



JELENTÉS A SZABADKAI GÁZMŰVEK KK ÜZLETVITELI PROGRAMJÁNAK MEGVALÓSÍTÁSÁRÓL

a 2025-ös évre

ALAPVETŐ CÉGJOGI ADATOK

Vállalat neve: SZABADKAI GÁZMŰVEK KOMMUNÁLIS KÖZVÁLLALAT

Székhelye: SZABADKA, JOVAN MIKIĆ U. 58

Alaptevékenység: 3522

Törzsszám: 20114223

Adószáma: 104200200

Illetékes Minisztérium: GAZDASÁGI

Szabadka, 2026 júliusa

Tartalom:

I. BEVEZETŐ	3
1.1. Alapvető adatok	3
II. AZ ÜGYVITELI TEVÉKENYSÉG ÉRTÉKELÉSE	3
2.1. A TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÁRAINAK ÁTFOGÓ ÉRTÉKELÉSÉT SZOLGÁLÓ TÉNYEZŐK	4
2.1.1. A KÖZELLÁTÁS KERETÉBEN ÉRTÉKESÍTETT FÖLDGÁZ ÁRAINAK ÁTTEKINTÉSE FOGYASZTÓI KATEGÓRIÁNKÉNT	4
2.1.2. A FÖLDGÁZ ÁRALAKÍTÁSÁNAK MÓDSZERE	5
2.1.3. A 2025. ÉVBEN ÉRTÉKESÍTETT FÖLDGÁZ MENNYISÉGE.....	5
2.2. A FOGYASZTÓK SZÁMA.....	6
2.3. BERUHÁZÁSI RÁFORDÍTÁSOK	6
2.4. A 2025. ÉVI ÖSSZES BEVÉTEL.....	6
2.5. A 2025. ÉVI ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	9
III. EREDMÉNYKIMUTATÁS.....	16
IV. MÉRLEG.....	24
V. MŰKÖDÉSI MUTATÓK	34
VI. FOGLALKOZTATOTTI KÖLTSÉGEK.....	36
6.1. A MUNKABÉRKERET TERVEZETT ÉS KIFIZETETT ÖSSZEGE, A FOGLALKOZTATOTTAK LÉTSZÁMA ÉS AZ ÁTLAGOS MUNKABÉR HAVI BONTÁSBAN	38
VII. A FOGLALKOZTATOTTI LÉTSZÁM ALAKULÁSA	39
VIII. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	40
IX. KÜLÖNLEGES RENDELTETÉSŰ PÉNZESZKÖZÖK	40
X. HITELÁLLOMÁNY	41
XI. JELENTÉS A BERUHÁZÁSOKRÓL.....	41

I. BEVEZETŐ

1.1. Alapvető adatok

Jogi forma: Közvállalat

Székhely: Jovan Mikić út 58, Szabadka

Tevékenység: A Szabadkai Gázművek KK alaptevékenysége a gáznemű energiahordozók gázvezetéken történő elosztása. Említett alaptevékenység mellett, a vállalat egyéb tevékenységeket is folytat, melyek célja az ügyvitel hatékonyságának és ésszerűségének növelése, amilyen a/az:

- gáz halmazállapotú üzemanyaggal történő kereskedés gázhálózaton keresztül,
- fémtermékek javítása,
- csőhálózat kiépítése,
- építési területrendezés,
- víz-, szennyvíz-, fűtés- és klímarendszerek kiépítése,
- mérnöki tevékenység és műszaki tanácsadás,
- egyéb ügyvitelt támogató szolgáltatói tevékenység.

A földgáz-elosztási tevékenység Szabadka város területén 1990-ben kezdődött a Szabadkai Távfűtőművek KK keretében. A vállalat működése során kiépült a földgáz-elosztó hálózat egy része a helyi közösségek területén. Az energetikáról szóló törvény elfogadásával szükségessé vált a távhő-elosztási tevékenység és a földgáz-elosztási tevékenység szervezeti szétválasztása. Ennek megfelelően Szabadka Község Képviselő-testülete 2005. december 2-án határozatot hozott a Szabadkai Távfűtőművek KK jogállásának megváltoztatásáról, a földgáz-elosztási tevékenységet végző szervezeti egység leválasztásával. A 2005. december 28-án megtartott ülésén Szabadka Község Képviselő-testülete meghozta a Szabadkai Gázművek KK alapításáról szóló határozatot.

A Szabadkai Gázművek KK olyan energetikai szubjektum, amely az alábbi működési engedélyekkel rendelkezik:

1. Földgáz-elosztási és földgáz-elosztó rendszerüzemeltetési engedély, amelyet az Energetikai Ügynökség 2006. február 16-án adott ki 311.01-257/2006-L számon, majd 2017. május 26-án 311.01-26/2017-L-I számon megújított,
2. Földgáz-elosztási és földgáz-elosztó rendszerüzemeltetési engedély, amelyet az Energetikai Ügynökség 2006. február 16-án adott ki 311.01-257/2006-L számon, majd 2017. május 26-án 311.01-26/2017-L-I számon megújított,
3. Földgáz-elosztási és földgáz-elosztó rendszerüzemeltetési engedély, amelyet az Energetikai Ügynökség 2006. február 16-án adott ki 311.01-257/2006-L számon, majd 2017. május 26-án 311.01-26/2017-L-I számon megújított.

Éves ügyviteli program:

Szabadka Város Képviselő-testülete a 2025. február 6-án megtartott 7. ülésén jóváhagyta a Szabadkai Gázművek KK 2025. évi ügyviteli programját (I-022-57/2025. számú határozat; Szabadka Város Hivatalos Lapja, 2025. február 6., 3. szám), valamint 2025. október 29-én jóváhagyta a Szabadkai Gázművek KK 2025. évi ügyviteli programjának első módosítását (004294376-2025-09693-001-000-045. számú határozat; Szabadka Város Hivatalos Lapja, 2025. október 29., 30. szám).

II. AZ ÜGYVITELI TEVÉKENYSÉG ÉRTÉKELÉSE

A Szabadkai Gázművek KK 2025. évi működése eredményes és kielégítő volt. A vállalat vezetése folyamatosan nyomon követi a gazdálkodás eredményeit, és megteszi a szükséges intézkedéseket annak érdekében, hogy a működés összhangban legyen az elfogadott üzletpolitikával és az ügyviteli programmal. 2025. december 31-én a Szabadkai Gázművek KK összesen 672,65 km hosszúságú kiépített földgáz-elosztó hálózattal rendelkezett (a kiépített gázcsatlakozásokkal együtt). A 2025. évben 349 új gázcsatlakozás került kiépítésre és üzembe helyezésre.

Szolgáltatásaink felhasználóinak száma évről évre folyamatosan növekszik, ami a földgáz-elosztó hálózat folyamatos bővítésének köszönhető. A Szabadkai Gázművek KK Szabadka város teljes közigazgatási területén kiépítette a földgáz-hálózatot, vagyis valamennyi városi helyi közösséget, továbbá a Palics, Ludas és Kelebia helyi közösségeket is ellátja.

2.1. A TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK ÁRAINAK ÁTFOGÓ ÉRTÉKELÉSÉT SZOLGÁLÓ TÉNYEZŐK

Az energetikáról szóló törvény („Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye”, 145/2014. szám) 88. cikke (2) bekezdésének 8. pontja, valamint a Szabadkai Gázművek KK Alapszabálya alapján a közellátás keretében értékesített földgáz áráról a vállalat Felügyelő Bizottsága dönt, azzal a feltétellel, hogy a határozathoz előzetesen megszerzi a Szerb Köztársaság Energetikai Ügynökségének jóváhagyását. Az energetikai törvény módosítása következtében 2022 októberétől a földgáz-fogyasztást kWh-ban kell kimutatni.

Az első fogyasztói csoport (háztartások és kis üzleti felhasználók) esetében a földgázárakat az Energetikai Ügynökség hagyja jóvá, míg a második fogyasztói csoportnál (nagyobb üzleti felhasználók) szabadpiaci árképzés érvényesül. Az árak a földgáz-elosztó és a fogyasztó közötti kétoldalú megállapodás alapján alakulnak ki, elsősorban a földgáz beszerzési árának függvényében, amelyet jelenleg saját feltételrendszere alapján az újvidéki Srbijagas Közvállalat határoz meg.

Az Energetikai Ügynökség 2023. szeptember 21-én megtartott 254. ülésén jóváhagyta a földgáz közellátási árának 10%-os emelését, a Szabadkai Gázművek KK Felügyelő Bizottságának 2023. szeptember 13-i, 32-15/2023 számú határozata alapján, amelyet 2023. november 1-jétől alkalmazunk.

A Srbijagas Közvállalat, Újvidék minden hónapban módosítja a közellátás céljára értékesített földgáz eladási árát a földgáz-elosztók, így a Szabadkai Gázművek KK számára is. A földgáz beszerzési ára az ellátási tevékenységhez egy változó és egy fix árelemből tevődik össze. A változó árelem mértékét negyedévente állapítják meg.

A földgáz beszerzési költségeit befolyásolják a földgáz szállító- és elosztórendszeréhez való hozzáférés díjai is, amelyek energiahordozó-díjból és kapacitásdíjból állnak. Az energiahordozó-díjat az átadási ponton mért, ténylegesen átvett földgázmennyiség alapján számítják fel, míg a kapacitásdíjat az átadási ponton az előző naptári év során mért legnagyobb napi földgázfogyasztás alapján határozzák meg, figyelembe véve a fogyasztás egyenletességét és a fogyasztói kategóriát.

2.1.1. A KÖZELLÁTÁS KERETÉBEN ÉRTÉKESÍTETT FÖLDGÁZ ÁRAINAK ÁTTEKINTÉSE FOGYASZTÓI KATEGÓRIÁNKÉNT

1. táblázat: A 2025. december 31-én érvényes közellátási földgázárak dinárban

Sor-szám	Vásárlói kategória	Vásárlói csoport	Vonatkozó tarifák „energ.hord.” (din/kWh)	Vonatkozó tarifák „kapacitás” (din/kWh/nap/év)	Vonatkozó tarifák „leszállítási hely szerinti díj” (din/leszállítási hely/év)
1	2	3	4	5	6
1.	1. kategória p < 6 bar	Kisfogyasztás (Kis háztartási- és kis egyéb fogyasztók)	4,72	-	1.044,79
2.		Csúcsidőn kívüli fogyasztás „K1”	4,46	8,40	1.044,79
3.		Kiegyensúlyozott fogyasztás „K1”	4,46	17,84	1.044,79
4.		Egyenetlen fogyasztás „K”	4,46	20,99	1.044,79

2015.01.01. óta a fogyasztók, a törvényes előírások rendelkezései alapján, fel lettek osztva a következőkre:

- „közellátás”, ami a kisfogyasztókat jelenti, ezek pedig a következő két csoportba tartoznak:
 - háztartások,
 - egyéb (kis ügyviteli fogyasztók), és
- „ellátás”, (nagyobb ügyviteli fogyasztók), melyek a Szabadkai Gázművek KK által, fogyasztásuk függvényében a Szerbiai Energiaügynökség utasításai szerint szintén két csoportra oszlanak:
 - fogyasztók kiknek az éves fogyasztása nem haladja meg az 5.130.000 kwh/év-et, és
 - fogyasztók kiknek az éves fogyasztása meghaladja az 5.130.000 kwh/év-et.

2.1.2. A FÖLDGÁZ ÁRALAKÍTÁSÁNAK MÓDSZERE

A közellátás valamennyi formája – amelybe valamennyi háztartási fogyasztó és kis üzleti felhasználó tartozik – esetében a földgáz árát az Energetikai Minisztérium mellett működő Energetikai Ügynökség állapítja meg. Az Energetikai Ügynökség a közellátás keretében alkalmazott földgázárak meghatározásakor valamennyi szerbiai földgáz-elosztó esetében elsősorban az alábbi tényezőket veszi figyelembe:

- az amerikai dollár és a szerb dinár árfolyamának alakulását,
- a kőolajszármazékok világpiaci árának változását,
- a meglévő infrastruktúrát, valamint annak a földgáz-elosztónak a méretét, amelyre vonatkozóan a végfelhasználók részére alkalmazandó földgázár meghatározásra kerül.

A fent említett fogyasztói kör (háztartások és kis üzleti felhasználók) esetében az ármegállapítás kizárólag az Energetikai Ügynökség hatásköre és kötelezettsége. Az Ügynökség az energetikai ágazat egyetlen szabályozó szerve, döntéseit Szerbiában egyetlen földgáz-elosztó sem befolyásolhatja. Az ármegállapítás elvei az Ügynökség belső módszertanában kerültek meghatározásra, amely számos olyan tényezőt vesz figyelembe, amelyek biztosítják a földgáz eladási árának pontos meghatározását. Az ármegállapítás folyamata emellett megfelel a fogyasztóvédelemre vonatkozó hatályos jogszabályok előírásainak is (SZK Hivatalos Közlönye 62/2014 szám), különösen az árak alkalmazásának kezdő időpontjára, a nyilvánosság és a fogyasztók tájékoztatásának módjára vonatkozó rendelkezések tekintetében.

Az árképzés másik alapelve a piaci megállapodáson alapuló ármeghatározás, amely a nagyfogyasztók esetében érvényesül. Az újvidéki Srbijagas Közvállalat, mint földgázszállító, a közellátó földgáz-elosztók részére olyan földgázarat ajánlott meg, amely a kapacitásdíj tekintetében az egyes szerbiai földgáz-elosztók jelentőségéhez és méretéhez igazodik. Ennek során minden egyes földgáz-elosztó számára meghatározásra kerül egy kiinduló beszerzési földgázár, amelyet szerb dinárban, az amerikai dollár középárfolyamának megfelelő ellenértékben fejeznek ki. Mivel a hazai piacon a dollár árfolyama havonta változik, ez azt jelenti, hogy a nagyobb földgáz-elosztók földgáz-beszerzési ára 2025-ben is minden hónapban módosult. Az ár meghatározásakor a dollár árfolyama mellett a kőolajszármazékok világpiaci árának alakulását is figyelembe vették.

A szerbiai földgáz-elosztók nem rendelkeznek betekintési lehetőséggel az újvidéki Srbijagas Közvállalat által alkalmazott árképzési módszertanba, és nincs lehetőségük azoknak az egyéb paramétereknek az ellenőrzésére sem, amelyek a földgáz eladási árának meghatározását befolyásolják.

A Szabadkai Gázművek KK és a nagyfogyasztók (vevők) közötti földgázarat szerződéses megállapodás határozza meg. Az eladási ár – a fogyasztó nagyságától függően – magában foglalja a földgáz-elosztó működési költségeinek fedezetét, továbbá a hálózathasználati díjat és a kapacitásdíjhoz kapcsolódó pótlékot.

A Szabadkai Gázművek KK 2025-ben valamennyi, továbbra is ellátásban részesülő üzleti felhasználójával megkötötte a földgázellátási szerződést.

2.1.3. A 2025. ÉVBEN ÉRTÉKESÍTETT FÖLDGÁZ MENNYISÉGE

2. táblázat: A 2025. évben értékesített földgáz mennyisége

Sor-szám	Fogyasztók felosztása	Egység	2025-ös terv	Megvalósítás	Mutató 5/4
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Ellátás	kWh	104.042.471	109.484.532	105,23
2.	Közellátás	kWh	172.595.126	191.004.710	110,67
	ÖSSZESEN:	kWh	276.637.597	300.489.242	108,62

A közellátás keretében értékesített földgáz tervezett mennyiségének teljesülését elsősorban a közellátásban alkalmazott földgázár, az időjárási viszonyok, valamint az aktív lakossági fogyasztók száma befolyásolta. Az értékesített földgáz mennyisége a tervhez viszonyítva 11%-kal magasabb volt.

Az ellátási tevékenység keretében az értékesített földgáz mennyisége döntően a gazdasági aktivitás alakulásától függ. A vállalat valamennyi ellátásban részesülő fogyasztóját megtartotta, ennek eredményeként az értékesített földgáz mennyisége a tervhez képest 5%-kal meghaladta a tervezett értéket.

