

**A Centrál Színház Nonprofit Kft.
2016. évi üzleti tervének kontrolling szempontú elemzése**

Kiemelt adatok

Centrál Színház	2014.12.31 tény	2015.12.31 várható	2016.12.31 terv	változás	
	[eFt]	[eFt]	[eFt]	2016-2015 [eFt]	2016/2015 [%]
MÉRLEGFŐÖSSZEG	547 006	411 500	508 885	97 385	123,7%
SAJÁT TŐKE	206 824	176 824	109 241	-67 583	61,8%
Jegyzett tőke	4 500	4 500	4 500	0	100,0%
Mérleg szerinti eredmény	21 768	-30 000	-67 583	-37 583	225,3%

A Társaság vagyonát a saját tőke a 2015. évben várhatóan 43 %-ban, a 2016. évi terv szerint 21,5 %-ban fedezi.

Az eredménykimutatás fő sorai

Centrál Színház	2014.12.31 tény	2015.12.31 várható	2016.12.31 terv	változás	
	[eFt]	[eFt]	[eFt]	2016-2015 [±eFt]	2016/2015 [%]
I. Értékesítés nettó árbevétele	349 039	328 583	297 417	-31 166	90,5%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	8 946	3 500	13 000	9 500	371,4%
III. Egyéb bevételek	305 875	291 417	333 000	41 583	114,3%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	343 491	355 000	400 000	45 000	112,7%
V. Személyi jellegű ráfordítások	218 377	225 000	225 000	0	100,0%
VI. Értékcsökkenési leírás	54 525	60 000	62 000	2 000	103,3%
VII. Egyéb ráfordítások	30 028	15 000	25 000	10 000	166,7%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	17 439	-31 500	-68 583	-37 083	217,7%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 937	1 500	1 000	-500	66,7%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1	0	0	0	0,0%
B. PÉNZÜGYI MŰV-ÉK EREDMÉNYE (VIII-IX)	1 936	1 500	1 000	-500	66,7%
C. SZOKÁSOS VÁLL-I EREDMÉNY (A+B)	19 375	-30 000	-67 583	-37 583	225,3%
D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	2 393	0	0	0	0,0%
E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	21 768	-30 000	-67 583	-37 583	225,3%
F. ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	21 768	-30 000	-67 583	-37 583	225,3%
G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22-23)	21 768	-30 000	-67 583	-37 583	225,3%

A Társaság 2016. évre üzemi/üzleti szinten 20 M Ft-tal (+3,2%-kal) több bevételt (hozamot) és 57 M Ft-tal (+8,7%-kal) több ráfordítást tervezett.

Az üzemi/üzleti tevékenység eredményeként így 2016. évre 37 M Ft-tal több veszteség képződik a 2015. évi várható 31,5 M Ft-os veszteséghez képest. A 68,6 M Ft-os üzleti eredményt (veszteséget) kis mértékben javítják a pénzügyi műveletek eredménye (1 M Ft nyereség), így marad 67,6 M Ft a tervezett mérleg szerinti eredmény (veszteség).

Az üzleti terv gazdasági adatainak jellemzői

Előadó-művészeti közszolgáltatásként a Centrál Színház 2016. évre 2 bemutató és 320 előadás megtartását tervezi (2015. évre ugyanezen adatok: 4 bemutató és 350 előadás).

Centrál Színház	2014. év tény	2015. év várható	2016. év terv	változás 2016/2015	2016.évi megoszlás %
	[eFt]	[eFt]	[eFt]	[%]	[%]
Jegybevétel és bérlet bevétel	325 464	328 583	280 000	86,2%	44,4%
Bérleti díj	6 862	0	0		0,0%
Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	6 477	0	6 000		1,0%
Közvetített szolgáltatás bevétele (pl MM)	10 236	0	11 417		1,8%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	349 039	328 583	297 417	90,5%	47,2%

