

A Vígszínház Nonprofit Kft. 2016. évi üzleti tervének kontrolling szempontú elemzése

Kiemelt adatok

Vígszínház	2014.12.31 tény	2015.12.31 várható	2016.12.31 terv	változás	
	[eFt]	[eFt]	[eFt]	2016-2015 [eFt]	2016/2015 [%]
MÉRLEGFOÖSSZEG	886 587	851 525	701 181	-150 344	82,3%
SAJÁT TŐKE	450 396	422 451	251 481	-170 970	59,5%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%
Mérleg szerinti eredmény	-8 052	-27 945	-170 970	-143 025	611,8%

A Társaság vagyonát a saját tőke a 2015. évben várhatóan 49,6 %-ban, a 2016. évi terv szerint 35,9 %-ban fedezi.

Az eredménykimutatás fő sorai

Vígszínház	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	904 362	855 757	712 230	-143 527	83,2%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	14 149	178 503	160 000	-18 503	89,6%
III. Egyéb bevételek	1 190 783	1 185 899	1 082 600	-103 299	91,3%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	736 391	760 379	685 620	-74 759	90,2%
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 202 900	1 214 495	1 194 000	-20 495	98,3%
VI. Értéksökkenési leírás	168 365	261 400	230 080	-31 320	88,0%
VII. Egyéb ráfordítások	16 039	15 715	16 300	585	103,7%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-14 401	-31 830	-171 170	-139 340	537,8%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	5 405	3 060	500	-2 560	16,3%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	439	450	300	-150	66,7%
B. PÉNZÜGYI MŰV-EK EREDMÉNYE (VIII-IX)	4 966	2 610	200	-2 410	7,7%
C. SZOKÁSOS VÁLL-I EREDMÉNY (A+B)	-9 435	-29 220	-170 970	-141 750	585,1%
D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	1 472	1 275	0	-1 275	0,0%
E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C+D)	-7 963	-27 945	-170 970	-143 025	611,8%
F. ADÓZOTT EREDMÉNY (E-XII)	-8 052	-27 945	-170 970	-143 025	611,8%
G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F+22-23)	-8 052	-27 945	-170 970	-143 025	611,8%

A Társaság 2016. évre üzemi/üzleti szinten 265 M Ft-tal (12%-kal) kevesebb bevételt (hozamot) és 126 M Ft-tal (5,6%-kal) kevesebb ráfordítást tervezett.

Az üzemi/üzleti tevékenység eredményeként így 2016. évre 139 M Ft-tal több veszteség képződik a 2015. évi várható 32 M Ft-os veszteséghez képest. A -171 M Ft-os üzleti eredményt (veszteséget) kis mértékben javítják a pénzügyi műveletek eredménye (200 e Ft nyereség), így marad -171 M Ft a tervezett mérleg szerinti eredmény (veszteség).

Az üzleti terv gazdasági adatainak jellemzői

Előadó-művészeti közszolgáltatásként a Vígszínház 2016. évre 8 bemutató és 540 előadás megtartását tervezi. 2015-ben 8 bemutató és 560 előadás volt.

Vígszínház	2014. év tény	2015. év várható	2016. év terv	változás 2016/2015	2016.évi megoszlás
	[eFt]	[eFt]	[eFt]	[%]	[%]
Jegybevétel és bérlet bevétel	705 701	746 016	643 230	86,2%	35,8%
Bérleti díj	12 916	4 450	4 000	89,9%	0,2%
Büfé üzemeltetése	16 133	16 000	16 000	100,0%	0,9%

Vígyszínház	2014. év tény	2015. év várható	2016. év terv	változás 2016/2015	2016.évi megoszlás
	[eFt]	[eFt]	[eFt]	[%]	[%]
Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	56 895	39 589	34 000	85,9%	1,9%
Export árbevétel	15 907	18 282	0	0,0%	0,0%
Közvetített szolgáltatás bevétele (pl MM)	44 297	4 000	0	0,0%	0,0%
Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	27 420	27 420	15 000	54,7%	0,8%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	904 362	855 757	712 230	83,2%	39,7%
Fenntartói támogatás	594 380	807 163	607 600	75,3%	33,9%
a BFÖ-től az adott évben érkezett (érkező) támogatások összege	594 380	807 163	607 600	75,3%	
Tao támogatás	510 014	362 770	470 000	129,6%	26,2%
adott évben érkezett (érkező) támogatások összege	510 014	362 770	470 000	129,6%	
Pályázati támogatás	26 242	10 600	2 000	18,9%	0,1%
Egyéb bevétel	60 147	5 366	3 000	55,9%	0,2%
Egyéb bevételek összesen	1 190 783	1 185 899	1 082 600	91,3%	60,3%
Árbevétel és egyéb bevétel összesen:	2 095 145	2 041 656	1 794 830	87,9%	100,0%
További bevételek:					
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	14 149	178 503	160 000	89,6%	
Pénzügyi műveletek bevételei	5 405	3 060	500	16,3%	
Rendkívüli bevételek	1 472	1 275	-	0,0%	
Mindösszesen	2 116 171	2 224 494	1 955 330	87,9%	

