



1000141060849

ikt. szám: FPH058 /910 - 79 /2022

tárgy: Javaslat a kulturális és sport ágazatba tartozó gazdasági társaságok 2021. évi beszámolóinak jóváhagyására

előkészítő: Vagyongazdálkodási Főosztály

Előterjesztés

a Közgyűlés részére

Tisztelt Közgyűlés!

A Fővárosi Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő egyszemélyes, kulturális ágazatba tartozó egyes **színházi nonprofit gazdasági társaságok (11 db)**, valamint egyéb kulturális és sport ágazatba tartozó társaságok, mint a **Budapest Film Zrt.**, és a **Budapesti Sportszolgáltató Központ Nonprofit Kft.**, elkészítették a 2021. évi tevékenységükről szóló beszámolójukat figyelemmel a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (Sztv.) a mérlegbeszámolóra és az eredmény-kimutatásra vonatkozó rendelkezéseire. A közhasznú nonprofit formában működő gazdasági társaságok emellett benyújtották közhasznúsági mellékletüket, figyelemmel az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Civil törvény) rendelkezéseire. **(1. sz. melléklet)**

Az Sztv. 153. § (1) bekezdése alapján az előterjesztéssel érintett gazdasági társaságok a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolójukat, a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt, az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig kötelesek letétbe helyezni - vagyis a céginformációs szolgálat részére elektronikus úton megküldeni - ezért a beszámoló elfogadására vonatkozó tulajdonosi döntést a jogszabályban meghatározott határidőt (azaz 2022. május 31. napját) megelőzően szükséges meghozni.

A Civil törvény 46. § (1) bekezdése alapján a közhasznú nonprofit formában működő gazdasági társaságok kötelesek a beszámolójuk jóváhagyásával egyidejűleg közhasznúsági mellékletet készíteni, amelyet a beszámolóval azonos módon kötelesek jóváhagyni, letétbe helyezni és közzétenni.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) 3: 109. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a gazdasági társaság legfőbb szervének hatáskörébe tartozik a számviteli törvény szerinti beszámoló jóváhagyása és a nyereség felosztásáról való döntés.

A Ptk. 3:109. § (4) bekezdése értelmében egyszemélyes társaságnál a legfőbb szerv hatáskörét az alapító/egyedüli tag gyakorolja.

Fentiek, valamint az előterjesztés által érintett kizárólagos fővárosi tulajdonú gazdasági társaságok alapító okiratainak vonatkozó rendelkezése alapján, a legfőbb szervnek a beszámoló, illetve a közhasznúsági melléklet elfogadásával kapcsolatos döntéshozatali jogait Budapest Főváros Önkormányzata, mint alapító/egyedüli tag gyakorolja. Tekintettel arra, hogy a gazdasági társaságok legfőbb szervének hatáskörébe tartozó döntések nem kerültek átruházásra a Budapest Főváros Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 1/2020. (II.5.) önkormányzati rendeletben, a beszámolók elfogadására vonatkozó döntési hatáskört a Fővárosi Közgyűlés gyakorolja.

A Ptk. 3:120. § (2) bekezdésében foglaltak szerint, ha a gazdasági társaságnál felügyelőbizottság működik, a számviteli törvény szerinti beszámolóról a gazdasági társaság legfőbb szerve csak a felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában dönthet.

A vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően fent nevezett gazdasági társaságok benyújtották a felügyelőbizottsági határozatukat és jelentésüket **(3. sz. függelék)**, valamint könyvvizsgálói jelentésüket (melyek az előterjesztés 1. sz. mellékletének részét képezik).

A társaságok által benyújtott 2021. évi éves beszámoló bemutatja a társaság elmúlt évi szakmai és gazdálkodási tevékenységét. Az éves beszámolók a hatályos számviteli előírások alapján készültek. Az Sztv. 2016-tól hatályos módosítása következtében megszűnt a mérleg szerinti eredmény megnevezés, helyette a beszámolóban az adózott eredményt kell szerepeltetni a tevékenység eredményességének mérőszámaként. Mivel az adózott eredmény az Sztv. előírásai szerint automatikusan az eredménytartálékot növeli, az adózott eredmény eredménytartálékba történő helyezéséről külön nem kell döntenie a társaság legfőbb szervének.