2.2. A FOGYASZTÓK SZÁMA

3. táblázat: A fogyasztók száma

Év	2025-ös terv	2025-ös megvalósítás
Ügyviteli	1.345	1.046
Lakossági	12.183	12.715
ÖSSZESEN	13.528	13.761

A vállalat 400 új gázcsatlakozás létesítését tervezte, amelyből 349 valósult meg. Az új fogyasztók számának alakulása elsősorban a szükséges dokumentáció benyújtásának ütemétől, a kivitelezett építési és gépészeti munkák előrehaladásától, valamint a gázhálózatra történő műszaki átadás-átvétel időpontjától függ.

Megjegyzés: Egy fogyasztó több mérési hellyel is rendelkezhet.

2.3. BERUHÁZÁSI RÁFORDÍTÁSOK

A kivitelezett rákapcsolások és a beruházások értékének helyi közösségenkénti táblázatos bemutatása a teljesítettség fokával arányosan a következő:

4. táblázat: A 2025. évben létesített gázcsatlakozások településrészenként

dinárban

Sor-szám	Helyi közösségek szerinti helyszínek	Kivitelezett rákapcsolások száma	Beruházás értéke
1.	Központ I HK	12	1.132.233,71
2.	Központ I HK	30	2.597.123,25
3.	Újváros HK	11	1.098.286,00
4.	Kér HK	10	842.025,56
5.	Vasutastelepülés HK	17	5.057.843,85
6.	Sándor HK	25	4.720.858,53
7.	Kertváros HK	18	1.670.555,53
8.	Kisradanovác HK	9	761.952,12
9.	Makkhetes HK	24	11.632.851,80
10.	Kisbajmok HK	25	2.100.031,56
11.	Pescsara HK	23	1.962.332,04
12.	Központ II HK	13	1.102.135,40
13.	Sétaerdő HK	24	2.238.523,98
14.	Palics HK	27	3.479.792,96
15.	Gát HK	10	861.308,36
16.	Bajnát HK	9	808.211,18
17.	Központ III HK	10	1.050.766,67
18.	Radanovác HK	9	886.388,72
19.	Zorka HK	21	1.926.578,18
20.	Kelebia HK	8	2.594.038,79
21.	Ludas HK	14	1.357.140,79
ÖSSZESEN		349	49.880.978,98

A teljes beruházás értéke magában foglalja a gázcsatlakozások kiépítésével kapcsolatos valamennyi munkafolyamat költségét, függetlenül attól, hogy azok mikor kezdődtek meg, továbbá az utcai földgáz-elosztó hálózat bővítésének költségeit is.

2.4. A 2025. ÉVI ÖSSZES BEVÉTEL

5. táblázat: A 2025. évben realizált bevételek

dinárban

Kont.	Bevétel fajtája	Terv 2025.	Megvalósítás 2025.	Mutató 4/3
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
604	Földgázértékesítésből származó bevétel	1,520,000,000	1,460,909,141	96.11

614	Egyéb szolgáltatási bevételek	175,000,000	172,546,145	98.60
621	Saját kivitelezésű beruházások	25,000,000	32,377,496	129.51
641	Feltételhez kötött támogatásokból származó bevételek	1,500,000	3,341,953	222.80
662	Kamatbevételek	17,000,000	22,352,867	131.49
663	Pozitív árfolyamkülönbségek	0	248	0.00
670	Alapeszközök értékesítéséből származó bevételek	500,000	0	0.00
677	Kötelezettségsökkentésekből származó bevételek	0	2	0.00
678	A hosszú távú céltartalékok feloldásából származó bevételek	0	3,727,295	0.00
679	Egyéb, máshová nem sorolt bevételek	7,000,000	7,758,602	110.84
685	Követelések és rövid lejáratú pénzügyi kihelyezések értékhelyesbítéséből származó bevételek	2,000,000	9,052,182	452.61
691	Az előző évek bevételeinek helyesbítése	0	104,338	0.00
	ÖSSZES BEVÉTEL (A + B + C)	1,748,000,000	1,712,170,269	97.95

Az elemzett időszakban az összes bevétel a tervezett érték 98%-át érte el.

A 2025. évi bevételek döntő részét a földgáz értékesítéséből származó bevételek, valamint az elosztórendszerhez való hozzáférés díjából (az ún. „hálózathasználati díjból”) származó bevételek tették ki. Ez utóbbit külön számítják fel azoknak a földgázkereskedőknek, amelyek a Szabadkai Gázművek KK földgáz-elosztó hálózatát veszik igénybe. Az energetikai törvény értelmében a piacon más engedéllyel rendelkező földgázkereskedők is működnek, amelyek saját fogyasztóikat látják el földgázzal. A Szabadkai Gázművek KK ezeknek a kereskedőknek kizárólag az elosztórendszerhez való hozzáférés díját (ún. „hálózathasználati díjat”) számlázza ki, míg a felhasznált földgáz ellenértékét az adott engedéllyel rendelkező földgázkereskedő számlázza a fogyasztók részére. 2025-ben ez az újvidéki Srbijagas Közvállalat, a Cestor Veks Kft., az újvidéki Serbhungas Kft., valamint az adai Standard KK esetében volt jellemző. Mivel ezek a szolgáltatók a Szabadkai Gázművek KK földgáz-elosztó hálózatát használják saját fogyasztóik ellátására, ezért elosztórendszer-használati díjat (ún. „hálózathasználati díjat”) fizetnek.

604-es kontó – Földgázértékesítésből származó bevétel

A földgáz értékesítéséből származó bevételek a tervezett értéktől 4%-kal elmaradtak (a tervezett összeg 1 520 millió dinár, a ténylegesen realizált bevétel pedig 1 461 millió dinár volt). E bevételi kategória alakulását az értékesített földgáz mennyisége, az energiahordozó ára, valamint az egyes fogyasztói kategóriák részaránya befolyásolta.

Mivel a teljes földgázfogyasztáson belül a közellátás részaránya az ellátáshoz viszonyítva tovább növekedett (64:36), a földgázértékesítésből származó bevétel a vártnál alacsonyabban alakult. A közellátás keretében értékesített földgáz árát a Szerb Köztársaság Energiaügynöksége határozza meg, míg az ellátás keretében alkalmazott ár a szabadpiacon alakul ki.

2023 novemberétől a közellátás keretében értékesített földgáz ára 10%-kal emelkedett (a Szabadkai Gázművek KK Felügyelő Bizottságának 2023. szeptember 13-án kelt 32-15/2023. számú határozata, valamint a Szerb Köztársaság Energiaügynökségének a 2023. szeptember 21-én megtartott 254. ülésén kiadott jóváhagyása alapján).

A vállalat az ellátási tevékenység keretében fogyasztóinak többségét továbbra is meg tudta tartani.

614-es kontó – Egyéb szolgáltatási bevételek

A „hálózathasználati díjból” származó bevétel olyan, jogszabályban meghatározott bevételi kategória, amelyet az energetikai törvény rendelkezései alapján a Szabadkai Gázművek KK földgáz-elosztó hálózatát igénybe vevő, engedéllyel rendelkező földgázkereskedők fizetnek azoknak a fogyasztóknak a földgázellátása után, akik ugyan a Szabadkai Gázművek KK elosztóhálózatára csatlakoznak, de más földgázkereskedőt választottak.

E díj egyrészt a Szabadkai Gázművek KK tulajdonában lévő földgázvezeték-hálózat használatáért, másrészt azért a felügyeleti és ellenőrzési tevékenységért kerül felszámításra, amelyet a Szabadkai Gázművek KK mint az elosztórendszer üzemeltetője saját földgáz-elosztó hálózatán végez.

Az ebből a tevékenységből származó bevétel a tervezett értéknél 1%-kal alacsonyabban alakult (a tervezett összeg 175 millió dinár, a realizált bevétel pedig 173 millió dinár volt). Az eltérés oka egyrészt a megvalósított gázcsatlakozások alacsonyabb száma, másrészt a hálózathasználati díjból származó bevételek kisebb aránya, amely annak tulajdonítható, hogy a teljes földgázfogyasztáson belül a közellátás részaránya tovább növekedett az ellátáshoz viszonyítva.

621-es kontó – Saját kivitelezésű beruházások (a saját teljesítmények aktivált értéke)

A saját kivitelezésű beruházások értéke a megvalósított gázcsatlakozások számától függ. A vállalat lehetővé tette a lakossági fogyasztók számára, hogy a gázcsatlakozás díját részletfizetéssel egyenlítsék ki, ami a benyújtott csatlakozási kérelmek számának növekedését eredményezte.

A gázcsatlakozások kiépítése mellett a vállalat földgáz-elosztó hálózatát a következő településrészekben bővítette: Makova Sedmica, Kelebia, Vasúttelep, Aleksandrovo és Palics.

Az ilyen jellegű bevételek nagysága a munkálatok készültségi fokától függ, és a tervezett értékek keretein belül alakult. E bevételek alakulását számos külső tényező befolyásolja.

A vizsgált időszakban összesen 349 gázcsatlakozás került aktiválásra, részben a tárgyévben, részben pedig a korábbi években megkezdett beruházásokból. Egy gázcsatlakozás akkor tekinthető aktiváltnak, amikor valamennyi szükséges dokumentáció rendelkezésre áll, valamennyi építési és gépészeti munka befejeződött, valamint megtörtént a földgáz-elosztó hálózatra történő műszaki átadás-átvétel.

A 2025-ben megvalósított beruházások értéke 49,9 millió dinárt tett ki. A saját teljesítmények aktivált értékéből származó bevétel a tervet 30%-kal meghaladta (a tervezett összeg 25 millió dinár, a realizált bevétel pedig 32 millió dinár volt).

641-es kontó – Feltételhez kötött támogatásokból származó bevételek

E bevételi kategória nagysága a lakossági és az üzleti fogyasztók gázcsatlakozásaira elszámolt értékcsökkenés mértékétől függ. Az aktivált gázcsatlakozások száma jelentősen befolyásolta az ebből a jogcímből származó bevételek alakulását, amelyek a tervezett értéket 122%-kal haladták meg (a tervezett összeg 2 millió dinár, a realizált bevétel pedig 3 millió dinár volt).

Az aktivált gázcsatlakozások számát a jövőbeni fogyasztók által benyújtandó szükséges dokumentáció rendelkezésre bocsátásának gyorsasága is befolyásolja. A 2025. év során több olyan fogyasztó is csatlakozott a földgáz-elosztó hálózathoz, akik korábban térítésmentes vagy kedvezményes gázcsatlakozásra szereztek jogosultságot, ami szintén növelte az ebből a jogcímből származó bevételeket.

662-es kontó – Kamatbevételek

A kamatbevételek alakulását a kamatláb, a lekötött pénzeszközök összege, valamint a követelések behajtásának eredményessége befolyásolta. A vállalat valamennyi rendelkezésére álló törvényes intézkedést megtette a követelések érvényesítése érdekében, aminek eredményeként jelentősen javult a beszedési arány. Ez lehetővé tette, hogy a felszabaduló szabad pénzeszközöket kedvező feltételek mellett lekösse.

A vizsgált időszakban a teljesítés a tervezett érték 131%-át érte el, vagyis a tervezett 17 millió dinár helyett a realizált kamatbevétel 22 millió dinárt tett ki.

670-es kontó – Alapeszközök értékesítéséből származó bevételek

Az ebből a jogcímből származó bevételt a vállalat 0,5 millió dinár összegben tervezte, azonban 2025-ben ilyen bevétel nem realizálódott.

678-as kontó – A hosszú távú céltartalékok feloldásából származó bevételek

Ez a bevételi kategória 2025-re nem került betervezésre, mivel számviteli elszámolási tételről van szó. Az elszámolásra az üzleti év végén, december 31-i fordulónappal kerül sor, ezért összege nehezen tervezhető. Mértéke a foglalkoztatottak számától, az átlagbérektől, a munkaerő-fluktuációtól és egyéb hasonló tényezőktől függ.

679-es kontó – Egyéb, máshová nem sorolt bevételek

Ez a bevételi kategória döntően a beszedett térítésekből, hatósági határozatok alapján megfizetett díjakból, engedélyekből, rabatokból és egyéb hasonló bevételekből tevődik össze. A bevételek alakulását elsősorban a nyújtott kölcsön után beszedett díj befolyásolta (a tervezett 7 millió dinárral szemben a realizált bevétel 7,8 millió dinár volt).

Ez a bevételi kategória döntően a beszedett térítési díjakból, a határozatok alapján megfizetett illetékekből, a rabatokból és egyéb hasonló bevételekből tevődik össze. A bevételek alakulását elsősorban a nyújtott kölcsön után felszámított díj beszedése befolyásolta (a tervezett 7 millió dinárral szemben a realizált bevétel 7,8 millió dinárt tett ki).

685-ös kontó – Követelések és rövid lejáratú pénzügyi kihelyezések értékhelyesbítéséből származó bevételek
A Szabadkai Gázművek KK 2025 folyamán számos intézkedést tett követeléseinek behajtása érdekében. A fogyasztók egy részének fizetési késedelme meghaladta a 60 napot.

2025-ben e követelések egy részének behajtása a tervezettnél nagyobb összegben valósult meg (a tervezett érték 2 millió dinár volt, míg a realizált bevétel 9 millió dinárt tett ki). Az e jogcímen realizálható bevételek összegének tervezése nehéz feladat, mivel azok nagysága előzetesen nem határozható meg kellő pontossággal.

2.5. A 2025. ÉVI ÖSSZES RÁFORDÍTÁS

6. táblázat: A 2025. évben realizált ráfordítások

			у динарима	
Kont.	Kiadás fajtája	Terv 2025.	Megvalósítás 2025.	Mutató 4/3
1	2	3	4	5
501	A földgáz beszerzési értéke	1.345.000.000	1.279.732.000	95.15
511	Anyagköltségek	38.000.000	29.682.703	78.11
512	Egyéb anyagköltségek	7.995.000	7.845.884	98.13
513	Üzemanyag- és energiaköltségek	3.600.000	2.840.724	78.91
514	Pótalkatrészköltségek	600.000	474.260	79.04
515	A kis értékű szerszámok és apróeszközök egyösszegű értékcsökkenési leírásának költségei	10.000.000	11.738.041	117.38
520	Bruttó bérköltségek	81.347.881	76.743.858	94.34
521	Béreket terhelő járulékok költségei	12.324.211	11.626.697	94.34
523	Szerzői szerződések alapján fizetett díjazások költségei	550.000	209.996	38.18
524	Ideiglenes és alkalmi munkavégzésre kötött szerződések költségei	600.000	91.636	15.27
525	Természetes személyek részére szerződés alapján fizetett díjazások költségei	972.000	861.297	88.61
526	A Felügyelő Bizottság tagjainak tiszteletdíjai	1.988.808	1.759.259	88.46
529	Egyéb személyi jellegű ráfordítások	18.569.000	16.905.332	91.04
531	Postai és távközlési szolgáltatások költségei	12.100.000	11.660.755	96.37
532	Karbantartási szolgáltatások költségei	19.277.000	17.106.725	88.74
533	Bérleti díjak költségei	22.600.000	20.267.114	89.68
535	Reklám- és propagandaköltségek	1.900.000	1.525.895	80.31
539	Egyéb szolgáltatások költségei	15.958.200	7.896.522	49.48
540	Értékcsökkenési leírás költségei	44.000.000	48.244.445	109.65
545	Céltartalék a végkielégítésekre és jubileumi jutalmakra	2.500.000	9.077.941	363.12
550	Nem termelési szolgáltatások költségei	29.451.000	26.694.444	90.64
551	Reprezentációs költségek	550.000	515.542	93.73
552	Biztosítási díjak költségei	990.000	751.164	75.88
553	Pénzforgalmi szolgáltatások költségei	990.000	1.093.616	110.47

554	Tagdíjak költségei	880.000	757.046	86.03
555	Adók költségei	4.500.000	4.907.633	109.06
559	Egyéb nem anyagi jellegű költségek	5.600.000	6.471.677	115.57
562	Kamatráfordítások	250.000	2.786	1.11
563	Negatív árfolyam-különbözetek	10.000	4.448	44.48
569	Egyéb pénzügyi ráfordítások	10.000	0	0.00
570	Az alapeszközök selejtezéséből eredő veszteségek		2.204	0.00
574	Hiányok	10.000	0	0.00
576	Követelések közvetlen leírásából eredő ráfordítások	2.500.000	2.106.458	84.26
579	Egyéb nem anyagi jellegű költségek	2.150.000	1.932.798	89.90
585	Követelések értékvesztése	3.500.000	16.862.557	481.79
592	Korábbi évek nem jelentős összegű ráfordításai	0	376.006	0.00
	ÖSSZESEN	1.691.273.100	1.618.769.140	95.71

A vizsgált időszakban az összes ráfordítás a tervezett ráfordítások 96%-át tette ki.