Értékesítési nettó árbevételeként a 2016. évi tervben 16,8 %-kal alacsonyabb összeg szerepel a 2015. évihez képest, mely főként a jegybevétel és bérlet bevétel 103 M Ft-os csökkenéséből és az export árbevétel elmaradásából ered. A jegybevétel és bérlet bevétel 643 M Ft-os összege a teljes bevétel 35,8%-át adja.

Az egyéb bevételek összegében 2016. évben 8,7 %-os csökkenés (103 M Ft) várható az előző évhez képest.

A változás két fő összetétele:

- egyrészt a fenntartói támogatás 200 M Ft-os csökkenése
- másrészt a Tao támogatás 107 M Ft-os növekedése.

A fenntartói támogatás csökkenés oka, hogy a 2015. évi várható támogatás összege tartalmazza a Színház számára a Budapesti Színházi Keretből valamint az előadó-művészeti céltartalékból biztosított támogatások összegét is, melyek a 2016. évi terv összegében jelenleg még nem szerepelhetnek.

A fenntartói támogatás tervezett összege 2016. évre 607 600 ezer Ft.

A TAO támogatás új rendszerben érkezik a Színházakhoz: vagy közvetlenül a támogató utal a Színháznak, vagy a NAV utal. 2015-ben a NAV-os utalás nagy része 2016.01.04-én érkezett a Színház számlájára, melyet a vonatkozó előírások következtében már csak 2016. évi beszámolóban lehet szerepeltetni.

Közhasznú és vállalkozási tevékenységek eredménye

Vígyszínház	2014. évi várható	2015. évi várható	2016. évi terv	Megoszlás	
				2015	2016
	[eFt]	[eFt]	[eFt]	[%]	[%]
Közhasznú tevékenység bevételei	2 030 477	2 176 494	1 920 320	98%	98%
Vállalkozási tevékenység bevételei	85 694	48 000	35 010	2%	2%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	2 100 203	2 239 439	2 117 300	99%	100%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	23 931	13 000	9 000	1%	0%
Közhasznú eredmény	-69 726	-62 945	-196 980	225%	115%
Vállalkozási eredmény	61 674	35 000	26 010	-125%	-15%

Ráfordítások

A költségek 2016. évre tervezett összege a bevételnél lényegesen kisebb csökkenést mutatnak 5,6%-kal. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások 9,8%-kal, személyi jellegű ráfordítások 1,7%-kal csökkennek.

Értékcsökkenési leírás

A 2016. évre tervezett 230 M Ft értékcsökkenési leírás 12 %-kal kevesebb a 2015. évi várható összegnél (261 M Ft).

Humánpolitikai célkitűzések, létszám és bér

Vigszínház Létszám és személyi jell. ráfordítások	me.	2014. tény	2015. várható	2016. terv	változás	
Felsőfokú végzettségű művész	fő	37	38	40	2	5,3%
Felsőfokú végzettségű egyéb művészeti	fő	13	13	13	0	0,0%
Felsőfokú végzettséggel nem rendelkező művész	fő	1	1	1	0	0,0%
Felsőfokú végzettséggel nem rendelkező egyéb művészeti	fő	12	13	13	0	0,0%
Művészeti létszám	fő	63	65	67	2	3,1%
Gazdasági, ügyviteli alkalmazott	fő	26	26	26	0	0,0%
Műszaki, fenntartási feladatot végző	fő	17	17	17	0	0,0%
Egyéb nem művészeti	fő	161	158	157	-1	-0,6%
Összes létszám	fő	267	266	267	1	0,4%
Bérek költség összesen	eFt	923 223	931 875	915 940	-15 935	-1,7%
Bérfeladások összesen	eFt	230 997	234 420	237 790	3 370	1,4%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	eFt	48 680	48 200	40 270	-7 930	-16,5%
Személyi jellegű ráfordítások össz	eFt	1 202 900	1 214 495	1 194 000	-20 495	-1,7%

A Színház 267 fő foglalkoztatását tervezi 2016. évben is: művészeti területen 67 fő, nem művészeti munkakörben 200 fő foglalkoztatottat tervez a Társaság.