A jelen előterjesztés tárgyát képező társaságok éves beszámolójára vonatkozóan a Kulturális, Turisztikai, Sport és Ifjúságpolitikai Főosztály szakmai összefoglaló véleményét (melyben a színházak esetében bemutatásra kerül a fenntartói megállapodásokban előírt feladatok és mutatók alakulása) az előterjesztés **2. sz. függeléke** tartalmazza.

A létesítő okiratok erre vonatkozó rendelkezése alapján, miszerint: „A felügyelőbizottság a tevékenységéről, általa végzett intézkedésekről, ellenőrzésekről és a megállapításairól évente beszámolót készít, melyet a társaság éves beszámolójáról készített véleményével egyidejűleg megküld az alapítónak.” – a társaságok benyújtották a felügyelőbizottságuk éves tevékenységéről szóló beszámolóját tájékoztatás céljából, amely dokumentumok az előterjesztés **4. sz. függelékét** képezik. Mivel a Budapesti Sportszolgáltató Központ Nonprofit Kft. alapító okirata ilyen rendelkezést nem tartalmaz, részükről ilyen beszámoló nem került benyújtásra.

A Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatáról szóló 25/2020. (X.26.) utasítás 3. sz. melléklete 19.1.13. pontjában foglaltak alapján a Költségvetési Tervezési és Felügyeleti Főosztály Monitoring és Kontrolling Osztálya látja el a Fővárosi Önkormányzat tulajdonában vagy résztulajdonában álló gazdasági társaságok beszámolóinak és üzleti terveinek véleményezését.

Fentiek alapján a jelen előterjesztés tárgyát képező gazdasági társaságok 2021. évi éves beszámolójára vonatkozó, kontrolling szempontú gazdasági elemzéseket és az abból adódó következtetéseket a Hivatal Monitoring és Kontrolling Osztálya elkészítette. Az elemzések az előterjesztés **1. számú függelékeként** kerülnek csatolásra.

Az előterjesztés által bemutatott valamennyi társaság a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően készítette el a gazdálkodásról szóló beszámolóját, melyeket a Társaságok könyvvizsgálói megvizsgáltak és jelentésükben elfogadásra javasoltak.

Az **Új Színház Nonprofit Kft.** részéről a 2021. évi éves beszámoló nem került benyújtásra, mivel Társaság tájékoztatása szerint - a Társaságnál a 2021. évi gazdálkodással összefüggésben folyamatban lévő, az Ügyvezető és a Felügyelő Bizottság által kezdeményezett vizsgálat okán - a beszámoló könyvvizsgálói auditálása nem történt meg. Ezzel összefüggésben a Társaság a jelenlegi könyvvizsgálóval kötött szerződés közös megegyezéssel történő megszüntetésének jóváhagyását és új könyvvizsgáló megválasztását kezdeményezte, melyre a Fővárosi Közgyűlés 2022. május 25-i ülésének napirendjén szereplő külön előterjesztés keretében fog sor kerülni. Fentiekre tekintettel a Társaság 2021. évi éves beszámolója - a megválasztásra kerülő új könyvvizsgáló általi auditálást követően - a **Fővárosi Közgyűlés soron következő ülésére kerül betérjesztésre.**

A jelen előterjesztés a Fővárosi Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló kulturális és sport ágazathoz tartozó alábbi gazdasági társaságok 2021. évi beszámolójának és kapcsolódó dokumentumainak ismertetését tartalmazza:

1. Budapest Bábszínház Nonprofit Kft.
2. József Attila Színház Nonprofit Kft.
3. Kolibri Színház Nonprofit Kft.
4. Madách Színház Nonprofit Kft.
5. Vígyszínház Nonprofit Kft.
6. Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.

7. Örkény István Színház Nonprofit Kft.
8. Katona József Színház Nonprofit Kft.
9. Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft.
10. Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.
11. TRAFO Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.
12. Budapest Film Zrt.
13. Budapesti Sportszolgáltató Központ Nonprofit Kft.

