

Madách Színház Nonprofit Kft.

2021. évi üzleti terv kontrolling szempontú elemzése

A Madách Színház Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság vagy Színház) egyedüli tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata (BFÖ vagy Fenntartó). Az előadó-művészeti tevékenysége keretén belül többtagozatos (zenei és prózai) színházként működik. A Nagyszínpadon és a Stúdió Színpadon kívül a Színház a RAM Colosseumban, a BOK Csarnokban, a Szegedi Szabadtéri Játékokon is játszik, és elindította 2020-ban az online színházat is SzínpadOn névvel.

Alaptevékenységét az alapító okiratban foglaltak szerint és a Budapest Főváros Önkormányzatával (BFÖ) kötött, 2021. január 1. napján hatályba lépett Közzolgáltatási Keretszerződés alapján és az Emberi Erőforrások Minisztériumával (továbbiakban: EMMI) közös működtetéssel folytatja.

Vállalkozási tevékenységet kiegészítő jelleggel, - csak a közhasznúsági tevékenység elősegítése érdekében - közhasznú céljait nem veszélyeztetve végez.

Kiemelt adatok

MADÁCH Kiemelt Mérlegadatai [eFt]	2019. tény	2020. várható	2021. terv	változás 2021-2020	index 2021/2020
MÉRLEGFŐÖSSZEG	3 132 721	2 869 191	2 723 602	-145 589	94,9%
SAJÁT TŐKE	1 303 860	1 309 191	1 313 602	4 411	100,3%
Jegyzett tőke	3 500	3 500	3 500	0	100,0%
Tőketartalék	80 540	80 540	80 540	0	100,0%
Eredménytartalék	1 094 111	1 219 820	1 225 151	5 331	100,4%
Adózott eredmény	125 709	5 331	4 411	-920	82,7%

A Társaság vagyonát a saját tőke a 2020. évben 45,6%-ban fogja fedezni, míg a 2021. évi tervezett érték 48,2%.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Ssz.	MADÁCH Eredménykimutatása [eFt]	2019. tény	2020. várható	2021. terv	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 434 690	468 614	521 436	52 822	111,3%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-
III.	Egyéb bevételek	1 231 504	1 101 110	1 100 000	-1 110	99,9%
	—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZ.	2 666 194	1 569 724	1 621 436	51 712	103,3%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 174 917	513 969	569 407	55 438	110,8%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	1 174 647	947 018	940 941	-6 077	99,4%
VI.	Értékcsökkenési leírás	183 845	94 077	96 449	2 372	102,5%
VII.	Egyéb ráfordítások	7 121	9 569	10 428	859	109,0%
	—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZ.	2 540 530	1 564 633	1 617 225	52 592	103,4%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	125 664	5 091	4 211	-880	82,7%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	758	461	200	-261	43,4%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	647	221	0	-221	0,0%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	111	240	200	-40	83,3%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	125 775	5 331	4 411	-920	82,7%
X.	Adófizetési kötelezettség	66	0	0	0	-
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	125 709	5 331	4 411	-920	82,7%

A Társaság a 2021. évre a 2020. évi várható értékhez képest alig magasabb (+51,7 M Ft; +3,3%) üzemi (üzleti) hozamot tervez. A tervezett üzemi (üzleti) ráfordítások értéke ezzel párhuzamosan (+52,6 M Ft; +3,4%) magasabb a várható értékhez képest.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményeként így a 2021. évre 4,2 M Ft nyereséget irányoz elő a Társaság, mely 17,3%-kal (-0,9 M Ft) kevesebb, mint a 2020. évi várható 5,1 M Ft üzemi (üzleti) eredmény.

A pénzügyi műveletek tervezett eredménye 0,2 M Ft, ami javítja az üzemi eredményt, így a 2021. évre 4,4 M Ft adózott eredményt tervez a Társaság, mely 0,9 M Ft-tal alacsonyabb 2020. évi várható 5,3 M Ft adózott eredményénél.

