ELŐTERJESZTŐ: VÁROSI TANÁCS q JAVASLAT

A közvállalatokról szóló törvény 69. szakaszának 1. bekezdése 9. pontja (az SZK Hivatalos Közlönyének 15/16 és 88/19 száma) és Szabadka város alapszabályának 33. szakasza 1. bekezdése 9) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 27/19 - egységes szerkezetbe foglalt szövege, 13/21, 16/21 és 8/24 száma), valamint a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka megalapításáról szóló rendelet 22. szakasza 1. bekezdése 11) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 29/21 száma – egységes szerkezetbe foglalt szöveg) alapján

Szabadka Város Képviselő-testülete a 2026…….… megtartott ….. ülésén meghozta az alábbi

HATÁROZATOT
a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka 2025. évi működési tervének megvalósulási fokáról szóló beszámoló jóváhagyásáról

I.

Jóváhagyjuk a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka 2025. évi működési tervének megvalósulási fokáról szóló beszámolót, amit a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka felügyelőbizottsága 2026. július 15-én fogadott el.

II.

A jelen határozat megjelenik Szabadka Város Hivatalos Lapjában.

I n d o k o l á s

Jogalap: A közvállalatokról szóló törvény 69. szakaszának 1. bekezdése 9) pontja (az SZK Hivatalos Közlönyének 15/16 és 88/19 száma), melynek alapján a helyi önkormányzat illetékes szerve hagyja jóvá az egyéb rendeleteket, a közérdekű tevékenység ellátását szabályozó törvénnyel és az alapító okirattal összhangban, Szabadka város alapszabályának 33. szakasza 1. bekezdése 9) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 27/19 - egységes szerkezetbe foglalt szövege, 13/21, 16/21 és 8/24 száma), mely alapján a városi képviselő-testület a törvénnyel összhangban az alapszabállyal meghatározott szolgálatokat, közvállalatokat, intézményeket és szervezeteket alapít és ellenőrzi működésüket, valamint a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka megalapításáról szóló rendelet 22. szakasza 1. bekezdése 11) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 29/21 száma - egységes szerkezetbe foglalt szöveg), melynek értelmében a közérdek védelme biztosítása céljából a városi képviselő-testület hagyja jóvá az éves működési terv teljesülési fokáról szóló beszámolót.

A meghozatal indokai: A közvállalatokról szóló törvény előírja, hogy a közvállalatok kötelesek minden naptári évre meghozni működési tervüket, valamint, hogy a felügyelőbizottságoknak kell elfogadniuk a működési tervek megvalósulási fokáról szóló beszámolókat. A vállalat alapító okirata előírja, hogy a működési tervek megvalósulási fokáról szóló beszámolókat a felügyelőbizottság hozza meg, a képviselő-testület hagyja jóvá.

A vállalat 2025. évi működési tervét a képviselő-testület jóváhagyta, a felügyelőbizottság pedig elfogadta a működési terv megvalósulási fokáról szóló beszámolót. A beszámoló, a vállalatra vonatkozó általános adatok mellett tartalmazza a tervezett bevételek és kiadások megvalósulási fokát, a sikermérleget és az állapotmérleget, a szolgáltatások mértékét, az alkalmazottak utáni kiadásokat, külön célt szolgáló forrásokat, a hitelkötelezettségeket és a beruházások költségeit.

Az éves pénzügyi beszámoló és a könyvvizsgálói jelentés a számviteli törvénnyel összhangban át lett adva a Cégnyilvántartó Ügynökségnek, és a közvállalatokról szóló törvénnyel összhangban közzé lett téve a vállalat honlapján is.

Javasoljuk a városi képviselő-testületnek, hogy hagyja jóvá a működési terv megvalósulási fokáról szóló beszámolót, az anyagban közölt szöveg szerint.

Végrehajtó: a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka

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

K I V O N A T

a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka felügyelőbizottsága 2026. július 15-én 9 órai kezdettel a Közvállalat Fasizmus áldozatainak tere 1. szám alatti székhelyén megtartott 3. üléséről felvett jegyzőkönyvből.

SZÜKSÉGTELEN KIHAGYVA

3. pont: **A Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka 2025. évi működési terve megvalósulási fokáról szóló beszámoló megvitatása és elfogadása**

- A felügyelőbizottság egyhangúlag hozta meg az alábbi

D Ö N T É S T

Elfogadjuk a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka 2025. évi működési terve megvalósulási fokáról szóló beszámolót az anyagban közölteknek megfelelően, teljes egészében, módosítások nélkül.

Az 1. bekezdésben említett, a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka 2025. évi működési terve megvalósulási fokáról szóló beszámoló a jelen döntés szerves részét képezi és a mellékletben található.

SZÜKSÉGTELEN KIHAGYVA

ügyvezető titkár

a felügyelőbizottság elnöke

Dragana Aradski

Miloš Marodić s.k.,
okl. közgazdász

A kivonat hitelességét igazolja:

Vesna Prćić s.k., okl. jogász
a Temetkezési Kommunális Közvállalat Szabadka igazgatója

Szám: 472

Kelt: 2026. július 15.

J E L E N T É S

A SZABADKAI *POGREBNO* KÖZVÁLLALAT 2025. ÉVI ÜZLETI PROGRAMJA TELJESÍTÉSÉNEK MÉRTÉKÉRŐL

Szabadka, 2026. július

TARTALOM

I. BEVEZETŐ …….. 3

II. A GAZDÁLKODÁS INDOKOLÁSA …….…..... 4

III. EREDMÉNYKIMUTATÁS …….....……..…15

IV. MÉRLEG ……...……...22

V. ÜZLETI MUTATÓK …….....….34

VI. A SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK TERVE ÉS TÉNYADATAI 37

VII. A FOGLALKOZTATÁSI ÜTEMTERV TERVEZÉSE ÉS TÉNYLEGES MEGVALÓSULÁS…….....……42

VIII. A TÁMOGATÁSI FORRÁSOK TERVEZÉSE ÉS TÉNYLEGES FELHASZNÁLÁSA ……..…….43

IX. A KÜLÖN CÉLÚ FORRÁSOK TERVEZETT ÉS TÉNYLEGES FELHASZNÁLÁSA……44

X. BEVEZETŐ

Cégnév: POGREBNO KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT SZABADKA

Székhely: SZABADKA, FASIZMUS ÁLDOZATAINAK TERE 1.

Főtevékenység: TEMETKEZÉSI ÉS KAPCSOLÓDÓ SZOLGÁLTATÁSOK

Cégjegyzékszám: 08058644

Adóazonosító szám (PIB): 100843412

Illetékes minisztérium: Gazdasági Minisztérium

A közvállalat tevékenységi körei:

96.03 Temetkezési és kapcsolódó szolgáltatások
43.99 Egyéb, máshová nem sorolt speciális építési szakmunkák
81.30 Környezet- és zöldterület-rendezési, valamint fenntartási szolgáltatások
23.69 Egyéb beton-, gipsz- és cementtermékek gyártása
47.78 Egyéb új termékek kiskereskedelme szaküzletekben

A Szabadkai *Pogrebno* Kommunális Közvállalatot közérdekű tevékenység, vagyis a temetők üzemeltetésével és a temetkezési szolgáltatások nyújtásával kapcsolatos kommunális feladatok ellátására alapították Szabadka város területén. Főtevékenysége a temetkezési és ahhoz kapcsolódó szolgáltatások nyújtása, ugyanakkor a vállalat nyilvántartásba van véve mélyépítési jellegű szerkezetépítési munkálatok, egyéb építőipari munkák végzésére, valamint temetkezési kellékek szaküzletben történő kiskereskedelmére is.

A Szabadkai *Pogrebno* Kommunális Közvállalat működését egyrészt a piaci alapon végzett tevékenységéből származó saját bevételeiből finanszírozza, a díjszabások felett az alapító Szabadka város illetékes szervei gyakorolnak felügyeletet, másrészt a Szabadka város költségvetéséből nyújtott nagyobb tőketámogatásokból, amelyek a temetőkben megvalósuló beruházások egy részének finanszírozását szolgálják.

A 2025. évi éves üzleti programot a Szabadkai *Pogrebno* Kommunális Közvállalat Felügyelőbizottsága 2024. december 31-én fogadta el, amelyet Szabadka Város Képviselő-testülete 2025. február 6-án hagyott jóvá (Szabadka Város Hivatalos Lapja, 3/25. szám).

A Szabadkai *Pogrebno* Kommunális Közvállalat Felügyelőbizottsága 2025. május 20-án elfogadta az üzleti program első módosítását, amelyet Szabadka Város Képviselő-testülete 2025. június 12-én hagyott jóvá (Szabadka Város Hivatalos Lapja, 18/25. szám).

A Szabadkai *Pogrebno* Kommunális Közvállalat Felügyelőbizottsága 2025. október 9-én elfogadta az üzleti program második módosítását, amelyet Szabadka Város Képviselő-testülete 2025. október 29-én hagyott jóvá (Szabadka Város Hivatalos Lapja, 30/25. szám).

II. A GAZDÁLKODÁS INDOKOLÁSA

A vállalat 2025. évi gazdálkodásának indokolását az 1. számú táblázat tartalmazza, amely a tervezett és ténylegesen megvalósult bevételek és kiadások összehasonlító kimutatását mutatja be, továbbá elemzi a tervezett és a tényleges bevételek, illetve kiadások közötti eltéréseket. Emellett a 2. számú táblázat a termékek és szolgáltatások tervezett és tényleges fizikai volumenét ismerteti, valamint elemzi a tervhez viszonyított eltéréseket.

A 2025. évre tervezett és ténylegesen megvalósult bevételek és kiadások összehasonlító áttekintése

Az 1. számú táblázat bemutatja a 2025. évre tervezett bevételeket és kiadásokat, a 2025-ben ténylegesen megvalósult bevételeket és kiadásokat, valamint a 2025. évi terv teljesítésének indexét.

Kto	**Megnevezés**	**2025. évi terv**	**2025. évi megvalósítás**	**Index (3/2)**
0	**1**	**2**	**3**	**4**
I.	***Összes bevétel***	**165.268.834,00**	**157.324.509,58**	95
604	Kiskereskedelmi árbevétel	49.000.000,00	44.099.247.93	90
614	Belföldi termék- és szolgáltatásértékesítés bevétele	104.700.000,00	98.416.751,19	94
614020	*Belföldi termékértékesítés bevétele*	*15.500.000,00*	*16.534.276,16*	107
614210	*Belföldön nyújtott szolgáltatások bevétele (10%-os ÁFA, kommunális szolgáltatások)*	*85.000.000,00*	*78.388.806,82*	92
614220	Egyéb szolgáltatások	*4.200.000,00*	*3.493.668,21*	83
630	A késztermékkészletek értékének növekedése	11.200.000,00	8.189.729,66	73
631	A késztermékkészletek értékének csökkenése	500.000,00	*342.545,90*	69
640	Prémiumokból, támogatásokból, dotációkból, kompenzációkból és adó-visszatérítésekből származó bevételek	833.334,00	1.592.720,21	191
64021	Folyó támogatások – Szabadka város költségvetése révén folyósítva	833.334,00	820.000,00	98
64012	Adományokból származó bevételek	-	772.720,21	-
662	Kamatbevétel	30.000,00	58.694,85	196
673	Anyagértékesítés nyeresége	4.000,00	2.376,00	59
675	Korábban leírt követelések megtérüléséből származó bevétel	-	178.934,89	-
677	Kötelezettségek csökkenéséből származó bevétel	-	291.008.16	-
678	Hosszú távú céltartalékok feloldásából származó bevétel	-	4.448.366,00	-
679	Egyéb, máshová nem sorolt bevételek	1.000,00	385.241,85	38524
683	A pénzügyi eszközök értékelési helyesbítéséből származó bevételek	-	1.659,84	-
692	Korábbi évek nem jelentős hibáinak helyesbítéséből származó bevételek	**-**	2.324,90	-
II.	***Összes kiadás***	**163.141.436,00**	**148.891.678,33**	91
501	Az eladott áruk beszerzési értéke	16.500.000,00	17.734.374,83	107

511	Termelési anyagköltség	6.200.000,00	5.354.557,50	86
512	Egyéb anyagköltség	5.879.000,00	5.061.992,02	86
513	Üzemanyag- és energiaköltség	5.800.000,00	4.615.830,17	80
515	Szerszámok és kis értékű tárgyi eszközök egyösszegű leírásának költsége	1.600.000,00	597.038,97	37
520	Bérek és bérjellegű juttatások költsége (bruttó I.)	49.817.741.00	47.995.234,58	96
521	A munkáltatót terhelő járulékok	7.547.388,00	7.271.278,07	96
522	Szerzői honoráriumok és megbízási szerződések költsége	148.000,00	145.633,62	98
524	Ideiglenes és alkalmi munkavégzésre kötött szerződések díjainak költsége	4.468.437,00	2.140.662,17	48
52400	*Ideiglenes és alkalmi munkavégzésre kötött szerződések díjainak költsége*	*4.468.437,00*	*2.140.662,17*	48
526	A Felügyelőbizottság tiszteletdíjai	1.629.865,00	1.481.481,60	91
529	Egyéb személyi jellegű ráfordítások	6.354.154,00	5.191.471,11	82
52901	*Nyugdíjazási végkielégítések*	*500.000,00*	*626.138,76*	125
52903	*Jubileumi jutalmak*	*1.325.000,00*	*557.191,39*	42
52921	*Egyéb juttatások a munkavállalók és más természetes személyek részére*	*120.000,00*	*50.913,03*	42
52930	*Szolidaritási segély a munkavállalóknak a kedvezőtlen anyagi helyzet enyhítésére a kollektív szerződés szerint*	*1.490.000,00*	*1.439.777,64*	97
52940	*Segély a munkavállalónak, illetve családjának halál vagy betegség esetén*	*250.000,00*	*112.614,00*	45
52950	*Kiküldetési költségtérítés, napidíj, utazási költség, szállásköltség, útdíj*	*710.000,00*	*505.993,80*	71
52960	*A munkavállalók szállításának költsége*	*1.959.154,00*	*1.898.842,48*	97
530	Termelési szolgáltatások költsége	10.000.000.00	8.808.038,00	88
531	Szállítási szolgáltatások költsége	1.365.000,00	1.373.081,09	101
532	Karbantartási szolgáltatások költsége	18.044.000,00	14.480.891,05	80
533	Bérleti díjak	117.600,00	64.800,00	55
535	Reklám- és marketingköltségek	500.000,00	389.380,00	78
539	Egyéb szolgáltatások költsége	4.300.000,00	3.474.548,24	81
540	Értékcsökkenési leírás	6.566.667,00	7.320.295,68	111
545	Céltartalék-képzés költsége munkavállalói juttatásokra és egyéb kedvezményekre	1.000.000.00	2.236.833,00	224
550	Nem termelési szolgáltatások költsége	8.873.184,00	7.560.785,39	85
551	Reprezentációs költségek	570.000,00	501.276,80	88
552	Biztosítási díjak	610.000,00	540.894,34	89
553	Pénzforgalmi szolgáltatások költségei	700.000,00	586.489,99	84
554	Tagdíjak	25.200,00	25.200,00	100
555	Adóköltségek	425.000,00	355.958,70	84
556	Járulékköltségek	47.200,00	48.684,00	103
55600	*A béreket terhelő kamarai hozzájárulások*	*47.200,00*	*48.684,00*	103
559	Egyéb immateriális jellegű költségek	853.000,00	538.341,00	63
55900	*Nyomtatott és egyéb médiában közzétett hirdetések költsége*	*415.000,00*	*344.125,00*	83