A fentiekben felsorolt gazdasági társaságok közül az **első hat színházi gazdasági társaság** az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény (Emtv.) 16. § (6) pontja alapján Budapest Főváros Önkormányzata, a Miniszterelnökséget vezető miniszter, illetve az Emberi Erőforrások minisztere között 2020. április 6-án létrejött **Közös Működtetési Megállapodás értelmében a Fővárosi Önkormányzat és az Emberi Erőforrások Minisztériuma (EMMI) közös működtetésébe került 2024. december 31. napjáig**, melynek hatálya alatt ezen társaságok éves működésének pénzügyi feltételeit teljes egészében a Minisztérium biztosítja. A közös működtetéssel nem érintett további színházi gazdasági társaságok Budapest Főváros Önkormányzata fenntartásában és finanszírozásában maradtak.

Az alábbiakban társaságonként ismertetésre kerülnek a 2021. évi beszámolókra vonatkozóan a **Monitoring és Kontrolling Osztály által készített elemzések főbb adatai, megállapításai.**

I. Közös működtetésű színházak

Budapest Bábszínház Nonprofit Kft.

Tulajdonosi szerkezet, jogszabályi háttér, főtevékenység

A Budapest Bábszínház Nonprofit Kft., mint kulturális közfeladatot ellátó, közhasznú előadó-művészeti szervezet - ezen belül színház, sajátos jellege szerint bábszínház - kizárólagos tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata.

A Társaság jegyzett tőkéje 2021. évben nem változott, annak összege a mérleg fordulónapján: 3.000 eFt.

A Színház tevékenysége a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 13. § (1) bekezdés 7. pontja és 23. § (4) bekezdésének 16. pontja szerinti, a Fővárosi Önkormányzat által ellátandó közfeladatnak minősül. Mint színházként működő társaság, működésének egyes speciális szabályait az Emtv. állapítja meg.

A Budapest Bábszínház Nonprofit Kft. három állandó játszóhelyen – Nagyszínpad, Ország Lili Stúdió, Kemény Henrik Terem – tart előadásokat. Alaptevékenységét az alapító okiratában foglaltak szerint és a Budapest Főváros Önkormányzatával kötött, 2021. január 1.-től 2024. december 31. napjáig hatályos Közzszolgáltatási Keretszerződés alapján folytatja.

A Társaság a Közös Működtetési Megállapodás értelmében 2024. december 31.-ig Budapest Főváros Önkormányzata és az EMMI közös működtetésébe került, melynek hatálya alatt éves működésének pénzügyi feltételeit teljes egészében a Minisztérium biztosítja.

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

Kiemelt adatok

Bábszínház Kft. Kiemelt Mérlegadatai [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
MÉRLEGFŐÖSSZEG	614 680	1 231 948	2 050 063	818 115	166,4%
SAJÁT TŐKE	288 596	296 337	299 038	2 701	100,9%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%
Adózott eredmény	36 017	7 741	2 701	-5 040	34,9%

A Társaság vagyonát a Saját tőke 2021. évben 14,6 %-ban fedezte. Ez a bázisévhez képest 39,4%-os csökkenést jelent a mérlegfőösszeg átmeneti megugrása miatt.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Bábszínház Kft. Eredménykimutatása [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
Értékesítés nettó árbevétele	188 377	62 579	72 861	10 282	116,4%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0,0%
Egyéb bevételek	841 073	844 491	840 078	-4 413	99,5%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	1 029 450	907 070	912 939	5 869	100,6%
Anyagjellegű ráfordítások	315 531	235 824	245 433	9 609	104,1%
Személyi jellegű ráfordítások	618 711	604 575	636 265	31 690	105,2%
Értécsökkenési leírás	27 490	25 285	26 281	996	103,9%
Egyéb ráfordítások	31 698	34 500	3 070	-31 430	8,9%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	993 430	900 184	911 049	10 865	101,2%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (összkölt.)	36 020	6 886	1 890	-4 996	27,4%
Pénzügyi műveletek bevételei	52	859	830	-29	96,6%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	51	2	19	17	950,0%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1	857	811	-46	94,6%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	36 021	7 743	2 701	-5 042	34,9%
ADÓZOTT EREDMÉNY	36 017	7 741	2 701	-5 040	34,9%

2021. évben a Társaság által kimutatott Üzemi (üzleti) hozam 912,9 M Ft, amely 0,6 %-os (+5,9 M Ft) emelkedést jelent a 2020. éves szinthez képest.