501-es kontó – A földgáz beszerzési értéke

A vállalat a földgázt a közellátás céljaira (a beszerzési költségek mintegy 61%-a), valamint az ellátási tevékenység céljaira (a beszerzési költségek mintegy 39%-a) az újvidéki Srbijagas Közvállalattól szerezte be, amely az energiahordozó árát a saját Ármegállapítási Módszertana alapján határozza meg. Az újvidéki Srbijagas Közvállalat negyedévente módosítja a földgáz ellátási árát, ezért e ráfordítások alakulását a földgáz ára, a dollár árfolyama, valamint a beszerzett mennyiség egyaránt befolyásolta. A ráfordítások teljesítése a tervezett érték 95%-át érte el.

511-es kontó – Anyagköltségek

A gázosítási anyagköltségek nagysága a megvalósított gázcsatlakozások számától, a meglévő csatlakozások átalakításától, a közbeszerzési eljárások során elért beszerzési áraktól, valamint a csatlakozások műszaki kialakításától (a gázmérő mérete, a felhasznált anyag típusa – polietilén vagy acél –, továbbá a mérőszabályozó egység elhelyezése és mérete) és minden egyéb olyan munkától függ, amely a földgáz biztonságos és üzembiztos ellátását szolgálja.

A gázcsatlakozások átlagos hossza meghaladta a típusc satlakozás árának meghatározására vonatkozó Módszertanban meghatározott szabványos hosszúságot, ami szintén befolyásolta a gázosítási anyagköltségek alakulását. A meglévő föld alatti közművek (optikai kábelek, távközlési hálózatok, villamos vezetékek, vízvezetékek és egyéb közművek) tényleges elhelyezkedése ugyanakkor csökkentette a felhasznált anyagmennyiséget, mivel figyelembe kellett venni a gázvezeték védelmére, valamint a gázvezetékek és más közművek párhuzamos vezetésére, illetve keresztezésére vonatkozó jogszabályi előírásokat.

A vizsgált időszakban a vállalat a tervezett 400 helyett 349 új gázcsatlakozást létesített. E ráfordítások alakulását a fentiekén túl az anyagárak is befolyásolták (a tervezett 38 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 30 millió dinárt tett ki, ami a terv 78%-ának felel meg). A közbeszerzési eljárások során a vállalat kedvezőbb beszerzési feltételeket (alacsonyabb árakat) ért el, ami hozzájárult a gázosítási anyagköltségek csökkenéséhez.

512-es kontó – Egyéb anyagköltségek

Az egyéb anyagköltségek magukban foglalják az irodaszerek, a higiéniai anyagok, valamint a gáz szagosításához (odorálásához) felhasznált anyagok költségeit. Az odorálási költségek a közbeszerzési eljárás során elért kedvezőbb feltételeknek (alacsonyabb árak, kedvezőbb fizetési határidők) köszönhetően csökkentek. Az egyéb anyagköltségek esetében szintén megtakarítás mutatkozott a vállalatnál bevezetett takarékosági intézkedéseknek és a rendelkezésre álló erőforrások ésszerűbb felhasználásának eredményeként. A ráfordítások teljesítése a tervezett érték 98%-át érte el, vagyis a tervezett 8 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 7,8 millió dinár volt.

513-as kontó – Üzemanyag- és energiaköltségek

Az üzemanyag- és energiaköltségek magukban foglalják a villamosenergia-, az üzemanyag-, valamint az irodahelyiségek fűtési költségeit. A tervhez viszonyított legnagyobb eltérés az üzemanyagköltségeknél jelentkezett. E ráfordítások alakulását a beérkezett reklamációk száma, a sürgős beavatkozások, valamint a vállalatnál alkalmazott takarékosági intézkedések egyaránt befolyásolták. A tervezett 2 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 1,5 millió dinárt tett ki.

A villamosenergia-költségek a tervezett értéknél 23%-kal alacsonyabbak voltak (a tervezett 1 millió dinárral szemben 0,8 millió dinár), ami a rendelkezésre álló erőforrások ésszerű felhasználásának és a vizsgált időszak egészében alkalmazott takarékosági intézkedéseknek köszönhető.

Az irodahelyiségek fűtési költségei szintén a tervezett érték alatt maradtak, ami egyrészt a saját felhasználásra beszerzett földgáz kedvezőbb árának, másrészt a bevezetett takarékosági intézkedéseknek tulajdonítható. A tervezett 0,6 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 0,58 millió dinár volt.

Összességében az e költségcsoportba tartozó ráfordítások a tervezettnél 21%-kal alacsonyabbak voltak: a tervezett 3,6 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 2,8 millió dinárt tett ki.

514-es kontó – Pótalkatrészköltségek

E költségcsoport teljesítése a tervezett érték 79%-át érte el. A ráfordítások alakulását elsősorban a pótalkatrészek iránti alacsonyabb igény befolyásolta. A tervezett 0,6 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 0,5 millió dinárt tett ki.

515-ös kontó – A kis értékű szerszámok és apróeszközök egyösszegű értékcsökkenési leírásának költségei

E költségcsoport ráfordításai a tervezett érték 117%-át tették ki. A tervet meghaladó teljesítés oka a kis értékű szerszámok, valamint a munkavédelmi felszerelések nagyobb mértékű egyösszegű leírása volt. A tervezett 10 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 11,7 millió dinárt tett ki.

520-as és 521-es kontó – Bruttó bérköltségek és a béreket terhelő járulékok

A bérköltségek, a bérjellegű juttatások és az egyéb személyi jellegű kifizetések a tervezettnél 6%-kal alacsonyabbak voltak. Ennek oka a tervezettnél alacsonyabb foglalkoztatotti létszám, valamint az, hogy egyes foglalkoztatottak betegszabadság, illetve éves rendes szabadság igénybevétele miatt csökkentett összegű munkabérben részesültek. A tervezett 94 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 88 millió dinárt tett ki.

523-as kontó – Szerzői szerződések alapján fizetett díjazások költségei

A szerzői szerződések alapján fizetett díjazások költségei a tervezett értéknél 62%-kal alacsonyabbak voltak, mivel a vizsgált időszakban kisebb mértékben merült fel természetes személyek ilyen jogcímen történő megbízásának igénye. A tervezett 0,6 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 0,2 millió dinárt tett ki.

524-es kontó – Ideiglenes és alkalmi munkavégzésre kötött szerződések költségei

Az ideiglenes és alkalmi munkavégzésre kötött szerződések alapján felmerült költségek a tervezett értéknél 85%-kal alacsonyabbak voltak, mivel a vizsgált időszakban kisebb mértékben merült fel természetes személyek ilyen jogcímen történő megbízásának igénye. A tervezett 0,6 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 0,1 millió dinárt tett ki.

525-ös kontó – Természetes személyek részére szerződés alapján fizetett díjazások költségei

A természetes személyek részére szerződés alapján fizetett díjazások költségei a tervezett érték 89%-át érték el. A tervtől való elmaradás oka a munkavégzésre szerződéssel foglalkoztatott személyek iránti alacsonyabb igény volt. A tervezett 1 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 0,9 millió dinárt tett ki.

526-os kontó – A Felügyelő Bizottság tagjainak tiszteletdíjai

A Felügyelő Bizottság tagjainak tiszteletdíjai a vizsgált időszakban a tervezett érték 88%-át érték el. A tervezett 2 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 1,8 millió dinárt tett ki. A ráfordítások a tervezettnél alacsonyabb összegben realizálódtak, ami egyrészt a megtartott bizottsági ülések számától, másrészt a Felügyelő Bizottság tagjainak foglalkoztatási jogállásától függött. Mivel valamennyi bizottsági tag munkaviszonyban áll, utánuk egészségbiztosítási járulék fizetése nem merült fel.

529-es kontó – Egyéb személyi jellegű ráfordítások

A Szabadkai Gázművek KK Kollektív Szerződésének 71. cikke alapján a vállalat a foglalkoztatott részére közeli vagy távolabbi családtag halála esetén a temetkezési szolgáltatások költségeit a jogszabályban meghatározott adómentes összeghatárig téríti meg. A tervezettnél magasabb ráfordítás annak tudható be, hogy a vizsgált időszakban nagyobb számban nyújtottak be kérelmeket, amelyek túlnyomó része temetkezési költségek megtérítésére vonatkozott. A szolidaritási támogatásokra tervezett 0,57 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 0,62 millió dinárt tett ki, ami a tervezett érték 110%-ának felel meg.

A foglalkoztatottak munkába járási költségtérítése a tervezettnél alacsonyabb összegben realizálódott, mivel a betegszabadságok, az éves rendes szabadságok és egyéb távollétek következtében a költségtérítés az érintett napokra nem került kifizetésre. A tervezett 3 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 2,5 millió dinárt tett ki, ami a tervezett érték 84%-ának felel meg.

A hivatalos kiküldetések napidíjaira fordított ráfordítások szintén a tervezett érték alatt maradtak, ami a vállalat által 2025-ben alkalmazott takarékosági intézkedések eredménye. A tervezett 0,9 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 0,8 millió dinárt tett ki, ami a tervezett érték 84%-ának felel meg.

A hivatalos kiküldetések egyéb költségeinek megtérítésére a tervezett összeg 33%-a került felhasználásra. A tervezett 0,7 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 0,23 millió dinárt tett ki.

A foglalkoztatottak kedvezőtlen szociális helyzetének enyhítését szolgáló szolidaritási támogatások a tervezettnél alacsonyabb összegben kerültek kifizetésre, mivel azok mértékét a vállalatnál eltöltött idővel és a foglalkoztatottak számával arányosan állapították meg. A tervezett 11,5 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 10,3 millió dinárt tett ki, ami a tervezett érték 90%-ának felel meg.

A vállalat 2025 folyamán következetesen takarékosági intézkedéseket alkalmazott és ésszerűen gazdálkodott a rendelkezésre álló erőforrásokkal, ami – egyebek mellett – az egyéb személyi jellegű ráfordítások csökkenését is eredményezte.

531-es kontó – Postai és távközlési szolgáltatások költségei

A postai és távközlési szolgáltatások költségei magukban foglalják a postai szolgáltatások, valamint a vezetékes és mobiltelefon-szolgáltatások költségeit. A postai szolgáltatások költségei a tervezett értékkel összhangban alakultak. A vezetékes és mobiltelefon-szolgáltatások költségei esetében a vállalat által bevezetett takarékosági intézkedések a ráfordítások csökkenését eredményezték. A költségnem tervezett összege 12,1 millió dinár volt, míg a tényleges ráfordítás 11,7 millió dinárt tett ki, ami a tervezett érték 96%-ának felel meg.

532-es kontó – Karbantartási szolgáltatások költségei

A karbantartási szolgáltatások költségei magukban foglalják a gázmérők és kaloriméterek vizsgálatának és hitelesítésének költségeit, az üzemi létesítmények, a gázipari berendezések és a járműpark karbantartási költségeit. A gázmérők vizsgálatára és hitelesítésére fordított ráfordítások a tervezett értéknél alacsonyabbak voltak. A nagyméretű gázmérők hitelesítésére kizárólag az újvidéki Srbijagas Közvállalat jogosult, ezért a cserék ütemezése részben ettől a vállalatától, részben pedig a nagy ipari fogyasztóktól függ, tekintettel arra, hogy a cseréket a termelési folyamat zavartalan fenntartása érdekében kell összehangolni.

A kaloriméterek és gázmérők karbantartási költségei szintén a tervezettnél alacsonyabbak voltak, mivel a közbeszerzési eljárás során kedvezőbb feltételeket sikerült elérni, elsősorban alacsonyabb árak és hosszabb fizetési határidők formájában.

A vizsgált időszakban az odoráló berendezés tervszerű szervizelésére nem került sor.

A járműpark és az üzemi létesítmények karbantartási költségei ugyancsak a tervezett érték alatt maradtak, mivel a járműveken nem fordultak elő jelentősebb meghibásodások, az üzemi épületen pedig csupán kisebb javítási munkák váltak szükségessé.

A karbantartási szolgáltatásokra tervezett 19 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 17 millió dinárt tett ki, ami a tervezett érték 89%-ának felel meg.

533-as kontó – Bérleti díjak költségei

A bérleti díjak költségei a tervezett értéknél 10%-kal alacsonyabban alakultak, ami elsősorban annak tudható be, hogy a Szabadkai Távfűtőművek KK földgázfelhasználása elmaradt a tervezettől. A Szabadkai Gázművek KK és a Szabadkai Távfűtőművek KK között bérleti szerződés jött létre a földgázelosztó hálózat egy részének használatára, amely a Szabadkai Távfűtőművek KK tulajdonát képezi. A fizetendő bérleti díj összege a

felhasznált földgáz mennyiségétől függ. A tervezett 22,6 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 20,3 millió dinárt tett ki.

E költségcsoport magában foglalja továbbá a Gebi d.o.o. Csantavér részére az MSZÁ telephelyéért fizetett bérleti díjat, valamint a Szerbiai Vasutak részére fizetett díjakat a szabadkai vasúti pályák nyomvonalának keresztezésében elhelyezett gázvezetékek után.

535-ös kontó – Reklám- és propagandaköltségek

A reklám- és propagandaköltségek a tervezett érték 80%-ában realizálódtak. A tervezett 1,9 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 1,5 millió dinárt tett ki.

539-es kontó – Egyéb szolgáltatások költségei

Az egyéb szolgáltatások költségei magukban foglalják a gázvezetékek kiváltásának költségeit, a műszaki ellenőrzési szolgáltatások költségeit, a csatlakozások létesítésével és megszüntetésével kapcsolatos szolgáltatásokat, valamint a közhatalmi jogosultságokkal rendelkező szervek részére kiadott hozzájárulásokkal kapcsolatos költségeket.

A tervezett értékhez viszonyítva a legjelentősebb eltérés a műszaki ellenőrzési szolgáltatások költségeinél mutatkozott, mivel a közbeszerzési eljárás során kedvezőbb feltételeket sikerült elérni, elsősorban alacsonyabb szolgáltatási árak révén. A műszaki ellenőrzés költségeinek alakulása a csatlakozások megvalósításának ütemétől függött, amely a tervezett érték 68%-ában teljesült.

2025 folyamán nem merült fel igény gázvezetékek kiváltására. E költségek nagysága ugyanis más jogi személyek beruházási és közműépítési munkálataitól függ, például útburkolatok aszfaltozásától, optikai kábelek fektetésétől vagy fasorok telepítésétől.

A hozzájárulások beszerzésének költségei szintén a tervezett érték alatt maradtak, mivel a vizsgált időszakban kevesebb esetben volt szükség ilyen hozzájárulások beszerzésére. A tervezett 3 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 1,9 millió dinárt tett ki, ami a tervezett érték 63%-ának felel meg.

Az egyéb szolgáltatások költségeire 2025-ben 16 millió dinárt terveztek, míg a tényleges ráfordítás 8 millió dinárt tett ki, ami a tervezett érték 51%-ának felel meg.

540-es kontó – Értékcsökkenési leírás költségei

Az értékcsökkenési leírás költségei a tervezett értéknél 10%-kal magasabban alakultak. A tervezett 44 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 48 millió dinárt tett ki. Az értékcsökkenési leírás mértékét az alapeszközök beszerzési értéke, valamint azok üzembe helyezésének időpontja határozza meg.

