

OROS-PROJEKT Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság

Statisztikai számjel
24797049-7022-572-04

Cégjegyzék szám
04-09-012796



OROS-PROJEKT KFT.

2025. ÉVI BESZÁMOLÓ

Orosháza, 2026.május 15.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Irímiás László'.

Irímiás László
ügyvezető

OROS-PROJEKT KFT.
1104 Orosháza, Fásor utca 3.
Adószám: 24797049-7-04
Cégjegyzék szám: 04-09-012796
B.sz.: 11733041-20043771-00000000

TARTALOMJEGYZÉK

TARTALOMJEGYZÉK	3
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS	4
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ.....	6
"A" MÉRLEG	7
EREDMÉNYKIMUTATÁS.....	9
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ	10
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE	10
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	11
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	11
ESZKÖZÖK	18
Befektetett eszközök	18
Forgóeszközök.....	22
FORRÁSOK.....	22
KÖTELEZETTSÉGEK	23
EREDMÉNYKIMUTATÁS.....	23
BEVÉTELEK	23
KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK	24
Anyagjellegű költségek.....	24
Személyi jellegű ráfordítások.....	24
Értékcsökkenési leírás	24
Egyéb ráfordítások	25
Társasági és osztalékadó.....	25
Adózott eredmény.....	25
TÁRSASÁGI ÉS OSZTALÉKADÓ SZÁMÍTÁSA	26
NYERESÉGMINIMUM SZÁMÍTÁS	26
EGYÉB INFORMÁCIÓK.....	27

Független könyvvizsgálói jelentés

Elektronikus aláírás
Csáki Sándorné
2025-05-29 09:36:01 +0200

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az Orus-Projekt Nonprofit Kft. Orosháza társaság tulajdonosának

Vélemény

Elkészíttem az Orus-Projekt Nonprofit Kft. 5904. Orosháza, Fásor u. 3. (cég: 04-09-012796) társaság („a Társaság”) 2025. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves beszámoló a 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegből, melyben az eszközök és források egyező végösszege 167,361 E Ft, az adózott eredmény 726 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2025. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jüvedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Szakértői Szövetség (MNSZ) által kiadott és a könyvvizsgálatra vonatkozó Magyarországon hatályos törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében nem álló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatát valószínűsítő” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgáló hivatás magatartási (etikai) szabályáról és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanazon normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az egyszerűsített éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az alár esalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes egyszerűsített éves beszámoló elkészítése.

Az egyszerűsített éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvén kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellenmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatiért való felelőssége

A könyvvizsgálat során céltom kello bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves beszámoló egésze nem tartalmaz alár esalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a



véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést becsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig felhárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából és lényegesnek minősülnek, ha észzerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott egyszerűsített éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntését.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

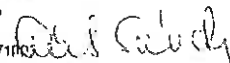
Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az egyszerűsített éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek egyszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyszerűsített éves beszámoló összeállítására, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az egyszerűsített éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtéseim a független könyvvizsgálói jelentésemben dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak, fővébelt események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az egyszerűsített éves beszámoló ártógó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az egyszerűsített éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Orosháza, 2026. május 20.

Csáki Sándorné Könyvvizsgáló
5900 Orosháza, Rákóczi u. 3/C. 2.
MKVK nyilv. szám: 003995
Adószám: 23569391-2-04
K&H 10402544-50520548-8587100





Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Csáki Sándorné

Kamatlan tag könyvvizsgáló aláírása
Csáki Sándorné

Csáki Sándorné Könyvvizsgáló Kft
5900 Orosháza Rákóczi utca 3 C. II. 10.
Nyilvántartási szám: 003995

Nyilvántartási szám: 002775

2	4	7	9	7	0	4	9	7	0	2	2	5	7	2	0	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	4	-	0	9	-	0	1	2	7	9	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék szám

Oros-Projekt Nonprofit Kft

5904 Orosháza Fasor u.3.

2025.évi Egyszerűsített éves beszámoló

2025.01.01.-2025.12.31

Keltezés: Orosháza, 2026.május 15.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Oros-Projekt Kft.
5904 Orosháza, Fasor utca 3.
Adószám: 24797049-2-04
Cégjegyzék-szám: 04-09-012796
B.sz.: 11733041-20043977-00000000