A Társaság 2021. évben 911 M Ft Üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 1,2 % -os (+10,9 M Ft) növekedést jelent a bázisértékhez képest.

A fentiek következtében a Társaság 2021. évben 1,9 M Ft-os üzleti eredményt ért el, mely a 2020. évi bázisértéktől 5 M Ft-tal marad el.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye 811 e Ft, ami javítja a Társaság eredményét.

A Társaságnak a tárgyévben adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.

A Társaság 2021. évben 2,7 M Ft Adózott eredményt realizált, mely eredmény 5 M Ft-tal alacsonyabb a bázisévben kimutatott értéknél.

A Társaság hozamai

Bábszínház Kft. Szakmai mutatók	KSZ előírás	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
Bemutatószám (db)	2	5	5	3	-2	60,0%
Előadásszám (db)	230	448	211	224	13	106,2%
Fizető nézők száma (fő)	-	101 209	36 064	31 691	-4 373	87,9%
Átlagos kihasználtság	75%	99%	80,4%	91,3%	10,9	113,56%

A Társaság 2021. évben kimutatott előadásszáma 224, mely előadásszám 6,2 % -kal haladja meg a 2020. évben realizált előadásszámot (211).

Bábszínház Kft. Hozam tábla [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/ 2020 index %	Meg-oszlás 2021
1. Jegybevétel és bérlet bevétel összesen	149 574	57 016	67 698	10 682	118,7%	7,4%
2. Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	2 990	140	360	220	257,1%	0,0%
3. Bérleti díj	2 574	1 209	885	-324	73,2%	0,1%
6. Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)	26 687	4 214	3 918	-296	93,0%	0,4%
7. Export árbevétel	6 552	0	0	0	0,0%	0,0%
8. Értékesítés nettó árbevétele összesen	188 377	62 579	72 861	10 282	116,4%	8,0%
9. Fenntartói támogatás	648 900	0	0	0	0,0%	0,0%
10. Ágazati támogatás (10.1.+10.2.-10.3)	140 000	789 441	790 000	559	100,1%	86,5%

10.1. Adott évben érkezett támogatások összege	140 000	790 000	790 000	0	100,0%	
10.2. Korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása		0	0	0	0,0%	
10.3. Adott évben befolyt támogatás elhatárolása		559	0	-559	0,0%	
11. Pályázati támogatás	6 417	20 959	31 986	11 027	152,6%	3,5%
12. Egyéb bevétel	45 756	34 091	18 092	-15 999	53,1%	2,0%
13. Egyéb bevételek összesen (9.+10.+11.+12)	841 073	844 491	840 078	-4 413	99,5%	91,9%
14. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0,0%	0,0%
15. Pénzügyi műveletek bevételei	52	859	830	-29	96,6%	0,1%
16. Hozamok összesen (8+13+14+15)	1 029 502	907 929	913 769	5 840	100,6%	100,0%

A Társaság 2021. évben kimutatott összes hozama 913,8 M Ft, amely 5,8 M Ft-tal (+0,6 %) haladja meg a 2020. évben realizált 907,9 M Ft összes hozamot.

A Színház hozamai közül a legnagyobb részarányt az Ágazati támogatás (EMMI) adja, mely az összes hozam 86,5%-a. A 2021. évben a 790 M Ft Ágazati támogatás összege megegyezik a 2020. évben megkapott támogatási összeggel.

Az összes hozam vonatkozásában következő legmagasabb részarányt a Jegybevétel és bérletbevétel képviseli, mely az összes hozam 7,4%-a. A 2021. évben a 67,7 M Ft Jegybevételből származó hozam 18,7 %-kal haladja meg a 2020. évi bázisidőszak értékét (57 M Ft). Az adatokból jól látható, hogy a pandémia óta nem normalizálódott a látogatottság, amely 70%-kal alacsonyabb, mint a 2019. évben.