Centrál Színház	2014. év tény	2015. év várható	2016. év terv	változás 2016/2015	2016.évi megoszlás %
	[eFt]	[eFt]	[eFt]	[%]	[%]
Fenntartói támogatás	160 941	140 000	145 000	103,6%	23,0%
1. BFŐ-től az adott évben érkezett (érkező) támogatások összege	152 000	145 000	140 000		
2. BFŐ-től korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása	8 941	10 000	5 000		
3. BFŐ-től adott évben kapott támogatás elhatárolása következő évre	0	15 000	0		
Tao támogatás	140 117	115 000	150 000	130,4%	23,8%
a) Adott évben érkezett (érkező) támogatások összege	212 950	100 000	150 000		
ebből: 2015. évi jogcímen folyik be*			150 000		
b) Korábban kapott, elhatárolt Tao támogatás feloldása	0	52 000	15 000		
c) Adott évben befolyt Tao támogatás elhatárolása következő évre	72 833	37 000	15 000		
Egyéb bevétel	4 817	36 417	38 000	104,3%	6,0%
Egyéb bevételek összesen	305 875	291 417	333 000	114,3%	52,8%
Árbevétel és egyéb bevétel összesen:	654 914	620 000	630 417	101,7%	100,0%
További bevételek:					
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	8 946	3 500	13 000	371,4%	
Pénzügyi műveletek bevételei	1 937	1 500	1 000	66,7%	
Rendkívüli bevételek	2 393	0	0		
Mindösszesen	668 190	625 000	644 417	103,1%	

Értékesítési nettó árbevételeként a 2016. évi tervben 9,5 %-kal alacsonyabb összeg szerepel a 2015. évihez képest, mely főként a jegybevétel és bérlet bevétel 48,6 M Ft-os csökkenéséből ered. A jegybevétel és bérlet bevétel 280 M Ft-os összege a teljes bevétel 44,4%-át adja.

Az egyéb bevételek összegében 2016. évben 14,3 %-os növekedés (41,6 M Ft) várható az előző évhez képest. A változás fő összetétele a TAO támogatás 35 M Ft-os növekedése.

A fenntartói támogatás tervezett összege 2016. évre 140 M Ft.

A fenti táblában 145 M Ft szerepel, amely 5 M Ft elhatárolás feloldást is tartalmaz.

*** A 2015. évi TAO támogatás nagy része csak 2016. évben érkezett meg a Színházhoz (150 M Ft), melyet így (a vonatkozó előírások következtében) már 2016. évi bevételeként kell szerepeltetni.**

A Színház azt feltételezi, hogy 2016. évi jogcímen 2016. évben nem érkezik TAO támogatás, azaz a teljes 2016. évi TAO támogatási összeg 2017. évben fog befolyjni.

Közhasznú és vállalkozási tevékenységek eredménye

Centrál Színház	2014. évi tény	2015. évi várható	2016. évi terv	megoszlás	
	[eFt]	[eFt]	[eFt]	2015 [%]	2016 [%]
Közhasznú tevékenység bevételei	668 190	625 000	644 417	100%	100%
Vállalkozási tevékenység bevételei	0	0	0	0%	0%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	646 422	655 000	712 000	100%	100%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	0	0	0	0%	0%
Közhasznú eredmény	21 768	-30 000	-67 583	100%	100%
Vállalkozási eredmény	0	0	0	0%	0%

Ráfordítások

A **költségek** 2016. évre tervezett összege a bevételnél nagyobb növekedést mutatnak 8,7%-kal. Ezen belül a legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások 12,7%-kal nőttek.

Értékcsökkenési leírás

A 2016. évre tervezett 62 M Ft értékcsökkenési leírás 3 %-kal több a 2015. évi várható összegnél (60 M Ft).

Humánpolitikai célkitűzések, létszám és bér

Centrál Színház	2014 tény	2015 várható	2016 terv	változás		megoszlás	
	[eFt]	[eFt]	[eFt]	[eFt]	[%]	2015 [%]	2016 [%]
Béreköltség	163 540	170 000	168 847	-1 153	-0,7%	75,6%	75,0%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 820	12 163	15 125	2 962	24,4%	5,4%	6,7%
Bérráfordítások	40 017	42 837	41 028	-1 809	-4,2%	19,0%	18,2%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	218 377	225 000	225 000	0	0,0%	100%	100%
Létszám (fő)	52	51	53	2	4%		

A Színház 53 fő foglalkoztatását tervezi 2016. évben: Művészeti területen 33 fő, nem művészeti munkakörben 20 fő foglalkoztatottat tervez a Társaság.

