

Elemzés

Az Oros-Projekt Nonprofit Kft. 2025. évi egyszerűsített éves beszámolója alapján

Az egyszerűsített mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő mellékletben található elemzések alapján a Kft. 2025. évi gazdálkodását illetően az alábbi megállapítások tehetők:

Bevételi oldal:

- **Az értékesítés nettó árbevétele:** 2025. évben **47.144 ezer Ft**, a 2024. évi nettó árbevételhez mérten (150.956 ezer Ft) a csökkenés mértéke 31,23 %.
- **Egyéb bevételek:** 2025. évben **140.492 ezer Ft** a 2025. évi tervhez mérten 226,6 %-ban teljesült. A bázisévhez viszonyítva (259.367 ezer Ft) a bevételek összege 118.875 ezer Ft-tal csökkent, a csökkenés mértéke 54,17 %.

Az egyéb bevételek 56,94 %-át az Önkormányzattól kapott vissza nem térítendő támogatások teszik ki.

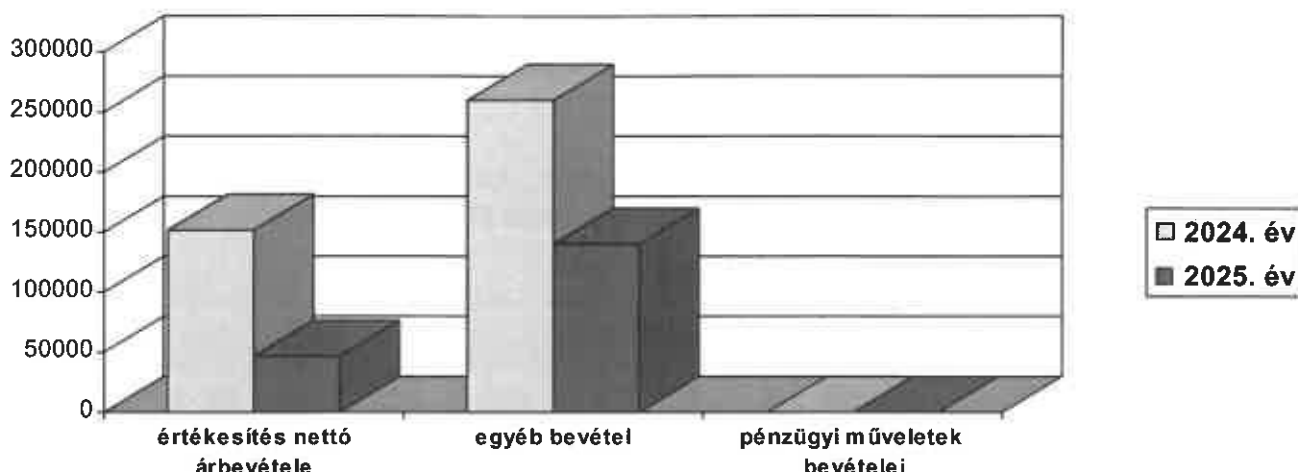
Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének 8/2025. (I.07.) K.t. határozata értelmében az OROS-PROJEKT Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság részére 2025. január 01 – 2025. február 28. közötti időszakra - a 2021. október 01. napjától hatályos határozatlan időtartamú együttműködési megállapodásban foglaltak alapján bruttó 20.000.000,-Ft, vissza nem térítendő támogatást biztosított.

A városmarketing feladatellátás, Városmarketing Iroda működtetésére a 2025. év vonatkozásában összesen 80.000.000.-Ft összegű vissza nem térítendő támogatásban részesült a Kft, 2026. május 31-ig történő elszámolási kötelezettséggel. A támogatási szerződés 2025. december 31. napjáig biztosította az Oros-Projekt Kft. részére a megállapodásban foglaltak végrehajtásához szükséges önkormányzati támogatást, mely a főkönyvi katon alapján a Kft számlájára átutalásra került.

- **A pénzügyi műveletek bevételei** 2025. évben 3 ezer Ft, 2024. évben 0 Ft.



Bevételek alakulása 2024. évről 2025. évre



Kiadási oldal:

- **Anyagjellegű ráfordítások:** 2025. évben **78.736 ezer Ft**, mely a 2024. évi tényadathoz (301.143 ezer Ft) mérten 73,85 %-al (222.407 ezer Ft-tal) csökkent, a 2025. évi üzleti tervhez (54.985 ezer Ft) viszonyítva 43,19 %-al növekedett a tényleges ráfordítás összege.