A 2021. évi tény adatok szerint a Pályázati támogatás 3,5 %-ot képvisel az összes hozam tekintetében. A Pályázati támogatás összege 32 M Ft, amely 52,6 %-kal magasabb a 2020. évi bázisértéknél (21 M Ft).

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredménye

Bábszínház Kft KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
Közhasznú tevékenység bevételei	1 026 916	906 192	912 882	6 690	100,7%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	992 722	899 619	910 775	11 156	101,2%
Tárgyévi közhasznú eredmény	34 194	6 573	2 107	-4 466	32,1%
Vállalkozási tevékenység bevételei	2 586	1 737	887	-850	51,1%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	759	567	293	-274	51,7%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	1 827	1 170	594	-576	50,8%
Adózás előtti eredmény	36 021	7 743	2 701	-5 042	34,9%
Adófizetési kötelezettség	4	2	0	-2	0,0%
Adózott eredmény	36 017	7 741	2 701	-5 040	34,9%

A Társaság hozamai között 2021. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: 99,9 %, a vállalkozási bevételek 0,1 %-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2021. évben kimutatott közhasznú eredmény 2,1 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 0,6 M Ft, így a 2021. évben realizált, összesített társasági eredmény 2,7 M Ft nyereség.

Üzemi (üzleti) ráfordítások

A Társaság 2021. évben kimutatott üzemi (üzleti) ráfordítása 911 M Ft, amely 10,9 M Ft-tal (+1,2 %) haladja meg a 2020. éves 900,2 M Ft Üzemi (üzleti) ráfordítást.

Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2020. évben 99,2% volt, a 2021. évre ez az arány 99,8%-ra romlott. A hozamok a 2021. évben 0,6%-kal, a ráfordítások 1,2%-kal emelkedtek. Így az üzleti eredmény 1,9 M Ft lett, ami a bázisidőszakhoz képest 73%-kal csökkent.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások értéke a korábbi évhez képest 4,1%-kal, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke 5,2%-kal nőtt.

Az értékcsökkenési leírás összege 3,9%-kal nőtt a 2021. évben, összege 26,3 M Ft.

Az egyéb ráfordítások értéke 91,1%-kal csökkent, összege 3 M Ft.

Az adózott eredmény 2,7 M Ft-os realizált értéke 5 M Ft-tal alacsonyabb a bázisértéknél.

Anyagjellegű ráfordítások

Az Anyagjellegű ráfordítások 2021. évi összege 245,4 M Ft, mely 9,6 M Ft-tal (+4,1 %) lett magasabb a 2020. évi értéknél (235,8 M Ft).

Az Anyagjellegű ráfordításokon belül az Igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel, 2021. évben a 197,1 M Ft-os érték 80,3 %-ot képvisel. A 2020. évi 192,7 M Ft-os összeghez képest 4,4 M Ft-tal (+2,3 %) több költséget mutatott ki a Társaság a 2021. évre.

Az Anyagjellegű ráfordítások az Üzemi (üzleti) ráfordítások 26,9 %-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A Személyi jellegű ráfordítások 2021. évi összege 636,3 M Ft, mely 31,7 M Ft-tal (+5,2 %) lett magasabb a 2020. évi értéknél (604,6 M Ft).

A 2021. évi 524,4 M Ft kimutatott bérköltség 3,1 %-kal emelkedik a 2020. évi értékhez (508,7 M Ft) képest.

A 2021. évi kimutatott létszám 101 fő, amely megegyezik a 2020. évi létszámmal.

A Személyi jellegű ráfordítások az Üzemi (üzleti) ráfordítások 69,8 %-át teszik ki.