55901	*Egyéb nem anyagi költségek*	*150.000,00*	*41.235,00*	27
55910	*Illetékek (igazgatási, bírósági, cégnyilvántartási)*	*288.000,00*	*152.981,00*	53
562	Kamatráfordítások	5.000,00	7.499,08	150
563	Negatív árfolyam-különbözet	5.000,00	324,26	6
570	Az immateriális javak, ingatlanok, gépek, berendezések és felszerelések értékesítéséből, illetve kivezetéséből származó veszteségek	20.000,00	430.022,27	2150
579	Egyéb nem üzleti ráfordítások	2.970.000,00	308.514,81	10
582	Gépek, berendezések és felszerelések értékvesztése	-	2.160.000,00	-
585	Pénzügyi követelések és kihelyezések értékvesztése	200.000,00	90.260,00	45
592	Korábbi évek hibáinak helyesbítéséből eredő ráfordítások	-	6,00	-
III.	***Adózás előtti eredmény***	**2.127.398,00**	**8.432.831,25**	396

A vállalkozás 2025-ben pozitív pénzügyi eredményt ért el. Az adózás előtti nyereség összege 8.432.831,25 dinár. Az összes bevétel a 2025. évi tervhez képest 7.944.324,42 dinárral, azaz 5%-kal alacsonyabb összegben realizálódott, míg az összes ráfordítás a tervhez képest 14.249.757,66 dinárral, azaz 9%-kal maradt el. Ennek eredményeként a 2025. évre tervezett adózás előtti nyereséghez viszonyítva az adózás előtti tényleges nyereség 6.305.433,25 dinárral, azaz 296%-kal magasabb lett.

A 2025. évi tervezett és tényleges bevételek és kiadások elemzése

I. Összes bevétel

604-es számla – Kiskereskedelmi árbevétel - A kiskereskedelmi értékesítésből származó bevétel a tervhez képest 10%-kal, azaz 4.900.752,07 dinárral alacsonyabb volt. Az eltérés oka a temetkezési kellékek kisebb értékesítése, valamint az, hogy a vállalat a tervezettnél kevesebb temetést bonyolított le.

614-es számla – Belföldi termék- és szolgáltatásértékesítés bevétele - A belföldi termék- és szolgáltatásértékesítésből származó bevétel a 2025. évi tervhez képest 6%-kal, azaz 6.283.248,81 dinárral alacsonyabb volt. A bevételek az alábbiak szerint alakultak:

- A belföldi termékértékesítésből származó bevétel a tervet 7%-kal, azaz 1.034.276,16 dinárral meghaladta, elsősorban a vártnál több sírbolt, urna elhelyezésére szolgáló négy felszíni urnakazetta, valamint kialakított sírhely értékesítése folytán.
- A 10%-os áfa-kulcs alá tartozó kommunális temetkezési szolgáltatásokból származó bevétel a tervhez képest 8%-kal, azaz 6.611.193,18 dinárral alacsonyabb volt. Ezek a bevételek az alábbi szolgáltatásokból származnak: sírbolt felnyitása, sírgödör kiásása, ravatalozó használata, temetési szertartás lebonyolítása, az elhunyt hűtőkamrában történő elhelyezése, illetve a sírboltokkal és sírhelyekkel kapcsolatos díjak. Az alacsonyabb teljesítés oka egyrészt a szolgáltatások kisebb volumene, másrészt a szociális temetések arányának növekedése, amelyeknél egyes szolgáltatásokat (például ravatalozó használata vagy a temetési ceremónia lebonyolítása) nem veszik igénybe. Emellett nőtt a magán temetkezési vállalkozások részesedése is az összes lebonyolított temetésen belül, ami szintén hozzájárult az alacsonyabb tervteljesítéshez.
- A 20%-os áfa-kulcs alá tartozó egyéb szolgáltatásokból származó bevétel a tervhez képest 17%-kal, azaz 706.331,79 dinárral alacsonyabb volt a 2025. évi tervnél. Ide tartoznak: gyászjelentések nyomtatása, síremlék-feliratok betűinek kivésése, engedélyek kiadása

harmadik személyek – kőfaragók - részére. Az alacsonyabb bevétel részben a temetések számában a szociális temetések magasabb arányának, amelyek keretében a felsorolt szolgáltatások nyújtása elmarad, részben pedig annak tulajdonítható, hogy egyre több temetést magán temetkezési vállalkozások bonyolítanak le.

630-as számla – Késztermékkészletek értékének növekedése - A teljesítés a tervhez képest 27%-kal, azaz 3.010.270,34 dinárral alacsonyabb volt. A nyári rendkívül magas hőmérséklet miatt a sírboltok építése későbbre tolódott, és csak 2025 harmadik negyedévének elején kezdődött meg. Emiatt az év végéig a tervezett 139 sírbolt helyett 120 sírbolt készült el.

631-es számla – Késztermékkészletek értékének csökkenése - A tervhez képest 31%-kal, azaz 157.454,10 dinárral alacsonyabb teljesítés valósult meg. Ennek oka az előző évek készleteiből származó késztermékek kisebb értékesítése. A vizsgált időszakban értékesítésre került: 51 sírbolt (ebből 49 korábbi évek készletéből), 14 darab négy urnás felszíni urnakazetta (ebből 10 korábbi készletből) és 2 kialakított sírhely (mindkettő korábbi készletből).

640-es számla – Prémiumokból, támogatásokból, dotációkból, kompenzációkból és adó-visszatérítésekből származó bevételek - A teljesítés a terv 91%-át tette ki, ugyanakkor 759.386,21 dinárral meghaladta az eredetileg tervezett összeget. Az eltérés az alábbi tételekből adódik:

64021 – Folyó támogatások - A Szabadka város költségvetéséből kapott támogatás a tervnél alacsonyabb összegben valósult meg, mivel a közbeszerzés nyertese nem volt áfa-alany. A támogatásból a Szabadkai *Pogrebno* Kommunális Közvállalat Hulladékgazdálkodási Terve készült el. A szóban forgó terv részletesen meghatározza a vállalat által alkalmazandó hulladékgazdálkodási eljárásokat és gyakorlatot annak érdekében, hogy a keletkező hulladék kezelése hatékony és felelős módon történjen. Jelentősége különösen abban áll, hogy: a lehető legkisebb mértékűre csökkentse a hulladéknak a környezetre kifejtett negatív hatását, optimalizálja az erőforrás-felhasználást, mérsékelje a költségeket, biztosítsa a jogszabályok és végrehajtási rendeletek maradéktalan betartását, hozzájáruljon a környezet és az emberi egészség védelméhez. A támogatási összeg 2025 negyedik negyedévében teljes egészében felhasználásra került.

64012 – Az adományokból származó bevétel 772.720,21 dinár volt. Ez a bevétel nem szerepelt a tervben, és négy olyan sírbolt értékét jelenti, amelyek használati jogáról a jogosultak a vállalat javára lemondtak.

662-es számla – Kamatbevételek – A tervezetthez képest 96%-kal alacsonyabb összegben realizálódtak, ugyanakkor 28 694,85 dinárral haladták meg a tervezett kamatbevételek összegét. A kamatbevételek alakulását a vállalkozás folyószámláján vezetett dinárszámla havi átlagos pénzeszközállománya, valamint a látra szóló betétekre szerződésben meghatározott kamatláb befolyásolta.

673. számla – Anyagértékesítés nyeresége – A tervezetthez képest 41%-kal alacsonyabb összegben, azaz 1 624 dinárral kevesebb bevétellel realizálódott. A bevétel a selejtezett levéltári dokumentáció értékesítéséből származik.

675. számla – Behajtott, korábban leírt követelések – 178 934,89 dinár összegben realizálódtak. Ezeket a bevételeket a terv nem tartalmazta, és üzlethelyiségek bérbeadása szerinti követelések utólagos behajtásából származnak.

678. számla – Hosszú lejáratú céltartalékok feloldásából származó bevételek – 4 448 366,00 dinár összegben realizálódtak. Az említett bevételek nem szerepeltek a tervben, hanem a 2025. évi éves beszámoló elkészítéséhez végzett aktuáriusi számítás alapján keletkeztek, ezért a tervezés során nem voltak megbízhatóan előre láthatók. A bevétel a végkielégítésekre és jubileumi jutalmakra képzett, fel nem használt céltartalékok feloldásából származik.

679. számla – Egyéb, máshová nem sorolt bevételek – a teljesítés a tervhez képest 38 424%-kal**,** azaz 384 241,85 dinárral magasabb volt. Ennek oka a 60 napnál régebbi vevőkövetelések sikeres behajtása, amelyeket az előző évben a könyvelésben vevőkövetelések értékvesztéseként számoltak el.

II. Összes kiadás

501-es számla – Az eladott áruk beszerzési értéke - Az eladott áruk beszerzési értéke a 2025. évi tervhez képest 7%-kal, azaz 1.234.374,83 dinárral magasabb volt. A magasabb teljesítés annak ellenére valósult meg, hogy a lebonyolított temetések száma, illetve a temetkezési kellékek értékesítése elmaradt a tervezettől, mivel a temetkezési kellékek beszerzési ára magasabb volt a tervezettnél.

511-es számla – Termelési anyagköltségek - A termelési anyagköltségek magukban foglalják a sírboltok, a lakosság megrendelésére készülő egyedi sírboltok, a temetői járdák, kerítések és egyéb létesítmények építéséhez felhasznált anyagok költségeit. A termelési anyagköltségek 14%-kal, azaz 845.442,50 dinárral alacsonyabbak voltak a 2025. évi tervhez képest, mivel a sírboltok és az urnák elhelyezésére szolgáló felszíni urnakazetták építése kisebb mértékben valósult meg.

512-es számla – Egyéb anyagköltségek - E költségek teljesítése 2025-ben 14%-kal, azaz 817.007,98 dinárral alacsonyabb volt a tervezettnél. Ennek oka a fűnyírók és motoros kapák javításához felhasznált kisebb mennyiségű segédanyag, a szolgálati gépjárművek szervizeléséhez szükséges kevesebb pótalkatrész és fogyóanyag felhasználása, valamint a kerámia-, festő- és gipszanyagok kisebb mértékű felhasználása.

513-as számla – Üzemanyag- és energiaköltségek - 2025-ben ezek a költségek 20%-kal, azaz 1.184.169,83 dinárral alacsonyabbak voltak a tervezettnél. A megtakarítás oka az elektromos energia fogyasztásában elért megtakarítás – a szerződéses és a szerződésmódosítás szerinti villamosenergia-ár közötti különbség következtében –, valamint az, hogy az üzemanyag tényleges számlázott ára alacsonyabb volt a tervezettnél.

515-ös számla – Szerszámok és leltári tárgyak egyösszegű leírásának költsége - Ez a költség 63%-kal, azaz 1.002.961,03 dinárral alacsonyabb volt a 2025. évi tervnél, tényleges összege 597.038,97 dinár. Az eltérés oka, hogy nem valósult meg a kommunális utcabútorok beszerzése, valamint a számítógép-alkatrészek beszerzésére is a tervezettnél kisebb összeget fordítottak.

520-as számla – Bérek és bérjellegű juttatások költségei (bruttó) - A bérek és bérjellegű juttatások költsége 4%-kal, azaz 1.822.506,42 dinárral alacsonyabb volt a tervnél. Ennek oka, hogy egész évben a tervezettnél kevesebb munkavállaló állt alkalmazásban, több munkavállaló betegállományban volt, továbbá az új dolgozók felvétele nem követte folyamatosan a kilépő munkavállalók pótlását.

521-es számla – A munkáltatót terhelő járulékok - A munkáltatói járulékok 4%-kal, azaz 276.109,93 dinárral alacsonyabbak voltak a tervezettnél, ugyanazon okok miatt, mint a bruttó bérköltségek.

522-es számla – Szerzői díjak és megbízási szerződések költségei - E költségek 2%-kal, azaz 2.366,38 dinárral alacsonyabbak voltak a tervnél. A kiadások a vállalati dokumentáció archiválásával, valamint a bérszámfejtő szoftver működésének, stabilitásának és funkcionalitásának vizsgálatával kapcsolatos szolgáltatásokra vonatkoznak.

524-es számla – Ideiglenes és alkalmi munkavégzésre kötött szerződések díjai - E költségek a tervhez képest 52%-kal, azaz 2.327.774,83 dinárral alacsonyabbak voltak, mivel a temetkezési tevékenység iránt érdeklődő, megfelelő képesítésű munkaerő hiánya miatt a tervezettnél kevesebb személyt foglalkoztattak.

526-os számla – A Felügyelőbizottság tiszteletdíjai - A Felügyelőbizottság tagjainak kifizetett tiszteletdíjak 9%-kal, azaz 148.383,40 dinárral alacsonyabbak voltak a tervezettnél. Ennek oka, hogy a terv a Felügyelőbizottság elnöke és egy tagja esetében – amennyiben nem állnak munkaviszonyban – a járulékokat is tartalmazta. 2025-ben azonban a Felügyelőbizottság elnöke és tagjai munkaviszonyban álltak, így csak az ennek megfelelő díjazás került elszámolásra.

529-es számla – Egyéb személyi jellegű ráfordítások - Az egyéb személyi jellegű ráfordítások a tervezettnél 18%-kal, azaz 1.162.682,89 dinárral voltak alacsonyabbak. A tervezettől való eltérést több különféle tényező okozta, amelyeket az analitikus számlák ismertetnek.

52901-es számla – Nyugdíjba vonulási végkielégítés - A végkielégítés 25%-kal meghaladta a tervet, mivel egy munkavállaló nyugdíjba vonult, és részére – a hatályos kollektív szerződés rendelkezéseivel összhangban – a 2025. október havi, számára legkedvezőbb átlagkereset alapján számított háromhavi átlagbér került kifizetésre.