A Társaság hozamai

MADÁCH Szakmai mutatók	előírás (KSZ*)	2019. tény	2020. várható	2021. terv	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
Bemutatószám (db)	2	3	3	2	-1	66,7%
Előadásszám (db)	230	464	217	230	13	106,0%
Fizető nézők száma (fő)		317 526	105 164	122 580	17 416	116,6%
Jegybevétel és bérlet bevétel		1 327 639	435 378	402 736	-32 642	92,5%
Átlagos kihasználtság	75%	92,6%	80,5%	75%	-5,5%	

A Társaság a 2021. évre 230 előadást tervez, mely 6%-kal több, mint a 2020. évi várható előadásszám (217).

A Színház tervezett szakmai mutatói megfelelnek a Közzolgáltatási Keretszerződésben (KSZ*) foglalt előadó-művészeti mutatóknak.

MADÁCH Hozam tábla [eFt]	2019. tény	2020. várható	2021. terv	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020	megoszlás 2020 %	megoszlás 2021 %
Jegybevétel és bérlet bevétel összesen	1 327 639	435 378	402 736	-32 642	92,5%	27,7%	24,8%
Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	60 579	22 525	80 500	57 975	357,4%	1,4%	5,0%
Bérleti díj	4 405	1 890	0	-1 890	0,0%	0,1%	0,0%
Büfé üzemeltetése	15 233	4 284	7 200	2 916	168,1%	0,3%	0,4%
Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	7 166	1 138	4 000	2 862	351,5%	0,1%	0,2%
Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)	11 986	3 399	27 000	23 601	794,4%	0,2%	1,7%
Export árbevétel	7 682	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	1 434 690	468 614	521 436	52 822	111,3%	29,8%	32,2%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Fenntartói támogatás	112 700	3 750	0	-3 750	0,0%	0,2%	0,0%
Ágazati támogatás	1 114 141	1 096 852	1 100 000	3 148	100,3%	69,9%	67,8%
Adott évben érkezett (érkező) támogatás	1 090 274	1 096 250	1 100 000	3 750	100,3%	69,8%	67,8%
Korábban kapott, elhatárolt tám. feloldása	23 867	602	0	-602	0,0%	0,0%	0,0%
Pályázati támogatás	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Egyéb bevétel	4 663	508	0	-508	0,0%	0,0%	0,0%
Egyéb bevételek összesen	1 231 504	1 101 110	1 100 000	-1 110	99,9%	70,1%	67,8%
Pénzügyi műveletek bevételei	758	461	200	-261	43,4%	0,0%	0,0%
Hozamok összesen	2 666 952	1 570 185	1 621 636	51 451	103,3%	100,0%	100,0%

A Társaság 2021. évre tervezett összes hozama 1 621,6 M Ft, amely 3,3%-kal magasabb, mint a 2020. éves 1 570,2 M Ft várható hozam.

A Színház hozamai közül a legnagyobb részarányt az EMMI támogatás adja, mely az összes hozam 67,8%-a. A 2021. évi tervezett 1 100 M Ft EMMI támogatás összege közel azonos, mint a 2020. bázisévi érték.

Az összes hozam vonatkozásában következő legmagasabb részarányt a jegy- és bérletbevétel képviseli, mely az összes hozam 24,8%-a. A 2021. évi tervezett 402,7 M Ft jegy- és bérletbevétel 7,5%-kal alacsonyabb, mint a 2020. bázisévi (435,4 M Ft) érték.

Budapest Főváros Önkormányzata által nyújtott támogatást a 2021. évre nem terveztek.

