéséhez, az idő megtakarítása és költségek csökkentése mellett. Fontos megemlíteni, hogy a tervezett beszerzések nem veszélyeztetik a vállalat likviditását, viszont könyvelésileg kötve vannak az értékcsökkenési költségekhez.

A tervezett összes pénzügyi eszköz jelenti a 2023-as évi beszerzési terv kidolgozásának alapját, amely a közbeszerzésekről szóló törvénnyel összhangban kerül lefolytatásra.

**ELŐLÁTOTT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK JAVAK, MUNKÁLATOK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK
ELVÉGZÉSÉRE**

Dinárban

| Sorszám | POZÍCIÓ | Megvalósulás (Beclsés) 2022 | Terv 01.01.- 31.03.2023. | Terv 01.01.- 30.06.2023. | Terv 01.01.- 30.09.2023. | Terv 01.01.- 31.12.2023. |
|-----------------------|--|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Javak | | | | | | |
| 1 | Temetkezési kellékek beszerzése (további eladásra) | 4,550,000 | 1,500,000 | 2,500,000 | 4,000,000 | 5,000,000 |
| 2 | Nyersanyagköltségek (palánták) | 1,400,000 | 500,000 | 500,000 | 600,000 | 1,100,000 |
| 3 | Virágföld | 100,000 | 25,000 | 50,000 | 75,000 | 100,000 |
| 4 | Építkezési anyagok beszerzése (táblák elhelyezésére) | 950,000 | 250,000 | 500,000 | 650,000 | 990,000 |
| 5 | Segédanyagok/fogyóeszközök költségei (fa, fém, huzl, föld, homok) | 400,000 | 100,000 | 150,000 | 200,000 | 400,000 |
| 6 | Alkatrészek költségei | 900,000 | 250,000 | 500,000 | 650,000 | 900,000 |
| 7 | Folyó karbantartás anyagköltségei | 200,000 | 0 | 50,000 | 100,000 | 200,000 |
| 8 | Szerszámok és apróeltár költségei | 750,000 | 80,000 | 250,000 | 380,000 | 750,000 |
| 9 | Autógumi költségei | 80,000 | 0 | 0 | 100,000 | 300,000 |
| 10 | Munkavédelmi felszerelés költségei | 400,000 | 100,000 | 200,000 | 280,000 | 400,000 |
| 11 | Kutyaeledel költségei | 80,000 | 10,000 | 30,000 | 50,000 | 60,000 |
| 12 | Gyepmesteri szolgálat költségei | 0 | 10,000 | 20,000 | 30,000 | 50,000 |
| 13 | Rezsi anyagok költségei | 300,000 | 100,000 | 200,000 | 250,000 | 300,000 |
| 14 | Villamos energia költségek | 900,000 | 400,000 | 800,000 | 900,000 | 1,500,000 |
| 15 | Gázolaj, benzin, földgáz | 3,300,000 | 700,000 | 2,000,000 | 2,600,000 | 3,900,000 |
| 16 | Olaj és kenőanyagok | 300,000 | 100,000 | 150,000 | 200,000 | 300,000 |
| 17 | Reprezentációs költségek | 300,000 | 50,000 | 100,000 | 150,000 | 300,000 |
| 18 | Szakirodalom költségei | 220,000 | 100,000 | 100,000 | 100,000 | 220,000 |