52903-as számla – Jubileumi jutalmak - A jubileumi jutalmak összege 58%-kal, azaz 767.808,61 dinárral alacsonyabb volt a tervezettnél. A jubileumi jutalomban három munkavállaló részesült a Szabadkai *Pogrebno* KKV 2023. szeptember 4-én kelt 12/7. számú kollektív szerződésének megfelelően. A kimutatott 557.191,39 dináros kiadás a ténylegesen kifizetett 1.112.736,00 dinárnál 555.544,61 dinárral alacsonyabb, mivel ez az összeg a mérlegben, az AOP 0450 – Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek soron került kimutatásra.

52921-es számla – Egyéb juttatások a munkavállalók és egyéb természetes személyek részére - E költségek 58%-kal, azaz 69.086,97 dinárral alacsonyabbak voltak a tervnél. Ide tartoznak a munkavállalók 15 év alatti gyermekek részére biztosított újévi ajándékcsomagok, valamint a ki nem vett évi szabadság pénzbeli megváltásának költségei. Az újévi csomagokra rendszerint a korábbi évinél magasabb összeget terveznek arra az esetre, ha év közben olyan munkavállalók lépnének be, akik jogosult korú gyermekkel rendelkeznek, vagy a dolgozók családja bővül. A ki nem vett szabadság pénzbeli megváltását szintén csak becslés alapján lehet tervezni, mivel a munkaviszony megszűnése előre nem látható.

52930-as számla – Szolidaritási segély a munkavállalók kedvezőtlen anyagi helyzetének enyhítésére - A kifizetés 3%-kal, azaz 50.222,36 dinárral alacsonyabb volt a tervnél, mivel a támogatást 32 fő helyett két részletben 31 munkavállaló kapta meg a munkáltató Szabadkai *Pogrebno* KKV 2023. szeptember 4-i keltezésű, 12/7. számú kollektív szerződésének rendelkezései alapján.

52940-es számla – Segély a munkavállalók, illetve családtagjaik részére haláleset vagy betegség esetén - Ez a költség 55%-kal, azaz 137.386,00 dinárral alacsonyabb volt a

tervezettnél, mivel a támogatást csupán két munkavállaló kérelmezte, a munkáltató Szabadkai *Pogrebno* KKV 2023. szeptember 4-i keltezésű, 12/7. számú kollektív szerződésének rendelkezéseivel összhangban.

52950-es számla – Hivatalos kiküldetések költségei (napidíj, utazási költség, szállásköltség, autópályadíj) - A költségek 29%-kal, azaz 204.006,20 dinárral alacsonyabbak voltak a tervnél, mivel kevesebb elhunyt szállítására került sor belföldön és külföldön, rövidebb ideig tartottak a kiküldetések, továbbá a munkavállalók a képzéseken, tréningeken és szemináriumokon jellemzően online, webináriumok útján vettek részt, ami a szóban forgó költségek jelentős csökkenését eredményezte.

52960-as számla – A munkavállalók utazási költségtérítése - A költségek 3%-kal, azaz 60.311,52 dinárral alacsonyabbak voltak a tervnél. E költségeket rendszerint kissé magasabb összegben tervezik arra az esetre, ha a tárgyév során külvárosi településekről érkező új munkavállalókat vennének fel, akiknek a helyközi autóbuszbérlete lényegesen drágább a városi közlekedési bérletnél.

530-as számla – Termelési szolgáltatások költségei - A termelési szolgáltatások költsége 12%-kal, azaz 1.191.962,00 dinárral alacsonyabb volt a tervnél. Ez elsősorban a sírboltok építésére szerződtetett kivitelezők díját foglalja magában. Az alacsonyabb teljesítés oka a munkálatok későbbi megkezdése, valamint az, hogy a tervezett 139 helyett csak 120 sírbolt épült meg.

531-es számla – Szállítási szolgáltatások költségei - A költségek 1%-kal, azaz 8.081,09 dinárral magasabbak voltak a tervnél, annak ellenére, hogy kedvezőbb mobil- és vezetékes telefonszolgáltatási csomagot alkalmaztak. Az eltérést a munkavállalók magasabb mobiltelefon-használati költsége okozta.

532-es számla – Karbantartási szolgáltatások költségei - A karbantartási költségek 20%-kal, azaz 3.563.108,95 dinárral alacsonyabbak voltak a tervnél. Ennek oka egyrészt, hogy a rámpák gépi tisztítására kiírt közbeszerzés pénzügyi kerete átkerült 2026-ra, másrészt a garanciális járműjavítások tényleges költsége jelentősen elmaradt a 2025. évre tervezettől.

533-as számla – Bérleti díjak - A bérleti díjak 45%-kal, azaz 52.800,00 dinárral alacsonyabbak voltak a tervezettnél, és kizárólag a vízadagoló készülékek bérleti díjára vonatkoznak.

535-ös számla – Reklám- és propagandaköltségek - 2025-ben e költségek 22%-kal, azaz 110.620,00 dinárral alacsonyabbak voltak a tervnél, mivel a vállalat a nyomtatott sajtóban kisebb mértékben hirdette szolgáltatásait.

539-es számla – Egyéb szolgáltatások költségei - Az egyéb szolgáltatások költsége 19%-kal, azaz 825.451,76 dinárral alacsonyabb volt a tervezettnél. Ennek oka a temetési szertartások során az elhunyt családjának kegyeleti gesztusként átadott virág (rózsák) beszerzésére fordított alacsonyabb összeg, továbbá a műszaki vizsgák, a közúti segélyszolgálat, az üzlethelyiségek karbantartása, az objektumok műszaki védelme és a munkavédelmi szolgáltatások költségeinek elmaradása a tervtől.

540-es számla – Értékcsökkenési leírás - Az értékcsökkenési leírás 11%-kal, azaz 753.628,68 dinárral haladta meg a tervezettet, mivel a vállalat vagyonának értékbecslése a vártnál nagyobb értéknövekedést eredményezett.

545-ös számla – Céltartalék képzése munkavállalói juttatásokra és egyéb kedvezményekre - 2025-ben e költségek 24%-kal, azaz 1.236.833,00 dinárral meghaladták a tervet. Ennek alapja

a jubileumi jutalmakra és nyugdíjba vonulási végkielégítésekre készített aktuáriusi céltartalék-számítás volt. Az aktuáriusi számítást az üzleti év lezárását követően, a pénzügyi beszámoló elkészítéséhez végzik el az IAS 19 (Nemzetközi Számviteli Standard 19) előírásainak megfelelően, figyelembe véve a határozatlan idejű munkaviszonyban foglalkoztatottak számát, életkori összetételét, szolgálati idejét, valamint a bérek alakulását. Az ehhez szükséges valamennyi adat az üzleti terv készítésekor még nem ismert, ezért ezeket nehéz előzetesen felbecsülni.

550-es számla – Nem termelési szolgáltatások költségei - A nem termelési szolgáltatások költségei 2025-ben a 2025. évi tervhez képest 15%-kal, azaz 1.312.398,61 dinárral alacsonyabbak voltak. Ennek oka, hogy a tervezettnél kisebb összegben valósultak meg a munkavállalók szakmai továbbképzésének költségei, a sírboltok építési munkáinak műszaki felügyeletére vonatkozó tervezési szolgáltatások költségei, az ügyvédi szolgáltatások, valamint az egyenruhák vegytisztításának költségei. A munkavállalók szakmai továbbképzésére a tényleges igényeknek megfelelően került sor, míg az építési munkák műszaki felügyeletének projektje nem valósult meg, mivel a sírboltok építésének egy része 2026-ra került át, ezért ezeket a költségeket csak 2026-ban számlázzák ki.

551-es számla – reprezentációs költségek - A reprezentációs költségek a tervhez képest 12%-kal, azaz 68.723,20 dinárral alacsonyabbak voltak, a vállalat tényleges igényeinek megfelelően.

552-es számla – biztosítási díjak - a biztosítási díjak teljesítése 11%-kal, azaz 69.105,66 dinárral alacsonyabb volt a tervezettnél, mivel a gépjármű-felelősségbiztosítás költségei a biztosítónál elért kedvezmények és bónuszok következtében a vártnál alacsonyabbak voltak.

553-as számla – pénzforgalmi szolgáltatások költségei a pénzforgalmi szolgáltatások költségei a 2025. Évi tervhez képest 16%-kal, azaz 113.510,01 dinárral alacsonyabbak voltak. Ennek oka közvetlenül a vállalat által lebonyolított fizetési tranzakciók száma, valamint az egyes banki szolgáltatások díjszabása.

554-es számla – tagsági díjak - a tagsági díjak a 2025. évi tervnek megfelelően alakultak. Ezen a számlán a vállalatnak a belgrádi KOMDEL Kommunális Vállalatok Üzleti Szövetsége részére fizetett tagsági díja kerül elszámolásra.

555-ös számla – adóköltségek - Az adóköltségek a tervhez képest 16%-kal, azaz 69.041,30 dinárral alacsonyabbak voltak a 2025. évre tervezettnél. Ezekre a költségekre a vállalatnak nincs ráhatása, és pontosan sem tervezhetők. Magukban foglalják az ingatlanadót, a vízhasználati díjat, a környezetvédelmi díjat, valamint a cégtábla kihelyezése után fizetendő kommunális illetéket.

556-os számla – Hozzájárulások költségei - a hozzájárulások költségei 3%-kal, azaz 1.484,00 dinárral magasabbak voltak a tervezettnél, és a gazdasági kamarák részére fizetett hozzájárulásokat tartalmazzák.

559-es számla – Egyéb immateriális költségek - Az egyéb immateriális költségek a tervhez képest 37%-kal, azaz 314.659,80 dinárral alacsonyabbak voltak a 2025. évi tervhez képest, elsősorban a nyomtatott sajtóban és más médiában megjelent hirdetések, a közszolgálati médiaszolgáltatási díj, továbbá az adminisztratív, bírósági és gépjármű-nyilvántartási illetékek alacsonyabb költsége miatt.

562-es számla – Kamatráfordítások - A kamatkiadások a tervhez képest 50%-kal, azaz 2.499,08 dinárral magasabbak voltak. Ezek a 2024-ben beszerzett speciális temetkezési gépjármű pénzügyi lízingjéhez kapcsolódó kamatköltségeket jelentik. A 2025. év során a lízingszerződés utolsó három havi törlesztő részlete került kiegyenlítésre. Az eltérés oka, hogy mind a törlesztő részleteket, mind a kamatokat euróban határozták meg, míg a fizetés a Szerb Nemzeti Bank elszámolás napján érvényes középárfolyamán történt.

563-as számla – Negatív árfolyam különbözet - a negatív árfolyam különbözet a tervezetthez képest 94%-kal, azaz 4.675,74 dinárral alacsonyabb volt a 2025. évre tervezettnél.

570-es számla – Immateriális javak, tárgyi eszközök és berendezések kivezetéséből és értékesítéséből származó veszteségek - Ezek a ráfordítások 2025-ben a tervhez képest 2.050%-kal, azaz 410.022,27 dinárral magasabbak voltak, mivel a tervezettnél nagyobb értékű tárgyi eszköz került selejtezésre.

579-es számla – Egyéb nem üzemi ráfordítások - Az egyéb nem üzemi ráfordítások a 2025. évi tervhez képest 90%-kal, azaz 2.661.485,19 dinárral alacsonyabbak voltak az alábbi okok miatt:

- Az osszárium Bajai temetőben történő megépítésére irányuló beruházástól való elállása miatt a 2022–2024 közötti időszakban elkészített tervdokumentációra fordított összesen 2.160.000,00 dinár beruházási költséget eredetileg ezen a számlán tervezték elszámolni. Ezeket a kiadásokat azonban végül az 582-es számlán – Berendezések és felszerelések értékvesztése – könyvelték el.
- A tervhez képest 470.000,00 dinárral kisebb kiadás keletkezett, mivel a Szabadkai Szabálysértési Bíróság 6. PR 5069/25. számú ítélete alapján a vállalatra 30.000,00 dinár pénzbírságot szabtak ki, míg erre a célra a tervben 500.000,00 dinár szerepelt.
- A sírkőfaragó szolgáltatások költségei is alacsonyabbak voltak, amelyeket akkor vesznek igénybe, ha a temetkezési szolgáltatás nyújtása során a munkavállalók megrongálják a síremlékeket.

582-es számla – berendezések és felszerelések értékvesztése - A berendezések és felszerelések értékvesztése 2.160.000,00 dinár összegben került elszámolásra, amely a 2022–2024 közötti időszakban a Bajai temetőben tervezett osszárium építéséhez szükséges tervdokumentáció elkészítésére és az engedélyek beszerzésére fordított beruházások értékét jelenti. Mivel a beruházástól a vállalat később elállt, ezek az összegek értékvesztésként kerültek elszámolásra. A kiadásokat eredetileg az 579-es számlán – Egyéb üzemi kiadások – tervezték.

585-ös számla – Pénzügyi követelések és kihelyezések értékvesztése - A pénzügyi követelések és kihelyezések értékvesztése a tervhez képest 55%-kal, azaz 109.740,00 dinárral alacsonyabb volt. A tényleges ráfordítás két vevővel szembeni kétes és vitatott követelések értékét foglalja magában.

A termelés és a szolgáltatások fizikai volumene 2025-ben

A 2. számú táblázat a 2025. évre tervezett termelési, illetve szolgáltatási fizikai volument, a 2025-ben ténylegesen megvalósult termelési, illetve szolgáltatási fizikai volument, valamint a 2025. évi tervhez viszonyított teljesítési indexet mutatja be.

2. számú táblázat
(mértékegységekben)

Sorszám	Szolgáltatás megnevezése	Mértékegység	2025. évi terv	2025. évi teljesítés	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
1	Sírgödör kiásása	eset	490	404	82
2	Sírbolt felnyitása	eset	890	853	96
3	Kialakított sírgödör kiásása	eset	1	–	–
4	Exhumálási szolgáltatás	eset	32	22	69
5	Sírbolt építése	db	139	120	86
6	Négy urna elhelyezésére szolgáló földszinti urnafülke kialakítása	db	40	32	80
7	Kialakított sírgödör létesítése	db	–	–	–
8	Négy urna elhelyezésére szolgáló fali urnafülke kialakítása	db	111	111	100
9	Ravatalozó használata	eset	960	905	94
10	Hűtőkamra-szolgáltatás	eset	1 510	701	46
11	Sírbolt használati díja	eset	1 450	1 227	85
12	Sírhely használati díja	eset	1 300	1 044	80
13	Földszinti urnafülke használati díja	eset	9	26	289
14	Temetési szertartás lebonyolítása	eset	760	715	94
15	Temetkezési kellékek értékesítése	eset	910	724	80
16	Elhunyt szállítása	eset	1 530	1 288	84

A termelési és szolgáltatási tevékenységek fizikai volumenében a 2025. évre tervezett és a ténylegesen megvalósult értékek között eltérések mutatkoztak az alábbi fizikai mutatók tekintetében:

A sírgödör-kiásási szolgáltatás a 2025. évi tervhez viszonyítva 18%-kal, azaz 86 sírgödör kiásásával maradt el a tervezettől.

