

Elemzés

OrosCafe Kft. 2024. évi egyszerűsített éves beszámolója és 2025. évi üzleti terve alapján

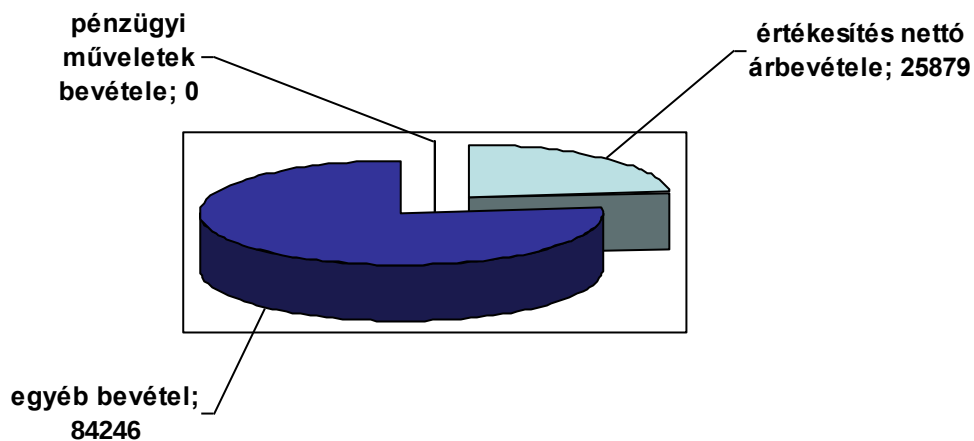
2024. évi beszámoló elemzése

A normál egyszerűsített éves beszámoló, az éves zárómérleg, eredménykimutatás, vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetről készült elemzések alapján az OrosCafe Kft gazdálkodását illetően megállapítások az alábbiak:

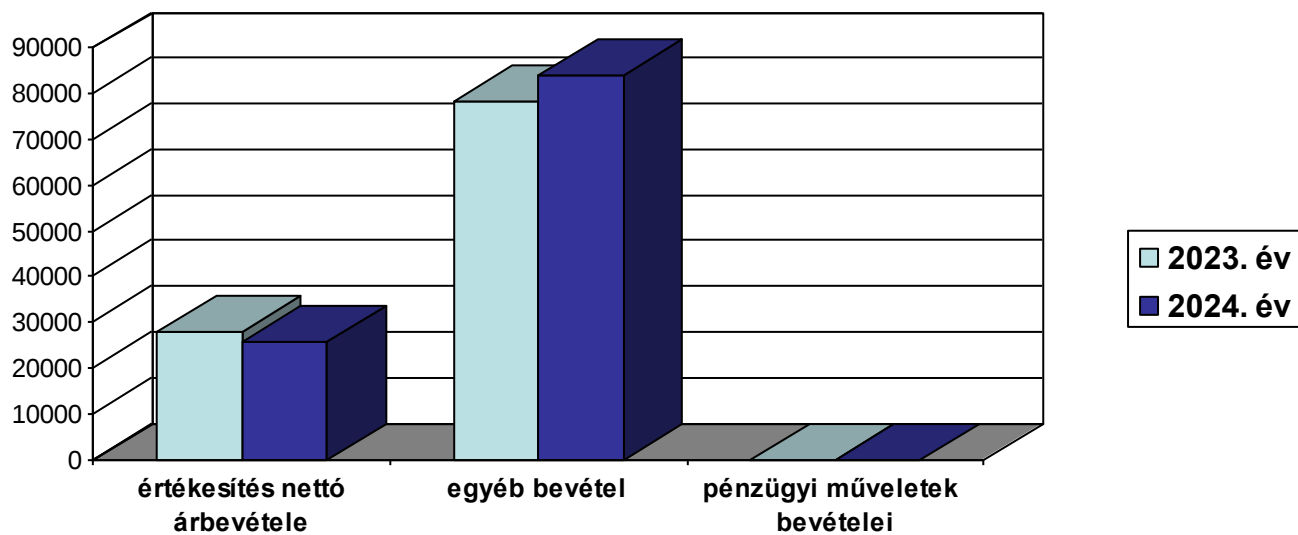
Bevételi oldal:

- **Értékesítés 2024. évi nettó árbevétele** a 2023. évhez képest 6,68 %-os csökkenést mutat (2023. évi tény 27.730 ezer Ft, a 2024. évi teljesítés **25.879 ezer Ft**).
A főkönyvi kivonat alapján a nettó árbevétel 66,15 %-át a hirdetési díj (Orosházi Élet, OrosCafe, facebook, OVTV, Youtube, Google) bevételek teszik ki 17.119 ezer Ft összegben, a felvételek, fotók és egyéb alaptevékenységek bevétele 7.273 ezer Ft, mely a nettó árbevétel 28,10 %-a. Az exportértékesítés bevétele 1.487 ezer Ft, mely 5,75 %-ban jelenik meg az értékesítés nettó árbevételén belül.
- **Az egyéb bevételek** összege **84.246 ezer Ft**, a bázis évhez viszonyítva 7,41 %-os növekedést mutat (2023. évi egyéb bevétel összege 78.434 ezer Ft). Az egyéb bevételek 94,95 %-át az önkormányzattól kapott támogatás 80.000 ezer Ft; 4,67 %-át különféle egyéb bevételek összege 3.933 ezer Ft teszi ki.
A különféle egyéb bevételek soron belül a negatív üzleti cégérték visszaírt összege 3.875 ezer Ft, mely 98,53%-ban és az egyéb bevételek (közüzem, önellenőrzés), kerekítések összege 1,47 %-ban 58 ezer Ft összegben mutatható ki. Az egyéb bevételsoron az értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele 32 ezer Ft (0,04 %) és a biztosító által visszaigazolt kártérítés 281 ezer Ft (0,34 %) jelenik meg a főkönyvi kivonat alapján.
Az Önkormányzat éves költségvetésében a 2024. évi költségvetés terhére 2024. január 01. - 2024. december 31. közötti időszakra médiaszolgáltatás feladatellátás megvalósítására 80.000 ezer Ft támogatást biztosított a Kft részére a 2/2024. (II.12.) önkormányzati rendelet alapján. A támogatási összeg a Közzolgáltatási Megállapodás 4. pontjában foglalt feladatok ellátására került felosztásra az alábbiak szerint: 61,25 % munkabérek és járulékai, 22,5 % az Orosházi Élet újság nyomdai és terjesztési költségei, 16,25% Orosházi Élet újság és oroscafe.hu hírportál, valamint az OVTV tartalom előállítás, működési, és adminisztrációs költségei.
- **A pénzügyi műveletek bevétele** tárgyévben **0 Ft**.

2024. évi bevételek összetétele
(adatok ezer Ft-ban)