Oros-Projekt Nonprofit Kft
 5904 Orosháza Fásor u.3.
 Statisztikai számjel: 24797049-7022-572-04
 Cégjegyzék szám: 04-09-012796

"A" MÉRLEG


Időszak: 2025.01.01-2025.12.31
 Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18 sor)	10 005	0	43 532
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	0	0	0
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	10 005	0	43 532
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	0	0	0
5	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53)	69 025	0	32 765
6	I. KÉSZLETEK (31-36. sorok)	436	0	872
7	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	23 249	0	19 885
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	0	0	0
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)	45 340	0	12 008
10	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)	66 312	0	91 064
11	ESZKÖZÖK összesen (1.+29.+56)	145 342	0	167 361

Orosháza, 2026.május 15

a vállalkozás vezetője


 OROS-PROJEKT Kft.
 5904 Orosháza, Fásor u.3.
 Adószám: 24797049-7-04
 Cégjegyzék szám: 04-09-012796
 B.sz.: 11733041-20043977-00000000

Oros_Projekt Nonprofit Kft
 5904 Orosháza Fásor u.3.
 Statisztikai számjel: 24797049-7022-572-04
 Cégjegyzék szám: 04-09-012796

"A" Mérleg

Időszak:2025.01.01-2025.12.31

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67+68+71.)	24 056	0	24 782
13	I. JEGYZETT TŐKE	3 000	0	3 000
14	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
15.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
16	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
17	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	24 488	0	21 056
18	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
19	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
20.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-3 432	0	726
21	E. Céltartalékok (73-75)	0	0	0
22.	F. Kötelezettségek (77.+ 82.+ 92. sor)	119 574	0	142 579
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)	0	0	0
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)	0	0	0
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	119 574	0	142 579
26	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)	0	0	0
27	Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)	145 342	0	167 361

Orosháza, 2026 május15

a vállalkozás vezetője

OROS-PROJEKT KFT
 5904 Orosháza, Fásor u.3.
 Adószám: 24797049-7022-572-04
 Cégjegyzék-szám: 04-09-012796
 B.sz.: 11733041-20043977-00300000

Oros-Projekt Nonprofit Kft
 5904 Orosháza Fásor u.3.
 Statisztikai számjel: 24797049-7022-572-04
 Cégjegyzék szám: 04-09-012796

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(Összköltség eljárással)

Időszak: 2025.01.01-2025.12.31

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	150 956	0	47 144
2	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)	0	0	0
3	III. EGYÉB BEVÉTELEK	259 367	0	140 492
4	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	301 143	0	78 736
5	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	102 133	0	98 002
6	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	4 700	0	8 353
7	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	4 992	0	1 473
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	-2 645	0	1 072
9	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	0	0	3
10	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	48	0	11
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-48	0	-8
12	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-2 693	0	1 064
13	X. Adófizetési kötelezettség	739	0	338
14	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-3 432	0	726

Orosháza, 2026.május 15

a vállalkozás vezetője
(képviselője)


 OROS-PROJEKT Nonprofit Kft.
 5904 Orosháza, Fásor u. 3.
 Adószám: 24797049-7022-572-04
 Cégjegyzék szám: 04-09-012796
 B.sz.: 11733041-20043977-00000000

Oros-Projekt Nonprofit

Korlátolt Felelősségű Társaság
5904 Orosháza, Fasor u. 3.

Statisztikai számjel
24797049-7022-572-04

Cégjegyzék száma
04-09-012796

**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE
2025.01.01.-2025.12.31.**

Orosháza, 2026. május 15.