A sírbolt felnyitásának szolgáltatása a 2025. évi tervhez képest 4%-kal, azaz 37 sírboltfelnyitással maradt el a tervezettől.

Kialakított sírgödör kiásására 2025-ben nem került sor, noha a terv egy ilyen sírgödör kiásását irányozta elő.

A földi maradványok exhumálására irányuló szolgáltatás a tervhez képest 31%-kal, azaz 10 esettel kevesebb volt. Az exhumálás kizárólag a szolgáltatást igénybe vevő kérelmére történik, ezért a vállalat a tervezés során az előző években elvégzett exhumálások statisztikai adatait veszi alapul.

A vállalat **sírboltépítési tevékenysége** során a 2025. évre tervezett ütemezés 14%-kal kisebb mértékben valósult meg, vagyis a tervezett 139 helyett 120 sírbolt épült meg. A 2025-re tervezett sírboltok számának teljes befejezése 2026 első negyedévében várható.

A négy urna elhelyezésére szolgáló földszinti urnafülkék kialakítása a tervhez képest 20%-kal maradt el, vagyis 8 darabbal kevesebb földszinti urnafülke készült, mivel a hamvasztási szolgáltatás iránti kereslet az előző időszakhoz képest csökkent.

A négy urna elhelyezésére szolgáló fali urnafülkék kialakítása - a tervezett mértékben valósult meg, 111 darab fali urnafülke épült.

A ravatalozó használatának szolgáltatása 6%-os visszaesést mutatott, ami 55 esettel kevesebb ravatalozó-használatot jelent a 2025. évre tervezett számhoz képest. A szolgáltatás csökkenése közvetlen összefüggésben áll a temetések számának visszaesésével, valamint a szociális temetések számának növekedésével.

A hűtőkamra használatának szolgáltatása a 2025. évi tervhez viszonyítva 54%-os, azaz 809 esettel kisebb igénybevételt mutatott. Ennek oka, hogy az idősotthonokban és a magánlakásokban elhunyt személyek száma csökkent, míg a Szabadkai Közkórházban elhunytak száma magasabb volt, mint az előző években.

A sírboltok használati díjának beszedése a 2025. évi tervhez képest 15%-kal csökkent, vagyis 223 díjjal kevesebbet sikerült beszedni a tervezettnél. A vállalat a díjbeszedés javítása érdekében értesítéseket küld azoknak a polgároknak, akiknek a kötelező, illetve a meghosszabbított nyugvási időre vonatkozó használati joga lejárt.

A sírhelyek használati díjának beszedése a 2025. évi tervhez képest 20%-kal csökkent, vagyis 256 díjjal kevesebbet szedtek be a tervezettnél. A díjbeszedés visszaesésének egyik oka a sírhelyes temetések számának csökkenése. A beszedés hatékonyságának növelése érdekében a vállalat bevezette a sírhely-könyvecskéket, amelyek egységes okiratként igazolják a sírhely használati jogát, azzal a céllal, hogy növeljék a felhasználók tudatosságát a díjfizetési kötelezettség tekintetében, és ezáltal javítsák a díjbeszedés eredményességét.

A földszinti urnafülke használati díjának beszedése a 2025. évi tervhez képest 189%-os növekedést mutatott, vagyis 17 díjjal többet sikerült beszedni a tervezettnél.

A **temetési szertartás** lebonyolításának szolgáltatásánál szintén negatív eltérés mutatkozott a tervhez képest: a teljesítés a 2025. évi tervhez viszonyítva 6%-kal maradt el, ami 45 temetési szertartással kevesebbet jelent. A szolgáltatás visszaesése a versenytársak fokozott piaci aktivitásának következménye, mivel azok átvették a temetési szertartások lebonyolításának egy részét.

A temetkezési kellékek értékesítése a tervhez képest 20%-kal, vagyis 186 esettel maradt el, elsősorban azért, mert a vállalat által lebonyolított temetések száma csökkent, egyidejűleg nőtt a magán temetkezési vállalkozások által végzett temetések száma.

Az elhunytak szállításának szolgáltatása a 2025. évi tervhez képest 16%-kal, azaz 242 esettel maradt el a tervezettől. Elsősorban a város területén végzett szállítások száma csökkent, vagyis a haláleset helyszínéről a hűtőkamrába, illetve a hűtőkamrából a temetőbe történő szállításoké, ami más temetkezési vállalkozások fokozott piaci aktivitásának tudható be.

III. EREDMÉNYKIMUTATÁS

A 3. számú táblázat a **2025. január 1-jétől 2025. december 31-éig tartó időszak eredménykimutatását** tartalmazza. A táblázat bemutatja a **2025. évre tervezett adatokat**, a **2025. évi tényleges teljesítést**, valamint a **2025. évi tervhez viszonyított teljesítési indexet**.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

2025. január 1-jétől 2025. december 31-éig

3. táblázat
000 dinár

Í	MEGNEVEZÉS	AOP	2025. 01.01-31.12.		Index 5/4
			Terv	Tény	
1	2	3	4	5	6
	A. ÜZLETI BEVÉTELEK (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	**1001**	**165.234**	**151.956**	**92**
60	I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉS BEVÉTELEI (1003 + 1004)	1002	49.000	44.099	90
600, 602 és 604	1. Belföldi áruértékesítés bevételei	1003	49.000	44.099	90
601, 603 и 605	2. Külföldi áruértékesítés bevételei	1004			
61	II. TERMÉK ÉS SZOLGÁLTATÁSÉRTÉKESÍ-TÉS BEVÉTELEI (1006 + 1007)	1005	104.700	98.417	94
610, 612 és 614	1. Belföldi termék- és szolgáltatásértékesítés bevételei	1006	104.700	98.417	94
611, 613 és 615	2. Külföldi termék- és szolgáltatásértékesítés bevételei	1007			
62	III. SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉS ÁRUK AKTIVÁLT ÉRTÉKE	1008			
630	IV. BEFEJEZETLEN ÉS KÉSZTERMÉK-KÉSZLETEK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSÁNAK NÖVEKEDÉSE	1009	11.200	8.189	73
631	V. BEFEJEZETLEN ÉS KÉSZTERMÉK-KÉSZLETEK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSÁNAK CSÖKKENÉSE	1010	500	342	68

64 és 65	VI. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK	1011	834	1.593	191
68, kivéve 683, 685 és 686	VII. ESZKÖZÖK (A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK KIVÉTELÉVEL) ÉRTÉKHELYESBÍTÉSBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1012			
	B. ÜZLETI KIADÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	**1013**	**159.941**	**145.895**	**91**
50	I. ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	16.500	17.734	107
51	II. ANYAG-, ÜZEMANYAG- ÉS ENERGIAKÖLTSÉGEK	1015	19.479	15.629	80
52	III. Bérköltségek, bérjellegű kifizetések és egyéb személyi kiadások (1017 + 1018 + 1019)	1016	69.965	64.226	92
520	1. Bérköltségek és bérjellegű kifizetések	1017	49.818	47.995	96
521	2. Béreket terhelő adók és járulékok	1018	7.547	7.271	96
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyi kiadások és juttatások	1019	12.600	8.960	71
540	IV. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	1020	6.567	7.320	111
58, kivéve 583, 585 és 586	V. ESZKÖZÖK (PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK KIVÉTELÉVEL ÉRTÉKHELYESBÍTÉSBŐL) SZÁRMAZÓ KIADÁSOK	1021			
53	VI. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	34.327	28.591	83
54, kivéve 540	VII. CÉLTARTALÉK-KÉPZÉS KÖLTSÉGEI	1023	1.000	2.237	224
55	VIII. IMMATERIÁLIS KIADÁSOK	1024	12.103	10.158	84
	B. ÜZLETI NYERESÉG (1001 - 1013) ≥ 0	**1025**	**5.293**	**6.061**	**115**
	G. ÜZLETI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	**1026**			
	D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	**1027**	**30**	**59**	**197**
660 és 661	I. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBENI PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1028			
662	II. KAMATBEVÉTELEK	1029	30	59	197
663 és 664	III. POZITÍVÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZETEK ÉS POZITÍV DEVIZAKLAUZULA-HATÁSOK	1030			
665 és 669	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1031			
	Đ. PÉNZÜGYI KIADÁSOK (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	**1032**	**10**	**8**	**80**

560 és 561	I. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBENI PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1033			
562	II. KAMATKIADÁSOK	1034	5	8	160
563 és 564	III. NEGATÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBÖZETEK ÉS NEGATÍV DEVIZAKLAUZULA-HATÁSOK	1035	5	-	-
565 és 569	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1036			
	E. PÉNZÜGYI MŰVELETEK NYERESÉGE (1027 - 1032) ≥ 0	**1037**	**20**	**51**	**255**
	Ž. PÉNZÜGYI MŰVELETEK VESZTESÉGE (1032 - 1027) ≥ 0	**1038**			
683, 685 és 686	**Z. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSBAN VALÓS ÉRTÉKEN KIMUTATOTT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK**	**1039**	**-**	**2**	**-**
583, 585 és 586	**I. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSBAN VALÓS ÉRTÉKEN KIMUTATOTT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSBŐL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK**	**1040**	**200**	**2.250**	**1.125**
67	**J. EGYÉB BEVÉTELEK**	**1041**	**5**	**5.306**	**106.120**
57	**K. EGYÉB KIADÁSOK**	**1042**	**2.990**	**739**	**25**
	L. ÖSSZES BEVÉTEL (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	**1043**	**165.269**	**157.323**	**95**
	LJ. ÖSSZES KIADÁS (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	**1044**	**163.141**	**148.892**	**91**
	M. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (1043 - 1044) ≥ 0	**1045**	**2.128**	**8.431**	**396**
	N. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (1044 - 1043) ≥ 0	**1046**			
69-59	**NJ. POZITÍV NETTÓ EREDMÉNYHATÁS A MEGSZÜNTETETT TEVÉKENYSÉGEKBŐL SZÁRMAZÓ NYERESÉG, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAI ÉS A KORÁBBI IDŐSZAKOK HIBÁINAK HELYESBÍTÉSE ALAPJÁN.**	**1047**	**-**	**2**	**-**
59- 69	**O. NEGATÍV NETTÓ EREDMÉNYHATÁS A MEGSZÜNTETETT TEVÉKENYSÉGEKBŐL SZÁRMAZÓ NYERESÉG, A SZÁMVITELI POLITIKA VÁLTOZÁSAI ÉS A KORÁBBI IDŐSZAKOK HIBÁINAK HELYESBÍTÉSE ALAPJÁN.**	**1048**			

	P. ADÓZÁS ELŐTTI NYERESÉG (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	**1049**	**2.128**	**8.433**	**396**
	R. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	**1050**			
	S. NYERESÉGADÓ				
721	I. TÁRGYIDŐSZAKI NYERESÉGADÓ-RÁFORDÍTÁS	**1051**	**319**	**1.662**	**521**
722 tartozik egyenleg	II. TÁRGYIDŐSZAKI HALASZTOTT RÁFORDÍTÁSOK	1052	-	4.721	-
722 követel egyenleg	III. TÁRGYIDŐSZAKI HALASZTOTT ADÓBEVÉTEL	1053			
723	**T. A MUNKÁLTATÓ RÉSZÉRE TELJESÍTETT SZEMÉLYES JUTTATÁSOK KIFIZETÉSE**	**1054**			
	Ć. NETTÓ NYERESÉG (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	**1055**	**1.809**	**2.050**	**113**
	U. NETTÓ VESZTESÉG (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	**1056**			
	I. AZ ELLENŐRZÉST NEM BIZTOSÍTÓ RÉSZESEDÉSEKRE JUTÓ NETTÓ NYERESÉG	1057			
	II. AZ ANYAVÁLLALATOT MEGILLETŐ NETTÓ NYERESÉG	1058			
	III. AZ ELLENŐRZÉST NEM BIZTOSÍTÓ RÉSZESDÉSEKRE JUTÓ NETTÓ VESZTESÉG	1059			
	IV. AZ ANYAVÁLLALATOT TERHELŐ NETTÓ VESZTESÉG	1060			
	V. EGY RÉSZVÉNYRE JUTÓ EREDMÉNY				
	1. Alap egy részvényre jutó eredmény	1061			
	2. Csökkentett egy részvényre jutó eredmény	1062			

A. ÜZLETI BEVÉTELEK – AOP 1001 - a tervhez képest 8%-kal alacsonyabbak

I. ÁRUÉRTÉKESÍTÉS BEVÉTELEI – AOP 1002.
A belföldi áruértékesítés bevételei – az 1003. sorszám a tervhez képest 10%-kal alacsonyabb összegben realizálódtak, mivel a tervezettnél kevesebb temetkezési kelléket értékesítettek, valamint a vállalat a tervezettnél kevesebb temetést bonyolított le.

II. TERMÉK- ÉS SZOLGÁLTATÁSÉRTÉKESÍTÉS BEVÉTELEI – AOP 1005
A belföldi termék- és szolgáltatásértékesítés bevételei – az 1006. sorszám a tervezetthez képest 6%-kal alacsonyabbak, annak ellenére, hogy a tervhez viszonyítva több sírbolt, urnák elhelyezésére szolgáló földszinti urnafülke és kialakított sírhelyparcella került értékesítésre (a teljesítés 7%-kal meghaladta a tervet). Ennek két oka volt:

- a tervhez képest kevesebb kommunális szolgáltatást nyújtott a vállalat, mivel a tervezettnél kevesebb temetést végzett, továbbá nőtt a szociális temetések száma, amelyek esetében egyes szolgáltatásokat nem nyújtják (a teljesítés 10%-kal alacsonyabb volt);
- az egyéb szolgáltatásokból származó bevételek is alacsonyabban alakultak, így különösen a gyászjelentések nyomtatásából, valamint a kőfaragók részére kiadott engedélyekből származó bevételek (a teljesítés 20%-kal volt alacsonyabb).

IV. A BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS A KÉSZTERMÉKEK KÉSZLETÉRTÉKÉNEK NÖVEKEDÉSE – AOP 1009 - a tervhez képest 27%-kal maradt alul. A sírboltok építésére irányuló munkálatokat a közbeszerzési eljárás lefolytatását követően egy vállalkozásra bízták, amely 2025-ben a tervezett 139 sírboltból 120-at épített meg. A terv elmaradásának fő oka a nyári időszakban tapasztalt rendkívül magas hőmérséklet volt, amely miatt a sírboltok építési munkálatait el kellett halasztani.