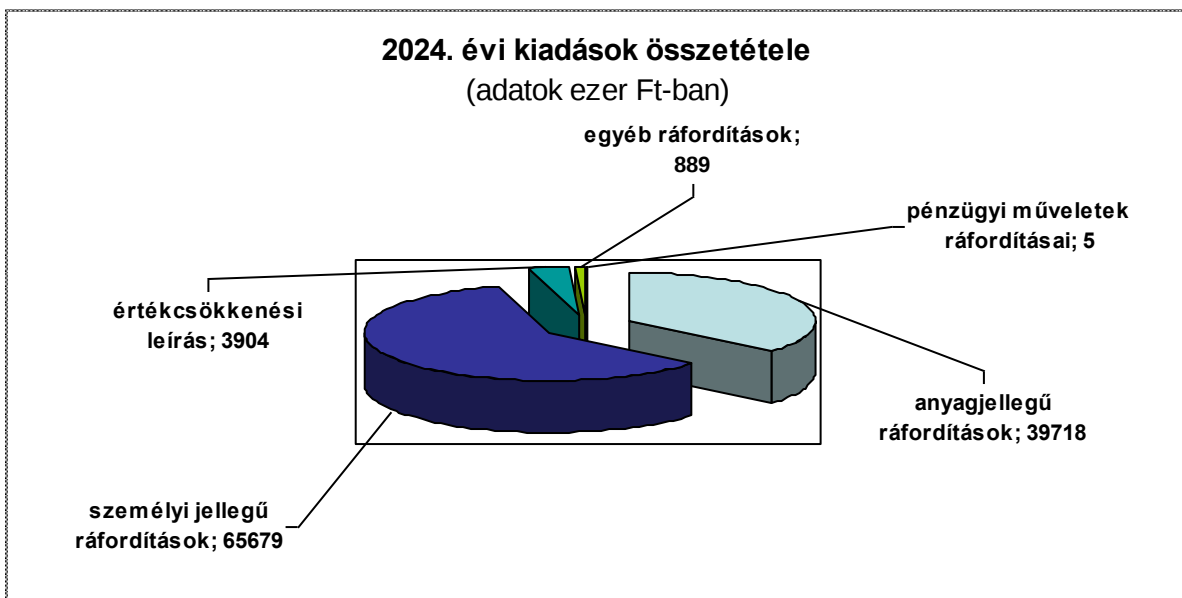


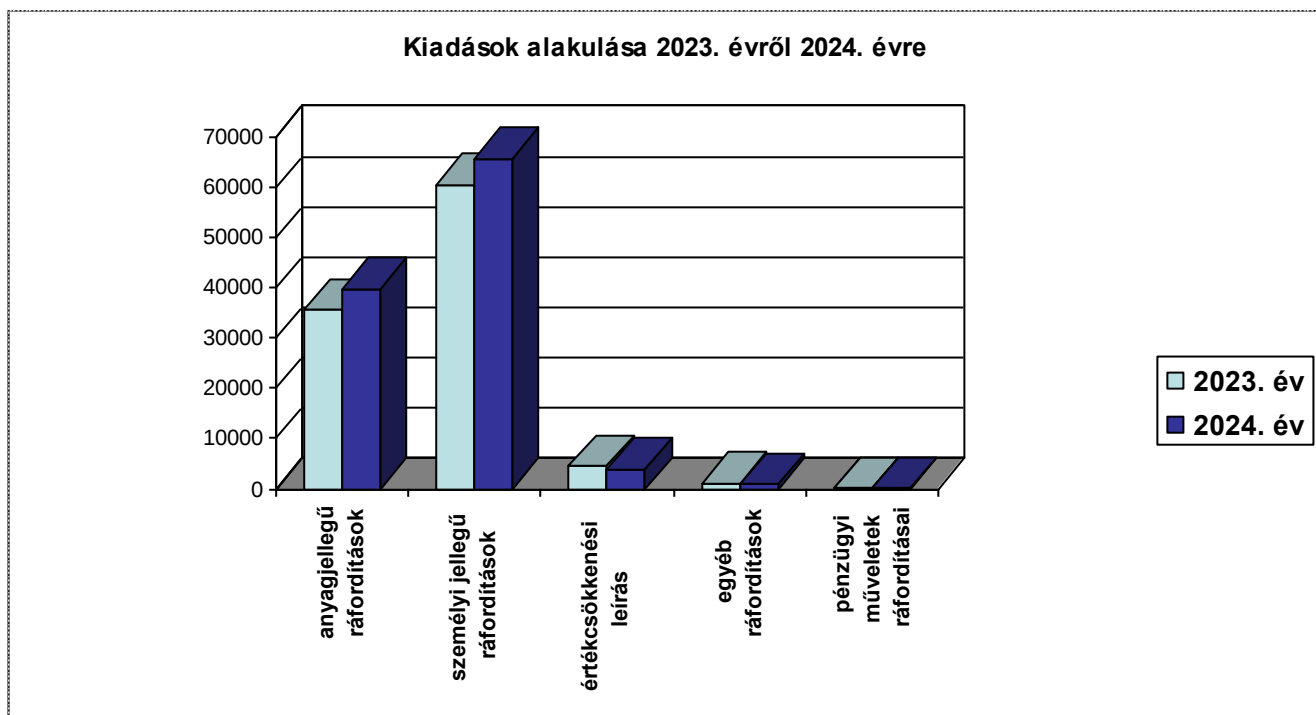
Bevételek alakulása 2023. évről 2024. évre