.....
Irimiás László
Ügyvezető

Oros-Projekt Nonprofit
5904 Orosháza, Fasor u. 3.
Adószám: 24797049-7022-572-04
Cégjegyzék szám: 04-09-012796
B.sz.: 11733041-20043977-00000000

Kiegészítő melléklet

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A társaság bemutatása

A cég neve:	Oros-Projekt Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhelye:	5904 Orosháza, Fasor u. 3.
Az alapítás időpontja:	2013.11.22.
A működés megkezdésének időpontja:	2014.07.01.
Működési forma:	Korlátolt Felelősségű Társaság

A Társaság telephelyei:

Orosháza, Mikszáth Kálmán utca 2.
Orosháza, Fasor utca 2.

Az Orosházi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot 2014. 02.07.-i dátummal 04-09-012796 cégjegyzékszámom jegyezte be a Békés megyei cégbíróság. A társaságot – eredeti tevékenysége megszűnése miatt – a tulajdonos végelszámolással megszüntetni kívánta, azonban más feladat miatt célszerű volt a tevékenység folytatása mellett dönteni, és a megváltozott tevékenységnek megfelelően megváltoztatni a Kft. nevét.

Tulajdonosi szerkezet

A tulajdonosok neve:

Orosháza Város Önkormányzata	3.000
Tulajdoni részarány:	100 %
Címe:	5900 Orosháza Szabadság tér 4-6.

A vállalkozás tevékenységének bemutatása

A vállalkozás fő tevékenysége:	7022 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
--------------------------------	---

Az Orosházi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.-t Orosháza Város Önkormányzata a hulladékkezeléssel kapcsolatos feladatok ellátására hozta létre 2014-ben. A hulladékkezeléssel kapcsolatos feladatait 2018-ig látta el, ekkor a tulajdonos önkormányzat a végelszámolás mellett döntött. 2021-ben kezdődő Európai Unió fejlesztési ciklusban a TOP PLUSZ területi fejlesztési programban újabb pályázati lehetőségek nyílnak meg az önkormányzatok részére. Ezen lehetőségek minél hatékonyabb kihasználása érdekében egy önálló szervezet felállítása vált szükségessé, ezért a már meglévő önkormányzati tulajdonú nonprofit cég végelszámolásának megszüntetése volt a legcélszerűbb. A nonprofit kft. 2021. június 1-gyel OROS-PROJEKT Nonprofit Kft. néven folytatja új tevékenységi köreivel működését. A projektfeladatokon kívül a Tourinform iroda működtetése volt a kezdeti feladat. Az OROS-PROJEKT Kft. a székhelyén a projektfeladatokat, a Tourinform irodához kötődő feladatokat a Mikszáth Kálmán utca 2. szám alatt látja el. Az elmúlt években a tulajdonos Önkormányzat további feladatellátással bízta meg a kft-t. A városi nagyrendezvények lebonyolításával, valamint a városi marketingfeladatok ellátásával. 2023 évvégével befejeződött turisztikai fejlesztés eredményeként létrejött Játsszóházat, valamint a Kerékpáros fogadóállomást a tulajdonos üzemeltetésre átadta az OROS-PROJEKT Kft-nek.

A TOP PLUSZ pályázatok 2021-ben a társadalmasítás után, az első projektkiírások október-november-ben kezdődtek és 2025 évben fejeződtek be .

A jelenlegi feladatok elvégzéséhez szükséges szakemberek kiválasztása és felvétele megtörtént, a projektek lebonyolítása folyamatban van.

A vállalkozás képviselőjére jogosult személy

A Társaság ügyvezető irányítása alatt működik

Név:	Irimiás László
Lakcím:	Budapest XIV. Dorozsmai utca 203-209/B. ép. C. lph. 3. em.4.

Vezető tisztségviselő(k) részére kifizetett díjazás: 10.831 e Ft
Hitel, kölcsön folyósítása részükre nem történt. Kötelezettségvállalás kezességvállalás a nevükben nem történt.

A Társaság cégjegyzése:

A Társaság géppel vagy kézzel írt, nyomtatott vagy előnyomtatott, vagy bélyegzővel nyomtatott cégneve alá a cégjegyzésre jogosult aláírja a nevét, a hiteles cégaláírási nyilatkozatnak megfelelően.

A cégjegyzésre jogosult: az ügyvezető – önállóan

A társaság működését 3 tagból álló Felügyelő Bizottság ellenőrzi.