V. A BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS A KÉSZTERMÉKEK KÉSZLETÉRTÉKÉNEK CSÖKKENÉSE – AOP 1010 - 158 ezer dinár összegben valósult meg, ami 32%-kal maradt el a tervtől, mivel a korábbi évek készleteiből származó késztermékeket az önköltségi árnál alacsonyabb értéken értékesítették. A vizsgált időszakban 51 sírbolt került értékesítésre (ebből 49 a korábbi évek készleteiből), 14 darab négy urna elhelyezésére szolgáló földszinti urnafülke (ebből 10 a korábbi évek készleteiből), valamint 2 kialakított sírhelyparcella, amelyek mindegyike a korábbi évek készleteiből származott.

VI. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK – AOP 1011 - a 2025. évre tervezetthez képest 759 ezer dinárral, azaz 91%-kal magasabbak, mivel az adományokból származó bevételek realizálódtak. Ezek négy, a használati jogosultak által a vállalat javára lemondott és annak átengedett sírbolt értékét képviselik.

B. ÜZEMI KIADÁSOK – AOP 1013 - az üzemi ráfordítások a tervhez képest 9%-kal alacsonyabbak.

I. AZ ELADOTT ÁRUK BESZERZÉSI ÉRTÉKE – AOP 1014 - az eladott áruk beszerzési értéke a tervhez képest 7%-kal magasabb. Az ezen a soron kimutatott teljesítés meghaladta a tervezettet annak ellenére, hogy a lebonyolított temetések száma alacsonyabb volt, illetve csökkent a temetkezési kellékek értékesítése, mivel a beszállítók a temetkezési kellékek beszerzési árát a tervezettnél magasabb szintre emelték.

II. ANYAG-, ÜZEMANYAG- ÉS ENERGIAKÖLTSÉGEK – AOP 1015 –az anyag-, üzemanyag- és energiaköltségek a tervhez képest 20%-kal alacsonyabbak. Ez az elektromos energia felhasználásában elért megtakarításoknak köszönhető, amelyeket a szerződéses és a szerződésmódosítás szerinti villamosenergia-ár közötti különbség eredményezett, továbbá annak, hogy az üzemanyag tényleges számlázott ára alacsonyabb volt a tervezettnél, valamint annak, hogy a tervezettnél kevesebb sírbolt és urnák elhelyezésére szolgáló felszíni urnakazetta épült.

III. BÉRKÖLTSÉGEK, BÉRJELLEGŰ JUTTATÁSOK ÉS EGYÉB SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK – AOP 1016. - ezek a költségek a tervhez képest 8%-kal alacsonyabbak.

A bérköltségek a tervezettnél alacsonyabbak voltak, mivel a tényleges foglalkoztatotti létszám kisebb volt a tervezettnél, több munkavállaló betegállományban volt, valamint csökkent a túlórák száma.

Az ideiglenes és alkalmi munkavégzésre kötött szerződések alapján fizetett díjazások is alacsonyabbak voltak a tervezettnél, az ilyen jogviszonyban foglalkoztatott személyek folyamatos fluktuációja miatt.

A munkába járás és a munkából történő hazautazás költségtérítését is a tervezettnél kisebb összegben fizették ki, a tényleges munkavállalói létszámnak megfelelően.

A munkavállalóknak és családtagjaiknak nyújtott segélyt két munkavállaló részére fizették ki, a tervezettnél alacsonyabb összegben.

A munkavállalók kedvezőtlen anyagi helyzetének enyhítésére nyújtott szolidaritási segély szintén a tervnél kisebb összegben került kifizetésre, a tényleges munkavállalói létszámnak megfelelően.

IV. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS – AOP 1020 - az értékcsökkenési leírás a tervhez képest 11%-kal magasabb, mivel a vállalat vagyonának értékbecslése a tervezettnél nagyobb hatással volt az elszámolt értékcsökkenésre.

VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI – A termelési szolgáltatások költségei a tervhez képest 17%-kal alacsonyabbak. A megtakarítás az alábbi tételeken jelentkezett:

- termelési szolgáltatások – a tervezettnél kevesebb sírbolt épült;
- karbantartási szolgáltatások – a rámpák gépi tisztítására tervezett pénzeszközök egy része 2026-ra került átütemezésre;
- garanciális járműszerviz-költségek;
- reklám- és propagandaköltségek – alacsonyabbak a nyomtatott sajtóban kisebb mértékű hirdetési tevékenység miatt;
- egyéb szolgáltatások költségei – a járművek műszaki vizsgálatának, a közúti segélyszolgálatnak és az üzlethelyiségek karbantartásának alacsonyabb költségei miatt.

VII. CÉLTARTALÉK-KÉPZÉSI KÖLTSÉGEK – AOP 1023 - a céltartalék-képzési költségek a tervhez képest 124%-kal magasabbak. A jubileumi jutalmakra vonatkozó aktuáriusi céltartalék-számítás a munkáltató 2023. szeptember 4-én kelt 12/7. számú új kollektív szerződése alapján készült. Az aktuáriusi céltartalék-számítást az üzleti év lezárását követően, a pénzügyi beszámoló elkészítése céljából végzik el az IAS 19 (Nemzetközi Számviteli Standard 19) előírásainak megfelelően, figyelembe véve a határozatlan időre foglalkoztatott

munkavállalók számát, életkori összetételét, szolgálati idejét, valamint a bérek alakulását. A számítás elkészítéséhez szükséges valamennyi adat az üzleti terv összeállításakor még nem ismert, ezért nehéz előzetesen meghatározni.

VIII. IMMATERIÁLIS KÖLTSÉGEK – AOP 1024 - az immateriális költségek a tervhez képest 16%-kal alacsonyabbak, elsősorban a nem termelési szolgáltatások, a pénzforgalmi szolgáltatások és a reprezentációs költségek terén elért megtakarítások következtében.

V. ÜZEMI EREDMÉNY - AOP 1025 – 6.061 ezer dinár összegben realizálódott, amely 15%-kal meghaladja a tervet**.** Ez annak köszönhető, hogy az üzemi ráfordítások a tervezettnél nagyobb mértékben csökkentek, mint az üzemi bevételek.

D. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK – AOP 1027 - 97%-kal, azaz 29 ezer dinárral magasabbak az előző időszakhoz képest, ami annak köszönhető, hogy a vállalkozás a pénzeszközök lekötésére vonatkozó szerződéssel rendelkező kereskedelmi banknál vezetett látra szóló betétei után magasabb kamatbevételt realizált.

Đ. PÉNZÜGYI RÁFORDÍTÁSOK - AOP 1032 – 20%-kal (2 ezer dinárral) a terv alatt alakultak, két okból:

- a 2025-ben kifizetett, szolgálati gépjármű pénzügyi lízingjéhez kapcsolódó három fennmaradó havi részlet kamatköltsége 60%-kal meghaladta a tervet**.** A lízingrészletek és a kamatok euróban kerültek meghatározásra, a kifizetés pedig a Szerb Nemzeti Bank elszámolás napján érvényes középárfolyamán történt, ami magasabb ráfordítást eredményezett;
- a tervezett negatív árfolyam-különbözetek és devizaklauzula miatti veszteségek (5 ezer dinár) nem realizálódtak.

E. PÉNZÜGYI EREDMÉNY – AOP 1037 – 155%-kal (31 ezer dinárral) meghaladta a tervet**,** ami a pénzügyi bevételek és kiadások kedvező alakulásának eredménye.

I. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSBAN VALÓS ÉRTÉKEN ÉRTÉKELT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSÉNEK RÁFORDÍTÁSAI – 1040 sorszám – 1.025%-kal meghaladták a tervet**,** mivel a 2.160.000 dinár összegű tárgyi eszközök értékvesztése - 585-ös számla - eredetileg az 579. Egyéb üzleti ráfordítások számlán került betervezésre. Ez a 2022–2024 között a bajai temető csontházának építésére készített projekttervek és dokumentáció költségeit foglalja magában, amely beruházást később elvetették.

J. EGYÉB BEVÉTELEK – AOP 1041 – 106.110%-kal**,** azaz 5.301 ezer dinárral meghaladták a tervet**,** elsősorban a végkielégítésekre és jubileumi jutalmakra képzett hosszú lejáratú céltartalékok feloldásából származó 4.448.366 dinár bevétel miatt. Ezeket a bevételeket nem tervezték, hanem a 2025. évi zárszámadás elkészítéséhez végzett aktuáriusi számítás alapján kerültek elszámolásra, a korábban képzett, de 2025-ben fel nem használt céltartalékok és az újonnan képzett tartalékok különbözeteként.

K. EGYÉB KIASÁSOK – AOP 1042 – 75%-kal (2.251 ezer dinárral) a terv alatt realizálódtak. A legfontosabb eltérések okai:

- a bajai temető tervezett osszárium-beruházásának elvetése miatt tervezett 2.160 ezer dinár ráfordítást az 582. Tárgyi eszközök értékvesztése számlán könyvelték el;

- az 500 ezer dinárra tervezett pénzbírságokból ténylegesen csak 30 ezer dinár került kifizetésre.

L. ÖSSZES BEVÉTEL – AOP 1043 – 5%-kal elmaradt a tervtől a fent ismertetett okok miatt.

Lj. ÖSSZES KIADÁS – AOP 1044 – 9%-kal alacsonyabb volt a tervezettnél, szintén a fent részletezett okok következtében.

M. ADÓZÁS ELŐTTI, SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ EREDMÉNY – AOP 1045 – 296%-kal (6.303 ezer dinárral) meghaladta a tervet**.**

P. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY – AOP 1049 – 8.433 ezer dinár**.** A vállalkozás a szokásos üzleti tevékenységéből a tervezettnél 296%-kal magasabb adózás előtti nyereséget ért el, mivel a kiadások a tervezettnél jelentősebben csökkentek, mint a bevételek.

C. NYERESÉGADÓ

I. TÁRGYIDŐSZAKI ADÓRÁFORDÍTÁS (NYERESÉGADÓ) – AOP 1051 **–** 421%-kal meghaladta a tervet**.**

III. HALASZTOTT ADÓRÁFORDÍTÁS – AOP 1052 – nem szerepelt a tervben, azonban **4**.721 ezer dinár összegben került elszámolásra.

Ć. NETTÓ NYERESÉG – AOP 1055 – 13%-kal meghaladta a tervet**,** a tényleges bevételek és kiadások kedvező alakulásának eredményeként, összege 2.050 ezer dinár**.**

IV. MÉRLEG

A 4. számú táblázat tartalmazza a 2025. december 31-i mérleg tervezett adatait, a 2025. december 31-i tényleges mérlegadatokat, valamint a 2025. évi tervhez viszonyított teljesítési indexet**.**

MÉRLEG 2025. december 31-i állapot szerint.

ezer dinár

Számlacsoport, számla	Tétel	AOP	2025. 12. 31.		Index 5/4
			Terv	Teljesítés	
1	2	3	4	5	6
	ESZKÖZÖK				
00	**A. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE**	0001			
	B. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	560.213	685.369	122

01	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	637	1.279.	201
010	1. Fejlesztési ráfordítások	0004			
011, 012 és 014	2. Koncessziók, szabadalmak, licencek, védjegyek és szolgáltatási márkák, szoftverek és egyéb immateriális javak	0005	637	1.279	201
013	3. Üzleti vagy cégérték (goodwill)	0006			
015 és 016	4. Lízingbe vett immateriális javak és beruházás alatt álló immateriális javak	0007			
017	5. Előlegek immateriális javakra	0008			
02	II. INGATLANOK, MŰSZAKI BERENDEZÉSEK ÉS EGYÉB BERENDEZÉSEK (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	559.517	684.032	122
020, 021 és 022	1. Földterületek és épületek	0010	541.800	662.650	122
023	2. Műszaki berendezések és gépek	0011	16.375	19.959	122
024	3. Befektetési célú ingatlanok	0012			
025 és 027	4. Lízingbe vett ingatlanok, műszaki berendezések és gépek, valamint beruházás alatt álló ingatlanok, műszaki berendezések és gépek	0013	1.342	1.342	100
026 és 028	5. Egyéb ingatlanok, műszaki berendezések és gépek, valamint idegen ingatlanokon, műszaki berendezéseken és gépeken végzett beruházások	0014	-	81	-
029 (rész)	6. Belföldi ingatlanokra, műszaki berendezésekre és gépekre adott előlegek	0015			
029 (rész)	7. Külföldi ingatlanokra, műszaki berendezésekre és gépekre adott előlegek	0016			
03	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK	0017			

