

# Elemzés

## OrosCafe Kft. 2025. évi egyszerűsített éves beszámolója alapján

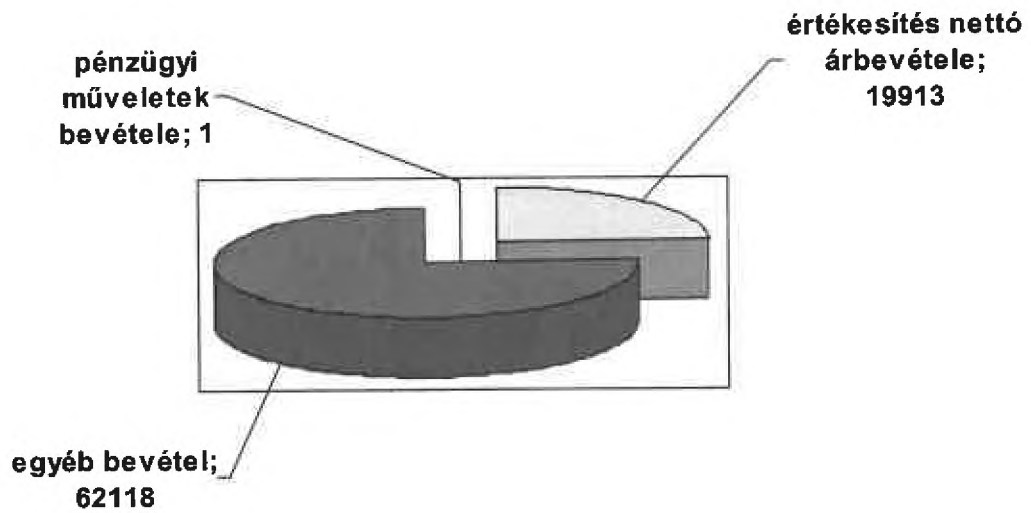
### 2025. évi beszámoló elemzése

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

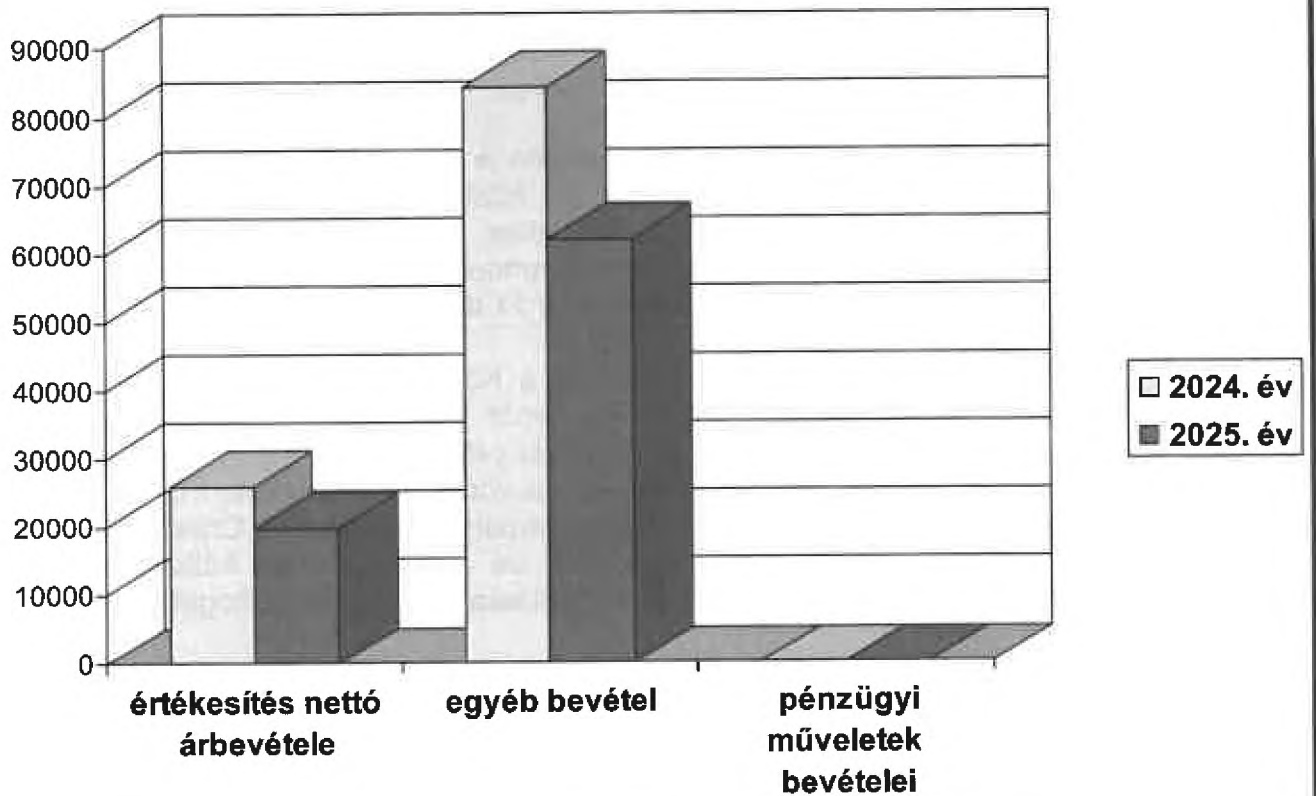
#### Bevételi oldal:

- **Értékesítés 2025. évi nettó árbevétele** a 2024. évhez képest 23,05 %-os csökkenést mutat (2024. évi tény 25.879 ezer Ft, a 2025. évi teljesítés **19.913 ezer Ft**).  
A főkönyvi kivonat alapján a nettó árbevétel 38,72 %-át az OrosCafe, OVTV hirdetési díj bevétele (7.710 ezer Ft), 26,69 %-át Orosházi Élet hirdetési díj bevételei (5.315 ezer Ft) és 30,20 %-át a felvételek, fotók készítésének bevétele (6.013 ezer Ft) teszik ki. Az exportértékesítés bevétele 875 ezer Ft, mely 4,39 %-ban jelenik meg az értékesítés nettó árbevételén belül.
- **Az egyéb bevételek összege 62.118 ezer Ft**, a bázis évhez viszonyítva 26,27 %-os csökkenést mutat (2024. évi egyéb bevétel összege 84.246 ezer Ft). Az egyéb bevételek 88,54 %-át az önkormányzattól kapott támogatás 55.000 ezer Ft; 11,46 %-át különféle egyéb bevételek összege 7.118 ezer Ft teszi ki.  
A különféle egyéb bevételek soron belül a negatív üzleti cégérték visszaírt összege 3.875 ezer Ft, mely 54,44%-ban és az egyéb bevételek, kerekítések összege 38,82 %-ban 2.763 ezer Ft összegben mutatható ki. Az egyéb bevétel soron az értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök bevétele 31 ezer Ft (0,44 %) és a kapott kamat összege 449 ezer Ft (6,30 %) jelenik meg a főkönyvi kivonat alapján.  
Az Önkormányzat éves költségvetésében a 2025. évi költségvetés terhére 2025. január 01. - 2025. december 31. közötti időszakra médiaszolgáltatás feladatellátás megvalósítására 50.000 ezer Ft támogatást biztosított a Kft részére a 3/2025.(II.18.) önkormányzati rendelet alapján. A 371/2025. (XI.20.) K.t határozat alapján további 5.000 ezer Ft támogatási összeg biztosításáról döntött a Képviselő-testület.  
Az 55.000 ezer Ft támogatási összeg a Közszolgáltatási Megállapodás 4. pontjában foglalt feladatok ellátására került felosztásra az alábbiak szerint: 84,23 %-ban a munkabérek és járulékai (46.325 ezer Ft), 9,14 %-ban az Orosházi Élet újság nyomdai és terjesztési költségei (5.030 ezer Ft).  
Az Orosházi Élet újság és oroscafe.hu hírportál, valamint az Orosházi Városi Televízió tartalom előállítási, működési, és adminisztrációs költségei 3.645 ezer Ft, mely 6,63 %-ban került felosztásra a megítélt támogatási összeg alapján.
- **A pénzügyi műveletek bevétele tárgyévben 1 ezer Ft.**