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredményei

MADÁCH KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [eFt]	2019. tény	2020. várható	2021. terv	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
Közhasznú tevékenység bevételei	2 640 139	1 562 871	1 610 435	47 564	103,0%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	2 529 435	1 560 457	1 610 233	49 776	103,2%
Tárgyévi közhasznú eredmény	110 704	2 414	202	-2 212	8,4%
Vállalkozási tevékenység bevételei	26 813	7 314	11 201	3 887	153,1%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	11 742	4 397	6 992	2 595	159,0%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	15 071	2 917	4 209	1 292	144,3%
Adózás előtti eredmény	125 775	5 331	4 411	-920	82,7%
Adófizetési kötelezettség	66	0	0	0	-
Adózott eredmény	125 709	5 331	4 411	-920	82,7%

A Társaság hozamai között 2021. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő (99,3%). A vállalkozási bevételek 0,7%-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2021. évre tervezett közhasznú eredmény 0,2 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye +4,2 M Ft. A 2021. évre tervezett, összesített társasági eredmény 4,4 M Ft.

Ráfordítások és költségek

A Társaság 2021. évre tervezett **üzemi (üzleti) ráfordítása** 1 617,2 M Ft, amely 52,6 M Ft-tal (+3,4%) magasabb a 2020. éves várható 1 564,6 M Ft ráfordításnál.

Anyagjellegű ráfordítások

MADÁCH Anyagjellegű ráfordítások [eFt]	2019. tény	2020. várható	2021. terv	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
05. Anyagköltség	122 669	73 928	76 900	2 972	104,0%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 017 125	422 125	444 987	22 862	105,4%
07. Egyéb szolgáltatások értéke	20 884	14 517	20 520	6 003	141,4%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	1 568	0	0	0	-
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	12 671	3 399	27 000	23 601	794,4%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	1 174 917	513 969	569 407	55 438	110,8%

Az anyagjellegű ráfordítások összege a 2021. évi terv szerint 569,4 M Ft, mely 55,4 M Ft-tal lesz magasabb a 2020. évi várható értéknél (514 M Ft), követve a tervezett előadászám növekedést. Az anyagjellegű ráfordítások 2021. évi terv szerint összege az összes üzemi (üzleti) ráfordítás 35,2%-a.

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások 445 M Ft-os értéke a legmagasabb tétel, 2021. évben 78,1%-os aránnyal. A 2020. évi 422,1 M Ft-os várható összeghez képest 22,9 M Ft-tal (+5,4%) több költséget tervez a Társaság a 2021. évre.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke soron 2021-ben a Megvalósítási Megállapodás (MM) értéke jelenik meg, amely csupán „átfolyik” a Társaságon.

Humánpolitikai célkitűzések, létszám és bér

MADÁCH Személyi jellegű ráfordítások [eFt]	2019. tény	2020. várható	2021. terv	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
Bérköltség összesen	935 386	798 646	798 646	0	100,0%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	74 111	42 090	36 013	-6 077	85,6%
Bérfelárak összesen	165 150	106 282	106 282	0	100,0%
Személyi jellegű ráfordítások össz	1 174 647	947 018	940 941	-6 077	99,4%
Összes létszám (fő)	341	318	318	-	-

A személyi jellegű ráfordítások összege a 2021. évi terv szerint 940,9 M Ft, mely közel azonos összeg a 2020. évi értékkel (947 M Ft). A személyi jellegű ráfordítások 2021. évi terv szerint összege az összes üzemi (üzleti) ráfordítás 58,2%-a.

A 2021. évi 798,6 M Ft tervezett bérköltség megegyezik a 2020. évi várható értékkel.

A 2021. évi tervezett összes létszám 318 fő, megegyezik a 2020. évi várható létszámmal.

Értékcsökkenési leírás

A 2021. évi tervezett értékcsökkenési leírás 96,5 M Ft. Ez az összeg közel csupán 2,4 M Ft-tal (+2,5%) magasabb a 2020. évi várható értéknél (94,1 M Ft).