545-ös kontó – Céltartalék a végkielégítésekre és jubileumi jutalmakra

A vállalat jogszabályi kötelezettsége alapján céltartalékot képez a végkielégítésekre és a jubileumi jutalmakra. A Szabadka Város köztisztviselőire és közüzemi tisztviselőire vonatkozó Külön Kollektív Szerződés 59. cikke, valamint a Szabadkai Gázművek KK Kollektív Szerződésének 2020. december 17-én kelt IV. számú módosítása (603-3/2020) alapján céltartalékot képeztek a vállalatnál eltöltött további 15, 25 és 35 év munkaviszony után járó jubileumi jutalmak fedezetére.

E ráfordítások összegét minden év végén, az éves pénzügyi beszámoló elkészítése során, a külső könyvvizsgáló közreműködésével, a vonatkozó számviteli standardok alkalmazásával határozzák meg.

E költségkategória előzetes tervezése nehéz, mivel nagysága a foglalkoztatottak létszámától, az átlagkereset összegétől, valamint a munkaviszonyban eltöltött évek számától függ. A tervezett 2,5 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 9 millió dinárt tett ki.

550-es kontó – Nem termelési szolgáltatások költségei

A nem termelési szolgáltatások költségei magukban foglalják az intellektuális szolgáltatások, a szakmai továbbképzések, az internetszolgáltatás, a szakirodalom, a Földmérési Intézet részére fizetett díjak, a gázmérők leolvasásának költségeit, valamint az egyéb kapcsolódó szolgáltatások ráfordításait.

A legjelentősebb eltérések a gázmérők leolvasásának és az intellektuális szolgáltatások költségeinél jelentkeztek, mivel a közbeszerzési eljárások során kedvezőbb feltételeket sikerült elérni, elsősorban alacsonyabb árak és hosszabb fizetési határidők révén. A szakmai továbbképzések és az egyéb intellektuális szolgáltatások költségeinek csökkenéséhez a vállalat által alkalmazott takarékosági intézkedések is hozzájárultak.

A gázmérők leolvasásának költségei azért is alacsonyabban alakultak a tervezettnél, mert a vizsgált időszakban nem volt szükség rendkívüli leolvasások elvégzésére. A tervezett 12 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 11,2 millió dinárt tett ki, ami a tervezett érték 93%-ának felel meg.

A projektdokumentációk elkészítésének költségeire tervezett 5,8 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 5,7 millió dinárt tett ki, ami a tervezett érték 99%-ának felel meg.

A nem termelési szolgáltatások költségeire tervezett 29 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 27 millió dinárt tett ki, ami a tervezett érték 91%-ának felel meg.

551-es kontó – Reprezentációs költségek

A reprezentációs költségek a 2025-ben alkalmazott takarékosági intézkedések következtében a tervezett értéknél 6%-kal alacsonyabban alakultak. A tervezett 0,55 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 0,52 millió dinárt tett ki.

552-es kontó – Biztosítási díjak költségei

A biztosítási díjak költségei a tervezettnél alacsonyabban alakultak, ami egyrészt a közbeszerzési eljárások során elért kedvezőbb biztosítási feltételeknek – elsősorban az alacsonyabb díjnak –, másrészt a nyilvántartásba vett gépjárművek számának csökkenésének köszönhető.

A tervezett 0,99 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 0,75 millió dinárt tett ki, ami a tervezett érték 76%-ának felel meg.

553-as kontó – Pénzforgalmi szolgáltatások költségei

A pénzforgalmi szolgáltatások költségei a tervezettnél 10%-kal magasabban alakultak. Ennek oka egyrészt a banki szolgáltatások díjainak emelkedése, másrészt pedig az, hogy a földgáz ellenértékét egyre nagyobb arányban fizették ki bankkártyával, ami növelte a banki tranzakciós költségeket.

A tervezett 0,99 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 1,09 millió dinárt tett ki.

554-es kontó – Tagdíjak költségei

A Szabadkai Gázművek KK jogszabályi kötelezettsége alapján az előző évben elért bevételek nagyságának megfelelően havonta tagdíjat fizet a Szerbiai Gazdasági Kamara részére, amelyet minden havi bérkifizetés alkalmával számolnak el és fizetnek meg. E költségek előzetes tervezése nehéz, mivel azok nagysága az elért üzleti bevételektől függ.

A vállalat emellett tagja a földgázelosztó társaságok szakmai egyesületének is, amely után szintén tagdíjfizetési kötelezettség terheli.

E célra 0,9 millió dinár ráfordítást terveztek, míg a tényleges ráfordítás 0,8 millió dinárt tett ki, ami a tervezett érték 86%-ának felel meg.

555-ös kontó – Adók költségei

A vállalat ingatlanadót, környezetvédelmi díjat, valamint a cégtábla utáni kommunális illetéket köteles fizetni. Az ingatlanadó mértéke egyrészt az üzleti célú épületek négyzetméterenként megállapított értékétől, másrészt a földgázvezeték-hálózat könyv szerinti értékétől függ, amelyet a következő év elején állapítanak meg.

E célra 4,5 millió dinár ráfordítást terveztek, míg a tényleges ráfordítás 4,9 millió dinárt tett ki, ami a tervezett értéket 9%-kal meghaladta.

559-es kontó – Egyéb nem anyagi jellegű költségek

Az egyéb nem anyagi jellegű költségek közé tartoznak a különféle illetékek és díjak (bíróági illetékek, a projektdokumentációk elkészítéséhez kapcsolódó díjak, a Köztársasági Geodéziai Intézet részére fizetett díjak, a Szerbiai Gazdasági Nyilvántartási Ügynökség (APR) díjai, a közjegyzői díjak stb.), továbbá a veszélyes hulladék kezelésével kapcsolatos költségek és egyéb hasonló ráfordítások.

E célra 5,6 millió dinár ráfordítást terveztek, míg a tényleges ráfordítás 6,5 millió dinárt tett ki, ami a tervezett értéket 16%-kal meghaladta.

A legjelentősebb eltérést az egységes engedélyezési eljárásokhoz kapcsolódó – elsősorban az építési engedélyek megszerzésével összefüggő – magasabb költségek, valamint a regisztrációs és közigazgatási hatósági eljárások számának növekedése okozta.

E költségtypus előzetes tervezése nehéz, mivel a jövőben benyújtandó földgázcsatlakozási igények száma előre nem ismert.

562-es kontó – Kamatráfordítások

A kamatráfordítások a tervezettnél alacsonyabban alakultak, mivel a lejárt fizetési kötelezettségeket a vállalat határidőben teljesítette, így késedelmi kamat fizetésére csak minimális mértékben került sor.

A tervezett 0,25 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 0,03 millió dinárt tett ki, ami a tervezett érték 12%-ának felel meg.

563-as kontó – Negatív árfolyam-különbözetek

Az e jogcímen tervezett ráfordítás 10 ezer dinár volt, míg a tényleges ráfordítás 4 ezer dinárt tett ki, ami a tervezett érték 40%-ának felel meg.

570-es kontó – Az alapeszközök selejtezéséből eredő veszteségek

Erre a ráfordítási jogcímre nem terveztek előirányzatot, a tényleges ráfordítás azonban 2 ezer dinárt tett ki.

576-os kontó – Követelések közvetlen leírásából eredő ráfordítások

A követelések közvetlen leírásából eredő ráfordítások a tervezettnél 16%-kal alacsonyabban alakultak, mivel az állami intézmények, iskolák és más közintézmények részéről kevesebb kérelem érkezett ingyenes földgázcsatlakozás létesítésére. A tervezett 2,5 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 2,1 millió dinárt tett ki.

A Szabadkai Gázművek KK társadalmilag felelős vállalként működik, ennek megfelelően a Felügyelő Bizottság minden üzleti évre vonatkozóan határozatot hoz az intézmények, iskolák és más közhasznú szervezetek részére biztosítható ingyenes földgázcsatlakozások számáról.

579-es kontó – Egyéb nem anyagi jellegű költségek

Az egyéb nem anyagi jellegű költségek közé tartoznak az adományozással, szponzorálással és humanitárius támogatásokkal kapcsolatos kiadások, a sport- és rekreációs tevékenységek költségei, valamint az egyéb eseti ráfordítások.

A vállalat 2025 folyamán számos intézkedést vezetett be a működési költségek csökkentése érdekében, aminek eredményeként az e jogcímen elszámolt ráfordítások a tervezettnél alacsonyabban alakultak. A tervezett 2,1 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 1,9 millió dinárt tett ki, ami a tervezett érték 90%-ának felel meg.

585-ös kontó – Követelések értékvesztése

A beszámolási időszakban a követelések értékvesztése miatt elszámolt ráfordítások jelentősen meghaladták a tervezett értéket. Az eltérés oka, hogy a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok (IFRS-ek) első alkalmazása során a követelések értékvesztésének meghatározása az addigi gyakorlattól eltérő módszertan szerint történt, ami jelentős növekedést eredményezett az e jogcímen elszámolt ráfordításokban.

A tervezett 3,5 millió dinárral szemben a tényleges ráfordítás 16,8 millió dinárt tett ki.

E ráfordítási kategória előzetes tervezése nehéz, mivel nagymértékben függ egyrészt a lakossági fogyasztók fizetőképességétől, másrészt a jogi személyek fizetési kötelezettségeinek teljesítési ütemétől.

592-es kontó – Korábbi évek nem jelentős összegű ráfordításai

Az e jogcímen elszámolt ráfordítások túlnyomó része a fogyasztók által benyújtott reklamációk rendezésével kapcsolatos költségekből adódott.

A Szabadkai Gázművek KK a vizsgált időszakban több intézkedést is hozott egyes működési költségek csökkentése érdekében, anélkül, hogy ez veszélyeztette volna tevékenységének folyamatos és zavartalan ellátását.

III. EREDMÉNYKIMUTATÁS

EREDMÉNYKIMUTATÁS a 2025. január 1. – 2025. december 31. közötti időszakra

Számlacsoport- száma	P O Z Í C I Ó	AAF	Terv 2025.01.01- 31.12.	Megvalósítás 2025.01.01- 31.12.	Megvalósítás százalékaránya 2025.01.01- 31.12.
1	2	3	4	5	6
	A. ÜZLETI BEVÉTELEK (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	1,721,500	1,669,174	96,96
60	I. ÁRUELADÁS BEVÉTELEI (1003 + 1004)	1002	1,520,000	1,460,909	96,11
600, 602 és 604	1. Hazai piacon eladott áruból származó bevételek	1003	1,520,000	1,460,909	96,11
601, 603 és 605	2. Külföldi piacon eladott áruból származó bevételek	1004	-	-	-
61	II. TERMÉKELADÓSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK (1006 + 1007)	1005	175,000	172,546	98,60
610, 612 és 614	1. Hazai piacon eladott termékekből és szolgáltatásokból származó bevételek	1006	175,000	172,546	98,60
611, 613 és 615	2. Külföldi piacon eladott termékekből és szolgáltatásokból származó bevételek	1007	-	-	-
62	III. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	1008	25,000	32,377	129,51
630	IV. A BEFEJEZETLEN ÉS KÉSZTERMÉKEK KÉSZLETÉNEK ÉRTÉKNÖVEKEDÉSE	1009	-	-	-
631	V. A BEFEJEZETLEN ÉS KÉSZTERMÉKEK KÉSZLETÉNEK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	1010	-	-	-
64 és 65	VI. EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK	1011	1,500	3,342	222,80
68, kivéve 683, 685 és 686	VII. ESZKÖZÖK ÉRTÉKKIIGAZÍTÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK (KIVÉVE A PÉNZÜGYIEKET)	1012	-	-	-
	B. ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	1,682,843	1,597,482	94,93

50	I. ÁRU BESZERZÉSI ÉRTÉKE	1014	1,345,000	1.279.732	95,15
51	II. ANYAG-, ÜZEMANYAG- ÉS ENERGIAKÖLTSÉGEK	1015	60,195	52.582	87,35
52	III. BÉRKÖLTSÉG, BÉRKOMPENZÁCIÓ ÉS EGYÉB SZEMÉLYI JELLEGŰ KIADÁSOK (1017 + 1018 + 1019)	1016	116,352	108.198	92,99
520	1. Bérköltségek és bérkompenzáció	1017	81,348	76.744	94,34
521	2. A munkabért és bérpótlékokat terhelő adók és járulékok költségei	1018	12,324	11.627	94,34
52 kivéve 520 és 521	3. Egyéb személyes költségek és díjak	1019	22,680	19.827	87,42
540	IV. AMORTIZÁCIÓS KÖLTSÉGEK	1020	44,000	48.244	109,65
58, kivéve 583, 585 és 586	V. JAVAK ÉRTÉKÖSSZEANGOLÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK (KIVÉVE A PÉNZÜGYIEKET)	1021	-	-	-
53	VI. TERMELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	1022	71,835	58.457	81,38
54, kivéve 540	VII. HOSSZÚ TÁVÚ TARTALÉKOLÁSI KÖLTSÉGEK	1023	2,500	9.078	363,12
55	VIII. NEM ANYAGI KÖLTSÉGEK	1024	42,961	41.191	95,88
	C. ÜGYVITELI HASZON (1001 - 1013) ≥ 0	1025	38,657	71.692	185,46
	D. ÜGYVITELI VESZTESÉG (1013 - 1001) ≥ 0	1026	-	-	-
	E. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	17,000	22.353	131,49
660 és 661	I. SAJÁT, FÜGGŐSÉGBEN LEVŐ ÉS EGYÉB JOGI SZEMÉLYEKTŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1028	-	-	-
662	II. HARMADIK FELEKTŐL SZÁRMAZÓ KAMATBEVÉTELEK	1029	17,000	22.353	131,49
663 és 664	III. POZITÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBSÉGEK ÉS VALUTAZÁRADÉKOK POZITÍV HATÁSAI	1030	-	-	-
665 és 669	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI BEVÉTELEK	1031	-	-	-
	F. PÉNZÜGYI RÁFORDÍTÁSOK (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	370	7	2,59

560 és 561	I. SAJÁT, FÜGGŐSÉGBEN LEVŐ ÉS EGYÉB JOGI SZEMÉLYEKTŐL SZÁRMAZÓ KIADÁSOK	1033	-	-	-	-
562	II. HARMADIK FELEK FELÉ FIZETETT KAMATRÁFORDÍTÁSOK	1034	250		3	1,20
563 és 564	III. NEGATÍV ÁRFOLYAMKÜLÖNBSEGEK ÉS VALUTAZÁRADÉKOK NEGATÍV HATÁSAI	1035	10		4	40,00
565 és 569	IV. EGYÉB PÉNZÜGYI KIADÁSOK	1036	10		-	0,00
	G. PÉNZELÉS HASZNA (1027 - 1032) ≥ 0	1037	16,730		22.346	133,57
	H. PÉNZÜGYI VESZTESÉGEK (1032 - 1027) ≥ 0	1038	-		-	-
683, 685 и 686	I. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSBAN VALÓS ÉRTÉKEN KIMUTATOTT EGYÉB ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYYESBÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK	1039	2,000		9.052	452,60
583, 585 и 586	J. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSBAN VALÓS ÉRTÉKEN KIMUTATOTT ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYYESBÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ RÁFORDÍTÁSOK	1040	3,500		16.863	481,80
67	K. EGYÉB BEVÉTELEK	1041	7,500		11.486	153,15
57	L. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	1042	4,660		4.041	86,72
	M. ÖSSZES BEVÉTELEK (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	1,748,000		1.712.065	97,94
	N. ÖSSZES RÁFORDÍTÁSOK (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	1,691,273		1.618.393	95,69
	O. ADÓZÁS ELŐTTI ÜGYVITELI NYERESÉG (1043 - 1044) ≥ 0	1045	56,727		93.672	165,13
	P. ADÓZÁS ELŐTTI ÜGYVITELI VESZTESÉG (1044 - 1043) ≥ 0	1046	-		-	-
69-59	R. A FÉLBEHAGYOTT ÜGYVITEL NETTÓ HASZNA, A KÖNYVELÉSI POLITIKA VÁLTOZTATÁSÁNAK HATÁSAI ÉS AZ ELŐZŐ IDŐSZAKOK HIBÁINAK KIIGAZÍTÁSA	1047	-		-	-
59- 69	S. A FÉLBEHAGYOTT ÜGYVITEL NETTÓ VESZTESÉGE, A KÖNYVELÉSI POLITIKA VÁLTOZTATÁSÁNAK HATÁSAI ÉS AZ ELŐZŐ	1048			271	0,00