| 19 | Egyéb nem anyagi költségek | 50,000 | 20,000 | 30,000 | 40,000 | 50,000 |
| 20 | Irodai anyagok | 200,000 | 70,000 | 140,000 | 180,000 | 200,000 |
| | Összes javak | 15,380,000 | 4,365,000 | 8,270,000 | 11,535,000 | 17,020,000 |
| Szolgáltatások | | | | | | |
| 1 | Szállítási szolgáltatások költségei | 0 | 5,000 | 10,000 | 10,000 | 10,000 |
| 2 | Tehergépjárművek, személygépkocsik karbantartási költségei | 440,000 | 200,000 | 300,000 | 410,000 | 680,000 |
| 3 | Épületek karbantartási költségei | 990,000 | 0 | 500,000 | 500,000 | 990,000 |
| 4 | Ügyviteli leltár bérlete | 990,000 | 200,000 | 400,000 | 600,000 | 990,000 |
| 5 | Reklámköltségek | 0 | 10,000 | 10,000 | 10,000 | 10,000 |
| 6 | Gépjárművek regisztrációs költségei | 300,000 | 80,000 | 100,000 | 220,000 | 300,000 |
| 7 | Szoftver fenntartásának költségei | 540,000 | 120,000 | 240,000 | 460,000 | 640,000 |
| 8 | Állati eredetű hulladék átdolgozási költségei | 300,000 | 80,000 | 160,000 | 240,000 | 400,000 |
| 9 | Munkavédelmi költségek | 100,000 | 20,000 | 30,000 | 40,000 | 100,000 |
| 10 | Egyéb szolgáltatások költségei (kommunális szolg, telefonvonalak és fizikális kasszák) | 900,000 | 200,000 | 400,000 | 600,000 | 900,000 |
| 11 | Állatorvosai szolgáltatások költségei | 100,000 | 20,000 | 40,000 | 80,000 | 110,000 |
| 12 | Intelektuális szolgáltatások | 550,000 | 150,000 | 300,000 | 300,000 | 550,000 |
| 13 | Könyvvizsgálói költségek | 180,000 | 0 | 100,000 | 100,000 | 250,000 |
| 14 | Ügyvédi költségek | 294,000 | 75,000 | 150,000 | 225,000 | 300,000 |
| 15 | Egészségügyi szolgáltatások és egyéb nemtermelői szolgáltatások költségei | 10,000 | 10,000 | 20,000 | 30,000 | 50,000 |
| 16 | Biztosítási költségek | 550,000 | 185,000 | 250,000 | 450,000 | 600,000 |
| 17 | Nyomatási költségek | 200,000 | 40,000 | 60,000 | 100,000 | 200,000 |
| 18 | Munkások szakmai képzésének költségei | 220,000 | 50,000 | 60,000 | 80,000 | 100,000 |
| 19 | Egyéb nem termelői szolgáltatások | 200,000 | 25,000 | 50,000 | 175,000 | 200,000 |
| | Összes szolgáltatás | 6,864,000 | 1,470,000 | 3,180,000 | 4,630,000 | 7,380,000 |
| Munkák | | | | | | |
| 1 | Kripták kiéptése | 0 | 0 | 0 | 1,500,000 | 1,500,000 |
| ... | Összes munkák | 0 | 0 | 0 | 1,500,000 | 1,500,000 |
| | Összesen: Javak+Szolgáltatások+Munkák | 22,244,000 | 0 | 11,450,000 | 17,665,000 | 25,900,000 |