Kiadási oldal:

- **Az anyagjellegű ráfordítások** összege **39.718 ezer Ft**, a bázisidőszakhoz 2023. évhez viszonyítva a kiadás mértéke 11,62 %-al növekedett (35.582 ezer Ft). Az anyagjellegű ráfordítások jelentős részét 95,26 %-át az igénybe vett szolgáltatások költségei adják 37.837 ezer Ft, 2,50 %-ban az anyagköltség 992 ezer Ft és 2,24 %-ban az egyéb szolgáltatások költségei 889 ezer Ft teszik ki. Az igénybevett szolgáltatásokon belül nagyobb volumenben a nyomdai szolgáltatás költsége 14.392 ezer Ft, mely 38,04 %-a és az újságterjesztés szolgáltatás költsége 5.031 ezer Ft, 13,30 %-a az adott költségtételnek.
- **A személyi jellegű ráfordítások** összege 5.148 ezer Ft-tal növekedett a 2023. évi 60.531 ezer Ft-ról **65.679 ezer Ft-ra**. 2024-ben a foglalkoztatott munkavállalók átlagos állományi statisztikai létszáma 13 fő. A személyi jellegű ráfordítások 98,83 %-át bérköltség (64.909 ezer Ft), 1,13 %-át a személyi jellegű egyéb kifizetések (742 ezer Ft) és 0,04 %-át a bérjárulékok (28 ezer Ft) összege képezi.
- **Az értékcsökkenési leírás** mértéke a tárgyidőszakban **3.904 ezer Ft**, melynek 92,83 %-át terv szerinti értékcsökkenési leírás mértéke 3.624 ezer Ft, és 7,17 %-át 280 ezer Ft a használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás összegét tartalmazza.
- **Az egyéb ráfordítások** összege a tárgyidőszakban **889 ezer Ft**, melyből az az önkormányzattal és költségvetéssel elszámolt adók és illetékek összege 690 ezer Ft, az egyéb ráfordítások 77,61 %-a. A főkönyvi kivonat alapján 4,39 %-ban a mérleg fordulónap előtt, az üzleti évhez kapcsolódó ráfordítások (39 ezer Ft); 14,96 %-ban jelenik meg a követelések elszámolt értékvesztése 133 ezer Ft összegben és 3,04 %-ban 27 ezer Ft összegben a különféle egyéb ráfordítások (behajthatatlan követelés leírt összege, kerekítés miatti különbözet) van jelen az adott költségtételen belül.
- **Pénzügyi műveletek ráfordításai** tárgyidőszakban **5 ezer Ft**, mely a főkönyvi kivonat alapján a deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamveszteségeként jelenik meg.





Főbb mutatószámok alakulása

A vagyoni helyzetet elemző mutatók:

- **Saját tőke aránya mutató** kifejezi, hogy a vállalkozás eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A saját tőke aránya az összes forráson belül a vállalkozás tőkeerősségére utal. A mutató minél magasabb, annál megnyugtatóbb a vállalkozás anyagi helyzete. A mutató értéke bázisidőszakban 68,38 %, a tárgyidőszakra vonatkozóan 68,16 %, melynek mértéke stagnáló tendenciát mutat a bázisidőszakhoz viszonyítva.
- **Saját tőke növekedési mutató** azt érzékelteti, hogy a jegyzett tőkéhez viszonyítva a saját tőke nagyságában milyen változás következett be. A mutató akkor kedvező, ha 100 %-nál nagyobb és az előző időszakhoz viszonyítva növekedett. A Kft esetében a mutató 1010,67 %-ról, 2024. évre 836,04 %-ra jelentősen csökkent, kedvezőtlen a változás mértéke.
- **Kötelezettségek aránya** azt mutatja meg, hogy a mérlegfőösszegen belül mekkora összeget tesznek ki a kötelezettségek. A Kft-nek a vizsgált időszakban rövid lejáratú kötelezettségeik voltak, hosszú lejáratú kötelezettsége a bázisévben illetve a tárgyévben nem volt. A mutató értéke bázisévben 10,74 % volt, tárgyidőszakban kedvezőtlenül változott értéke 11,76 %.
- **Tárgyi eszközök fedezettsége** mutató tájékoztatást nyújt arról, hogy az összes befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke milyen mértékben nyújt fedezetet. A bázisidőszakban a befektetett