	IDŐSZAKOK HIBÁINAK KIIGAZÍTÁSA					
	SZ. ADÓZÁS ELŐTTI HASZON (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	56,727	93.401		164,65
	T. ADÓZÁS ELŐTTI VESZTESÉG (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	-	-		-
	U. HASZONADÓ		-	-		-
721	I. AZ IDŐSZAK ADÓKIADÁSAI	1051	9,176	16.952		184,74
722 adós. egyen.	II. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓKIADÁSAI	1052	-	-		-
722 köv. egyen.	III. AZ IDŐSZAK HALASZTOTT ADÓBEVÉTELEI	1053	400	3.121		780,25
723	Ú. A MUNKÁLTATÓ KIFIZETETT SZEMÉLYI JÖVEDELMEI	1054	-	-		-
	Ü. NETTÓ NYERESÉG (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	47,951	79.570		165,94
	Ű. NETTÓ VESZTESÉG (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	-	-		-
	I. ELLENŐRZÉSI JOGOKKAL NEM RENDELKEZŐ RÉSZESEDÉSEK NETTÓ HASZNA	1057	-	-		-
	II. AZ ALANYI JOGÚ JOGI SZEMÉLY NETTÓ HASZNA	1058	-	-		-
	III. ELLENŐRZÉSI JOGOKKAL NEM RENDELKEZŐ RÉSZESEDÉSEK NETTÓ VESZTESÉGE	1059	-	-		-
	IV. AZ ALANYI JOGÚ JOGI SZEMÉLY NETTÓ VESZTESÉGE	1060	-	-		-
	V. RÉSZVÉNYENKÉNTI HASZON		-	-		-
	1. Egy részvényre jutó alaphaszon	1061	-	-		-
	2. Egy részvényre jutó csökkentet (leválasztott) haszon	1062	-	-		-

AAF 1001 – ÜZLETI BEVÉTELEK

A vizsgált időszakban a ténylegesen realizált üzleti bevételek a tervezett érték 97%-át érték el. Az üzleti bevételek a földgáz értékesítéséből származó bevételeket (96%-os teljesítés), valamint az elosztórendszerhez való hozzáférésért fizetett díjból, azaz a hálózathasználati díjból származó bevételeket (99%-os teljesítés) foglalják magukban. E bevételek nagysága a földgáz-fogyasztás mértékétől, valamint az energiahordozó árától függ (lásd az 5. táblázat alatti magyarázatot).

AAF 1008- AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

A vizsgált időszakban az e jogcímen realizált bevételek a tervezett értéket 30%-kal meghaladták. E bevételi kategória nagysága elsősorban a kivitelezési munkák készültégi fokától függ. Az ilyen típusú bevételek alakulását számos külső tényező befolyásolja. A gázcsatlakozás aktiválására akkor kerül sor, amikor a szükséges dokumentáció teljeskörűen rendelkezésre áll, a kivitelezéshez kapcsolódó valamennyi építési és gépészeti munka befejeződik, valamint a műszaki átadás-átvétel is megtörténik. Mivel az adott időszakban megvalósuló gázcsatlakozások száma előre nem határozható meg pontosan, e bevételek tervezése jelentős bizonytalansággal járt (lásd az 5. táblázat alatti magyarázatot).

AAF 1011 – EGYÉB ÜZLETI BEVÉTELEK

A vizsgált időszakban az e jogcímen realizált bevételek a tervezett érték 223%-át érték el. E bevételi kategória számviteli elszámolási tétel, amelyet az IAS 20 (Nemzetközi Számviteli Standard 20), valamint az egyéb vonatkozó nemzetközi számviteli standardok előírásaival összhangban kell meghatározni. A bevétel a vállalat részére nyújtott támogatásokból, illetve a vállalat tulajdonába kerülő csatlakozóvezetékek formájában megvalósuló tárgyi eszköz beruházásokból származik, amelyeket a vállalkozás az elszámolt értékcsökkenéssel arányosan, időarányosan számol el bevételként. A vállalat e bevételi kategória nagyságát nem tudja pontosan megtervezni, mivel annak alakulása a szolgáltatás jövőbeni igénybevevőinek számától, valamint attól függ, hogy a földgázhálózatra történő csatlakozáshoz szükséges valamennyi feltétel és tevékenység mikor és milyen ütemben teljesül. A vizsgált időszakban a vártnál kisebb számú új felhasználó csatlakozott a hálózathoz (részletesen lásd az 5. táblázat alatti magyarázatot).

AAF 1013 – ÜZLETI RÁFORDÍTÁSOK

A vizsgált időszakban a ténylegesen felmerült üzleti ráfordítások a tervezett érték 95%-át tették ki.

Az üzleti ráfordítások az alábbi tételeket foglalják magukban:

AAF 1014 - áru beszerzési értéke (realizált 95%),

AAF 1015 - anyag-, üzemanyag- és energiaköltségek (realizált 87%),

AAF 1016 - bérköltség, bérkompenzáció és egyéb személyi jellegű kiadások (realizált 93%),

AAF 1022 - termelési szolgáltatások költségei (realizált 81%),

AAF 1020 - amortizációs költségek (realizált 110%),

AAF 1023 - hosszú távú tartalékolási költségek (realizált 363%),

AAF 1024 - nem anyagi költségek (realizált 96%).

A földgáz beszerzési költségeinek alakulását az energiahordozó ára, az időjárási viszonyok, valamint – a közellátás keretében – a fogyasztók száma, továbbá az üzleti fogyasztók gazdasági tevékenységének volumene határozza meg. A 2025. évben az új földgázfogyasztók száma 14%-kal elmaradt a tervezettől, ami a beszerzett földgáz mennyiségére is kedvezőtlen hatással volt.

A fent említett költségek (anyagköltségek, tüzelő- és üzemanyagköltségek, valamint az igénybe vett szolgáltatások költségei) alakulásában mutatkozó eltérések részben a közbeszerzési eljárások során elért kedvezőbb szerződési feltételeknek (kedvezőbb árak és fizetési határidők), részben pedig a tervezettnél kisebb számú megvalósult gázcsatlakozásnak tudhatók be. Ennek következtében csökkent a gázosításhoz felhasznált anyagok mennyisége, kevesebb reklamációra és sürgős hibaelhárításra került sor, továbbá a 2025. év során alkalmazott költségtakarékossági intézkedések szintén hozzájárultak a költségek kedvezőbb alakulásához.

A bérek, bérjellegű juttatások és egyéb személyi jellegű kifizetések költségei a tervezettnél alacsonyabban alakultak. Ennek oka, hogy több foglalkoztatott esetében a betegszabadság, illetve a rendes éves szabadság igénybevétele miatt alacsonyabb bérkifizetések történtek, továbbá a tervezettnél kisebb mértékben merült fel

egyes szolidaritási támogatások és más hasonló juttatások igénye. (Részletes magyarázat a VI. Foglalkoztatottak költségei című táblázat alatt található.)

A termelési szolgáltatások költségei a tervezettnél alacsonyabban alakultak, ami egyrészt a közbeszerzési eljárások során elért költségmegtakarításoknak, másrészt a telefon- és nyomdaköltségek csökkenésének köszönhető. Ugyanakkor a vállalat a követelések behajtása érdekében számos intézkedést tett – többek között nagyobb számú fizetési felszólítást küldött ki, valamint több részletfizetési megállapodást kötött –, ami a postai szolgáltatások költségeinek növekedését eredményezte.

A postai szolgáltatások költségei a kiküldött fizetési felszólítások számának növekedése miatt emelkedtek. A fogyasztók egy része részére a számlák elektronikus úton kerülnek megküldésre, ami hozzájárult a postai költségek mérséklődéséhez.

A karbantartási költségek szintén a tervezett érték alatt alakultak. Ez egyrészt a közbeszerzési eljárások során elért kedvezőbb feltételeknek, másrészt egyes karbantartási munkák iránti kisebb igénynek tudható be, különösen az irodaépület karbantartása, a gázmérők hitelesítése, valamint a járműpark fenntartása területén.

A bérleti díjak költségei a tervezett értéknél alacsonyabban alakultak, mivel a Szabadkai Távfűtőművek KK földgázfelhasználása elmaradt a tervezett mennyiségtől.

A vizsgált időszakban a tervezett értékektől való eltérés a műszaki felügyelettel, a tervdokumentációk elkészítésével, valamint a gázvezetékek kiváltásával kapcsolatos költségek tekintetében jelentkezett.

Az értékcsökkenési leírás költségei 10%-kal meghaladták a tervezett értéket, ami az egyes új tárgyi eszközök aktiválásának időpontjából adódik.

A hosszú lejáratú céltartalékok tekintetében mutatkozó eltérés a Nemzetközi Számviteli Standardoknak a végkielégítésekre és a jubileumi jutalmakra vonatkozó előírásainak alkalmazásából ered. A vállalatot jogszabályi kötelezettség terheli a végkielégítésekre és a jubileumi jutalmakra képzendő céltartalékok elszámolására. A Szabadkai Gázművek KK 2022. április 8-án kelt, 37-8/21. számú kollektív szerződésének 75. cikke alapján céltartalék képzésére került sor a vállalatnál eltöltött további 15, 25 és 35 év szolgálati idő után járó jubileumi jutalmak fedezetére. E költségkategória alakulása nehezen tervezhető, mivel azt a foglalkoztatottak létszáma, az átlagkeresetek összege, valamint a szolgálati idő hossza egyaránt befolyásolja. A hosszú lejáratú céltartalékok összegének meghatározása jogszabályi kötelezettség, amelyre az év végén, a pénzügyi kimutatások elkészítése során, a külső könyvvizsgálókkal együttműködve kerül sor.

AAF 1027 - PÉNZÜGYI BEVÉTELEK

A vizsgált időszakban a ténylegesen realizált pénzügyi bevételek a tervezett érték 131%-át tették ki. A pénzügyi bevételek az alábbi tételeket foglalják magukban:

AAF 1029 – harmadik felektől származó kamatbevételek (realizált 131%),

A pénzügyi bevételek magukban foglalják a harmadik felektől származó kamatbevételeket, valamint a lekötött pénzeszközök után realizált kamatbevételeket. A kamatbevételek alakulását a kamatláb mértéke, valamint a lekötött pénzeszközök nagysága befolyásolta. A vállalat a rendelkezésre álló valamennyi törvényes intézkedés megtételével jelentősen javította a követelések beszedésének hatékonyságát, ami lehetővé tette, hogy a rendelkezésre álló jelentős szabad pénzeszközöket kedvező feltételek mellett – rövid lekötési idővel és a lekötés idő előtti felmondásának lehetőségével – helyezze lekötött betétbe.

AAF 1032 – PÉNZÜGYI RÁFORDÍTÁSOK

A vizsgált időszakban a ténylegesen felmerült pénzügyi ráfordítások a tervezett érték 3%-át tették ki. A pénzügyi ráfordítások az alábbi tételeket foglalják magukban:

- AAF 1034 – harmadik felek felé fizetett kamatráfordítások (1%),
- AAF 1035 – negatív árfolyam-különbözetek (40%).

A kamatráfordítások a tervezettnél alacsonyabban alakultak, mivel a lejárt fizetési kötelezettségeket a vállalat határidőben teljesíti.

AAF 1039 – AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSBAN VALÓS ÉRTÉKEN KIMUTATOTT EGYÉB ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK

A vizsgált időszakban a ténylegesen realizált bevételek közel négyszeresen meghaladták a tervezett értéket. E bevételek nagysága a lakossági fogyasztók fizetőképességétől, valamint az üzleti fogyasztók likviditásától függ. A tervezett érték 2 millió dinár volt, míg a ténylegesen realizált bevétel elérte a 9 millió

dinárt. A vállalat számos intézkedést tett azon fogyasztókkal szembeni követelések behajtása érdekében, akik korábbi időszakokban nem teljesítették fizetési kötelezettségeiket határidőre, ennek eredményeként a korábbi időszakokból származó, addig be nem hajtott követelések jelentős része megtérült.

AAF 1040 – AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSBAN VALÓS ÉRTÉKEN KIMUTATOTT ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSÉBŐL SZÁRMAZÓ RÁFORDÍTÁSOK

2025-ben a követelések értékvesztése miatt elszámolt ráfordítások a tervezettnél magasabban alakultak. A nemzetközi számviteli standardok első alkalmazása, valamint a követelések értékvesztésének új módszertan szerinti meghatározása következtében jelentős eltérés mutatkozott a tervezett és a ténylegesen realizált ráfordítások között (a tervezett összeg 3,5 millió dinár volt, míg a tényleges ráfordítás 16,8 millió dinárt tett ki). E ráfordítási kategória nehezen tervezhető, mivel nagymértékben függ egyrészt a lakossági fogyasztók fizetőképességétől, másrészt a jogi személyek fizetési kötelezettségeinek teljesítési ütemétől.

AAF 1041 – EGYÉB BEVÉTELEK

Az egyéb bevételek az alábbi tételeket foglalják magukban: tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevételek, a hosszú lejáratú céltartalékok feloldásából származó bevételek, a peres eljárások során megítélt illetékekből befolyt összegek, a nyújtott kölcsön alapján kapott térítések, valamint egyéb hasonló bevételek. A vizsgált időszakban a ténylegesen realizált bevételek a tervezett érték 153%-át tették ki.

AAF 1042 – EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

A vizsgált időszakban az egyéb ráfordítások tényleges összege a tervezett érték 87%-át tette ki. Az egyéb ráfordítások közé tartoznak a követelések közvetlen leírásából eredő ráfordítások, valamint az egyéb, máshová nem sorolt ráfordítások. A vizsgált időszakban az oktatási és óvodai intézmények által benyújtott, ingyenes csatlakozásokra vonatkozó kérelmek száma befolyásolta a közvetlen leírásból eredő ráfordítások alakulását, mivel a kérelmek száma a tervezettnél alacsonyabb volt. Az egyéb nem anyagjellegű ráfordítások közé tartoztak az adományokkal, szponzorációval, humanitárius támogatásokkal, valamint a rendkívüli ráfordításokkal kapcsolatos költségek, amelyek a tervezett értékek keretein belül alakultak. A vállalat 2025 folyamán költségtakarékossági intézkedéseket alkalmazott, amelyek számos területen a ráfordítások csökkenését eredményezték, anélkül, hogy a gazdasági tevékenység folyamatosságát veszélyeztették volna.

AAF 1055 – NETTÓ NYERESÉG

A vizsgált időszakban a ténylegesen realizált nettó nyereség a tervezett érték 166%-át tette ki. A 2025. évben elért nettó nyereség 79,6 millió dinárt tett ki (a tervezett összeg 48 millió dinár volt), amely a tervet jelentősen meghaladta, elsősorban azért, mert a vizsgált időszakban realizált bevételek meghaladták a felmerült ráfordításokat. A vizsgált időszak nyereségének alakulását döntően az alábbi tényezők befolyásolták:

- az energiahordozó mennyisége és ára,
- a beszerzési ár alakulása,
- a nyújtott szolgáltatások volumene,
- az időjárási viszonyok,
- az új fogyasztók száma.

A 2025. évi nyereség felosztása

7. táblázat: A nyereség felosztása

Sorszám	Elemek	Összeg
01.	Összes bevétel	1.712.065
02.	Összes ráfordítás	1.618.664
03.	Nyereség	93.401
04.	Nyereségadó és az időszak ráfordítása	16.952
	NETTÓ NYERESÉG	79.570

A 2025. évben elért nettó nyereség összege 79.570.356,96 dinár, amelynek felosztása az alábbiak szerint történik:

Az alapítót a nettó nyereség 50%-a, azaz 39.785.178,48 dinár illeti meg, amelyet az alapító részére kell átutalni a közbevételek befizetésére előírt számlára.