A költségvetésen belül az **anyagköltség 4.558 ezer Ft**, aránya az anyagjellegű ráfordításon belül 5,8 %, a 2024. évi anyagköltséghez (9.039 ezer Ft) mérten 4.481 ezer Ft-tal csökkent.

Az anyagjellegű ráfordításon belül 89,20 %-os részarányban mutatható ki az **igénybevett szolgáltatások költsége 70.225 ezer Ft**, melynek összege a 2024. évi költséghez (286.384 ezer Ft) mérten jelentősen csökkent. A bázisévhez mérten a tárgyévi költségcsökkenés oka, hogy a pályázatok Kft-re háruló kötelezettségeinek lebonyolítása érdekében igénybe vett műszaki, mérnöki, szakértői tevékenység csökkent. A költségek kisebb részét a Kft. működéséhez kapcsolódó (telephely bérlet, szoftverbérlet, informatikai eszköz bérlet, számviteli szolgáltatás) teszi ki.

Egyéb költségek összege **1.160 ezer Ft**, aránya az anyagjellegű ráfordításon belül 1,47%, a 2024. évi költséghez (1.454 ezer Ft) mérten 20,22 %-al (294 ezer Ft-tal) csökkent a beszámoló alapján.

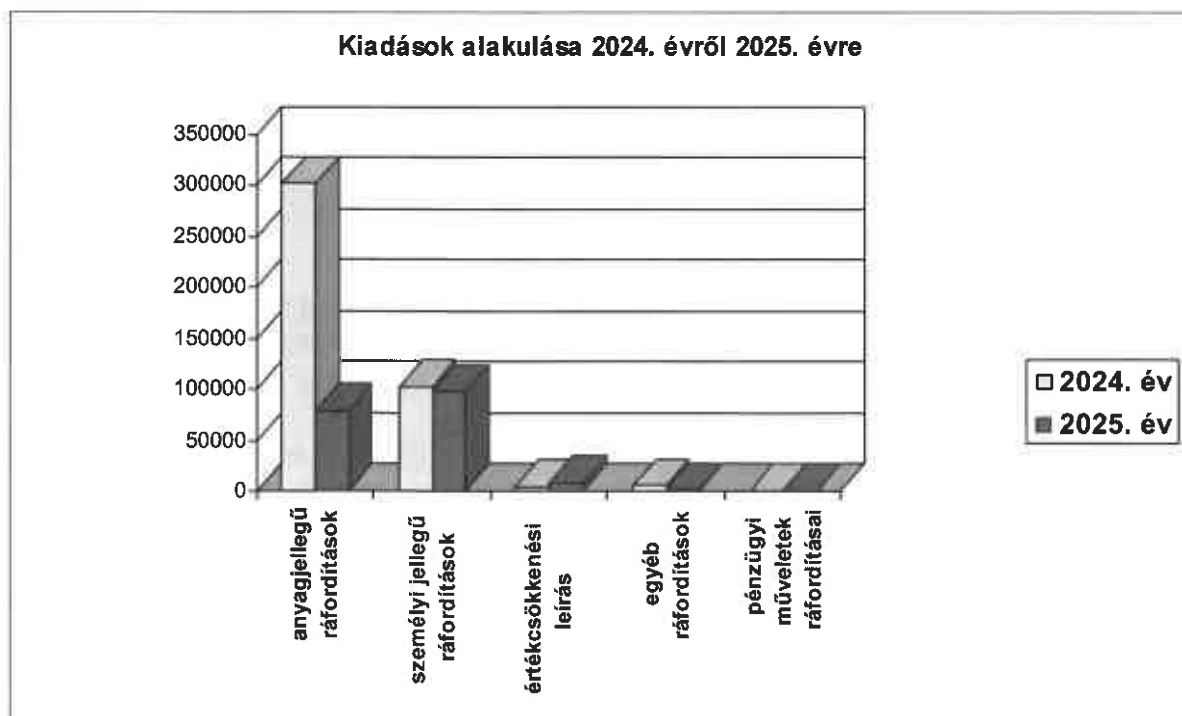
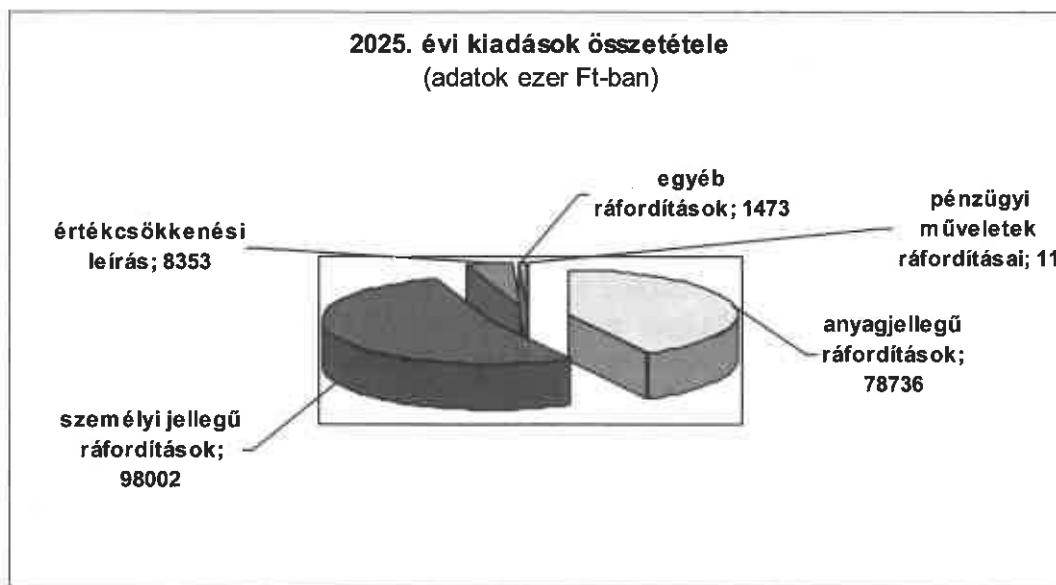
Eladott áruk beszerzési értéke 2.793 ezer Ft, mely költség a 2024. évi kiadásokhoz (4.266 ezer Ft) mérten 1.473 ezer Ft-tal csökkent, 3,55%-al van jelen az anyagjellegű ráfordítások költségsoron belül.