A személyi jellegű ráfordítások 2016. évre tervezett összege 1 194 M Ft, mely 20,5 M Ft-tal (1,7%-kal) kevesebb az előző évinél.

A bérek költség tervezett összege 916 M Ft.

Mérleg

Vigszínház	2014 tény	2015 várható	2016 terv	Változás		Megoszlás	
	[eFt]	[eFt]	[eFt]	[eFt]	[%]	2015. év [%]	2016. év [%]
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	252 512	268 979	251 000	-17 979	93,3%	31,6%	35,8%
B. FORGÓESZKÖZÖK	627 216	575 636	447 169	-128 467	77,7%	67,6%	63,8%
C. Aktív időbeli elhatárolások	6 859	6 910	3 012	-3 898	43,6%	0,8%	0,4%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	886 587	851 525	701 181	-150 344	82,3%	100,0%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	450 396	422 451	251 481	-170 970	59,5%	49,6%	35,9%
I. Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%	0,4%	0,4%
III. Tőketartalék	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
IV. Eredménytartalék	455 448	447 396	419 451	-27 945	93,8%	52,5%	59,8%
VII. Mérleg szerinti eredmény	-8 052	-27 945	-170 970	-143 025	611,8%	-3,3%	-24,4%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	405 774	397 900	416 000	18 100	104,5%	46,7%	59,3%
G. Passzív időbeli elhatárolások	30 417	31 174	33 700	2 526	108,1%	3,7%	4,8%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	886 587	851 525	701 181	-150 344	82,3%	100,0%	100,0%

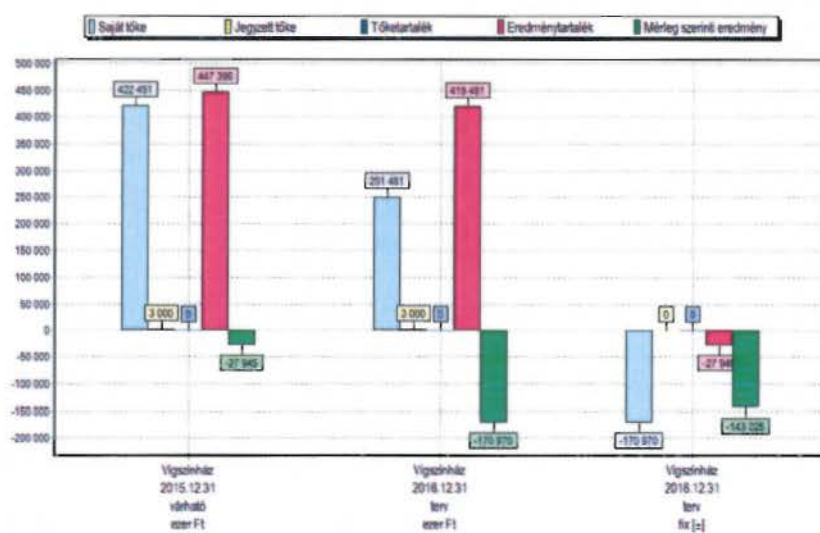
A mérlegfőösszeg 2016. év végére tervezett összege (701 M Ft) jelentősen alatta marad a 2015. év végi várható értékhez (851,5 M Ft) viszonyítva: 17,6 %-os csökkenés (-150 M Ft). Az eszköz oldalon a legnagyobb változás egyrészt a pénzeszközök 122 M Ft-os csökkenése, másrészt a befektetett eszközök 18 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: 49,6 %-ról 35,9 %-ra.

Beruházási terv

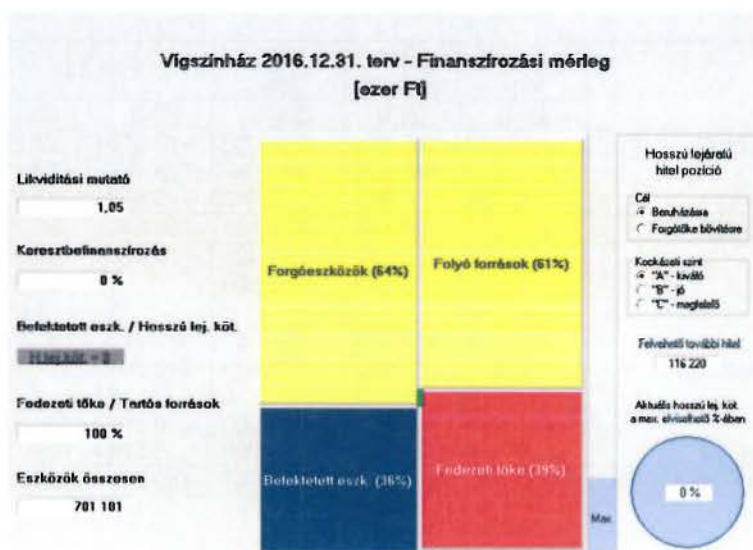
A Társaság saját forrásból tervez 150 M Ft értékű beruházást. A Fővárosi Önkormányzat 2016. évi költségvetésében a ponthúzó rendszer felújítására 14 M Ft támogatás szerepel.