9. TERVEZETT BERUHÁZÁSOK (16 melléklet)

A vállalat a 2023-as évben nem tervez nagy horderejű beruházást, hanem inkább alapeszközöket vásárol, melyekkel az elvégzett munka minőségének javítását és az üzleti aktivitásokat fejlesztené és ami a bejelentett tevékenységének végzésére szolgál.

A beruházásokat 2023-ban saját eszközökből valósítjuk meg, összesen 2.210.000,00 dinár értékben. A beszerzéseket a 2023-as évben a közbeszerzésekről szóló törvénnyel összhangban, második illetve a harmadik negyedév során tervezzük megejteni.

A tervezett beruházások:

Mulcsozó- ára 1.010.000,00 dinár ÁFA nélkül, a kertészeti szükségleteire

Permetező - ára 350.000,00 dinár ÁFA nélkül, a kertészeti szükségleteire

Motokultivátor beszerzése- ára 850.000,00 dinár ÁFA nélkül.

A 2023-as Üzletviteli terv és a pénzügyi terv jóváhagyását követően elkészül a közbeszerzési terv és a terv azokra a beszerzésekre, amelyekre a törvény nem vonatkozik. A felsorolt beszerzések a javak beszerzéséhez lesz besorolva a megfelelő negyedévben.

BERUHÁZÁSI TERV

| Sorsz. | Befektetés | A projekt pénzelésének kezdete | A projekt pénzelésének vége | A projekt össz értéke | Megvalósult 31.12.2021. évben | Finanszírozás összetevői | Összegek forrás alapján | Terv a 2023. évre | | | | Terv 2024. év | Terv 2025. év |
|------------------|----------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------|--|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|---------------|
| | | | | | | | | Terv 01.01-31.03.2023. | Terv 01.01-30.06.2023. | Terv 01.01-30.09.2023. | Terv 01.01-31.12.2023. | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Mulcsozó | | | | | Önrész | | 1.010.000 | 1.010.000 | 1.010.000 | | | |
| | | | | | | Költsön | | | | | | | |
| | | | | | | Költségvetési eszközök (kontók szerinti) | | | | | | | |
| | | | | | | Egyéb | | | | | | | |
| | | | | | | Összesen | | 1.010.000 | 1.010.000 | 1.010.000 | | | |
| 2 | Permetező | | | | | Önrész | | 350.000 | 350.000 | 350.000 | | | |
| | | | | | | Költsön | | | | | | | |
| | | | | | | Költségvetési eszközök (kontók szerinti) | | | | | | | |
| | | | | | | Egyéb | | | | | | | |
| | | | | | | Összesen | | 350.000 | 350.000 | 350.000 | | | |
| 3 | Motokultivátor | | | | | Önrész | | | 850.000 | 850.000 | | | |
| | | | | | | Költsön | | | | | | | |
| | | | | | | Költségvetési eszközök (kontók szerinti) | | | | | | | |
| | | | | | | Egyéb | | | | | | | |
| | | | | | | Összesen | | | 850.000 | 850.000 | | | |
| 4 | | | | | | Önrész | | | | | | | |
| | | | | | | Költsön | | | | | | | |
| | | | | | | Költségvetési eszközök (kontók szerinti) | | | | | | | |
| | | | | | | Egyéb | | | | | | | |
| | | | | | | Összesen | | | | | | | |
| 5 | | | | | | Önrész | | | | | | | |
| | | | | | | Költsön | | | | | | | |
| | | | | | | Költségvetési eszközök (kontók szerinti) | | | | | | | |
| | | | | | | Egyéb | | | | | | | |
| | | | | | | Összesen | | | | | | | |
| Össz befektetés: | | | | | | | 2.340.000 | 1.360.000 | 2.210.000 | 2.210.000 | | | |

10. KÜLÖN RENDELTETÉSŰ ESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSI ISMÉRVEI

Összhangban az éves üzletviteli terv kidolgozásával, a külön rendeltetésű eszközök tervezése megegyezik az előző évi nagysággal, összhangban a 2023-as évre vonatkozó irányelvekkel.

A reprezentációs költségek magukba foglalják víz, kávé, tea és üdítők beszerzését a vállalat saját felhasználására, valamint magába foglalja a vendéglátói-éttermi szolgáltatásokat (a beszerzési tervben ez fel van osztva javakra és szolgáltatásokra).

Az áruk beszerzése havi rendszerességgel történik, figyelembe véve és követve az ehhez társított eszközöket. Az éttermi szolgáltatásokat csak az igazgató veheti igénybe, kizárólagosan a vállalat üzleti partnereivel történő megbeszélésekre.

Külön rendeltetésű eszközök

| dinárban | | | | | | | |
|----------|------------------------|------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Sorsz | Tétel | Terv 2022. év | Megvalósulás 2022. év | Terv 01.01-31.03.2023. | Terv 01.01-30.06.2023. | Terv 01.01-30.09.2023. | Terv 01.01-31.12.2023. |
| 1. | Szponzorálás | | | | | | |
| 2. | Adományok | | | | | | |
| 3. | Jótékonyosság | | | | | | |
| 4. | Sport aktivitás | 50,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Reprezentációs költség | 300,000 | 290,000 | 90,000 | 180,000 | 240,000 | 300,000 |
| 6. | Reklám és propaganda | | | | | | |
| 7. | Egyebek | | | | | | |

A Komunalac Kommunális Szolgáltató
Közvállalat igazgatója

Pálfi Ervin