- **Személyi jellegű ráfordítások** összege 2025. évben **98.002 ezer Ft**, 4,04 %-al csökkent a bázisévhez viszonyítva.

A 2025. évi személyi jellegű ráfordítások 87,76 %-át bérköltségek (86.004 ezer Ft), 10,06 %-át bérjárulékok (9.855 ezer Ft) és 2,18 %-át egyéb személyi jellegű ráfordítások (2.143 ezer Ft) teszik ki. A 2024. évi kiadások összegéhez mérten a költségcsökkenés abból adódott, hogy a lezárt projekt feladatok ellátásához szükséges dolgozói létszám foglalkoztatása megszűnt.

- **Egyéb ráfordítások** összege 2025. évben 1.473 ezer Ft volt, 32,79 %-al csökkent a 2024. évhez (4.492 ezer Ft) mérten.

- **Értékcsökkenési leírás** mértéke a bázisévhez viszonyítva 3.653 ezer Ft-tal növekedett az eszközpark növekedésének függvényében, melynek jelentős tétele a Kisfaludy terv keretében felújított Tourinform iroda. Az értékcsökkenési leírás összege 2025. évben **8.353 ezer Ft**, mely egyösszegű (4.825 ezer Ft) és lineáris elszámolás szerinti értékcsökkenésből (3.528 ezer Ft) keletkezett.
- **Pénzügyi műveletek ráfordításának** értéke 2024. évben 48 ezer Ft, 2025. évben **11 ezer Ft** az eredménykimutatás alapján.



A vagyoni helyzetet elemző mutatók:

A vagyoni helyzet vizsgálata során a gazdálkodás színvonalát értékeljük a mérlegben szereplő eszközök és források egyes tételeinek egymáshoz mért viszonyának vizsgálatával és a mutatószámok értékelésével.