A fennmaradó 50%, azaz 39.785.178,48 dinár összegű nyereséget a Vállalat alaptőkéjébe kell helyezni, és azt a rendelkezésre álló likvid pénzeszközök mértékéig a Vállalat Üzleti Programjában meghatározott beruházások finanszírozására kell felhasználni.

IV. MÉRLEG

MÉRLEG 2025. december 31-i állapot szerint

000 dinárban

Számlacsoport- szám	P O Z Í C Í Ó	AAF	Terv 2025.01.01- 31.12.	Megvalósítás 2025.01.01- 31.12.	Megvalósítás számlalékaránya 2025.01.01- 31.12.
1	2	3	4	5	6
	AKTÍVUM				
00	A. BEJEGYZETT BEFIZETETLEN TŐKE	0001			
	B. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	820,000	838.766	102,29
01	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	7,000	7.024	100,34
010	1. Fejlesztési befektetések	0004	-	-	-
011, 012 és 014	2. Koncessziók, szabadalmak, licencek, áru és szolgáltatási márkák, szoftver és egyéb jogok	0005	7,000	7.024	100,34
013	3. Goodwill	0006	-	-	-
015 és 016	4. Lízingselt és előkészítés alatt álló szellemi vagyon	0007	-	-	-
017	5. Szellemi vagyonra szán előlegek	0008	-	-	-
02	II. INGATLANOK, BERENDEZÉSEK, ÉS FELSZERELÉS (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	813,000	831.742	102,31
020, 021 és 022	1. Földterületek és Ingatlanok	0010	630,000	656.439	104,20
023	2. Berendezések	0011	28,000	25.241	90,15
024	3. Befektetési célú ingatlanok	0012	-	-	-

025 és 027	4. Lízingselt ingatlanok, berendezések és felszerelés, valamint előkészítés alatt álló berendezések, ingatlanok és felszerelés	0013	155,000	150.062	96,81
026 és 028	5. Egyéb ingatlanok, berendezések és felszerelés, valamint mások ingatlanjaiba, gépeibe és felszereléséibe történő befektetések	0014	-	-	-
029 (része)	6. Hazai ingatlanok, gépek és berendezések előlegei	0015	-	-	-
029 (része)	7. Külföldi ingatlanok, gépek és berendezések előlegei	0016	-	-	-
03	III. BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK	0017	-	-	-
04 és 05	IV. HOSSZÚ TÁVÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK ÉS KÖVETELÉSEK (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	-	-	-
040 (része), 041 (része) és 042 (része)	1. Tőkerészesedések függőségben levő jogi személyeknél (kivéve a tőkebefektetéseket, amelyek értékelése tőkemódszerrel történik)	0019	-	-	-
040 (része), 041 (része), 042 (része)	2. Tőkerészesedések tőkemódszerrel értékelt tőkében	0020	-	-	-
043, 050 (része) és 051 (része)	3. Hosszú távú kihelyezések saját, függőségben levő és egyéb jogi személyeknél, valamint hosszú távú követelések ilyen hazai személyektől	0021	-	-	-
044, 050 (része), 051 (része)	4. Hosszú távú kihelyezések saját, függőségben levő és egyéb jogi személyeknél, valamint hosszú távú követelések ilyen külföldi személyektől	0022	-	-	-
045 (része) és 053 (része)	5. Hosszú távú kihelyezések (kölcsonők és hitelek) belföldön	0023	-	-	-
045 (része) és 053 (része)	6. Hosszú távú kihelyezések (kölcsonők és hitelek) külföldön	0024	-	-	-
046	7. Hosszú távú pénzügyi befektetések (amortizált értéken értékelt értékpapírok)	0025	-	-	-
047	8. Visszavásárolt saját részvények és visszavásárolt saját részesedések	0026	-	-	-

048, 052, 054, 055 és 056	9. Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi befektetések és egyéb hosszú lejáratú követelések	0027	-	-	-
28 (része) kivéve 288	V. HOSSZÚ TÁVÚ AKTÍV IDŐBENI ELHATÁROLÁSOK	0028	-	-	-
288	C. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉSEK	0029	26,000	26.456	101,75
	D. FORGÓESZKÖZÖK (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	669,609	722.782	107,94
1. osztály, kivéve a 14-es számlacsoportot	I. KÉSZLETEK (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	61,500	60.065	97,67
10	1. Anyag, pótalkatrészek, szerszámok és apróeltár	0032	60,000	56.352	93,92
11 és 12	2. Folyamatban lévő munkák és késztermékek	0033	-	-	-
13	3. Áru	0034	-	-	-
150, 152 és 154	4. Kifizetett előlegek hazai árukért és szolgáltatásokért	0035	1,500	3.713	247,53
151, 153 és 155	5. Kifizetett előlegek külföldi árukért és szolgáltatásokért	0036	-	-	-
14	II. ELADÁSRA ÉS VÁLLALKOZÁS MEGSZÚNÉSE ESETÉRE FENNTARTOTT ÁLLÓ ESZKÖZÖK	0037	-	-	-
20	III. ELADÁSON ALAPULÓ KÖVETELÉSEK (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	321,677	368.784	114,64
204	1. Hazai vásárlók iránti követelések	0039	321,677	368.784	114,64
205	2. Külföldi vásárlók iránti követelések	0040	-	-	-
és 202	3. Követelések saját, függőségben levő és egyéb kapcsolatban levő hazai személyek iránt	0041	-	-	-
201 és 203	4. Követelések saját, függőségben levő és egyéb kapcsolatban levő külföldi személyek iránt	0042	-	-	-
206	5. Eladáson alapuló egyéb követelések	0043	-	-	-

21, 22 és 27	IV. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK (0045 + 0046 + 0047)	0044	100,000	66.228	66,23
21, 22 kivéve 223 és 224, és 27	1. Egyéb követelések	0045	100,000	66.133	66,13
223	2. Tülfizetett jövedelemadó utáni követelések	0046	-	86	0,00
224	3. Egyéb adók és járulékok túlfizetése utáni követelések	0047	-	9	0,00
23	V. RÖVIDLEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	101,000	153.351	151,83
230	1. Rövidlejaratú hitelek és befektetések – saját és függőségben levő jogi személyek	0049	-	-	-
231	2. Rövidlejaratú hitelek és befektetések – egyéb függőségben levő jogi személyek	0050	-	-	-
232, 234 (része)	3. Rövidlejaratú belföldi hitelek, kölcsönök és kihelyezések	0051	1,000	3.351	335,10
233, 234 (része)	4. Rövidlejaratú külföldi hitelek, kölcsönök és kihelyezések	0052	-	-	-
235	5. Amortizált értéken értékelt értékpapírok	0053	-	-	-
236 (része)	6. Az eredményegyenleg alapján valós értéken értékelt pénzügyi eszközök	0054	-	-	-
237	7. Visszavásárolt saját részvények és részesedések	0055	-	-	-
236 (része), 238 és 239	8. Egyéb rövid lejáratú pénzügyi befektetések	0056	100,000	150.000	150,00
24	VI. KÉSZPÉNZ ÉS KÉSZPÉNZNEK MEGFELELŐ ESZKÖZÖK	0057	85,000	73.957	87,01
28 (része), kivéve 288	VII. RÖVID LEJÁTÚ AKTÍV IDŐBENI ELHATÁROLÁSOK	0058	432	397	91,90
	E. ÖSSZES AKTÍVUM = ÜGYVITELI VAGYON (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	1,515,609	1.588.004	104,78
88	F. MÉRLEGEN KÍVÜLI AKTÍVUM	0060	55,229	55.229	100,00

	PASSÍVUM					
	A. TŐKE (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	1,197,358	1.216.899		101,63
30, kivéve 306	I. ALAPTŐKE	0402	856,852	846.210		98,76
31	II. BEJEGYZETT BEFIZETETLEN TŐKE	0403	-	-		-
306	III. KIADÁSI DÍJ	0404	-	-		-
32	IV. TARTALÉKOK	0405	12,063	12.063		100,00
330 és a 331,332, 333, 334, 335, 336, valamint a 337-es számlák követelés egyenlege	V. POZITÍV ÁTÉRTÉKELÉSI TARTALÉKOK ÉS PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL SZÁRMAZÓ NEM REALIZÁLT EREDMÉNYEK ÉS MÁS ÁTFOGÓ EREDMÉNY EGYÉB ÖSSZETEVŐI	0406	-	-		-
a 331, 332, 333, 334, 335, 336 és 337-esszámlák tartozás egyenlege	VI. PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS MÁS ÁTFOGÓ EREDMÉNYEK EGYÉB ÖSSZETEVŐI EGYÉB NEM REALIZÁLT VESZTESÉGEI	0407	-	1.436		0,00
34	VII. ELOSZTATLAN NYERESÉG (0409 + 0410)	0408	328,443	360.062		109,63
340	1. Előző évek felosztatlan nyeresége	0409	280,492	280.492		100,00
341	2. Folyó év felosztatlan nyeresége	0410	47,951	79.570		165,94
	VIII. ELLENŐRZÉSI JOG NÉLKÜLI RÉSZESEDES	0411	-	-		-
35	IX. VESZTESÉG (0413 + 0414)	0412	-	-		-
350	1. Előző évek vesztesége	0413	-	-		-
351	2. Folyó év vesztesége	0414	-	-		-
	G HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK (0416 + 0420 + 0428)	0415	21,500	33.301		154,89
40	I. HOSSZÚLEJÁRATÚ TARTALÉKOLÁSOK (0417+0418+0419)	0416	21,500	33.301		154,89

404	1. Foglalkoztatottak térítménye és befizetéseinek tartalékai	0417	21,500	33.301	154,89
400	2. Szavatossági idő költségeinek tartalékai	0418	-	-	-
40, kivéve 400 és 404	3. Egyéb hosszulejáratú tartalékolások	0419	-	-	-
41	II. HOSSZÚ TÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	-	-	-
410	1. Tőkévé alakítható kötelezettségek	0421	-	-	-
411 (része) és 412 (része)	2. Hosszulejáratú hitelek és más hosszulejáratú kötelezettségek saját, függőségben levő és egyéb kapcsolatban levő hazai személyek iránt	0422	-	-	-
411 (része) és 412 (része)	3. Hosszulejáratú hitelek és más hosszulejáratú kötelezettségek saját, függőségben levő és egyéb kapcsolatban levő külföldi személyek iránt	0423	-	-	-
414 és 416 (része)	4. Hazai pénzügyi lízing utáni hosszú távú hitelek, kölcsönök és kötelezettségek	0424	-	-	-
415 és 416 (része)	5. Külföldi pénzügyi lízing utáni hosszú távú hitelek, kölcsönök és kötelezettségek	0425	-	-	-
413	6. Kibocsátott értékpapírok utáni kötelezettségek	0426	-	-	-
419	7. Egyéb hosszú távú kötelezettségek	0427	-	-	-
49 (része), kivéve 498 és 495 (része)	III. HOSSZÚ TÁVÚ PASSZÍV IDŐBENI ELHATÁROLÁSOK	0428	-	-	-
498	H. HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK	0429	-	-	-
495 (része)	I. HOSSZÚ TÁVÚ HALASZTOTT BEVÉTELEK ÉS ELNYERT DONÁCIÓK	0430	-	-	-
467	J. RÖVIDTÁVÚ TARTALÉKOLÁSOK ÉS RÖVIDTÁVÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	296,751	337.804	113,83
42, kivéve 427	I. RÖVIDTÁVÚ TARTALÉKOLÁSOK	0432	-	-	-
	II. RÖVIDTÁVÚ PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	-	-	-

420 (része) és 421 (része)	1. Kötelezettségek saját, függőségben levő és egyéb kapcsolatban levő hazai személyek iránti hitelek kapcsán	0434	-	-	-
420 (része) és 421 (része)	2. Kötelezettségek saját, függőségben levő és egyéb kapcsolatban levő külföldi személyek iránti hitelek kapcsán	0435	-	-	-
422 (része), 424 (része), 425 (része), és 429 (része)	3. Kötelezettségek nem hazai bankok hitelei és kölcsönei kapcsán	0436	-	-	-
422 (része), 424 (része), 425 (része) és 429 (része)	4. Hazai bankoktól származó hitelek utáni kötelezettségek	0437	-	-	-
423, 424 (része), 425 (része) és 429 (része)	5. Külföldről felvett hitelek, kölcsönök és kötelezettségek	0438	-	-	-
426	6. Rövid lejáratú értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek	0439	-	-	-
428	7. Pénzügyi derivatívakon alapuló kötelezettségek	0440	-	-	-
430	III. FELVETT ELŐLEGEK, LETÉTEK ÉS KAUCIÓK	0441	10,000	28.596	285,96
43, kivéve 430	IV. ÜGYVITELBŐL SZÁRMAZÓ KÖTELEZETTSÉGEK (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	15,000	30.481	203,21
431 és 433	1. Beszállítók iránti kötelezettségek-saját, függőségben levő és kapcsolatban levő hazai jogi személyek	0443	-	-	-
432 és 434	2. Beszállítók iránti kötelezettségek-saját, függőségben levő és kapcsolatban levő külföldi jogi személyek	0444	-	-	-
435	3. Hazai beszállítók iránti kötelezettségek	0445	15,000	30.481	203,21
436	4. Külföldi beszállítók iránti kötelezettségek	0446	-	-	-
439 (része)	5. Váltók után esedékes kötelezettségek	0447	-	-	-
439 (része)	6. Egyéb ügyviteli kötelezettségek	0448	-	-	-
44,45,46, kivéve 467, 47 és 48	V. EGYÉB RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (0450+0451+0452)	0449	23,000	21.383	92,97

44, 45 és 46 kivéve 467	1. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	0450	8,000	168	2,10
47, 48 kivéve 481	2. Hozzáadott értékadó és más közbevételek utáni kötelezettségek	0451	15,000	14.251	95,01
481	3. Haszonadó utáni kötelezettségek	0452	-	6.964	0,00
427	VI. ELADÁSRA SZÁNT ESZKÖZÖK UTÁNI ÉS A MEGSZÜNTETT ÜGYVITEL ESZKÖZEIRE VONATKOZÓ KÖTELEZETTSÉGEK	0453	-	-	-
49 (része) kivéve 498	VII. RÖVIDLEJÁRATÚ PASSZÍV IDŐELHATÁROLÁSOK	0454	248,751	257.344	103,45
	K. ALAPTÓKÉN FELÜLI VESZTESÉGEK (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455			-
	L. ÖSSZ PASSZÍVUM (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	1,515,609	1.588.004	104,78
89	M. MÉRLEGEN KÍVÜLI PASSZÍVUM	0457	55,229	55.229	100,00

A mérlegfőösszeg a tervhez viszonyítva 105%-os teljesülést mutat.

AAF 002 – BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A Vállalat befektetett eszközei az alábbi tételekből állnak:

012. kontó – Immateriális javak (AAF 0003),

020. kontó – Földterületek (AAF 0010),

022. kontó – Ingatlanok (AAF 0010),

023. kontó – Berendezések (AAF 011)

025. kontó – Beruházás alatt álló ingatlanok és berendezések (AAF 0013).

A vizsgált időszakban a befektetett eszközök tényleges állománya a tervezett érték 102%-át tette ki (tervezett: 820 millió dinár, tényleges: 839 millió dinár).

8. táblázat: A Vállalat eszközei

000 dinárban

Sor-szám	A befektetett eszközök megnevezése	2025. december 31-i könyv szerinti érték
1.	Épületek és egyéb építmények	656.439
2.	Berendezések	25.241
3.	Beruházás alatt álló ingatlanok és berendezések	150.062
	ÖSSZESEN	831.742

Az ingatlanok közé tartozik a gázelosztó hálózat, valamint az épületek és egyéb építmények. 2025. december 31-én a Szabadkai Gázművek KK összesen 672,65 km hosszúságú kiépített gázelosztó hálózattal rendelkezett (a gázcsatlakozásokat is beleértve).