Mérleg

Bábszínház Kft. Főbb Mérlegadatok [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %	Megoszlás 2021
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	108 328	95 856	101 558	5 702	105,9%	5,0%
B. FORGÓESZKÖZÖK	357 160	378 234	384 462	6 228	101,6%	18,8%
C. Aktív időbeli elhatárolások	149 192	757 858	1 564 043	806 185	206,4%	76,3%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	614 680	1 231 948	2 050 063	818 115	166,4%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	288 596	296 337	299 038	2 701	100,9%	14,6%
E. CÉLTARTALÉKOK	78 000	82 000	65 270	-16 730	79,6%	3,2%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	227 352	850 037	1 667 191	817 154	196,1%	81,3%
G. Passzív időbeli elhatárolások	20 732	3 574	18 564	14 990	519,4%	0,9%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	614 680	1 231 948	2 050 063	818 115	166,4%	100,0%

A 2021. évi Mérlegfőösszeg 2 050,1 M Ft, ami 66,4 %-kal magasabb a 2020. december 31-i értéknél (1 231,9 M Ft). A Mérlegfőösszeg 818,1 M Ft-os változása főként az Aktív időbeli elhatárolások 806,2 M Ft-os emelkedéséből adódik.

Az Aktív időbeli elhatárolások magas állománya az EMMI támogatások elszámolásából adódik (790 M Ft Ágazati támogatás érkezett), mivel a működési támogatásokat az EMMI támogatási előleg jogcímén folyósítja. Így az elszámolásig a Társaság az előleget eszköz oldalon a Bevételek aktív időbeli elhatárolása, forrás oldalon pedig az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek soron mutatja ki. Ez a könyveléstechnikai esemény bizonyos pénzügyi mutatókat – likviditási mutatók, nettó forgótőke, Tőkeellátottsági mutató – negatívan befolyásol, azonban a valódi pénzügyi és tőkehelyzetet nem rontja.

A 2021. évi Mérlegben kimutatott Pénzeszköz állomány 362,8 M Ft. A kimutatott pénzeszköz állomány változás a tárgyévben +11,6 M Ft.

A mérleg forrás oldalán a 818,1 M Ft-os növekmény elsősorban a 817,2 M Ft-tal magasabb Rövid lejáratú kötelezettségekből ered, melynek oka fentebb olvasható.

A Saját tőke összetétele

A 2021. évi éves beszámolóban a Saját tőke elemei között a 3 M Ft-os Jegyzett tőke, a 293,3 M Ft-os Eredménytartalék, valamint a 2,7 M Ft-os Adózott eredmény szerepel.

A Saját tőke / Jegyzett tőke aránya 99,68 - ez a 2020. évi mutatóhoz viszonyítva 0,9 %-os növekedést jelent. A ST/JT mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2021. évben kimutatott Fedezeti tőke értéke 299 M Ft, ami 0,9 %-kal haladja meg a 2020. évben realizált Fedezeti tőke értékét (296,3 M Ft). A 2021. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság Fedezeti tőkéje az összes forrás 14,59 %-át teszi ki. Ebből 4,95 % a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 9,64 % pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz Befektetett eszközt Rövid lejáratú kötelezettségekből.

A Tőkeellátottsági mutató (Fedezeti tőke/Források összesen) a 2021. évben: 14,6 %. A 2020. évhez viszonyítva 39,3 % a csökkenés. A Tőkeellátottsági mutató elméletileg kedvezőtlen értékű. Ez abból adódik, hogy a támogatásokat az EMMI előleg jogcímén folyósítja. Az elszámolásig a Társaság az előleget eszköz oldalon a Bevételek aktív időbeli elhatárolása, forrás oldalon pedig az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek soron mutatja ki. Ez a könyveléstechnikai esemény így negatív hatással van a Tőkeellátottsági mutatóra, azonban a valódi tőkehelyzetet nem rontja.

A 2021. évben a Fedezeti tőke dinamikája, tehát a Társaság kockázatviselő és önfinanszírozó képességének mértéke: elfogadható (0,2 %).

A Befektetett eszközök fedezettsége (Fedezeti tőke / Befektetett eszközök) 294,4 %, ez a 2020. évi mutatóhoz viszonyítva 4,8 %-os csökkenést jelent. A mutató kedvező értékű.