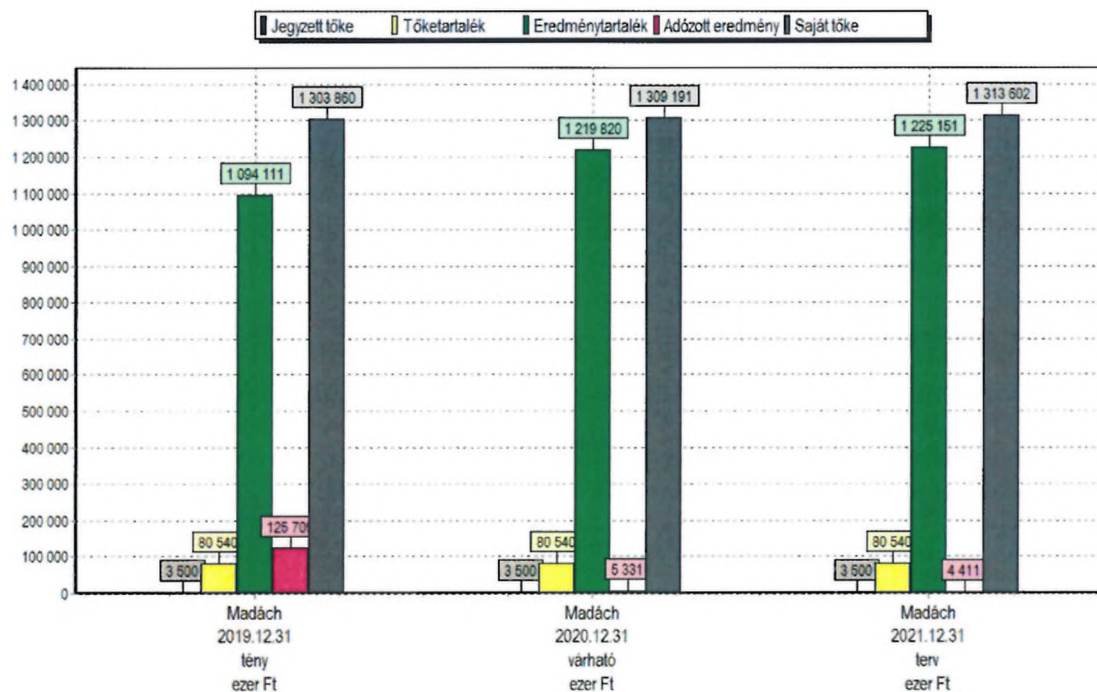
Mérlegterv

Madách Mérleg [eFt]	2019. tény	2020. várható	2021. terv	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020	megoszlás 2020 %	megoszlás 2021 %
Befektetett eszközök	266 544	252 889	348 340	95 451	137,7%	8,8%	12,8%
Forgóeszközök	1 759 725	1 503 500	1 253 500	-250 000	83,4%	52,4%	46,0%
Aktív időbeli elhatárolás	1 106 452	1 112 802	1 121 762	8 960	100,8%	38,8%	41,2%
Eszközök összesen	3 132 721	2 869 191	2 723 602	-145 589	94,9%	100,0%	100,0%
Saját tőke	1 303 860	1 309 191	1 313 602	4 411	100,3%	45,6%	48,2%
Jegyzett tőke	3 500	3 500	3 500	0	100,0%	0,1%	0,1%
Tőketartalék	80 540	80 540	80 540	0	100,0%	2,8%	3,0%
Eredménytartalék	1 094 111	1 219 820	1 225 151	5 331	100,4%	42,5%	45,0%
Adózott eredmény	125 709	5 331	4 411	-920	82,7%	0,2%	0,2%
Céltartalékok	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Kötelezettségek	1 277 981	1 260 000	1 260 000	0	100,0%	43,9%	46,3%
Passzív időbeli elhatárolások	550 880	300 000	150 000	-150 000	50,0%	10,5%	5,5%
Források összesen	3 132 721	2 869 191	2 723 602	-145 589	94,9%	100,0%	100,0%

A 2021. év végére tervezett mérlegfőösszeg 2 723,6 M Ft, ami 5,1%-kal alacsonyabb a 2020. december 31-i várható értéknél (2 869,2 M Ft).

A pénzeszközök értéke az előző évhez viszonyítva 250 M Ft-tal csökken, mellyel a 2021. évre tervezett záróértéke 1 150 M Ft.