04 és 05	IV. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK ÉS HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	59	58	98
040 (rész), 041 (rész) és 042 (rész)	1. Részesedések jogi személyek jegyzett tőkéjében (kivéve a tőkemódszerrel értékelt részesedéseket).	0019			
040 (rész), 041 (rész), 042 (rész),	2. Tőkemódszerrel értékelt részesedések	0020			
043, 050 (rész), és 051 (rész),	3. Hosszú lejáratú pénzügyi befektetések, valamint hosszú lejáratú követelések az anyavállalkozással, a leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben belföldön	0021			
044, 050 (rész), 051 (rész),	4. Hosszú lejáratú pénzügyi befektetések, valamint hosszú lejáratú követelések az anyavállalkozással, a leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben külföldön	0022			
045 (rész), és 053 (rész),	5. Belföldi hosszú lejáratú pénzügyi befektetések (nyújtott hitelek és kölcsönök)	0023			
045 (rész) és 053 (rész)	6. Külföldi hosszú lejáratú pénzügyi befektetések (nyújtott hitelek és kölcsönök)	0024			
046	7. Hosszú lejáratú pénzügyi befektetések (amortizált bekerülési értéken értékelt értékpapírok)	0025			
047	8. Visszavásárolt saját részvények és	0026			

	visszavásárolt saját üzletrészek				
048, 052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi befektetések és egyéb hosszú lejáratú követelések	0027	59	58	98
28 (rész) kivéve 288	V. HOSSZÚ LEJÁRATÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0028			
288	**V. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉSEK**	0029			
	G. FORGÓESZKÖZÖK (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	49.174	54.258	110
1. számlaosztály, kivéve a 14. számlacsoportot	I. KÉSZLETEK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	32.821	41.062	125
10	1. Anyagok, pótalkatrészek, szerszámok és kis értékű tárgyi eszközök	0032	2.671	2.607	98
11 és 12	2. Befejezetlen termelés és késztermékek	0033	28.450	37.272	131
13	3. Áruk	0034	1.300	1.030	79
150, 152 és 154	4. Belföldi készletekre és szolgáltatásokra adott előlegek	0035	400	153	38
151, 153 és 155	5. Külföldi készletekre és szolgáltatásokra adott előlegek	0036			
14	II. ÉRTÉKESÍTÉSRE TARTOTT BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉS MEGSZŰNŐ TEVÉKENYSÉGEK	0037			
20	III. ÉRTÉKESÍTÉSBŐL SZÁRMAZÓ KÖVETELÉSEK (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7.884	8.114	103
204	1. Belföldi vevőkövetelések	0039	7.884	8.114	103
205	2. Külföldi vevőkövetelések	0040			
200 és 202	3. Követelések az anyavállalkozással, a leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben belföldön	0041			
201 és 203	4. Követelések az anyavállalkozással, a leányvállalatokkal és	0042			

	egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben külföldön				
206	5. Egyéb értékesítésből származó követelések	0043			
21, 22 és 27	IV. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK (0045 + 0046 + 0047)	0044	20	19	95
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045	20	19	95
223	2. Társasági adó túlfizetéséből származó követelések	0046			
224	3. Egyéb adók és járulékok túlfizetéséből származó követelések	0047			
23	V. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			
230	1. Rövid lejáratú hitelek és pénzügyi befektetések anyavállalkozásoknak és leányvállalatoknak	0049			
231	2. Rövid lejáratú hitelek és pénzügyi befektetések egyéb kapcsolt vállalkozásoknak	0050			
232, 234 (rész)	3. Belföldi rövid lejáratú hitelek, kölcsönök és pénzügyi befektetések	0051			
233, 234 (rész)	4. Külföldi rövid lejáratú hitelek, kölcsönök és pénzügyi befektetések	0052			
235	5. Amortizált bekerülési értéken értékelt értékpapírok	0053			
236 (rész)	6. Az eredménykimutatáson keresztül valós értéken értékelt pénzügyi eszközök	0054			
237	7. Visszavásárolt saját részvények és visszavásárolt saját üzletrészek	0055			
236 rész), 238 és 239	8.Egyéb rövid lejáratú pénzügyi befektetések	0056			

24	VI. PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ-EGYENÉRTÉKESEK	0057	8.449	5.063	60
28 (rész), kivéve 288	VII. RÖVID LEJÁRATÚ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0058			
	D. ESZKÖZÖK ÖSSZESEN = VÁLLALKOZÁSI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	609.387	739.627	121
88	**Đ. MÉRLEGEN KÍVÜLI ESZKÖZÖK**	0060	50.500	29.242	58
	FORRÁSOK				
	A. SAJÁT TŐKE **(0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 − 0407 + 0408 + 0411 − 0412) ≥ 0**	0401	584.578	710.010	121
30, kivéve 306	I. JEGYZETT TŐKE	0402	5.084	5.084	100
31	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0403			
306	III. KIBOCSÁTÁSI PRÉMIUM	0404			
32	IV. TARTALÉKOK	0405	178	178	100
330 és a követel egyenleg 331,332, 333, 334, 335, 336 és 337	V. POZITÍV ÉRTÉKELÉSI TARTALÉKOK ÉS A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL, VALAMINT AZ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY EGYÉB ÖSSZETEVŐIBŐL SZÁRMAZÓ NEM REALIZÁLT NYERESÉGEK	0406	506.534	632.225	125
tartozik egyenleg 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337	VI. A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL, VALAMINT AZ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY EGYÉB ÖSSZETEVŐIBŐL SZÁRMAZÓ NEM REALIZÁLT VESZTESÉGEK	0407			
34	VII. EREDMÉNYTARTALÉK (FEL NEM OSZTOTT NYERESÉG) (0409 + 0410)	0408	72.782	72.523	100
340	1. Korábbi évek fel nem osztott nyeresége	0409	70.973	70.473	99

341	2. Tárgyévi fel nem osztott nyereség	0410	1.809	2.050	113
	VIII. NEM ELLENŐRIZHETŐ RÉSZESEDÉSEK	0411			
35	IX. VESZTESÉG (0413 + 0414)	0412			
350	1. Korábbi évek vesztesége	0413			
351	2. Tárgyévi veszteség	0414			
	B. HOSSZÚ LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK ÉS HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0416 + 0420 + 0428)	0415	9.639	9.665	100
40	I. HOSSZÚ LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK (0417 + 0418 + 0419)	0416	9.639	9.665	100
404	1. Céltartalékok a munkavállalói juttatásokra és egyéb munkavállalói kedvezményekre	0417	7.639	7.665	100
400	2. Céltartalékok a jótállási idő alatt felmerülő költségekre	0418			
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszú lejáratú céltartalékok	0419	2.000	2.000	100
41	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420			
410	1. Tőkévé átváltható kötelezettségek	0421			
411 (rész) és 412 (rész),	2. Hosszú lejáratú hitelek és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek az anyavállalkozással, a leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben belföldön	0422			
411 (rész) és 412 (rész)	3. Hosszú lejáratú hitelek és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek az anyavállalkozással, a leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben külföldön	0423			
414 és 416 (rész)	4. Belföldi hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek	0424			

415 és 416 (rész)	5. Külföldi hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök és lízingkötelezettségek	0425			
413	6. Kibocsátott értékpapírokból eredő kötelezettségek	0426			
419	7. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0427			
49 (rész), kivéve 498 és 495 (rész)	III. HOSSZÚ LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0428			
498	**V. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK**	0429	5.219	9.940	190
495 (rész),	**G. HOSSZÚ LEJÁRATÚ HALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS KAPOTT TÁMOGATÁSOK**	0430			
	D. RÖVID LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK ÉS RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	9.951	10.012	101
467	I. RÖVID LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK	0432			
42, kivéve 427	II. RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433			
420 (rész), és 421 (rész)	1. Hitelkötelezettségek az anyavállalkozással, a leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben belföldön	0434			
420 (rész), és 421 (rész)	2. Hitelkötelezettségek az anyavállalkozással, a leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben külföldön	0435			
422 (rész), 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	3. Hitelkötelezettségek nem belföldi bankokkal szemben	0436			
422 (rész), 424 (rész), 425 (rész) és 429 (rész)	4. Hitelkötelezettségek belföldi bankokkal szemben	0437			
423, 424 (rész), 425 (rész), és 429 (rész)	5. Külföldi hitelekből, kölcsönökből és egyéb kötelezettségekből eredő kötelezettségek	0438			

426	6. Rövid lejáratú értékpapírokból eredő kötelezettségek	0439			
428	7. Pénzügyi derivatívákból eredő kötelezettségek	440			
430	III. KAPOTT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS ÓVADÉKOK	0441			
43, kivéve 430	IV. SZÁLLÍTÓI ÉS EGYÉB ÜZLETI KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	3.500	4.246	121
431 és 433	1. Szállítói kötelezettségek az anyavállalkozással, a leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben belföldön	0443			
432 és 434	2. Szállítói kötelezettségek az anyavállalkozással, a leányvállalatokkal és egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben külföldön	0444			
435	3. Belföldi szállítói kötelezettségek	0445	3.500	4.246	121
436	4. Külföldi szállítói kötelezettségek	0446			
439 (rész)	5. Váltókötelezettségek	0447			
439 (rész)	Egyéb üzleti kötelezettségek	0448			
44,45,46, kivéve 467, 47 és 48	V. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0450 + 0451 + 0452)	0449	6.451	5.766	89
44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0450	5.582	4.089	73
47,48 kivéve 481	2. Általános forgalmi adóval és egyéb közterhekkel kapcsolatos kötelezettségek	0451	550	1.308	238
481	3. Társasági adókötelezettség	0452	319	369	116
427	VI. AZ ÉRTÉKESÍTÉSRE TARTOTT ESZKÖZÖKHÖZ ÉS A MEGSZÜNTETETT TEVÉKENYSÉGEKHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖTELEZETTSÉGEK	0453			
49 (rész) kivéve 498	VII. RÖVID LEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0454			

	Đ. A TŐKE ÖSSZEGÉT MEGHALADÓ VESZTESÉG (0415 + 0429 + 0430 + 0431 − 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 − 0402 − 0403 − 0404 − 0405 − 0406 − 0408 − 0411) ≥ 0	0455			
	E. FORRÁSOK ÖSSZESEN (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 − 0455)	0456	609.387	739.627	121
89	**Ž. MÉRLEGEN KÍVÜLI FORRÁSOK**	0457	50.500	29.242	58

ESZKÖZÖK

B. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

I. IMMATERIÁLIS JAVAK

2.Koncessziók, szabadalmak, licencek, védjegyek és szolgáltatási márkák, szoftverek és egyéb immateriális javak – AOP 0005: a tervet 101%-ban teljesítették, illetve 642 ezer dinárral haladták meg, mivel a vállalkozás vagyonának értékeléséből származó hatás a tervezettnél nagyobb volt.

II. INGATLANOK, MŰSZAKI BERENDEZÉSEK ÉS GÉPEK

1.Földterületek és épületek – AOP 0010, valamint 2. Műszaki berendezések és gépek – AOP 0011: a tervhez képest 22%-kal magasabb értékben realizálódtak, azaz rendre 120 850 ezer dinárral, illetve 3 584 ezer dinárral haladták meg a tervet, mivel a vállalkozás vagyonának értékeléséből származó hatás a vártnál kedvezőbb volt.

G. FORGÓESZKÖZÖK – AOP 0030: a tervhez képest 10%-kal (5 084 ezer dinárral) magasabbak.

I. KÉSZLETEK – AOP 0031: a tervhez képest 25%-kal magasabbak a készletszerkezet alábbi eltérései miatt:

I/1. Anyagok, pótalkatrészek, szerszámok és kis értékű tárgyi eszközök – AOP 0032: a teljesítés 2%-kal alacsonyabb a tervezettnél.

I/2. Befejezetlen termelés és késztermékek – AOP 0033: a teljesítés 31%-kal, azaz 8 822 ezer dinárral magasabb a tervnél, mivel a korábbi évek készleteiből származó késztermékek értékesítése az önköltségi árnál alacsonyabb áron történt.

I/3. Áruk – AOP 0034: a tervhez képest 21%-kal, azaz 270 ezer dinárral alacsonyabbak.

I/4. Belföldi készletekre és szolgáltatásokra adott előlegek – AOP 0035: a tervhez képest 24%-kal, azaz 247 ezer dinárral alacsonyabbak, és a 2026. évre szóló szakirodalmi előfizetéseket tartalmazzák.

III. ÉRTÉKESÍTÉSBŐL SZÁRMAZÓ KÖVETELÉSEK – AOP 0038: a tervhez képest 3%-kal magasabbak.

I/5. Belföldi vevőkövetelések – AOP 0039: a tervhez képest 3%-kal magasabbak. Ezek túlnyomó részét a Köztársasági Nyugdíj- és Rokkantsági Biztosítási Alappal szembeni követelések teszik ki a 2025. év negyedik negyedévében nyújtott temetkezési szolgáltatások után, kisebb részét pedig a Szabadkai Közkórházzal szembeni követelések a patológiai hulladék temetésével kapcsolatos szolgáltatásokért.

IV. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK – AOP 0044: a tervhez képest 5%-kal (1 ezer dinárral) alacsonyabbak, és a munkavállalókkal szembeni követeléseket jelentik mobiltelefon-használat miatt.

VI. PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ-EGYENÉRTÉKESEK – AOP 0057: a tervhez képest 40%-kal alacsonyabb szinten teljesültek az összes bevétel elmaradása, és ebből következően a tervezettnél kisebb készpénzbeáramlás miatt.

FORRÁSOK

A. SAJÁT TŐKE – AOP 0401: a tervhez képest 21%-kal magasabb, elsősorban az értékbecslés elvégzését követően megállapított vagyonérték-növekedés hatása miatt, amely az AOP 0406 – V. Pozitív értékelési tartalékok és a pénzügyi eszközökből, valamint az egyéb átfogó eredmény egyéb összetevőiből származó nem realizált nyereségek soron került könyvelésre.

V. POZITÍV ÉRTÉKELÉSI TARTALÉKOK ÉS A PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL, VALAMINT AZ EGYÉB ÁTFOGÓ EREDMÉNY EGYÉB ÖSSZETEVŐIBŐL SZÁRMAZÓ NEM REALIZÁLT NYERESÉGEK – AOP 0406: 25%-kal, azaz 125.691 ezer dinárral magasabb.

V. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK – AOP 0429: 90%-kal magasabb teljesítést mutatnak. Ezek a számviteli és adótörvény szerinti értékcsökkenés közötti különbséget jelentik, amelyet az üzleti év lezárását és a vállalkozás üzleti tervének elkészítését követően határoznak meg, ezért ezen a soron a teljesítés pontos tervezése aligha megvalósítható.

D. RÖVID LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK ÉS RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK – AOP 0431: a tervhez képest 1%-kal magasabb.

IV. ÜZLETI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ KÖTELEZETTSÉGEK – AOP 0442 / 3. Belföldi szállítói kötelezettségek – AOP 0445: a tervhez képest 21%-kal magasabbak, mivel a munkavállalók megelőző ellenőrző vizsgálatairól szóló, tervezett 880.000,00 dinár összegű számla fizetési határideje 2026-ban esedékes, nem pedig a 2025. évben, ahogyan eredetileg tervezték.

V. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK – AOP 0449: 1%-kal alacsonyabbak, elsősorban a 2025. december havi munkabér második részével kapcsolatos, valamint a december hónapban ideiglenes és időszakos munkákra megbízott személyek díjazásával kapcsolatos kötelezettségek alacsonyabb összege miatt (27%-kal a tervhez képest), illetve a 2025. december havi általános forgalmi adókötelezettség magasabb összege miatt (138%-kal).

Ć. MÉRLEGEN KÍVÜLI ESZKÖZÖK – AOP 0060 és

Ž. MÉRLEGEN KÍVÜLI FORRÁSOK – AOP 0457: a tervhez képest 42%-kal alacsonyabbak. Ezen a mérlegsoron a bizományosi értékesítésre átvett idegen áruk (temetkezési felszerelések) szerepelnek. Az eltérés oka a temetkezési felszerelések készletének csökkentése, illetve optimalizálása a tervhez képest.