A Felügyelő bizottság tagjai: Fekécs Levente
Bene András
Horváth József

Részükre kifizetett díjazás: 0 Ft

Könyvvizsgálat, számviteli szolgáltatás

A számviteli törvény 155. § alapján a társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgáló neve: Csáki Sándorné Könyvvizsgáló Kft.

A könyvvizsgáló címe: 5900 Orosháza, Rákóczi u. 3/c II/10.

Kamarai regisztrációs száma: 003995

A kijelölt könyvvizsgáló neve: Csáki Sándorné

Kamarai tagsági száma: 002775

A könyvvizsgáló megbízása határozott időtartamra, 2026.június 01 napjáig szól.

A könyvvizsgáló részére tárgyévben kifizetett könyvvizsgálói díj: 300 e Ft + Áfa.

Egyéb más, a könyvvizsgálaton kívüli tevékenységért díjazásban nem részesült.

A könyvviteli szolgáltatást nyújtotta: Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zrt

5904 Orosháza Fásor u.3.

Tóthné Szekeres Mária regisztrált mérlegképes könyvelő.

Regisztrációs száma: MK 177918.

Az üzleti év mérleg fordulónapja: 2025.december 31

A mérlegkészítés időpontja: 2026. május 15

Kapcsolt vállalkozások bemutatása

1./Orosházi Városüzemeltetési és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Székhely:	5904 Orosháza Fasor u.3.
Adószám:	12765452-2-04
Cégjegyzékszám:	04-10-001572
Tulajdonos:	Orosháza Város Önkormányzata

A két társaság 2025-ben lényeges, nem a szokásos piaci feltételekkel megvalósuló ügyleteket nem bonyolított egymással.

2./ Petőfi Kulturális Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely:	5900 Orosháza, Kossuth u.3.
Adószám:	21171941-2-04
Cégjegyzék száma:	04-09-009076/50
Tulajdonos:	Orosháza Város Önkormányzata

Kapcsolt vállalkozás, azonos tulajdonos birtokolja mindkét társaság tulajdonát 100 %-ban.
A két társaság 2025-ben lényeges, nem a szokásos piaci feltételekkel megvalósuló ügyleteket nem bonyolított egymással.

3./ OrosCafe Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely:	5900 Orosháza, Szabadság tér 4-6.
Adószám:	27991644-2-04
Cégjegyzék száma:	04-09-015406
Tulajdonos:	Orosháza Város Önkormányzata

Kapcsolt vállalkozás, azonos tulajdonos birtokolja mindkét társaság tulajdonát 100 %-ban.
A két társaság 2025-ben lényeges, nem a szokásos piaci feltételekkel megvalósuló ügyleteket nem bonyolított egymással.

Általános számviteli információk

A számviteli politika főbb vonásai

◆ Könyvvezetés módja

A Kft kettős könyvvitel vezetésére kötelezett.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások a Saldo Zrt által forgalmazott Creator Integrált Számviteli rendszerben történik. Havonta főkönyvi kivonat készül.

A költségek könyvelése kizárólag költségcímek szerint az 5. számla osztályban történik.

◆ Beszámoló készítés rendje

A társaság a 2000. évi C tv. előírásai szerint egyszerűsített éves beszámolót készít. A beszámoló készítés időpontja a számviteli politikában foglaltak szerint május 15. A beszámoló a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet tartalmazza. A társaság normál, teljes üzleti éve a naptári évvel megegyező, január 01-től december 31-ig tart.

◆ Az eredménykimutatás választott formája

A társaság a tevékenység eredményét összköltség eljárással állapítja meg, „A” típusú EREDMÉNYKIMUTATÁS -t készít.

Értékelési szabályok

◆ Az értékcsökkenés elszámolásának módszere, az elszámolás gyakorisága

Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása

Amennyiben eszközbeszerzésre sor kerül- úgy az értékcsökkenés elszámolása a társaság számviteli politikája alapján, a várható használati időnek megfelelően fog történni. Az értékcsökkenést a bruttó értékből kiindulva lineáris leírással állapítjuk meg éves gyakorisággal.