A személyi jellegű ráfordítások 2016. évre tervezett összege 225 M Ft, mely azonos az előző évi összeggel.

A béreköltség tervezett összege 168,8 M Ft. Az egy főre jutó átlagos béreköltség 265,5 eFt/fő/hó.

Mérleg

Centrál Színház	2014 tény	2015 várható	2016 terv	változás		megoszlás	
	[eFt]	[eFt]	[eFt]	[eFt]	[%]	2015. év [%]	2016. év [%]
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	171 348	203 500	341 050	137 550	167,6%	49,5%	67,0%
B. FORGÓESZKÖZÖK	374 451	206 500	166 335	-40 165	80,5%	50,2%	32,7%
C. Aktív időbeli elhatárolások	1 207	1 500	1 500	0	100,0%	0,4%	0,3%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	547 006	411 500	508 885	97 385	123,7%	100,0%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	206 824	176 824	109 241	-67 583	61,8%	43,0%	21,5%
I. Jegyzett tőke	4 500	4 500	4 500	0	100,0%	1,1%	0,9%
III. Tőketartalék	25 220	25 220	25 220	0	100,0%	6,1%	5,0%
IV. Eredménytartalék	155 336	177 104	147 104	-30 000	83,1%	43,0%	28,9%
VII. Mérleg szerinti eredmény	21 768	-30 000	-67 583	-37 583	225,3%	-7,3%	-13,3%
E. CÉLTARTALÉKOK	34 494	39 494	54 494	15 000	138,0%	9,6%	10,7%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	78 446	45 000	104 500	59 500	232,2%	10,9%	20,5%
G. Passzív időbeli elhatárolások	227 242	150 182	240 650	90 468	160,2%	36,5%	47,3%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	547 006	411 500	508 885	97 385	123,7%	100,0%	100,0%

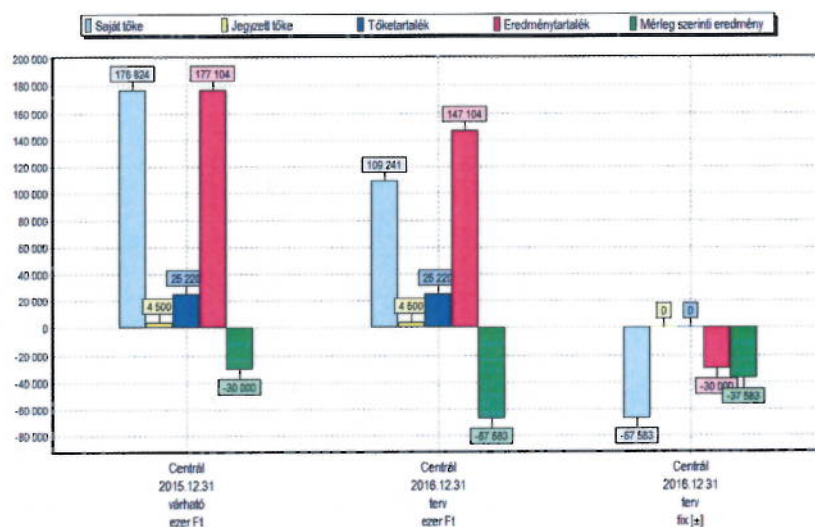
A mérlegfőösszeg 2016. év végére tervezett összege (509 M Ft) jelentősen meghaladja a 2015. év végi várható értéket (411,5 M Ft): 23,7 %-os növekedés (+97,4 M Ft). Az eszköz oldalon a legnagyobb változás egyrészt a befektetett eszközök 137,5 M Ft-os növekedése, másrészt a pénzeszközök 49,6 M Ft-os csökkenése.