Saját tőke összetétele



Likviditási terv

A terv szerint a Társaságnál nem várhatóak likviditási problémák a kifizetések teljesítése terén. A likviditási terv záró pénzkészlete (280 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 39%-át teszi ki.

Ebből 36% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 3% pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja.

Az ábra tartalma alapján alkotott vélemény:

A fedezeti tőke 100%-ban képes finanszírozni a befektetett eszközöket.

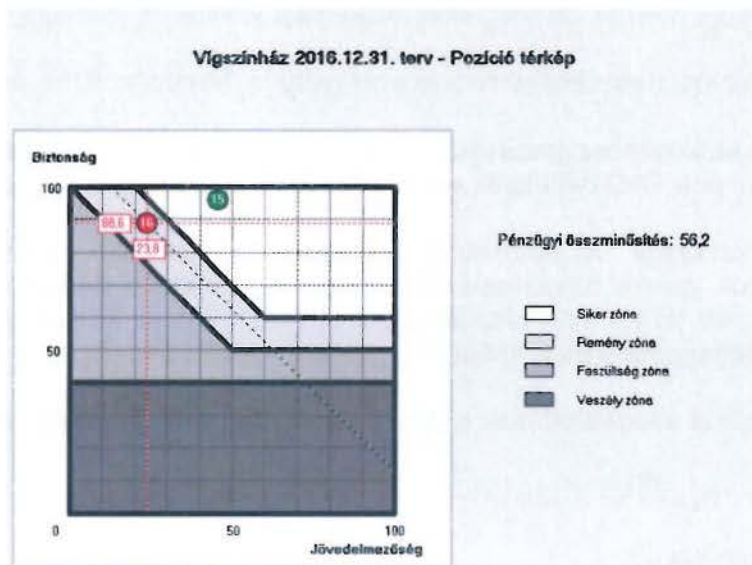
Keresztbefinanszírozás (forgóeszközök finanszírozási többlete) nincs a Társaságnál.

Hosszú lejáratú hitele nincs a Társaságnak.

A fedezeti tőke tervévi csökkenése kedvezőtlenül hat a pénzügyi biztonságra.

Az év végi állapotot tükröző 1,05 értékű teljes likviditási mutató 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 alacsonyabb jövedelmezőségi és alacsonyabb biztonsági szint jellemzi, melynek következtében a Színház összminősítése a remény zónába kerül.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT:

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

A Társaság 2016. évre 1 955 M Ft **hozamot** tervez, mely 12%-kal kevesebb a 2015. évi várható értékhez viszonyítva. A bevétel 33,9%-a 607,6 M Ft fenntartói támogatás. A 2016. évi TAO támogatást a 2015. évi várható bevétel alapján 285 M Ft-ra tervezték, mely összeg lényegesen kevesebb a korábbi években elért TAO támogatásokhoz viszonyítva (2014-ben és 2015-ben is 500 M Ft felett volt a TAO támogatás).

A **költségek** 2016. évre tervezett összege 5,6%-kal kevesebb a 2015. évi várható szinthez viszonyítva, ez a csökkenés a bevétel csökkenés fele csak.

A **mérlegfőösszeg** 2016. év végén 17,6 %-kal kevesebb a 2015. év végi várható értéknél. Az eszköz oldalon a legnagyobb változás a pénzeszközök 122 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: 49,6 %-ról 35,9 %-ra.

A **likviditási terv** alapján a Társaságnál nem várhatóak likviditási problémák a kifizetések teljesítése terén. A likviditási terv záró pénzkészlete (280 M Ft) megegyezik a mérlegben kimutatott záró pénzkészlettel.

Elemzésünk alapján megállapíthatjuk, hogy a Társaság 2016. évi tervezett gazdálkodása romló jövedelmezőségi szinttel, de megfelelő biztonsági szinttel rendelkezik.

Az előző évek felhalmozott eredménytartáléka biztosítja a Társaság 2016. évi működését.

A kiegyensúlyozott működéshez javasoljuk, hogy a Színház vezetése tegyen meg mindent a jegybevételek valamint a 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