A 200.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti (un. kis értékű) tárgyi eszközök beszerzési árát a használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési leírásként.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

A társaság – amennyiben eszközbeszerzésre sor kerül – a feleslegessé vált, megrongálódott, rendeltetészerűen nem használható, csökkent értékű immateriális

javak, tárgyi eszközök és beruházások értéke után számol el terven felüli értékcsökkenést.

◆ Értékvesztés elszámolása

A társaság a befektetett pénzügyi eszközök értékének piaci érték alá csökkenése esetén számol el értékvesztést.

Az eszközök és források értékelési eljárása

- A befektetett pénzügyi eszközök bekerülési értéken szerepelnek a mérlegben. A mérlegkészítés során megtörténik a befektetések egyedi minősítése és amennyiben kétségesse válna megtérülés, úgy a kft értékvesztést számol el.
- A követelések könyvszerinti értéken szerepelnek a mérlegben. Elismert követelésnek számít az a követelés, amelyet a partner nem vitat, a megküldött okmányokat nem kifogásolja. Behajthatatlan követelésnek minősítjük azon követeléseket, melyet a csődeljárás során egyezségi megállapodásban elengedett követelésként rögzítettek, valamint a felszámolási, végelszámolási eljárás során a felszámoló ill. végelszámoló nyilatkozata alapján várhatóan nem térül meg – amennyiben a nyilatkozat a mérlegkészítés időpontjáig megérkezik. Behajthatatlan továbbá az a követelés, amely a felszámolási, végelszámolási eljárás végén meg nem térül (a már megtérített összeg figyelembevételével). Behajthatatlan követelésnek minősítjük továbbá az olyan kisösszegű követeléseket (a számviteli politikában meghatározott értékhatárig) amelynek a behajtása aránytalanul nagy ráfordítást igényelne.
- A kötelezettségek könyvszerinti értéken szerepelnek a mérlegben.
- A pénzeszközök a fordulónapi bankkivonattal, illetve pénztárázással egyező értékben kerültek felvételre.
- A saját tőke elemei és a kötelezettségek könyv szerinti értéken szerepelnek a mérlegben.

◆ A céltartalék képzés szabályai

- Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni a várható kötelezettségekre. A képzés jogcímei peres ügyek, környezetvédelmi kötelezettségek, ill. egyéb jogcímek, amelyeket valamely jogszabály nevesít.

◆ **Időbeli elhatárolások**

Aktív időbeli elhatárolásként kell elszámolni azokat a költségeket, melyek a mérleg fordulónapja előtt már felmerültek, de az adott üzleti évet nem, vagy csak részben terhelik.

Aktív időbeli elhatárolásként kerülnek kimutatásra azon bevételek is, melyek a mérleg fordulónapjáig nem számolhatók el, de a tárgyévi tevékenységet érintik.

◆ **A szokásos és kivételes nagyságú tételek elkülönítésének szempontjai**

A szokásos és kivételes tételek elkülönítésekor a társaság az alábbi szempontokat veszi figyelembe.

Azon tételek, melyek mértéke a szokásoshoz képest lényegesen eltérő.

Azon tételek, melyek előfordulásukat tekintve eseti, rendkívüli jellegűek.

◆ **A rendkívüli eredmény kategória a 2000. évi C törvény rendelkezése értelmében 2016. évtől megszűnt.**

◆ **Az egyéb bevételek/ráfordítások közé kerül (ha nem kapcsolódik részesedéshez vagy értékpapírhoz):**

- az apport (pl. tárgyi eszköz),
- az ellenérték nélküli tartozásátvállalás és követelés elengedés
- a fejlesztési célú pénzátadás, támogatás
- a térítés nélküli eszközátadás/átvétel.

◆ **A rendkívüli eredményből a pénzügyi eredménybe kerülnek át**

- a fenti tételek, ha azok részesedéshez vagy értékpapírhoz kapcsolódnak
- a jogutód nélküli megszűnéshez kapcsolódó tételek
- a jogutóddal történő megszűnéshez kapcsolódó tételek

Fontos változás, hogy a rendkívüli eredményből átkerült tételek egy részét az eddigi bruttó elszámolás helyett nettó módon kell kimutatni.