- **Tőkeerősség** a saját vagyon részarányát jelzi az összes forráson belül. Kedvezőnek tekinthető, ha a mutató értéke növekszik. A Kft. vagyonának 2025. évben 14,81%-a származik saját forrásból, a 2024. évhez (16,55 %) mérten 1,74 százalékpontos csökkenés, mely kedvezőtlen tendencia.
- **Kötelezettségek aránya mutató** a kötelezettségek arányát mutatja meg a mérlegfőösszegeken belül. Ezen mutató értéke 2025. évben 85,19% volt, ami 2,92 százalékpontos pontos növekedést jelent 2024. évhez viszonyítva. A növekedést a rövid lejáratú kötelezettségek értékének 23.005 ezer Ft-os emelkedése okozta.
- **Eladósodottság** mutató azt mutatja meg, hogy a kötelezettségek a saját tőke hány százalékát teszik ki, vagyis a saját tőke a kötelezettségek mekkora részét fedezi. Célszerű, ha a mutató értéke tartósan 1. 2024. évről (4,97) 2025. évre (5,75) a mutató értéke növekedést mutat az értékük 1 feletti, amely kedvező.
- **Befektetett eszközök fedezete mutató** értéke kedvező, ha 100%, vagy magasabb, mivel ebben az esetben a tartós eszközöket tartós, lejárat nélküli forrással finanszírozza a vállalkozás. A Kft-nél bázisévben a mutató értéke 100% feletti: 240,44 %; azonban 2025. évben 56,93 %, ami kedvezőtlen tendencia.
- **Saját tőke növekedési mutató** azt érzékelteti, hogy a jegyzett tőkéhez viszonyítva a saját tőke nagyságában milyen változás következett be, kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb. A mutatót alapvetően a tőketartalék, eredménytartalék, értékelési tartalék és az adózott eredmény alakulása befolyásolja. Értéke 2024. évben 8,02; 2025. évben 8,26. A bázisévhez viszonyított tárgyévi növekedés oka az adózott eredmény 2024. évi -3.432 ezer Ft-ról 2025. évi 726 ezer Ft-ra történő változása.

A pénzügyi helyzetet elemző mutatók:

A pénzügyi helyzet vizsgálata alapvetően a két területre terjed ki: adósságállományra és likviditásra. A Kft. hátrasorolt- és hosszú lejáratú kötelezettségekkel nem rendelkezik, így az adósságállomány vizsgálata nem releváns.

- **Rövid likviditási mutató** megmutatja, hogy 2025. évben 22,98%-ban fedezték a forgóeszközök a rövid lejáratú kötelezettségeket. A mutatóval szembeni elvárás, hogy 100% felett legyen. Hatékony a forgótőke-gazdálkodás, ha a forgóeszközök fedezik a rövid lejáratú tartozásokat. A mutató értéke előző évhez (57,73%) viszonyítva csökkent, 100% alatti, amely kedvezőtlen tendencia.
- **Likviditási gyorsráta** arról ad tájékoztatást, hogy a forgóeszközök a készletek nélkül hogyan fedezi a rövid lejáratú kötelezettségeket. 2024. évben 0,57; 2025. évben tovább csökkent a mutató értéke 0,22 mely kedvezőtlen változás.

- **Készpénzlikviditás** jelzi, hogy a pénztár és bankbetétek együtt mekkora fedezetet nyújtanak a rövid lejáratú kötelezettségekre. 2024. évben 37,92 %-ra; 2025. évben csupán 8,42 %-ra nyújtottak fedezetet a pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségekre.
- **Hitelfedezettségi mutató** arról ad tájékoztatást, hogy a Kft. követelései milyen mértékben fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeit. Azt tekintjük kedvezőnek, ha ennek értéke meghaladja a 100%-ot. A mutató értéke 2024. évben 19,44 %, 2025. évben 13,95 % volt, mely kedvezőtlen változást a rövid lejáratú kötelezettségek (2024. évben: 119.574 ezer Ft) arányának növekedése (2025. évben: 142.579 ezer Ft) okozta.

A társaság 2025. évre vonatkozó üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 1.072 ezer Ft; pénzügyi műveletek eredménye -8 ezer Ft alapján az adózás előtti eredménye 1.064 ezer Ft.

Az adózás előtti eredménye 1.064 ezer Ft és adófizetési kötelezettsége 338 ezer Ft figyelembevételével az adózott eredménye 726 ezer Ft nyereség.

Összességében a Kft. vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetét tekintve, az előző évhez viszonyítva nyereséggel zárta.

Orosháza, 2026. május 20.



Benke Csilla
belső ellenőr