**2025. évi bevételek összetétele**  
(adatok ezer Ft-ban)



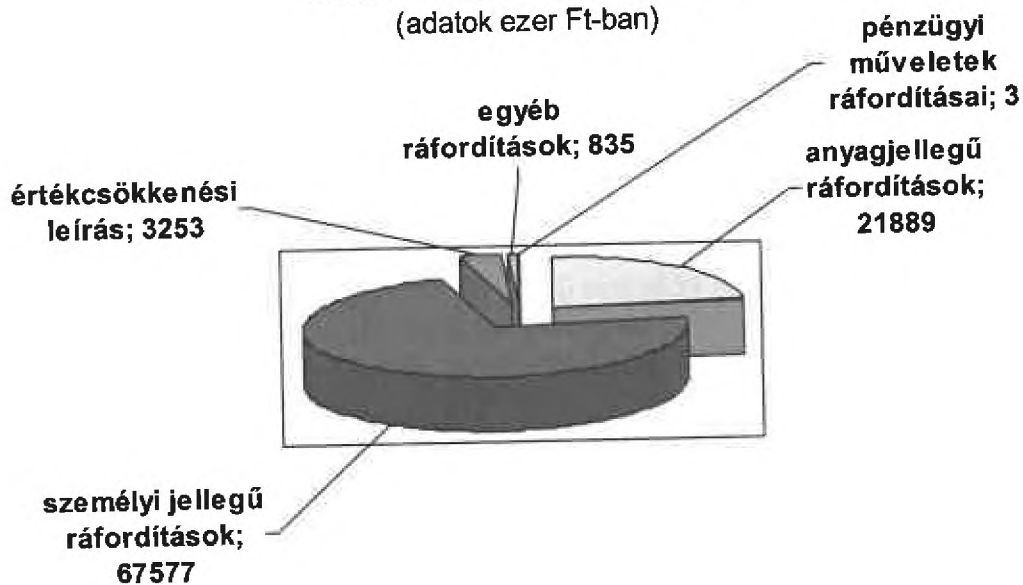
**Bevételek alakulása 2024. évről 2025. évre**



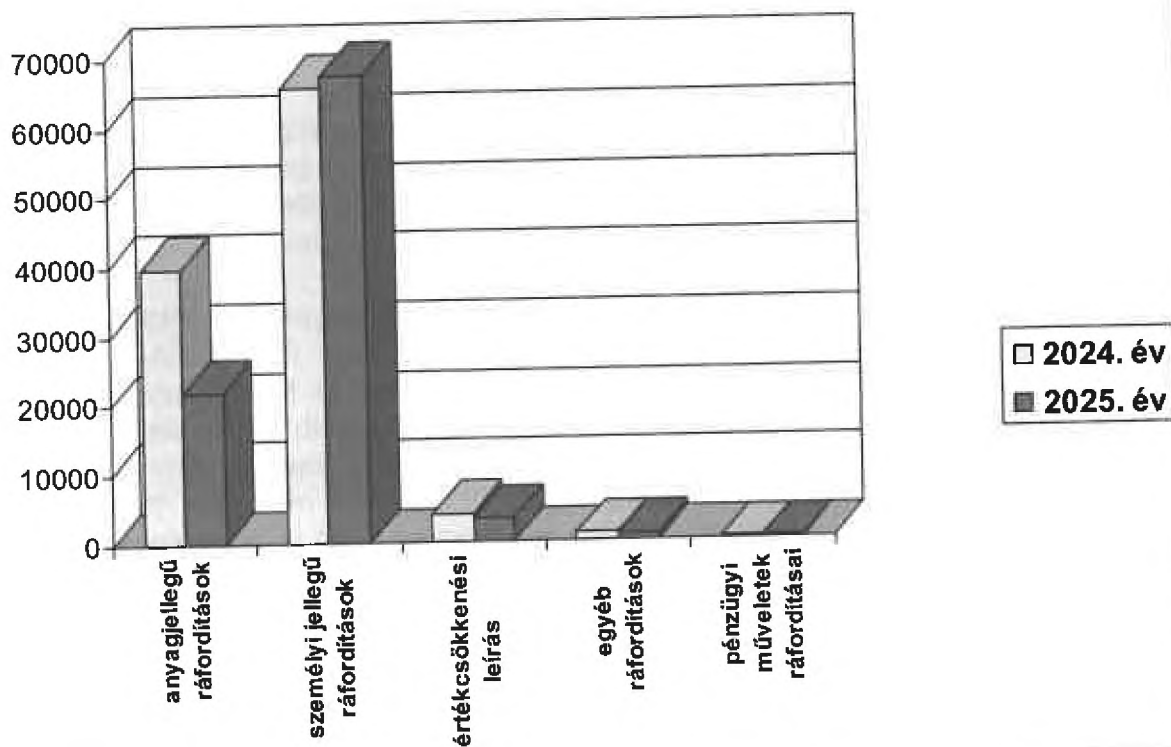
## Kiadási oldal:

- **Az anyagjellegű ráfordítások** összege **21.889 ezer Ft**, a bázisidőszakhoz 2024. évhez viszonyítva a kiadás mértéke 55,11 %-al csökkent (39.718 ezer Ft). Az anyagjellegű ráfordítások jelentős részét 92,27 %-át az igénybe vett szolgáltatások költségei adják 20.196 ezer Ft, 4,60 %-ban az egyéb szolgáltatások költségei 1.007 ezer Ft és 3,13 %-ban az anyagköltség 686 ezer Ft teszik ki. Az igénybevett szolgáltatásokon belül nagyobb volumenben a nyomdai szolgáltatás költsége 6.023 ezer Ft jelenik meg, mely 29,82 %-a az adott költségvetésnek. A számviteli, ügyviteli szolgáltatások költsége (3.412 ezer Ft) 16,89 %-ban, illetve nagyobb költségvetésként a számítástechnikai, informatikai szolgáltatások 2.770 ezer Ft mutatható ki, mely 13,72 %-a az igénybevett szolgáltatások költségvetésének. Érdekességként a 2024. évi beszámolóban az újságterjesztés költsége 5.031 ezer Ft nagyságrendben volt jelen, ezzel szemben a 2025. évi beszámolóban ez a szolgáltatás 2.187 ezer Ft összegben van jelen, 10,83 %-os arányt képvisel az elemzett költségvetésen belül, melynek oka a korábbi heti rendszerességgel megjelenő hetilap kéthetente, november és december hónapokban havonta egy alkalommal került az olvasókhöz a szakmai beszámoló alapján.
- **A személyi jellegű ráfordítások** összege 1.898 ezer Ft-tal növekedett a 2024. évi 65.679 ezer Ft-ról **67.577 ezer Ft-ra**. 2025. évben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 11 fő volt. A személyi jellegű ráfordítások 94,90 %-át bérköltség és bérjárulékok összege (64.128 ezer Ft), 5,10 %-át a személyi jellegű kifizetések (felügyelőbizottsági tagok tiszteletdíja:120 ezer Ft; munkába járás költségterítése:3.221 ezer Ft, reprezentációs költség:108 ezer Ft) 3.449 ezer Ft összege képezi.
- **Az értékcsökkenési leírás** mértéke a tárgyidőszakban **3.253 ezer Ft**, ezen belül 97,17 % a terv szerinti értékcsökkenés (3.161 ezer Ft), a használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenés összege 92 ezer Ft, mely 2,83 %-ban van jelen az adott költségvetésen belül.
- **Az egyéb ráfordítások** összege a tárgyidőszakban **835 ezer Ft**, a bázisidőszakhoz (889 ezer Ft) viszonyítva 54 ezer Ft a csökkenés mértéke. Az adott költségvetésen belül az önkormányzattal és költségvetéssel szemben elszámolt adó összege 598 ezer Ft, mely az egyéb ráfordítások 71,61 %-a. A főkönyvi kivonat alapján 26,35 %-ban bírság, kamat, kártérítés jogcímen szereplő ráfordítások összege (220 ezer Ft), és 2,04 %-ban a NAV gépjárműadó (17 ezer Ft) összege szerepel az adott költségvetésen belül.
- **Pénzügyi műveletek ráfordításai** tárgyidőszakban **3 ezer Ft**, mely a főkönyvi kivonat alapján a deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamveszteségeként jelenik meg.