A saját tőkében jelentős csökkenés tervezett a 2015. évi és 2016. évi veszteségek következtében. Így a forrásokon belül a saját tőke részaránya jelentősen lecsökken: 43 %-ról 21,5 %-ra

Beruházási terv

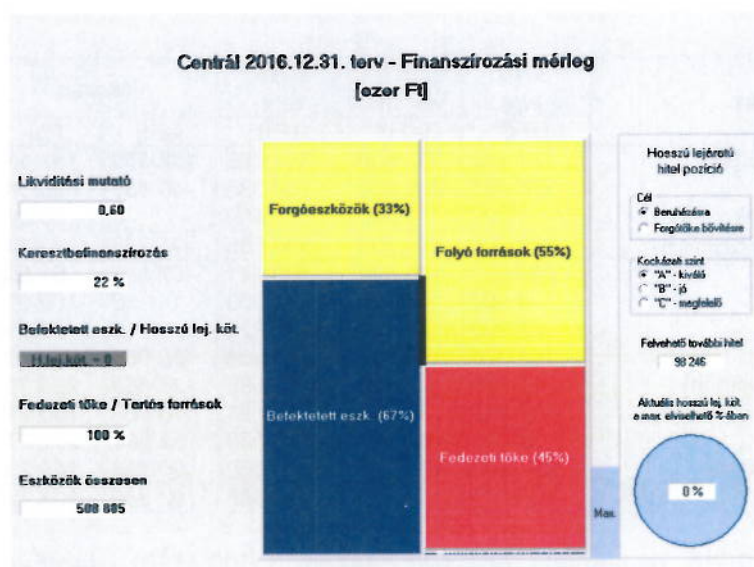
A Társaság saját forrásból tervez 192 M Ft értékű beruházást, valamint önkormányzati forrásból 21 M Ft értékben. Az önkormányzati forrásból megvalósuló beruházásból a 2016. évi ütem 14,5 M Ft.

Saját tőke összetétele



Likviditási terv

Az üzleti terv szerint a Társaságnál nem várhatóak likviditási problémák a kifizetések teljesítése terén. A likviditási terv záró pénzkészlete (80,4 M Ft) megegyezik a mérlegben kimutatott záró pénzkészlettel.



Az ábra adatainak értelmezése:

A fedezeti tőke tartalma: Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból)

Folyó források tartalma:

Rövid lejáratú kötelezettségek + céltartalékok + bevételek passzív időbeli elhatárolása + költségek passzív időbeli elhatárolása

Tartós források tartalma: Fedezeti tőke + hosszú lejáratú kötelezettségek

Forgóeszközök tartalma: Forgóeszközök + aktív időbeli elhatárolások

Likviditási mutató: Forgóeszközök / Folyó források

A 2016. évi terv szerint a Társaság fedezeti tőkéje – melyet a saját tőke és a halasztott bevételek alkotnak -, az összes forrás 45 %-át teszi ki. Ezzel szemben az eszközök 67 %-át teszik ki a befektetett eszközök, így 22 % a keresztbefinanszírozás, vagyis a befektetett eszközök 22 %-át folyó forrásból szükséges finanszírozni.

Az ábra tartalma alapján alkotott vélemény:

A fedezeti tőke nem képes finanszírozni a befektetett eszközöket.

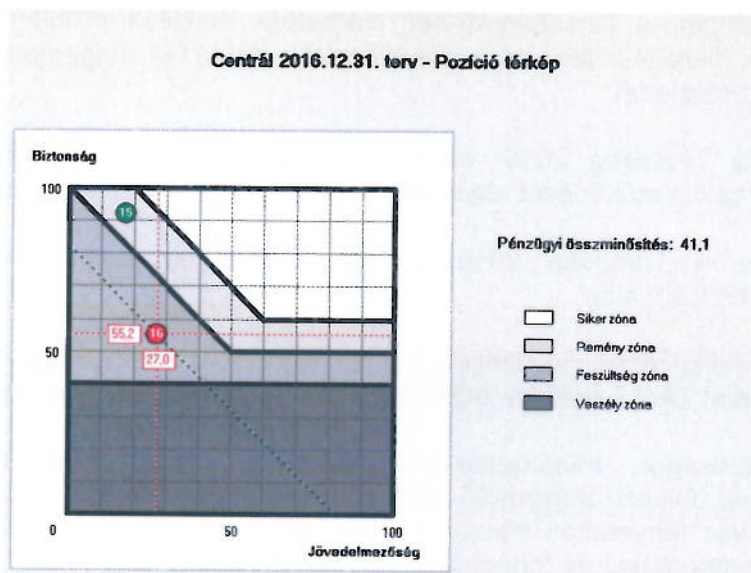
Keresztbefinanszírozás mértéke a Társaságnál 22%.