A tervhez viszonyítva az alábbi területeken mutatkoztak eltérések:

- Immateriális beruházások – A vállalat a zavartalan adatfeldolgozás biztosítása érdekében (a számviteli és könyvelési osztály, valamint az általános és műszaki osztály részére) meghatározott számú számítógépes modult szerzett be. A beruházás tényleges értéke a tervezett értékhatárokon belül alakult,

- A közbeszerzési eljárás keretében beszerzett berendezések a közbeszerzés során elért kedvezőbb beszerzési feltételeknek (alacsonyabb áraknak), valamint az üzembe helyezés időpontjának köszönhetően 2025. december 31-én a tervezettnél alacsonyabb értéken szerepeltek. A tervezett 28 millió dinárral szemben a tényleges érték 25 millió dinár volt, ami a terv 90%-ának felel meg,

- A folyamatban lévő beruházások között nyilvántartott berendezések és ingatlanok értékét a tervezettnél kisebb számú üzembe helyezett csatlakozás, vagyis a befejezett beruházások alacsonyabb volumene befolyásolta. A tervezett 155 millió dinárral szemben a tényleges érték 150 millió dinár volt, ami a terv 97%-ának felel meg.

AAF 029 – HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉSEK

A halasztott adókövetelések és -kötelezettségek kumulált értékének elszámolását követően a 722. számlán 26,5 millió dinár összegű halasztott adóráfordítás került kimutatásra (a tervezett 26 millió dinárral szemben). Ez az összeg a Nemzetközi Számviteli Standardok (IAS/MRS) előírásainak megfelelően került meghatározásra, és a számviteli, illetve az adótörvény szerinti értéksökkenési leírás (az adóalap) közötti átmeneti különbségekből ered. Ennek alkalmazása biztosítja, hogy a Vállalat gazdálkodásának eredményességét kizárólag a működésből származó gazdasági tényezők befolyásolják.

AAF 030 – FORGÓESZKÖZÖK

A forgóeszközök tényleges és tervezett állományának összhangja 108%-ot tett ki. A tervezett 670 millió dinárral szemben a tényleges állomány 723 millió dinár volt.

A vállalat forgóeszközei a következőkből állnak:

10-es kontó – anyag-, pótalkatrész- és kisértékű eszközkészletek (AAF 0032),

204-es kontó – vevőkövetelések (AAF 0038),

15-ös kontó – készletekre és belföldi szolgáltatásokra adott előlegek (AAF 0035),

21-es, 22-es és 27-es kontók – egyéb rövid lejáratú követelések (AAF 0044),

23-as kontó – rövid lejáratú pénzügyi kihelyezések (AAF 0048),

24-es kontó – pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek (AAF 0057),

288-as kontó – rövid lejáratú aktív időbeli elhatárolások (AAF 0058).

A tervhez viszonyított eltérések döntő része az anyagkészletek állományához kapcsolódik, mivel a vállalat az optimális készletszint biztosítása, a sürgősségi beavatkozások végrehajtása, valamint a következő üzleti év elején várható üzleti tevékenységek igényeinek kielégítése érdekében végzett anyagbeszerzéseket. A tervezett 60 millió dinárral szemben a tényleges állomány 56 millió dinár volt, ami a terv 94%-ának felel meg.

Az adott előlegek tekintetében a tervhez viszonyított eltérés oka, hogy az odorálási tevékenységhez szükséges beszerzések érdekében a tervezettnél nagyobb összegű előleg kifizetésére került sor. A tervezett 1,5 millió dinárral szemben a ténylegesen kifizetett előleg összege 3,7 millió dinár volt, ami a terv 248%-ának felel meg.

AAF 0038 – ÉRTÉKESÍTÉSBŐL SZÁRMAZÓ KÖVETELÉSEK

A földgázfogyasztók fogyasztása az időjárási viszonyoktól és az áráktól függ. A közellátás keretében ellátott fogyasztók esetében a fogyasztást elsősorban az időjárási körülmények, míg az ellátási tevékenység körében az üzleti aktivitás szintje befolyásolja. A tervhez viszonyítva a földgázfogyasztás az időjárási viszonyok következtében növekedett, ami a vevőkövetelések 15%-os emelkedését eredményezte. Ennek oka elsősorban a 2025. novemberi és decemberi magasabb összegű számlák kibocsátása volt.

AAF 0044 – EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖVETELÉSEK

Az egyéb követelések túlnyomó része az üzleti és a lakossági fogyasztókkal szembeni késedelmi kamatkövetelésekből áll. A tervhez viszonyítva kisebb összegben szerepelnek a nyújtott kölcsönből származó követelések: a tervezett 100 millió dinárral szemben a tényleges állomány 66 millió dinár volt.

AAF 0048 – RÖVID LEJÁRATÚ PÉNZÜGYI KIHELYEZÉSEK

A tényleges és a tervezett rövid lejáratú pénzügyi kihelyezések összhangja 152%-ot tett ki. A pénzügyi kihelyezések állományát elsősorban a követelések behajtásának mértéke, valamint a közbeszerzési eljárásokhoz kapcsolódó hosszabb fizetési határidők befolyásolták. A vállalat az egyik kereskedelmi bankkal szerződést kötött a szabad dinár pénzeszközök havi lekötésére, oly módon, hogy a lekötött összegek szükség esetén bármely időpontban feltörhetők voltak.

AAF 0057 – PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ-EGYENÉRTÉKESEK

A dinárszámlákon nyilvántartott pénzeszközök állománya a tervezettnél alacsonyabb volt, mivel a vállalat a tervezettnél nagyobb összegű dinár pénzeszközt kötött le. A tervezett 85 millió dinárral szemben a tényleges állomány 74 millió dinár volt, ami a terv 87%-ának felel meg.

AAF 0058 – AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az aktív időbeli elhatárolások az elhatárolt áfát foglalják magukban. A földgázfogyasztók által fizetett előlegek alacsonyabb összege miatt e mérlegtétel állománya is elmaradt a tervtől: a tervezett 432 ezer dinárral szemben a tényleges érték 397 ezer dinár volt, ami a terv 92%-ának felel meg.

AAF 401 – SAJÁT TŐKE

A tényleges és a tervezett saját tőke értékének összhangja 102%-ot tett ki.

A vállalat saját tőkéjét az alábbi tételek alkotják:

303-as kontó – állami tőke,

32-es kontó – tartalékok,

34-es kontó – eredménytartalék (fel nem osztott nyereség).

A tárgyidőszakra tervezett nyereség 48 millió dinár volt, míg a ténylegesen elért nyereség 79,6 millió dinárt tett ki. A kedvezőbb eredmény a tervet meghaladó bevételeknek, a tervezettnél alacsonyabb ráfordításoknak, valamint a vállalat erőforrásainak ésszerű és hatékony felhasználásának köszönhető.

AAF 0415 – HOSSZÚ LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK

A hosszú lejáratú kötelezettségek tényleges és tervezett állományának összhangja 155%-ot tett ki.

A vállalat 2025-ben céltartalékot képzett a végkielégítésekre és a jubileumi jutalmakra a Szabadka Város közcivilizálataira és közüzemi vállalataira vonatkozó Külön Kollektív Szerződés, valamint a Szabadkai Gázművek KK Kollektív Szerződése alapján. A céltartalékok összegét az év végén, a pénzügyi beszámoló elkészítése során, a külső könyvvizsgáló közreműködésével állapítják meg. E költségkategoría előzetes tervezése nehéz, mivel annak nagysága a foglalkoztatottak számától, az átlagkereset összegétől és a munkaviszonyban töltött idő hosszától függ. A tervezett 22 millió dinárral szemben a tényleges céltartalék összege 33 millió dinár volt.

AAF 0431 – RÖVID LEJÁRATÚ CÉLTARTALÉKOK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK

A rövid lejáratú kötelezettségek tényleges és tervezett állományának összhangja 114%-ot tett ki.

A rövid lejáratú kötelezettségek szerkezete az alábbi tételekből áll:

- A kapott előlegek összege a tervezetthez képest 100%-kal magasabb volt, mivel a jövőbeni fogyasztók részéről megnőtt az érdeklődés a földgázfűtés iránt, amit elősegített a gázcsatlakozás díjának legfeljebb 12 havi részletben történő megfizetési lehetősége,
 - A szállítókkal szembeni kötelezettségek a tervezett 15 millió dinárral szemben 30 millió dinárt tettek ki, ami a terv 203%-ának felel meg. Több szállító csak december végén állította ki számláját, ami eltérést eredményezett a tervezett szállítói kötelezettségekhez képest. A vállalat ugyanakkor valamennyi szállítói kötelezettségét határidőben teljesíti,
 - Az általános forgalmi adó (ÁFA) miatti kötelezettségek a tervezett 15 millió dinárral szemben 14 millió dinárt tettek ki, ami a terv 95%-ának felel meg,
 - A tervezettnél magasabb nyereség elérése következtében a nyereségadó-fizetési kötelezettség is növekedett, amely 7 millió dinárt tett ki,
 - A passzív időbeli elhatárolások részben a kapott támogatásokhoz kapcsolódó tárgyi eszközökre, részben pedig a 2025. decemberi földgázbeszerzés költségeinek időbeli elhatárolására vonatkoznak.
- A passzív időbeli elhatárolások összegét legnagyobb mértékben a 2025. decemberi földgázbeszerzés költségei befolyásolták, amelyek nagysága a földgázfogyasztók felhasználásától, illetve az üzleti fogyasztók esetében a gazdasági tevékenység volumenétől függ.

V. MŰKÖDÉSI MUTATÓK

Saját tőke	Terv	1.197.358
	Realizáció	1.216.899
	Eltérés a tervhez képest (%)	+2%
Eszközök összesen	Terv	1.515.609
	Realizáció	1.588.004
	Eltérés a tervhez képest (%)	+5%
Üzleti bevételek	Terv	1.721.500
	Realizáció	1.669.174
	Eltérés a tervhez képest (%)	-3%
Üzleti ráfordítások	Terv	1.682.819
	Realizáció	1.597.482
	Eltérés a tervhez képest (%)	-5%
Üzleti eredmény	Terv	38.657
	Realizáció	71.692
	Eltérés a tervhez képest (%)	+85%
Adózott eredmény	Terv	47.951
	Realizáció	79.570
	Eltérés a tervhez képest (%)	+66%

A foglalkoztatottak száma december 31-i állapot szerint	Terv	48
	Realizáció	44
	Eltérés a tervhez képest (%)	-8%
Eltérés az előző évi tényadatokhoz képest (%)		
Átlagos nettó munkabér	Terv	101.582
	Realizáció	104.545
	Eltérés a tervhez képest (%)	+3%
Beruházások	Terv	48.000
	Realizáció	47.128
	Eltérés a tervhez képest (%)	-2%

A 2025. évre tervezett és megvalósult mutatók elemzése

A saját tőke a tervhez képest **2%-kal magasabb**, elsősorban a magasabb fel nem osztott nyereség következtében.

Az eszközállomány összértéke a tervhez képest **5%-kal magasabb**, elsősorban az ingatlanok értékének, valamint az értékesítésből származó követelések növekedése miatt.

Az üzleti bevételek a tervhez képest **3%-kal alacsonyabbak**, elsősorban a földgázértékesítésből származó bevételek csökkenése miatt.

Az üzleti ráfordítások a tervhez képest **5%-kal alacsonyabbak**, döntően a földgázbeszerzés költségeinek, a gázosításhoz felhasznált anyagköltségeknél, valamint az egyéb nem anyagjellegű költségeknek a csökkenése következtében.

Az üzleti eredmény a tervhez képest **85%-kal magasabb**, mivel az üzleti bevételek növekedése meghaladta az üzleti ráfordítások alakulását.

Az adózott eredmény a tervhez képest **66%-kal magasabb**, elsősorban azért, mert a bevételek növekedése nagyobb mértékű volt, mint a ráfordításoké.

A foglalkoztatottak száma a tervhez képest **8%-kal alacsonyabb**.

Az átlagos nettó munkabér a tervezett értéket **3%-kal meghaladta**, elsősorban a 2025. évben foglalkoztatott végrehajtó munkakört betöltő munkavállalók alacsonyabb létszáma miatt.

A beruházások a tervhez képest **2%-kal alacsonyabbak**, elsősorban azért, mert az építési munkákhoz kapcsolódó beszerzések megvalósítása elmaradt a tervezettől, mind a gázcsatlakozások kiépítése, mind a jóváhagyott projektek végrehajtása tekintetében.

	2025. évi terv	2025. évi megvalósulás
EBITDA	101.000	141.919
ROA	3,16	5,01
ROE	4,00	6,54
Működési pénzáramlás	27.300	8.685
Adósság/saját tőke arány	22,71	30,50
Likviditás	2,26	2,14
Munkabéreköltség az üzleti bevételek %-ában	6,76	6,48

EBITDA: a tervhez viszonyítva növekvő tendenciát mutat, elsősorban a tervezettnél magasabb üzemi eredmény következtében.

ROA (Eszközarányos nyereség – Return on Assets): a tervhez képest magasabb értéket mutat, ami elsősorban annak köszönhető, hogy a nettó nyereség növekedése meghaladta az összes eszköz értékének növekedését.

ROE (Sajáttőke-arányos nyereség – Return on Equity): a tervhez képest magasabb, amely elsősorban a tervezettnél nagyobb nettó nyereségnek tulajdonítható.

Működési pénzáramlás: a tény- és tervérték közötti eltérés elsősorban a lejárt követelések magasabb behajtási arányának következménye.

Adósság/saját tőke arány: a tervezett és a tényleges érték közötti eltérést elsősorban az okozta, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek összege meghaladta a tervezett értéket.

Likviditás: a tervhez képest csökkenő tendenciát mutat. Ennek oka, hogy a forgóeszközök állománya a tervezettnél magasabb volt.

A munkabéreköltség aránya az üzleti bevételekhez (%): a mutató a tervhez képest alacsonyabb, elsősorban az üzleti bevételek elmaradása miatt.

VI. FOGLALKOZTATOTTI KÖLTSÉGEK

dinárban

Sor-szám	Foglalkoztatotti költségek	2025.01.01.–2025.12.31.		Mutató
		Terv	Realizáció	Realizáció 2025.01.01.– 2025.12.31. / Terv 2025.01.01.– 2025.12.31.
1.	NETTÓ bértömeg (a foglalkoztatott terhére írt adók és járulékok levonása után kifizetett bér)	58,511,387	55,199,642	94.34
2.	BRUTTÓ 1. bértömeg (bér a foglalkoztatott terhére írt adókkal és járulékokkal)	81,347,881	76,743,858	94.34
3.	BRUTTÓ 2. bértömeg (bér a munkáltató terhére írt adókkal és járulékokkal)	93,672,092	88,370,555	94.34
4.	Kadderszolgálat nyilvántartása szerinti foglalkoztatottak száma - ÖSSZESEN*	48	44	91.67
4.1.	- határozatlan időre	45	37	82.22
4.2.	- meghatározott időre	3	7	233.33
5.	Munkaszerződések utáni térítmények	-	-	-
6.	Munkaszerződések utáni térítményre jogosultak száma	-	-	-
7.	Szerzői díjak	550,000	209,996	38.18
8.	A szerzői díjak kedvezményezettjeinek száma	2	1	50.00
9.	Ideiglenes és időszakos munkaszerződések utáni térítmények	600,000	91,636	15.27
10.	Ideiglenes és időszakos munkaszerződések utáni térítményekre jogosultak száma	3	1	33.33
11.	Természetes személyeknek járó egyéb szerződések utáni térítmények	970,000	861,297	88.89
12.	Egyéb szerződések utáni térítményekre jogosultak száma	2	2	100.00
13.	Közgyűlési tagoknak járó térítmények	-	-	-
14.	Közgyűlési tagok száma	-	-	-
15.	Felügyelő bizottsági tagok térítménye	1,988,808	1,759,259	88.46

16.	Felügyelő bizottsági tagok száma	3	3	100.00
17.	Felülvizsgálati bizottsági tagok juttatása	-	-	-
18.	A felülvizsgálati bizottság tagjainak száma	-	-	-
19.	A foglalkoztatottak munkára és munkáról való utaztatása	3,000,000	2,529,645	84.32
20.	Hivatalos utak napidíjai	900,000	752,425	83.60
21.	Hivatalos utakkal kapcsolatos költségtérítések	700,000	229,484	32.78
22.	Nyugdíjaztatási végkielégítés	1,250,000	1,175,629	94.05
23.	Nyugdíjaztatási végkielégítésre jogosultak száma	2	2	100.00
24.	Jubiláris díjak	800,000	681,662	85.21
25.	Díjban részesülők száma	3	3	100.00
26.	Terepi szállás és ellátás	-	-	-
27.	A foglalkoztatottat és családtagjait megillető segély	570,000	624,907	109.63
28.	Ösztöndíjak	-	-	-
29.	Foglalkoztatottak és más természetes személyek egyéb költségtérítményei	1,100,000	1,042,455	94.77
30.	Szakmai továbbképzések költségei	1,045,000	834,826	79.89
31.	Munkarokkantság megelőzése	900,000	685,418	76.16
32.	Szociális segély a foglalkoztatottak hátrányos helyzetének enyhítésére	11,500,000	10,312,329	89.67

MEGJEGYZÉS:

Az 5–32. sorszámú, pénzegységben kimutatott tételek bruttó összegben kerülnek feltüntetésre.