V. ÜZLETI MUTATÓK

4.Melléklet

A tervezett és a tényleges üzleti mutatók alakulása

000 dinár

		2025. év
Össztőke	Terv	584.578
	Teljesítés	710.010
	Eltérés a tervhez képest (%)	+21%
	Eltérés az előző évi teljesítéshez képest (%)	-
Összvagyon	Terv	609.387
	Teljesítés	739.627
	Eltérés a tervhez képest (%)	+21%
	Eltérés az előző évi teljesítéshez képest (%)	-
Üzleti bevételek	Terv	165.234
	Teljesítés	151.956
	Eltérés a tervhez képest (%)	-8%
	Eltérés az előző évi teljesítéshez képest (%)	-
Üzleti kiadások	Terv	159.941
	Teljesítés	145.895
	Eltérés a tervhez képest (%)	-9%
	Eltérés az előző évi teljesítéshez képest (%)	-
Üzleti eredmény	Terv	5.293
	Teljesítés	6.061
	Eltérés a tervhez képest (%)	+15%
	Eltérés az előző évi teljesítéshez képest (%)	-
Nettó eredmény	Terv	1.809
	Teljesítés	2.050
	Eltérés a tervhez képest (%)	+13%
	Eltérés az előző évi teljesítéshez képest (%)	-

Munkavállalók létszáma 12.31-én	Terv	32
	Teljesítés	31
	Eltérés a tervhez képest (%)	-3%
	Eltérés az előző évi teljesítéshez képest (%)	-
Átlagos nettó bér	Terv	92.182
	Teljesítés	91.347
	Eltérés a tervhez képest (%)	-1%
	Eltérés az előző évi teljesítéshez képest (%)	-
Beruházások	Terv	495
	Teljesítés	495
	Eltérés a tervhez képest (%)	0%
	Eltérés az előző évi teljesítéshez képest (%)	-

	Teljesítés 2025. év
EBITDA	8.439
ROA	0,28
ROE	0,29
Működési pénzáram	0
Adósság / tőke	2,76
Likviditás	541,93
A munkabérek aránya az üzleti bevételekhez viszonyítva %	42,27

000 dinár

	2025.12. 31-i állás
Állami garancia nélküli hitelállomány	-
Állami garanciával biztosított hitelállomány	-
Összes hitelállomány	-

		2025. év
Támogatások	Terv	1.000
	Átvitt	820
	Teljesített	820
Egyéb költségvetési bevételek – közmunkák, Nemzeti Foglalkoztatás Hivatal	Terv	-
	Átvitt	-
	Teljesített	-
Költségvetési bevételek összesen	Terv	1.000
	Átvitt	820
	Teljesített	820

Megjegyzés: Az alábbiakban a 4. számú melléklethez tartozó indokolások következnek.

A ***saját tőke összesen*** 21%-kal magasabb a tervezettnél, mivel a vállalkozás vagyonának értékbecsléséből származó hatás a tervezettnél nagyobb volt.

Az ***eszközök összesen*** 21%-kal magasabbak a tervezettnél, ami az alábbi tételek változásának eredménye: a befektetett eszközök 125.156 ezer dinárral, a forgóeszközök pedig 5.134 ezer dinárral növekedtek. A részletes indokolás az 1. számú melléklet – Mérleg a 2025. üzleti évre című részben található.

Az ***üzleti bevételek*** 2025. évi teljesítése a tervhez képest 8%-kal alacsonyabb, elsősorban a következő okok miatt:

- a vállalkozás által lebonyolított temetések számának csökkenése, amely az áruk értékesítéséből származó bevételek (10%-os), valamint a termékértékesítésből és szolgáltatásnyújtásból származó bevételek (6%-os) elmaradását eredményezte;

- a sírboltok építésére vonatkozó beruházási terv befejezésének 2026-ra történő elhalasztása, amely miatt a késztermékkészletek értékének növekedése 27%-kal elmaradt a tervtől és

- a korábbi évek készleteiből származó késztermékek értékesítésének növekedése, amelynek következtében a késztermékkészletek értékének csökkenése (32%-kal) kisebb volt a tervezettnél.

Az eltérések részletes indokolása a 2. számú táblázat – Összes bevétel című részben található.

Az ***üzleti kiadások*** 2025. évi teljesítése a tervhez képest 9%-kal alacsonyabb, az alábbi okok miatt: növekedés mutatkozott az eladott áruk beszerzési értéke (7%), valamint az értékcsökkenési leírás költségei (11%) tekintetében, ugyanakkor csökkenés következett be az anyag-, üzemanyag- és villamosenergia-költségeknél (20%), a munkabérek, bérjellegű juttatások és egyéb személyi jellegű ráfordítások esetében (8%), a termelési szolgáltatások költségeinél (17%), valamint az egyéb immateriális jellegű költségeknél (16%).

A részletes indokolás a 3. számú táblázat – Összes ráfordítás című részben található.

Az ***üzleti eredmény*** – az üzemi nyereség – a 2025. évre tervezetthez képest 15%-kal magasabb. Az üzleti terv 5.293 ezer dinár üzemi nyereséggel számolt, míg a ténylegesen elért üzemi nyereség 6.061 ezer dinár volt, ami az üzleti bevételek és üzleti kiadások tervhez viszonyított eltérésének következménye.

A ***nettó nyereség*** a 2025. évre tervezetthez képest 13%-kal magasabb. Ez az eltérés abból adódott, hogy az összes ráfordítás tényleges összege a tervezettnél kisebb mértékben alakult, mint az összes bevételé.

A legjelentősebb, a tervezett mértékben meg nem valósult költségek a következők: karbantartási szolgáltatások költségei: 3.561.108,95 dinár, amely a sorompók gépi tisztítására lefolytatott közbeszerzési eljárás alapján biztosított pénzügyi forrás összege, amelynek felhasználása 2026-ra került átvitelre; ideiglenes és alkalmi munkavégzésre kötött szerződések alapján fizetett díjazások költségei: 2.327.774,83 dinár; munkabérek és bérjellegű juttatások (bruttó) költségei: 1.822.506,42 dinár, mivel a személyzeti nyilvántartás szerint a foglalkoztatottak és az egyéb jogviszonyban alkalmazott személyek száma az év során a munkaerő-fluktuáció következtében alacsonyabb volt a tervezettnél, ami ezen költségek tervezettnél kisebb teljesítését eredményezte.

A fentieken túl jelentős eltérés mutatkozott a tényleges és a tervezett üzemanyag- és energiaköltségek között is.

A ***foglalkoztatottak összlétszáma*** 2025-ben egy fővel, azaz 3%-kal alacsonyabb volt a 2025. évre tervezettnél. Betöltetlen maradt a jogi ügyekért felelős szakmai munkatárs munkaköre - egy fő.

A 2025. évi ***átlagos nettó munkabér*** a tervhez képest 1%-kal alacsonyabb, ugyanakkor összhangban áll a tervezett bruttó 1 bérköltséggel és a 2025-ben ténylegesen foglalkoztatott munkavállalók számával. A tervtől való eltérést elsősorban az okozta, hogy a nyári hónapokban a tervezettnél kevesebb túlóra került teljesítésre, továbbá két munkavállaló részére 30 napot meghaladó betegszabadság után táppénz-kiegészítés került kifizetésre.

A beruházások 2025-ben a 2025. évre tervezett szinten valósultak meg. A beruházások 2025. évi megvalósításának részletes ismertetése a 9. számú táblázat – A 2025. évre tervezett és megvalósított beruházások című részben található.

VI. A SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK TERVE ÉS TÉNYADATAI

Az 5. számú táblázat bemutatja a személyi jellegű ráfordításokat, a 2025. évre tervezett összegeket, a 2025. évi tényleges teljesítést, valamint a 2025. évi teljesítésnek a 2025. évi tervhez viszonyított indexét.

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

5. számú táblázat
dinárban

Sorszám	Személyi jellegű ráfordítások	A 2025. 01.01-12. 31-i időszak		Index (teljesítés 2025. 12. 31. /terv 2025. 12. 31.)
		Terv	Teljesítés	
1.	A NETTÓ bértömeg összege (a munkavállalót terhelő adók és járulékok levonása után)	35.998.301	34.714.560	96
2.	A BRUTTÓ 1 bértömeg összege (a munkavállalót terhelő adók és járulékok levonása után)	49.817.714	47.995.235	96
3.	A BRUTTÓ 2 bértömeg összege (a munkáltatót terhelő adók és járulékok levonása után)	57.365.129	55.278.684	96
4.	A munkavállalók létszáma a kádernyilvántartás szerint - ÖSSZESEN**	32	31	97
4.1.	- határozatlan időre	30	28	93
4.2.	- határozott időre	2	3	150
5.	Megbízási szerződés alapján fizetett díjazás	148.000	145.634	98
6.	Megbízási szerződés alapján fizetett díjazásban részesülők száma	1	2	200
7.	Szerzői jogi szerződések alapján fizetett díjazás			
8.	Szerzői jogi szerződések alapján fizetett díjazásban részesülők száma			
9.	Ideiglenes és alkalmai munkavégzésre irányuló szerződések alapján fizetett díjazás	4.468.437	1.914.804	43
10.	Ideiglenes és alkalmai munkavégzésre irányuló szerződések alapján fizetett díjazásban részesülők száma	4	2	50
11.	Természetes személyeknek fizetett díjazása egyéb szerződések alapján			
12.	Egyéb szerződés alapján fizetett díjazásban részesülők száma			
13.	A közgyűlés tagjainak tiszteletdíja			
14.	A közgyűlés tagjainak létszáma			
15.	A Felügyelőbizottság tagjainak tiszteletdíja	1.629.865	1.481.482	91
16.	A Felügyelőbizottság tagjainak létszáma	3	3	100
17.	A Revizíós Komisszió tagjainak tiszteletdíja			
18.	A Revizíós Komisszió tagjainak létszáma			
19.	A munkavállalók munkahelyre és onnan hazaszállítása	1.959.154	1.898.842	97
20.	Kiküldetési napidíjak	230.000	154.302	67
21.	Kiküldetés során felmerülő költségek megtérítése	480.000	351.692	73
22.	Nyugdíjba vonuláskor fizetett végkielégítés	500.000	626.139	125
23.	Kedvezményezettek száma	1	1	100

24.	Jubileumi jutalmak	1.325.000	1.112.736	84
25.	Jubileumi jutalomban részesülők száma	4	3	75
26.	Szállás és étkezési költségek kiküldetés során			
27.	A munkavállalóknak és családtagjaiknak nyújtott támogatás	1.740.000	1.552.392	89
28.	Ösztöndíjak			
29.	A munkavállalóknak és más természetes személyeknek nyújtott egyéb költségtérítések	120.000	50.913	42
30.	A munkavállalók szakmai továbbképzési költségei	600.000	291.683	49

A 2025. évben kifizetett nettó bértömeg, bruttó 1 bértömeg és bruttó 2 bértömeg a tervhez képest 4%-kal alacsonyabb, ami a tervezettnél kisebb létszámnak, a munkavállalók 30 napot meghaladó betegsége miatti távollétének, valamint a munkaerő-fluktuációnak tudható be.

A személyzeti nyilvántartás szerinti ÖSSZES foglalkoztatott létszáma a tervhez képest 1 fővel, azaz 3%-kal alacsonyabb, és a beszámolási időszak utolsó napján foglalkoztatott munkavállalók számát mutatja. Betöltetlen maradt a jogi ügyekért felelős szakmai munkatárs munkaköre -1 fő.

A határozatlan idejű munkaviszonyban foglalkoztatottak száma a tervhez képest 7%-kal (2 fővel) alacsonyabb.

A határozott idejű munkaviszonyban foglalkoztatottak száma a tervhez képest 50%-kal (1 fővel) magasabb.

A megbízási szerződés alapján kifizetett díjazás összege a tervezett mértékben került kifizetésre <u>két megbízott részére.</u>

A megbízási szerződés alapján díjazásban részesülők száma a tervet 100%-kal (1 fővel) meghaladta. Az egyik megbízottat az iratanyag archiválására, a másikat pedig a Kötelező Társadalombiztosítási Központi Nyilvántartásába történő adattovábbításhoz szükséges .xml fájlok elkészítésére alkalmazták.

A 2025. évben ideiglenes és alkalmi munkavégzésre kötött szerződések alapján kifizetett díjazások összege a tervhez képest 57%-kal alacsonyabb, összhangban az év során ténylegesen foglalkoztatott személyek számával.

Az ideiglenes és alkalmi munkavégzésre irányuló szerződés alapján díjazásban részesülők száma a beszámolási időszak utolsó napján a tervhez képest 50%-kal alacsonyabb, mivel nehézséget jelent olyan jelentkezők felkutatása, akik hajlandók a temetkezési tevékenység területén dolgozni.

A Felügyelőbizottság tagjai részére kifizetett díjazások összege a tervhez képest 9%-kal alacsonyabb, mivel a Felügyelőbizottság valamennyi tagja munkaviszonyban áll, ezért az ezen jogcímen fizetendő adók és járulékok összege is alacsonyabb volt a tervezettnél.

A munkába járás és a munkából történő hazautazás költségtérítése a 2025. január–decemberi időszakban a tervhez képest 3%-kal alacsonyabb, a tervezettnél kisebb létszám, a szabadságok igénybevétele, valamint a 30 napot meg nem haladó és a 30 napot meghaladó betegállományok miatt.

A kiküldetési napidíjak a tervhez képest 33%-kal alacsonyabb összegben kerültek kifizetésre, mivel kevesebb belföldi és külföldi elhunyt-szállítás történt, illetve a munkavállalók rövidebb ideig tartózkodtak kiküldetésben.

A kiküldetéssel kapcsolatos költségtérítések a tervhez képest 27%-kal alacsonyabbak, és a szakmai továbbképzéseken részt vevő munkavállalók szállás- és tartózkodási költségeit foglalják magukban. A

munkavállalók többsége a képzéseken, tréningeken és szemináriumokon webináriumok útján vesz részt, ami jelentősen csökkentette ezeket a költségeket.

A nyugdíjba vonuláskor fizetett végkielégítés a tervet 25%-kal meghaladta, mivel egy munkavállaló megszerezte a nyugdíjba vonulás feltételeit, és részére a számára legkedvezőbb alapként a 2025. októberi átlagkeresete alapján három havi átlagkereset került kifizetésre, összhangban a munkáltatónál hatályos kollektív szerződés rendelkezéseivel. A munkavállaló 2025 októberében magasabb munkabért ért el, mivel valamennyi ledolgozott munkaórára jogosult volt a készenléti (ügyeleti) pótlékra.

A jubileumi jutalmak a tervhez képest 16%-kal alacsonyabb összegben kerültek kifizetésre. Egy munkavállaló a munkáltatónál eltöltött 25 év után két és fél havi átlagkeresetnek megfelelő jubileumi jutalomban részesült. Két munkavállaló a munkáltatónál eltöltött 15 év után személyenként másfél havi, a Szerb Köztársaságban kifizetett átlagkeresetnek megfelelő jubileumi jutalmat kapott, amely a számítás szempontjából a legkedvezőbb alapnak minősült. A kifizetések a Szabadkai *Pogrebno* Közvállalat 2023. szeptember 4-én kelt 12/7. számú kollektív szerződésével összhangban történtek.