**2025. évi kiadások összetétele**  
(adatok ezer Ft-ban)



**Kiadások alakulása 2024. évről 2025. évre**



### 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 magas sajáttőke-arány azt jelzi, hogy a társaság nagyobb arányban finanszírozza tevékenységét saját forrásokból, a mutató minél magasabb, annál megnyugtatóbb a vállalkozás anyagi helyzete. A mutató értéke 2023. évben 68,18% volt, bázisidőszakban 68,16 %. A 2023. évhez viszonyítva a 2024. évben a saját tőke aránya mutató stagnáló tendenciát mutatott, a tárgyidőszakra vonatkozóan a mutató értéke 57,69 %, ami 10,47 százalékpontos kedvezőtlen tendencia a 2024. évi 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 2023. évben 1010,67 %-ról, 2024. évre 836,04 %-ra csökkent. A 2025. évi mutató értéke tovább csökkent a bázisidőszakhoz viszonyítva 269,47 %-ra, ami 566,57 százalékpontos kedvezőtlen változás.
- **Kötelezettségek aránya** azt mutatja meg, hogy a mérlegfőösszegeken 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 2023. évben 10,74 % volt, a bázisidőszakban kedvezőtlenül változott 11,76 %-ra, a tárgyidőszakban továbbra is kedvezőtlen a változás, a mutató értéke 41,92 %.
- **Tárgyi eszközök fedezettsége** mutató tájékoztatást nyújt arról, hogy az összes befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök finanszírozására a saját tőke milyen mértékben nyújt fedezetet. 2023. évben a befektetett eszközök fedezettsége 214,60 % volt, a fedezettség mértéke 2024. évben 227,33 %-ra növekedett, a tárgyidőszakban a mutató értéke 102,69 %, mely 124,64 százalékpontos kedvezőtlen csökkenés.

### 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 2025. évi tárgyidőszakban a mutató értéke 90,04 %, mely további kedvezőtlen változást jelez, 252,29 százalékpontos csökkenés a 2024. évi bázisidőszakhoz viszonyítva.
- **Készpénzlikviditás** megmutatja, hogy a pénzeszközök mekkora fedezetet nyújtanak a rövid lejáratú kötelezettségekre. Ez alapján a pénzeszközök a

2023. évben a rövid lejáratú kötelezettségek 464,48 %-ára, a 2024. évben 132,99%-ára nyújtottak fedezetet, mely 331,49 százalékpontos kedvezőtlen változás. A tárgyévben 46,75 %-ra nyújtottak fedezetet a pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségekre, mely a 2024. évi bázisidőszakhoz viszonyítva 86,24 százalékpontos további csökkenést jelez.

- **Hitelfedezettségi mutató** arról ad tájékoztatást, hogy a Kft. követeléseit milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeit. A 2023. évben 109,26 %-ban, 2024. évben 209,34 %-ban, 2025. évben a Kft. követeléseit csupán 43,29 %-ban fedették a rövid lejáratú kötelezettségeket.

A Kft 2025. évre vonatkozó, üzemi (üzleti) tevékenység eredménye -11.523 ezer Ft, pénzügyi műveletek eredménye -2 ezer Ft, összességében az adózás előtti eredménye -11.525 ezer Ft veszteség.

Adófizetési kötelezettsége -5.472 ezer Ft, adózott eredménye -16.997 ezer Ft veszteség.

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

Orosháza, 2026. február 11.



Benke Csilla  
belső ellenőr