A saját tőke összetétele



A 2021. éves tervben a saját tőke elemei között a 3,5 M Ft-os jegyzett tőke, a 80,5 M Ft-os tőketartalék, a 1 225,2 M Ft-os eredménytartalék, valamint a 4,4 M Ft-os adózott eredmény szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya rendkívül magas (375,3), ez a 2020. évi mutatótól lényegesen nem különbözik. A ST/JT mutató megfelelő arányú.

Beruházási terv

A 2021. évi beruházási terv 193 M Ft. A beruházásokat kizárólag saját forrásból tervezik megvalósítani, amelyet 92,2%-ban a díszlet és a színrevitel költségeire fordítanak.

Likviditás és Finanszírozás

Madách 2021.12.31. terv - Finanszírozási mérleg [1000 x ezer Ft]

Likviditási mutató

1,68

Keresztfinanszírozás

0 %

Befektetett eszk. / Hosszú lej. köt.

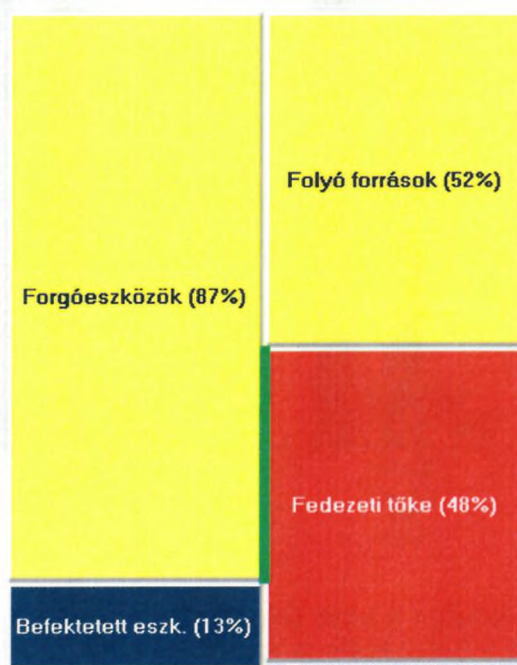
H.lej.köt. = 0

Fedezeti tőke / Tartós források

100 %

Eszközök összesen

2 724



Az ábra adatainak értelmezése	2019	2020	2021	2021-2020	
	tény	várható	terv	változás	
Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból) [eFt]	1 304 812	1 309 191	1 313 602	4 411	100,3%
Folyó források = Rövid lejáratú kötelezettségek + céltartalékok + bevételek passzív időbeli elhatárolása + költségek passzív időbeli elhatárolása [eFt]	1 376 200	1 360 000	1 360 000	0	100,0%
Tartós források = Fedezeti tőke + hosszú lejáratú kötelezettségek	1 304 812	1 309 191	1 313 602	4 411	100,3%
Forgóeszközök = Forgóeszközök + aktív időbeli elhatárolások [eFt]	2 866 177	2 616 302	2 375 262	-241 040	90,8%
Tőkeellátottsági mutató = Fedezeti tőke/Források összesen	41,7%	45,6%	48,2%	2,6%	105,7%
Befektetett eszközök fedezettsége = Fedezeti tőke / Befektetett eszközök	489,5%	517,7%	377,1%	-140,6%	72,8%
Nettó forgótőke [eFt] (Forgóeszközök-Rövid lejáratú kötelezettségek)	481 744	243 500	-6 500	-250 000	-2,7%

Az ábra tartalma alapján alkotott vélemény:

A 2021. évre tervezett fedezeti tőke értéke 1 313,6 M Ft, ami csupán 0,3%-kal magasabb a 2020. évi fedezeti tőke várható értékétől (1 309,2 M Ft).

A 2021. évi tervben szereplő, év végi adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 48%-át teszi ki. Ebből 13% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 35% pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz befektetett eszközt rövid lejáratú kötelezettségekből.

A tervezett tőkeellátottsági mutató a 2021. évben: 48,2%. A 2020. évhez viszonyítva 2,6% a növekedés. A tőkeellátottsági mutató kiválónak minősíthető.