eszközök fedezettsége 214,60 % volt, mely fedezettség mértéke a tárgyidőszakban növekedett értéke 227,33 %.

A pénzügyi helyzetet elemző mutatók:

- **Rövid likviditási mutató** jelzi, hogy 2023. évben 573,72 %-ban fedezték a forgóeszközök a rövid lejáratú kötelezettségeket. A mutató értéke 2024. évben 342,33 %-ra változott, mely 231,39 százalékpontos kedvezőtlen csökkenés a bázisidőszakhoz viszonyítva.
- **Készpénzlikviditás** megmutatja, hogy a pénzeszközök mekkora fedezetet nyújtanak a rövid lejáratú kötelezettségekre. Ez alapján a pénzeszközök a bázisidőszakban a rövid lejáratú kötelezettségek 464,48 %-ára, a 2024. évi tárgyidőszakban 132,99%-ára nyújtottak fedezetet, mely 331,49 százalékpontos kedvezőtlen változás a bázisidőszakhoz viszonyítva.
- **Hitelfedezettségi mutató** arról ad tájékoztatást, hogy a Kft. követeléseit milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeit. A bázisidőszakban 109,26 %-ban, tárgyidőszakban a Kft. követeléseit 209,34 %-ban fedezték a rövid lejáratú kötelezettségeket.

A Kft 2024. évre vonatkozó, üzemi (üzleti) tevékenység eredménye -65 ezer Ft, pénzügyi műveletek eredménye -5 ezer Ft, összességében az adózás előtti eredménye -70 ezer Ft veszteség. Kisvállalati adófizetési kötelezettsége -5.169 ezer Ft, adózott eredménye -5.238 ezer Ft veszteség.

Az OrosCafe Kft. vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetét tekintve, az előző évhez viszonyítva a tárgyévet veszteséggel zárta.

2025. évi üzleti terv elemzése

Bevételi oldal:

Az OrosCafe Kft **96.019 ezer Ft** bevétellel tervez, melyen belül nagyobb volumenben 52,07%-ban az önkormányzati támogatás összegével (50.000 ezer Ft) kalkulál a terv, 19,69 %-ban hirdetési bevétel (18.907 ezer Ft). Kistérségi média együttműködés bevételeként 2025. évre 8.700 ezer Ft került betervezésre a 2025. évi üzleti tervben, mely a bevétel 9,06 %-ban jelenik meg.

Kiadási oldal:

2025. üzleti évre összesen **95.965 ezer Ft** költséggel számol a terv.

Az összes költségen belül 67.788 ezer Ft a személyi jellegű ráfordítások tervezett összege, mely a teljes kiadás jelentős részét 70,64 %-át teszi ki. Az igénybevett szolgáltatások tervezett összege 21.603 ezer Ft, az összes tervezett költség van 22,51 %-ában került betervezésre.

A tervezett értékcsökkenési leírás mértéke 4.620 ezer Ft, mely a tervezett kiadás 4,81 %-a, az anyagköltség 1,18 %-ban 1.128 ezer Ft-al, az egyéb ráfordítások 826 ezer Ft-tal kerültek betervezésre, mely a tervezett költségek 0,86 %-ában jelenik meg a 2025. évi üzleti terv költségei között.

Az OrosCafe Kft. üzleti tervében a kiadások csökkent összegben kerültek betervezésre a bevételekkel szemben, a terv 2025. évre 54 ezer Ft eredménnyel számol.

Orosháza, 2025. május 19.

Benke Csilla
belső ellenőr