A MÉRLEG

ESZKÖZÖK

Befektetett eszközök

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Eszközök összetételének változása

Megnevezés	Nyitó állomány e Ft	Részarány %	Záró állomány e Ft	Részarány %
Befektetett eszközök	10 005	6,89	43 532	26,01
Forgóeszközök	69 025	47,49	32 765	19,58
Aktív időbeli elhatárolások	66 312	45,62	91 064	54,41
Összesen:	145 342	100,00	167 361	100,00

Tárgyév folyamán beszerzésre kerültek a tevékenység végzéséhez számítástechnikai, műszaki, jármű, és egyéb eszközök. Az eszközökön belül jelentősen nőtt a befektetett eszközök állománya 33.527 eFt 335,1 %-al , a támogatott Toruinform iroda beruházás miatt. A forgóeszközök állománya csökkent 36.260 eFt, 52,53 %. Jelentős növekedést mutat az aktív időbeli elhatárolások állománya, itt kerülnek kimutatásra a megkezdett projektek időarányos bevételei.

Befektetett eszközök

Befektetett eszközök értékelése

Mindazon eszközök, amelyek a vállalkozási tevékenységet egy éven túl szolgálják, a befektetett eszközök között kerülnek a nyilvántartásba. Az eszközök besorolásáról a beszerzést követően történik döntés.

- A tárgyi eszközök minden esetben átvezetésre kerültek 161. Beruházások főkönyvi számlán. A tevékenység jellegéből adódóan, társaságunk az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásánál a bruttó érték alapján, a lineáris leírási módot alkalmazza.
- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni.

- A 200 ezer Ft alatti tételek beszerzéskor, egy összegben, azonnal leírásra kerültek értékcsökkenésként. Az immateriális javakra és a tárgyi eszközökre vonatkozó terv szerinti értékcsökkenési leírás havonta került elszámolásra.

Befektetett eszközök összetétele – állományának változása 2025-évben:

Megnevezés	Alapítás- át szervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégtérlek	Immateriális javak összesen	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész-állatok	Beruházások, felújítások	Tárgyi eszközök összesen	Mind-összesen
NYITÓ BRUTTÓ É.							1 000	7 349	7 943		1 800	18 092	18 092
Vásárlás											41 880	41 880	41 880
Aktiválás							29 958	10 656	1 086			41 700	41 700
Bef. len beruh. (előleg) növekedése													
Egyéb növekedés													
Növekedés összesen							29 958	10 656	1 086		41 880	83 580	83 580
Selejtezés													
Eladás													
Apportba átadás													
Aktiválás											41 700	41 700	41 700
Bef. len beruh. (előleg) csökkenése													
Csökkenés összesen							0	0	0		41 700	41 700	41 700
ZÁRÓ BRUTTÓ É.							30 958	18 005	9 029		1 980	59 972	59 972
Nyitó é.cs.							81	2 281	5 725		0	8 087	8 087
Növekedés							924	6 143	1 286			8 353	8 353
Csökkenés													
Záró é. cs.							1 005	8 424	7 011		0	16 440	16 440
NYITÓ NETTÓ É.							919	5 068	2 218		1800	10 005	10 005
ZÁRÓ NETTÓ É.							29 953	9 581	2 018		1 980	43 532	43 532

Értékcsökkenési leírások alakulása 2025-évben:

ezer Ft-
ban

Megnevezés	Alapítás-átnevezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégének	Immateriális javak összesen	Ingatlanok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész-állatok	Beruházások, felújítások	Tárgyi eszközök összesen	Mind-összesen
Lineáris							924	1 811	793			3 528	3 528
Egyösszegű								4 332	493			4 825	4 825
Teljesítmény- arányos													
Terv szerinti értékcsökkenés össz:							924	6 143	1 286			8 353	8 353
Terven felüli écs.													
Elszámolt értékcsökkenés össz.							924	6 143	1 286			8 353	8 353