(A vállalkozás tőkeerejét mutatja meg, értéke azt jelzi, hogy a vállalkozás erőforrásainak mekkora hányadát finanszírozza a Fedezeti tőke. Ugyanis a Társaság által igénybevett összes tőke működési kockázatát a fedezeti tőkének szükséges viselnie.)

A befektetett eszközök fedezettsége 377,1%. Ez a 2020. évi várható mutatóhoz viszonyítva jelentős (-140,6%) csökkenést jelent. A mutató minősítése továbbra is kiváló.

(A Befektetett eszközök fedezettsége annak a fontos finanszírozási szabálynak a teljesülését méri, miszerint a Befektetett eszközöket teljes mértékben tartós forrásokkal (ST + Hosszú lejáratú kötelezettségek), a Forgóeszközöket pedig lehetőleg átmeneti forrásokkal (Rövid lejáratú kötelezettségek) kell finanszírozni. A mutató értéke annál kedvezőbb, minél magasabb.)

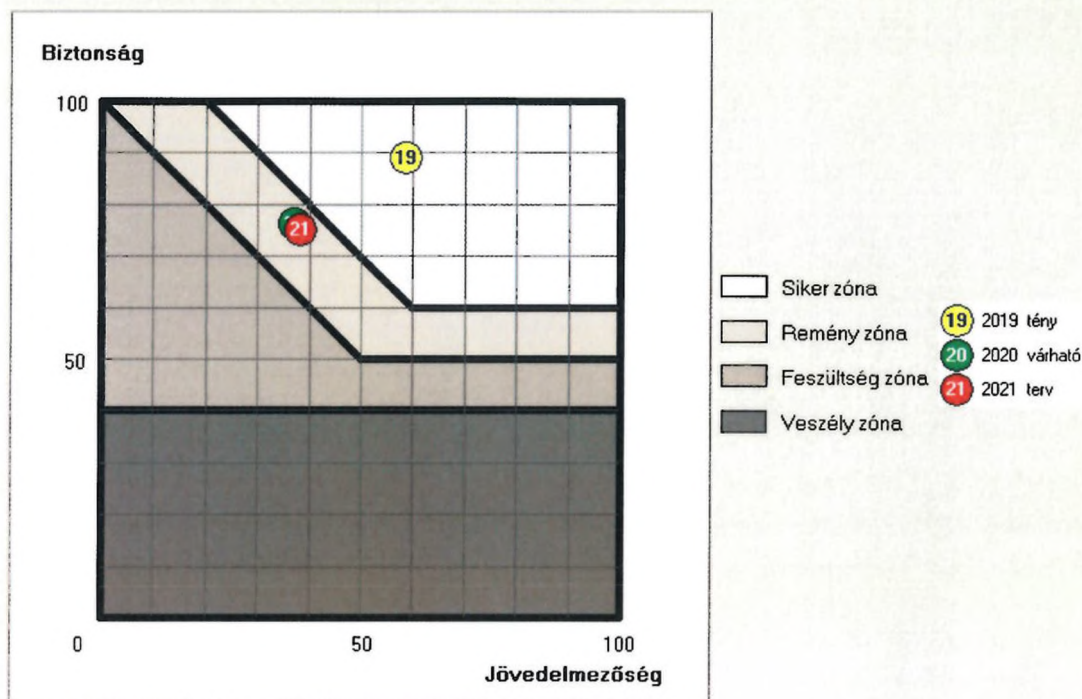
A 2021. évi tervben szereplő teljes likviditási mutató értéke 1,68, mely a 2020. évi várható értékkel megegyezik. A mutató bázisértékhez viszonyított értéke stabil, valamint a 160%-os ideális értéket is meghaladja, így a Társaság likviditása kiválónak tekinthető.

(A likviditási mutatók azt jelzik, hogy a gazdálkodás mennyire képes a rövid lejáratú fizetési kötelezettségeinek eleget tenni. A Teljes likviditási mutató értéke a Céltartalékok, az Aktív és a Passzív időbeli elhatárolások állományát is figyelembe veszi és ezek tükrében vizsgálja, hogy mennyi Forgóeszköz áll rendelkezésre a rövid lejáratú kötelezettségek kifizetésére. A mutatót akkor tekintjük biztonságosnak, ha értéke 1,1 felett van.)