A fedezeti tőke tervévi csökkenése kedvezőtlenül hat a pénzügyi biztonságra.

Hosszú lejáratú hitele nincs a Társaságnak.

Az év végi állapotot tükröző **0,60 értékű teljes likviditási mutató nem megfelelő.**

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés



Az ábra adatainak értelmezése:

A vízszintes tengely a jövedelmezőség szerinti besorolást jeleníti meg egy 100-as skálán, a függőleges tengely pedig a biztonságot, vagyis kockázatviselő képességet.

Az 15. pont a 2015. évi várható, a 16. pont a 2016. évi tervet mutatja.

Az ábra tartalma alapján alkotott vélemény:

A fenti ábra szerint a Társaság 2016. évi tervezett működését alacsony jövedelmezőségi és jelentősen alacsonyabb biztonsági szint jellemzi, melynek következtében a Színház összműködése a feszültség zónába kerül.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT:

A Centrál Színház Nonprofit Kft. 2016. évi üzleti tervében a vonatkozó Közgyűlési határozat által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2016. évi tervezett teljesítményét.

2016. évi üzleti tervében a várható 2015. évi veszteség valamint a 2016. évi tervezett veszteség következtében a Színház működése, likviditása, pénzügyi helyzete jelentős romlást mutat.

A Társaság 2016. évre 643 M Ft **hozamot** tervez, mely 3,2%-kal több a 2015. évi várható értékhez viszonyítva. A bevétel jelentős hányada (44,4%) a jegy- és bérletbevétel 280 M Ft-tal, majd a fenntartói támogatás 145 M Ft-tal (23 %) és a TAO támogatás 150 M Ft-tal. A 2016. évi tervezett TAO támogatás esetében a Társaság azt feltételezi, hogy a teljes összeg 2017.-ben fog befolyjni.

A **költségek, ráfordítások** 2016. évre tervezett összege 8,7%-os növekedést mutatnak, mely a bevétel növekedés duplája. Ezen belül a legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások 12,7%-kal növekednek.

A fentiek következményeképp az **eredmény** 2016-ra tervezett összege **-67,6 M Ft (veszteség)**, mely duplája a 2015. évi várható -30 M Ft veszteségnek.

A **mérlegfőösszeg** 2016. év végén 23,7 %-kal lesz magasabb a 2015. év végi várható értéknél, a tervezett beruházások következtében.

A **saját tőkében jelentős csökkenés** tervezett a 2015. évi és 2016. évi veszteségek következtében. Így a forrásokon belül a saját tőke részaránya jelentősen lecsökken: 43 %-ról 21,5 %-ra.

A **likviditási terv** alapján a Társaságnál nem várhatóak likviditási problémák a kifizetések teljesítése terén. A likviditási terv záró pénzkészlete (80 M Ft) megegyezik a mérlegben kimutatott záró pénzkészlettel.

Figyelembe véve a Társaság 2016. évi üzleti tervében bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését alacsony jövedelmezőségi és biztonsági szint jellemzi.

A fentiek ellenére a Társaság 2016. évi működését az előző évek felhalmozott eredménytartáléka biztosíthatja.

A kiegyensúlyozott működéshez javasoljuk, hogy a Színház vezetése tegyen meg mindent a jegybevételek valamint TAO bevételek előző évek színvonalának elérése érdekében.

A Társaság biztonságos működésének tulajdonosi nyomon követése érdekében szükségesnek tartjuk, évközi beszámoló elkészítését 2016.06.30. fordulónapra, valamint a 2016. évi első féléves tényadatok alapján a 2016. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában - 2016. augusztus végéig.

A fenti kiegészítésekkel elfogadhatónak tartjuk a Társaság 2016. évi üzleti tervét.

Budapest, 2016. március 08.


Osvald Péter
Monitoring – Controlling Referatúra
referatúra vezető