Forgóeszközök

Forgóeszközök	Előző év eFt	rész - arány %	Tárgyév eFt	részarány %	változás e Ft
Készletek	436	0,60	872	2,66	436
Vevő követelések	2 962	4,30	484	1,48	-2 478
Egyéb rövid lejáratú követelések	20 287	29,40	19 401	59,21	-886
Pénzeszközök	45 340	65,70	12 008	36,65	-33 332
Összesen	69 025	100,00	32 765	100,00	-36 260

A követelések közül a vevő követelések összege csökkent az előző évhez képest 2.478 e Ft-tal. Az egyéb követelések 886e Ft-os csökkentést mutatnak, a pénzeszközök állománya 33 332 e Ft-tal csökkent. A készletek értéke 436 e Ft-tal nőtt, melynek oka a búfék zárókészletének feltöltése.

FORRÁSOK

Saját tőke	Előző év eFt	Tárgyév eFt	változás e Ft
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
Tőketartalék			
Eredménytartalék	24 488	21 056	-3 432
Lekötött tartalék			
Adózott eredmény	-3 432	726	4 158
Összesen:	24 056	24 782	726

A saját tőke összege 726 e Ft-tal növekedett, amely a tárgyévi adózott eredmény összegével megegyezik.

Az eredménytartalék csökkenését az előző évi adózott eredmény – 3 432 e Ft adja. A tárgyévi adózott eredmény pozitív 726 e Ft, amely az előző évi eredményhez viszonyítva 4.158 e Ft-tal nőtt.

Társaságnál céltartalék képzés nem történt.

KÖTELEZETTSÉGEK

Kötelezettségek	Előző év eFt	résarány %	Tárgyév eFt	résarány %	változás e Ft
Vevőktől kapott előlegek	23 197	19,40	66 423	46,59	43 226
Szállítói kötelezettségek	34 791	29,10	10 522	7,38	-24 269
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	61 586	51,50	65 634	46,03	4 048
Összesen	119 574	100,00	142 579	100,00	23 005

A kötelezettségek közül a szállítói kötelezettségek aránya csökkent előző évhez képest 24.269 e Ft-tal. A vevőktől kapott előleg 43.226 e Ft-tal nőtt, amely a pályázatok lebonyolításával kapcsolatos díjak előlegként történő kiszámlázásából ered. Az egyéb kötelezettségek 4.048 e Ft-tal nőttek, melynek jelentősebb tételei a munkavállalók részére fizetendő jövedelem, az azt terhelő bérjárulékok illetve a fizetendő egyéb adók.

A Társaság beszámolója passzív időbeli elhatárolást nem tartalmaz.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

BEVÉTELEK

Bevételek	Előző év	résarány %	Tárgyév	résarány %	változás e Ft
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	150 956	36,79	47 144	25,12	-103 812
Egyéb bevételek	259 367	63,21	140 492	74,87	-118 875
Pénzügyi műveletek bevétele	0	0	3	0,01	3
Összesen	410 323	100,00	187 639	100,00	-222 684

KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK

Anyagjellegű költségek

Anyagjellegű költségek	Előző év	résarány %	Tárgyév	résarány %	Változás e Ft
Anyagköltség	9 039	3,00	4 558	5,80	-4 481
Igénybe vett szolgáltatások	286 384	95,09	70 225	89,20	-216 159
Egyéb költségek	1 454	0,50	1 160	1,47	-294
Eladott áru beszerzési értéke	4 266	10,41	2 793	3,55	-1 473
Összesen	301 143	100,00	78 736	100,00	-222 407

Személyi jellegű ráfordítások

Egyéb költségek	Előző év	résarány %	Tárgyév	résarány %	Változás e Ft
Bér	89 317	87,45	86 004	87,76	-3 313
Egyéb személyi jellegű (táppénz 1/3-ad, betegszab, utiktg.tér)	2 261	2,22	2 143	2,18	-118
Bérfeladások	10 555	10,3	9 855	10,06	-700
Összesen	102 133	100,00	98 002	100,00	- 4 131

Az átlagos létszám 12 fő.

Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírás	Előző év	résarány %	Tárgyév	résarány %	változás e Ft
Összesen	4700	100,00	8 353	100,00	3 653

Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások	Előző év	résarány %	Tárgyév	résarány %	változás e Ft
Összesen	4 492	100,00	1 473	100,00	- 3 019

Társasági és osztalékadó

Társasági és osztalékadó	Előző év	résarány %	Tárgyév	résarány %	változás e Ft
Társasági és osztalékadó	739	100,00	338	100,00	-401

Adózott eredmény

Adózott eredmény	Előző év	résarány %	Tárgyév	résarány %	változás e Ft
Összesen	-3 432	100,00	726	100,00	4 158

Az anyagi jellegű ráfordításokon belül is jelentős csökkenést mutat az igénybe vett szolgáltatásokra fordított összeg, mely a pályázatok Kft-re háruló kötelezettségeinek lebonyolításának érdekében igénybe vett műszaki, mérnöki, szakértői tevékenység, fotózás, nyomdai szolgáltatás, marketing, webfejlesztéshez, rendezényszervezéshez igénybe vett szolgáltatás, stb. költsége.

További igénybe vett szolgáltatások a Kft. működéséhez kapcsolódó, telephely bérlet, szoftverbérlet, informatikai eszköz bérlet, számviteli szolgáltatás, könyvvizsgálat, posta, internet és telefonköltségek.

A személyi jellegű ráfordítások csökkenése az előző évhez képest abból adódik, hogy a lezárult projekt feladatok ellátásához szükséges dolgozói létszám foglalkoztatása megszűnt.

Az amortizációs költség az eszközpark növekedésének függvényében nőtt, melynek jelentős tétele a Kisfaludy terv keretében felújított Toruinform iroda.

TÁRSASÁGI ÉS OSZTALÉKADÓ SZÁMÍTÁSA

Adózás előtti eredmény	1 063 676 Ft
Eredményt növelő tételek:	
- a Számviteli törvény alapján elszámolt értékcsökkenés	8 352 891 Ft
- nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	408 671 Ft
- behajthatatlan követelésként leírt összegek	0 Ft
- Art. Tb tv szerinti jogerős kötelezettség	130 600 Ft
Összesen:	8 892 162 Ft
Eredményt csökkentő tételek:	
- a Társasági és Osztalékadóról szóló törvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenés	8 791 690 Ft
Összesen:	8 791 690 Ft
Módosított adóalap:	1 164 148 Ft

NYERESÉGMINIMUM SZÁMÍTÁS

	<u>2025</u>	
Vállalkozás összes bevétele		187 639 767 Ft
Csökkentő tételek:		0 Ft
Növelő tételek:		0 Ft
Korrigált összes bevétel		187 639 767 Ft
Jövedelem (nyereség) minimum: 2%:		3 752 795 Ft
A Társasági és osztalékadó mértéke :		9 %
Jövedelem (nyereség) minimum alapján számított adó:		338 000 Ft

A Társaság a jövedelemminimum alapján fizeti meg a Társasági és Osztalékadót.

EGYÉB INFORMÁCIÓK:

A számviteli politikában meghatározó, eredményre gyakorló hatású változás nem következett be, a számviteli törvény változásából adódó változásokat kivéve.

Tárgyévben a társaságnál ellenőrzés során feltárt jelentős összegű, az eszközök és a források állományára hatást gyakorló hiba nem volt.

A gazdasági év folyamán nem történt értékvesztés elszámolása, és visszaírása sem.

A Társaságnak zálogjoggal biztosított kötelezettsége nincs.

A Társaságnak a mérlegben meg nem jelenő egyéb pénzügyi kötelezettsége nincs.

A Társaság kutatási, kísérleti fejlesztési tevékenységet nem végzett.

A Társaság nonprofit gazdasági társaságként folytatja tevékenységét. A vállalkozás tevékenysége folytán képződött adózott eredmény összegét 725 675,55 Ft-ot eredménytartalékba javasoljuk helyezni.

A Társaság működése során veszélyes hulladék nem képződött.

A Kft a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel nem rendelkezik.