A 2021. évi Mérlegben tervezett Pénzeszköz állomány (1 150 M Ft) megegyezik a Likviditási tervben szereplő Záró összes pénzeszköz állománnyal.

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés

Madách 2021.12.31. terv - Pozíció térkép



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 ábrázolja.

'Siker zóna' = e zónában helyezkednek el a jól működő társaságok;

'Remény zóna' = e zónában helyezkednek el azok a társaságok, melyek a saját belső erőforrásaival is képesek helyrehozni működésük;

'Feszültség zóna' = e zónában helyezkednek el azok a társaságok, melyek már csak külső segítséggel tudják megoldani problémás működésüket;

'Veszély zóna' = e zónában helyezkednek el azok a társaságok, melyeknek már a külső segítség sem elég. Üzlet-stratégiai és szerkezeti átalakítás szükséges a megfelelő működés eléréséhez.

A Társaság működését a tervében alacsony jövedelmezőség és viszonylag magas biztonsági szint jellemzi.

Összefoglaló értékelés és javaslat

A Madách Színház Nonprofit Kft. 2021. évi üzleti terve a vonatkozó Közgyűlési határozat által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2021. évi tervezett teljesítményét.

A Társaság 2021. évre 1 621,4 M Ft **üzemi (üzleti) hozamot** tervez, mely 3,3%-kal magasabb a 2020. évi várható értéknél.

Az összes hozam

- 24,8%-át teszi ki a 402,7 M Ft-os értékű jegy- és bérletbevétel,
- 67,8%-át adja a 1 100 M Ft-os EMMI támogatás.

Az EMMI támogatás tervezett összege 2021. évre 1 100 M Ft, ami a 2020. évvel megegyezik, míg a Főváros költségvetése 2021-ben nem tartalmazza a Színház támogatását.

Az üzemi (üzleti) **költségek, ráfordítások** 2021. évre tervezett összege üzemi szinten 1 617,2 M Ft, ami 3,4%-os növekedést mutat a bevételek 3,3%-os emelkedése mellett.

A fentiek következményeképp **üzemi (üzleti) eredményként** 4,2 M Ft nyereséget mutat ki a Társaság, mely 0,9 M Ft-tal (-17,3%) alacsonyabb az előző évi várható üzemi (üzleti) eredményénél. A pénzügyi műveletek eredményével (0,2 M Ft) az **adózott eredmény** 2021. évre tervezett értéke 4,4 M Ft.

A **mérlegfőösszeg** 2021. év végére tervezetten 5,1%-kal (-145,6 M Ft) csökken. A saját tőke / jegyzett tőke arány 375,3 - megfelelő értékű.

A 2021. évi beruházási terv 193 M Ft. A beruházásokat kizárólag saját forrásból tervezik megvalósítani, amelyet 92,2%-ban a díszlet és a színrevitel költségeire fordítanak.

A benyújtott likviditási terv alapján 2021. évben a Társaság teljes likviditása kiválónak tekinthető.

A Társaság működését a tervében alacsony jövedelmezőség és viszonylag magas biztonsági szint jellemzi.

A Társaság elemzése során semmilyen lényeges működési zavarra utaló jelenség nem merült fel.

A Társaság az elmúlt években, a racionális gazdálkodás eredményeként, valamint a társasági adókedvezményre jogosító adománygyűjtési lehetőség maximális kihasználásával, jelentős eredménytartalékot halmozott fel.

A Színház tervezett szakmai mutatói megfelelnek a Közzolgáltatási Keretszerződésben foglalt előadó-művészeti mutatóknak.

A Madách Színház Nonprofit Kft. által benyújtott 2021. évi üzleti terve elfogadható.

Budapest, 2021. május



Czinkóczi Csilla

Czinkóczi Csilla
osztályvezető
Monitoring és Kontrolling Osztály