A jubileumi jutalomban részesülők száma a tervhez képest 25%-kal alacsonyabb volt (4 munkavállaló helyett 3 munkavállaló részesült jubileumi jutalomban), szintén a Szabadkai *Pogrebno* Közvállalat 2023. szeptember 4-én kelt 12/7. számú kollektív szerződésének megfelelően.

A munkavállalók és családtagjaik részére nyújtott támogatások 2025-ben a tervhez képest 11%-kal alacsonyabb összegben kerültek kifizetésre:

- gyógykezelési célokra és a kollektív szerződésben meghatározott egyéb jogcímeken, a munkavállalók kérelmeinek megfelelően;

- a kedvezőtlen anyagi helyzet enyhítésére a tényleges munkavállalói létszámnak megfelelő, tervezett összeg került kifizetésre.

Az egyéb költségtérítések a munkavállalók és más természetes személyek részére a tervhez képest 58%-kal alacsonyabbak, és a munkavállalók 15 év alatti gyermekei részére az újévi ünnepek alkalmából vásárolt ajándékcsomagok beszerzésére fordított összeget tartalmazzák.

A munkavállalók szakmai továbbképzésének költségei a tervhez képest 51%-kal alacsonyabbak, a munkavállalók tényleges képzési igényeinek megfelelően.

A BÉRKÖLTSÉGEK TERVEZETT ÉS TÉNYLEGES ALAKULÁSA, A FOGLALKOZTATOTTAK LÉTSZÁMA ÉS AZ ÁTLAGBÉR HAVI BONTÁSBAN

A 6. számú táblázat bemutatja a 2025. évre tervezett bértömeget, a 2025. évben ténylegesen kifizetett bértömeget**,** valamint a 2025. évre tervezett és a 2025-ben ténylegesen foglalkoztatott munkavállalók összlétszámát**.**

6. táblázat.

Hónap	A 2025. ÉVI ÜZLETI TERVBEN MEGHATÁROZOTT TERVEZETT BÉRTÖMEG	2025-BEN KIFIZETETT BÉRTÖMEG	MUNKAVÁLLALÓK ÖSSZESEN	
			2025. ÉVI ÜZLETI PROGRAM	2025. ÉVI TELJESÍTÉS
I.	3.947.646,00	3.946.229,05	31	31
II.	3.866.583,00	3.861.432,06	31	31
III.	3.953.850,00	3.823.984,99	32	32
IV.	4.184.092,00	4.055.695,43	32	31
V.	4.266.191,00	4.073.746,00	32	31
VI.	4.319.992,00	4.049.130,55	32	31
VII.	4.343.406,00	4.143.699,04	32	31
VIII.	4.278.406,00	4.090.664,47	32	31
IX.	4.014.406,00	3.886.259,41	32	31
X.	4.167.226,00	3.962.020,80	32	31
XI.	4.205.951,00	3.992.426,55	32	31
XII.	4.269.992,00	4.109.946,05	32	31
ÖSSZESEN	49.817.741,00	47.995.234,40	382	373

A tervezett és a kifizetett munkabérek sávja a 2025.01.01–2025.12.31. közötti időszakban

4.űrlap

dinárban

		Terv		Teljesítés	
		Bruttó 1	Nettó	Bruttó 1	Nettó
Vezetőség nélküli munkavállalók	A legalacsonyabb egyéni munkabér	86.434	63.390	90.050	65.967
	A legmagasabb egyéni munkabér	175.021	125.490	246.907	175.924
Vezetőség	A legalacsonyabb egyéni munkabér	245.149	174.646	240.819	171.657
	A legmagasabb egyéni munkabér	260.836	185.646	259.876	185.016

<u>Vezetőség nélküli munkavállalók</u>

A kifizetett legalacsonyabb és legmagasabb egyéni nettó munkabér, valamint a bruttó 1 munkabér meghaladta a tervezett összeget. A legmagasabb egyéni nettó és bruttó 1 munkabért annak a munkavállalónak fizették ki, aki augusztus hónapban a 2025. évi rendes szabadságának egy részét igénybe vette, a ledolgozott munkaórák után pedig készenléti szolgálat ellátásáért bérpótlékra volt jogosult.

Vezetőség

A kifizetett legmagasabb és legalacsonyabb egyéni nettó munkabér, valamint a bruttó 1 munkabér a tervezett kereteken belül alakult.

VII. A FOGLALKOZTATÁSI ÜTEMTERV TERVEZÉSE ÉS TÉNYLEGES MEGVALÓSULÁSA

A munkavállalói létszám alakulása

7. táblázat.

Sor-szám	Létszámcsökkenés / létszámfelvétel jogcíme	Munkavállalók összesen		Határozatlan időre felvett munkavállalók száma		Határozott időre felvett munkavállalók száma		Szerződés alapján alkalmazottak száma (munkaviszonyon kívül)	
		Terv	Teljesítés	Terv	Teljesítés	Terv	Teljesítés	Terv	Teljesítés
	Állapot 2025.01.01-jén*	**32**	**31**	**30**	**28**	**2**	**3**	**4**	**2**
	Létszámcsökkenés	**1**	**5**	**1**	**1**		**4**		**7**
1.	Munkaviszony megszüntetése közös megegyezéssel		4				4		
2.	Munkaviszony megszűnésére vonatkozó szerződés								
3.	Felmondás a munkavállaló részéről								
4.	Az ideiglenes és alkalmi munkavégzésre irányuló szerződés közös megegyezéssel történő megszüntetése								7
5.	Nyugdíjba vonulás	1	1	1	1				
	Felvétel	**1**	**5**	**1**	**1**		**4**		**7**
1	Szabad munkahelyek betöltése beleegyezéssel		4				4		
2	Határozott idejű munkaviszonyból határozatlan idejű munkaviszonyba történő átvétel	1	1	1	1				
3	Személyek alkalmazása ideiglenes és alkalmi munkavégzésre irányuló szerződéssel								7
	**Állapot 2025. 12. 31-én **	**32**	**31**	**30**	**28**	**2**	**3**	**4**	**2**

A 7. számú táblázat bemutatja a 2025. évre tervezett foglalkoztatási ütemtervet, valamint a 2025. évben ténylegesen megvalósult foglalkoztatási ütemet.

A személyzeti nyilvántartás szerint **a beszámolási időszak <u>első és utolsó</u> napján foglalkoztatott munkavállalók összlétszáma** a tervhez képest 3%-kal, azaz 1 fővel alacsonyabb. Az eltérés a jogi ügyekért felelős szakmai munkatárs betöltetlen munkakörére (1 fő) vezethető vissza. A tervhez viszonyított eltérés a határozatlan idejű munkaviszonyban foglalkoztatottak számánál (2 fővel kevesebb), valamint a határozott idejű munkaviszonyban foglalkoztatottak számánál (1 fővel több) jelentkezik.

Létszámcsökkenés

határozatlan idejű munkaviszony: egy határozatlan idejű munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállaló munkaviszonya nyugdíjba vonulás miatt megszűnt,

határozott idejű munkaviszony: négy határozott idejű munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállaló munkaviszonya közös megegyezéssel megszűnt,

ideiglenes és alkalmi munkavégzésre irányuló szerződés: hét megbízott személlyel közös megegyezéssel megszüntették az ideiglenes és alkalmi munkavégzésre kötött szerződést.

Felvétel

határozatlan idejű munkaviszony: egy személy felvételére került sor a megüresedett munkakör betöltése érdekében,

határozott idejű munkaviszony: négy személyt vettek fel a megüresedett munkakörök betöltésére, **ideiglenes és alkalmi munkavégzésre irányuló szerződés:** a vállalat működési igényeinek biztosítása érdekében hét személyt foglalkoztattak ilyen szerződés alapján.

Az ideiglenes és alkalmi munkavégzésre irányuló szerződéssel foglalkoztatott személyek száma a tervhez képest 50%-kal alacsonyabb volt.

VIII. A TÁMOGATÁSI FORRÁSOK TERVEZÉSE ÉS TÉNYLEGES FELHASZNÁLÁSA

A 8. számú táblázat bemutatja a 2025. évre tervezett támogatási forrásokat, valamint a 2025. évben ténylegesen felhasznált támogatási forrásokat**.**

Költségvetési támogatások és egyéb költségvetési bevételek

8.táblázat.

Terv 2025. 01. 01- 2025. 12. 31.					
	01.01.- 03. 31.	01.01- 06. 30.	01.01.- 09. 30.	01.01.- 12. 31.	
Szabadka Város költségvetéséből nyújtott támogatás a Szabadkai *Pogrebno* KKV Hulladékgazdálkodási Tervének elkészítésére	-	-	-	1.000.000,00	
Egyéb költségvetési bevételek*	-	-	-	-	
Teljesítés 2025. 01. 01- 2025. 12. 31.					
Bevételek	Terv	A költségvetésből átutalt összeg	Tényleges felhasználás	Fel nem használt összeg	Index (teljesítés/terv)
	1	2	3	4 (2-3)	5 (3/1)
Szabadka Város költségvetéséből nyújtott támogatás a Szabadkai *Pogrebno* KKV Hulladékgazdálkodási Tervének elkészítésére	1.000.000,00	820.000,00	820.000,00	-	82
Támogatások Egyéb költségvetési bevételek*	-	-	-	-	-

Szabadka Város költségvetéséből nyújtott támogatás

A Szabadka Város költségvetéséről szóló határozat módosítására és kiegészítésére irányuló javaslattal összhangban 1.000.000,00 dinár összegű városi támogatást terveztek a Szabadkai *Pogrebno* Közvállalat Hulladékgazdálkodási Tervének elkészítésével kapcsolatos szolgáltatás költségeinek finanszírozására. A vállalat 2025. november 7-én szerződést kötött egy egyéni vállalkozóval a szóban forgó terv elkészítésére 820.000,00 dinár értékben. A ténylegesen felhasznált összeg alacsonyabb a tervezettnél, mivel a vállalkozó nem alanya az általános forgalmi adónak (ÁFA).

A Hulladékgazdálkodási Terv rendszerezetten ismerteti azokat az eljárásokat és gyakorlatokat, amelyeket a vállalat az általa keletkeztetett hulladék hatékony és felelős kezelése érdekében alkalmazni fog. Jelentősége abban áll, hogy hozzájárul a hulladék környezetre gyakorolt kedvezőtlen hatásainak minimalizálásához, az erőforrások optimális felhasználásához és a költségek csökkentéséhez, mindezt a vonatkozó törvények és végrehajtási jogszabályok maradéktalan betartása mellett. A terv célja annak biztosítása, hogy a hulladékkal kapcsolatos valamennyi tevékenység – beleértve a hulladék tárolását, szállítását, kezelését, újrahasznosítását vagy ártalmatlanítását – biztonságos, jogszerű és környezetvédelmi szempontból felelős módon történjen. Egy ilyen terv bevezetése közvetlenül kapcsolódik a jogszabályi és szabályozási kerethez, amely szigorú követelményeket ír elő a hulladékgazdálkodás területén, ezáltal biztosítva a környezet és az emberi egészség védelmét.

IX. A KÜLÖN CÉLÚ FORRÁSOK TERVEZETT ÉS TÉNYLEGES FELHASZNÁLÁSA

KÜLÖN CÉLÚ FORRÁSOK

6.számú űrlap
dinárban

Sor-szám	Tétel	Terv 2025.01.01-12. 31. Tárgyév	2025.01.01-12. 31.*		Teljesítési arány (teljesítés / terv 2025.12.31. *)
			Terv	Teljesítés	
1.	Szponzorálás				
2.	Adományok	162.000,00	162.000,00	160.000,00	99
3.	Humanitárius tevékenység				
4.	Sporttevékenységek				
5.	Reprezentáció	570.000,00	570.000,00	501.277,00	88
6.	Reklám és marketing	500.000,00	500.000,00	389.380,00	78
7.	Egyéb				

A 2025. évre adományozásra tervezett források a tervhez képest 1%-kal, azaz 2 ezer dinárral alacsonyabb összegben kerültek felhasználásra, a támogatások odaítélésére vonatkozó beérkezett kérelmekkel összhangban.

A reprezentációs költségek 2025-ben a tervhez képest 12%-kal, azaz 68.723,00 dinárral alacsonyabbak voltak, a vállalat tényleges szükségleteinek megfelelően.

A reklámra és marketingre tervezett források felhasználása a tervhez képest 22%-kal, azaz 110.620,00 dinárral alacsonyabb volt, mivel a nyomtatott sajtóban megjelent hirdetések volumene elmaradt a tervezettől.

X. HITELTARTOZÁS

14. melléklet

Hitelező	Hitel/projekt elnevezése	Eredeti pénznem	Állami garancia igen/nem	Hiteltartozás eredeti pénznemben 2024. 12. 31-én	Hiteltartozás dinárban 2024. 12. 31-én	A hitel felvételének éve	A törlesztési idő a türelmi idő nélkül	Türelmi idő	Törlesztés kezdete	Kamatláb	Törlesztő részletek száma egy évben	A hiteltörlesztés 2025. évi terve (dinárban)		A hitelállomány eredeti devizanemben 2025.12.31-én	A hitelállomány dinárban 2025.12.31-én
												Összesen tőketartozás	Összesen kamat		
Hazai hitelező															
Porsche Leasing SCG doo Beograd	Szolgálati járművek beszerzése	EUR	NE	-	-	2024	2025	-	22.04.2024.	9,25	1	487.517	7.534	-	-
Összesen hiteltartozás				-	-							487.517	7.534	-	-
ebből lízing				-	-									-	-
ebből nagy projektekre				-	-									-	-

A Szabadkai *Pogrebno* Közvállalatnak 2025. december 31-én nem álltak fenn hiteltartozásai. 2025 első negyedévében a vállalat 495.051,00 dinár összegben teljesítette a szolgálati gépjármű beszerzésére kötött lízingszerződés három havi törlesztő részletének kifizetését. A lízingszerződést 2024 áprilisában kötötték 12 hónapos időtartamra**.**

XI. TERVEZETT ÉS TTELJESÍTETT BERUHÁZÁSOK

A 2025. évre tervezett és teljesült beruházások

(ezer dinárban)

9. számú táblázat

Megnevezés	2025. évi terv	2025. év teljesítés	Index teljesítés/terv
Szolgálati gépjármű	495	495	100
Összesen beruházások	495	495	100

1. Szolgálati gépjármű – A 2025. december 31-i állapot szerint a megvalósítás a tervnek megfelelően alakult, 495 ezer dinár értékben, amely a szolgálati gépjármű beszerzésére kötött lízingszerződés alapján fizetett három havi lízingtörlesztő részletet jelenti.