A foglalkoztatotti költségeket bemutató táblázatban a bruttó és a nettó munkabértömeg tekintetében a tényadat a tervhez képest 6%-kal alacsonyabb. E költségek alakulását elsősorban a foglalkoztatottak létszáma, továbbá a betegszabadság, a rendes éves szabadság és egyéb távollétek befolyásolták.

A szerzői szerződések alapján kifizetett díjazások költségei a tervhez képest 62%-kal alacsonyabb összegben realizálódtak, mivel 2025-ben kisebb mértékben volt szükség ilyen jellegű munkavégzésre. A tervezett összeg 0,55 millió dinár volt, míg a tényleges felhasználás 0,21 millió dinárt tett ki.

Az alkalmi és időszakos munkavégzésre kötött szerződések költségei a tervhez képest 85%-kal alacsonyabb összegben realizálódtak, mivel a vállalatnak kisebb mértékben volt szüksége ilyen jellegű munkavégzésre (terv: 0,6 millió dinár, tény: 0,1 millió dinár).

A természetes személyekkel kötött szerződések összesített költségei a tervhez képest 11%-kal alacsonyabb összegben teljesültek, mivel a vállalatnak kisebb mértékben volt szüksége ilyen jellegű munkavégzésre (terv: 0,97 millió dinár, tény: 0,86 millió dinár).

A Felügyelőbizottság tagjainak tiszteletdíja a vizsgált időszakban a terv 88%-ának megfelelő összegben került kifizetésre (terv: 2,0 millió dinár, tény: 1,8 millió dinár, azaz 88%). A költségek a tervezettnél alacsonyabb összegben realizálódtak, mivel a Felügyelőbizottság a tervezettnél kevesebb ülést tartott, továbbá alacsonyabb összegű egészségbiztosítási járulékot kellett fizetni, mivel a bizottság tagjai más jogviszony alapján rendelkeztek egészségbiztosítással.

A tervhez viszonyított eltérés a gyógykezelésre, illetve haláleset esetén nyújtott szolidaritási támogatások körében jelentkezett, mivel az ilyen célú támogatási kérelmek száma a tervezettnél magasabb volt (terv: 0,57 millió dinár, tény: 0,62 millió dinár, azaz 110%). A Szabadkai Gázművek KK Kollektív Szerződésének 71. cikke alapján a vállalat a foglalkoztatott részére közeli vagy tágabb családtag halála esetén a temetési költségeket a mindenkor érvényes adómentes összeg erejéig téríti meg.

A foglalkoztatottak munkába járási költségei a tervhez képest alacsonyabb összegben realizálódtak a foglalkoztatottak kisebb létszáma, valamint a betegszabadságok, az éves rendes szabadságok és egyéb

távollétek miatt, amelyek a távollét napjaira csökkentették e költségeket (terv: 3,0 millió dinár, tény: 2,5 millió dinár, azaz 84%).

A kiküldetési napidíjak a tervezettnél alacsonyabb összegben kerültek felhasználásra, ami a vállalat által 2025-ben alkalmazott takarékosági intézkedések eredménye (terv: 0,9 millió dinár, tény: 0,8 millió dinár, azaz 84%).

A kiküldetésekkel kapcsolatos költségtérítések a tervezett összeg 33%-ában realizálódtak (terv: 0,7 millió dinár, tény: 0,23 millió dinár), ami a vállalat erőforrásaival való ésszerű és takarékos gazdálkodás eredménye.

A vállalat 2025 folyamán takarékosági intézkedéseket alkalmazott, és ésszerűen gazdálkodott a rendelkezésre álló erőforrásokkal, ami – egyebek mellett – az egyéb személyi jellegű ráfordítások csökkenését is eredményezte.

A foglalkoztatottak részére nyújtott egyéb költségtérítések a vizsgált időszakban a terv 95%-ában teljesültek (terv: 1,1 millió dinár, tény: 1,04 millió dinár).

A munkaképesség-csökkenés megelőzésével kapcsolatos költségek a terv 76%-ának megfelelő összegben realizálódtak.

A szakmai továbbképzés költségei a tervhez képest 20%-kal alacsonyabbak voltak, mivel a foglalkoztatottak nagyobb számban vettek részt díjmentes webináriumokon.

A foglalkoztatottak kedvezőtlen szociális helyzetének enyhítésére nyújtott szolidaritási támogatás a terv 90%-ában került kifizetésre, vagyis a tervezett 11,5 millió dinárral szemben 10,3 millió dinár került felhasználásra. A fenti költségek tervhez viszonyított eltérése abból adódik, hogy e támogatási forma kifizetése a foglalkoztatottak vállalatnál eltöltött munkaviszonyának időtartamával, valamint a jogosultak számával arányosan történt.

6.1. A MUNKABÉRKERET TERVEZETT ÉS KIFIZETETT ÖSSZEGE, A FOGLALKOZTATOTTAK LÉTSZÁMA ÉS AZ ÁTLAGOS MUNKABÉR HAVI BONTÁSBAN

2025	TERV			REALIZÁCIÓ		
	Foglalk. száma	Bértömeg	Átlagbér	Foglalk. száma	Bértömeg	Átlagbér
I	43	6.597.471	153.430	43	6.511.625	151.433
II	42	6.330.585	150.728	42	6.288.824	149.734
III	42	6.353.229	151.267	42	6.239.772	148.566
IV	42	6.482.218	154.339	42	6.398.533	152.346
V	42	6.498.174	154.718	42	6.387.795	152.090
VI	42	6.319.798	150.471	42	6.240.136	148.575
VII	42	6.368.470	151.630	41	6.238.247	152.152
VIII	42	6.319.798	150.471	42	6.263.345	149.127
IX	42	6.359.892	151.426	42	6.288.421	149.724
X	48	7.891.575	164.408	43	6.566.766	152.715
XI	48	7.686.961	163.937	44	6.596.779	149.927
XII	48	7.957.710	165.786	44	6.723.617	152.809
ÖSSZESEN	523	81.347.881	1.862.611	509	76.743.860	1.809.198
ÁTLAG	44	6.778.990	155.218	42	6.395.322	150.767

MEGJEGYZÉS: Az adatok a Bruttó I. munkabérre vonatkoznak.

A tervezett és a kifizetett munkabérek sávjai

9. táblázat: A munkabérek sávjai

		dinár			
		2025. évre tervezett munkabér		2025. évben kifizetett munkabér	
		Bruttó I.	Nettó	Bruttó I.	Nettó
Foglalkoztatottak (vezetőség nélkül)	Legalacsonyabb munkabér	93.868	68.643	93.554	68.424
	Legmagasabb munkabér	265.546	188.990	276.155	198.498
	Átlagos munkabér	154.068	110.817	143.784	103.600
Vezetőség	Legalacsonyabb munkabér	296.375	210.601	291.935	207.489
	Legmagasabb munkabér	296.375	210.601	296.375	210.601
	Átlagos munkabér	296.375	210.601	296.005	210.342

Az egyéni bruttó munkabérek kifizetett összege a megállapított bérszorító mértékétől, az adómentes jövedelemrész összegétől, a szabadságpénz (regresszió) mértékétől (amelyet a Statisztikai Hivatal minden év februárjában tesz közzé az előző év decemberi adatai alapján), továbbá az egyes foglalkoztatottak átlagos egyéni munkabérével, illetve attól függően alakul, hogy az adott munkavállaló mely hónapban veszi igénybe éves rendes szabadságát, valamint egyéb hasonló tényezőktől.

A Vállalat 2025 folyamán minden hónapban a tervezett kereteken belül fizette ki a munkabéreket.

VII. A FOGLALKOZTATOTTI LÉTSZÁM ALAKULÁSA

A 2025. évre tervezett foglalkoztatotti létszám 48 fő volt, ebből 45 fő határozatlan idejű, 3 fő pedig határozott idejű munkaviszonyban állt.

2025 végén a Vállalatnál összesen 44 fő állt munkaviszonyban, közülük 37 fő határozatlan idejű, míg 7 fő határozott idejű munkaviszonnyal rendelkezett.

Nemek szerinti megoszlás

Sorszám	Leírás	Foglalkoztatottak
		Létszám 2025.12.31-én
1	Férfi	25
2	Nő	19
ÖSSZESEN		44

Képzettség szerinti megoszlás

Sorszám	Szakképzettségi megoszlás	Foglalkoztatottak Létszám 2025.12.31-én
1.	Egyetem	14
2.	Főiskola	2
3.	Magas szakképesítés	5

4.	Középiskola	20
5.	Szakképzett	2
6.	Fél szakképzett	-
7.	Szakképzetlen	1
ÖSSZESEN		44

A foglalkoztatottak létszáma ágazatonként / szervezeti egységenként
2025. december 31-i állapot szerint

Sorszám	Ágazat/ Szervezeti egység	A rendszeresített munkakörök száma	Foglalkozta- tottak száma	Foglalkozta- tottak száma a személyügyi nyilvántartás szerint	Határozatlan idejű foglalkozta- tottak száma	Határozott idejű foglalkozta- tottak száma
1.	FŐIGAZGATÓ	1	1	1		1
2.	VEZETŐ IGAZGATÓ	1	1	-	-	
3.	IGAZGATÓI TANÁCSADÓ	1	1	1	1	
4.	BELSO KÖNYV- VIZSGÁLÓ	1	1	1	1	
5.	MŰSZAKI FEJLESZTÉSI OSZTÁLY	21	21	21	19	2
6.	GAZDASÁGI- PÉNZÜGYI OSZTÁLY	13	13	14	11	3
7.	JOGI-,KÁDER- ÉS ÁLTALÁNOS OSZTÁLY	6	6	8	4	1
ÖSSZESEN:		44	44	44	37	7

VIII. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK

A Szabadkai Gázművek KK 2025-ben nem vett igénybe költségvetési támogatást.

IX. KÜLÖNLEGES RENDELTETÉSŰ PÉNZESZKÖZÖK

10. táblázat: Különleges rendeltetésű kiadások

Sorszám	Pozíció	Terv a 2025-ös évre	Megvalósítva 2025-ben	A megvalósítás százalékaránya 2025.12.31./terv 2025.12.31.
1.	Szponzorálás	400.000	280.000	70,00
2.	Adományok	600.000	600.000	100,00
3.	Emberbaráti tevékenység	550.000	550.000	100,00
4.	Sporttevékenységek	500.000	452.798	90,56
5.	Reprezentáció	550.000	515.542	93,73
6.	Reklám és propaganda	1.900.000	1.525.895	80,31
7.	Egyéb			

A 2018. február 27-én kelt 130/18. számú Adományozási és szponzorálási szabályzat, valamint a közérdekű tevékenységet végző közvállalatok és egyéb szervezeti formák 2024. évi éves üzleti programjának, illetve a 2024–2026. időszakra vonatkozó hároméves üzleti programjának elemeit meghatározó, 2023. október 20-án kelt 11-9912/2023. számú kormányrendelet alapján a Vállalat 2025-ben szponzoráció és adományozás keretében támogatást nyújtott különböző egyesületeknek, amelyek a gyermek- és ifjúsági tömegsporttal foglalkoznak, továbbá nagy hagyományokkal rendelkező sportegyesületeknek,

elsősorban beteg gyermekeket segítő szervezeteknek, valamint a kulturális örökség ápolását végző egyesületeknek és más hasonló szervezeteknek.

A Szabadkai Gázművek KK társadalmilag felelős vállalként humanitárius szervezeteken keresztül támogatja a szociálisan rászoruló lakosokat.

A reprezentációs kiadások tekintetében a Vállalat takarékosági intézkedéseket alkalmazott, ennek eredményeként a tényleges ráfordítások elmaradtak a tervezettől.

X. HITELÁLLOMÁNY

A Vállalatnak 2025-ben nem állt fenn hiteltartozása.

XI. JELENTÉS A BERUHÁZÁSOKRÓL

BERUHÁZÁSI TERV

11. táblázat: Beruházási terv

000 dinárban

Sor-szám	Beruházás megnevezése	Eszköz-forrás	A finanszírozás kezdő éve	A finanszírozás záró éve	Összérték	Terv 2024.01.01-31.12.	Megvalósítás 2024.01.01-31.12.
1	Gázcsatlakozások építészeti munkálatai a GEH-on (típus és egyéni), a szükséges anyagokkal	Saját eszközök	2005	∞	22.000	22.000	25.871
2	Építészeti és gépészeti munkálatok a jóváhagyott projektek alapján történő gázvezeték kiépítéseken	Saját eszközök	2024	2025	24.000	24.000	19.267
3	Számítástechnikai eszközök beszerzése	Saját eszközök	2025	2025	2.000	2.000	1.990
Összesen:					48.000	48.000	47.128

A beruházások indokolása:

Gázbekötések (szabványos és egyedi DGM-csatlakozások) kivitelezési munkái anyagköltséggel együtt: A Szabadkai Gázművek KK, mint Szabadka város földgázelosztó rendszerének üzemeltetője, alaptervekenysége keretében gázbekötések (szabványos és egyedi) kivitelezését végzi. Ennek célja az elosztóhálózathoz csatlakozó felhasználók számának növelése, a levegőszennyezés csökkentésén keresztül a környezet védelme, valamint a földgáz mint energiahordozó kényelmesebb felhasználásának elősegítése. A felhasználók számának növekedésével javul a földgázelosztó hálózat kihasználtsága, emellett nő a földgáz-fogyasztás is, amelyből a Szabadkai Gázművek KK bevétele származik.

A 2025. évben megvalósított gázbekötések száma 349 volt.

A 2025. évi teljesítés a szerződéses érték 118%-át érte el. A szerződés 12 hónapos időtartamra került megkötésre annak érdekében, hogy biztosított legyen a beszerzés folyamatossága.

A teljesítés mértékét befolyásolta a jövőbeni felhasználók által benyújtott teljes dokumentáció rendelkezésre bocsátásának üteme, valamint a hálózatbővítések során elvégzett többletmunkák.

Építési és gépészeti kivitelezési munkák gázvezeték építéséhez a jóváhagyott tervdokumentáció alapján:

A Szabadkai Gázművek KK a földgázelosztó hálózat bővítését a jóváhagyott tervdokumentáció, valamint a kivitelezési engedély, illetve az építési engedély alapján tervezi megvalósítani.

Az elosztóhálózat bővítésével lehetővé válik, hogy a város érintett területein valamennyi érdeklődő csatlakozhasson a földgázelosztó hálózathoz. A megvalósított gázcsatlakozások száma 349 volt.

Az energetikai törvénnyel összhangban minden jövőbeni felhasználó számára biztosítjuk a felhasználni kívánt energiahordozó szabad megválasztásának jogát, tiszteletben tartva Szabadka város hatályos településrendezési terveit, amelyek nem határoznak meg kötelező energiahordozó-használati övezeteket. A 2025. évi teljesítés a szerződéses érték 80%-át érte el.

A Szabadkai Gázművek KK a vizsgált időszakban a számítástechnikai eszközök beszerzését a tervezett előirányzatnak megfelelő összegben valósította meg.

A Szabadkai Gázművek KK nevében:



Radulović Horvát Tímea,
okl. közgazdász, főigazgató