A 2021. év végi állapotot tükröző Teljes likviditási mutató értéke 1,1 %, mely a 2020. évi értékhez képest (1,2 %) 8,3 % csökkenést mutat. A mutató értéke a 110% -os elvárt szintet eléri, így a Társaság likviditása elfogadhatónak tekinthető. Általános likviditása, vagyis az összes forgóeszköz és az összes rövid lejáratú kötelezettségek aránya: kritikus (0,23). Ez az alacsony érték az EMMI támogatások elszámolásából adódik. Ez a könyveléstechnikai esemény, mivel az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állományát jelentősen emeli, kedvezőtlenül hat a likviditási mutatókra, azonban a Társaság fizetőképességével ténylegesen nincs probléma, likviditása elfogadható.

A Társaság a 2021. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

A 2021. évi terv és tény adatok összevetése

Bábszínház Kft. Eredménykimutatása [e Ft]	2021 terv	2021 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	87 102	72 861	-14 241	83,7%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,0%
III. Egyéb bevételek	842 116	840 078	-2 038	99,8%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	929 218	912 939	-16 279	98,2%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	258 256	245 433	-12 823	95,0%
V. Személyi jellegű ráfordítások	637 742	636 265	-1 477	99,8%
VI. Értékcsökkenési leírás	26 720	26 281	-439	98,4%
VII. Egyéb ráfordítások	3 522	3 070	-452	87,2%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	926 240	911 049	-15 191	98,4%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (összköltséges)	2 978	1 890	-1 088	63,5%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	859	830	-29	96,6%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	2	19	17	950,0%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	857	811	-46	94,6%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	3 835	2 701	-1 134	70,4%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	3 835	2 701	-1 134	70,4%

Az üzleti tevékenység hozama (912,9 M Ft) alacsonyabb lett a tervezettnél: 16,3 M Ft-tal kevesebb bevételt tudott realizálni a Társaság.

Az üzleti szintű költségek, ráfordítások 2021. évi összege 1,6 %-kal térnek el a tervtől negatív irányban. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az Anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 5 %-kal alacsonyabb a tervnél, míg a Személyi jellegű ráfordítások 0,2 %-kal képviselnek alacsonyabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2021. évi Adózott eredménye 2,7 M Ft, mely 1,1 M Ft-tal maradt el a tervezetthez képest.

Bábszínház Kft Mérleg adatok [e Ft]	2021 terv	2021 tény	Eltérés Tény- Terv	Index % Tény/Terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	77 990	101 558	23 568	130,2%
B. FORGÓESZKÖZÖK	370 352	384 462	14 110	103,8%
C. Aktív időbeli elhatárolások	794 500	1 564 043	769 543	196,9%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 242 842	2 050 063	807 221	164,9%
D. SAJÁT TŐKE	300 172	299 038	-1 134	99,6%
E. CÉLTARTALÉKOK	82 000	65 270	-16 730	79,6%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	852 400	1 667 191	814 791	195,6%
G. Passzív időbeli elhatárolások	8 270	18 564	10 294	224,5%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 242 842	2 050 063	807 221	164,9%

A mérlegfőösszeg 2021. év végére 2 050,1 M Ft lett a tervezett 1 242,8 M Ft-tal szemben, amely 64,9 %-kal haladja meg a tervet. Ez a magas különbség az EMMI támogatások elszámolási technikájából adódik.

Így összességében megállapítható, hogy a Budapest Bábszínház Nonprofit Kft. a 2021. évi tervet kis különbségekkel teljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT:

A **Budapest Bábszínház Nonprofit Kft.** 2021. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2021. évi teljesítményét.

A Társaság 2021. évben 913,8 M Ft **összes hozamot** realizált, mely 0,6 %-kal magasabb a 2020. évi bázisértékhez képest.

A 2021. évben kimutatott Üzemi (üzleti) hozam:

- 7,4 %-át teszi ki a 67,7 M Ft-os értékű jegy- és bérletbevétel.
- 86,5 %-át adja a 790 M Ft-os ágazati (EMMI) támogatás.

Az **összes ráfordítások** 2021. évben kimutatott összege 911,1 M Ft, ami 1,2 %-os növekedést mutat, a bevételek 0,6 %-os emelkedése mellett.

Adózott eredményként 2,7 M Ft nyereséget realizált a Társaság, mely 5 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi Adózott eredményénél.

A 2021. év végén kimutatott **Mérlegfőösszeg** 2 050,1 M Ft, ami a 2020. év december 31-i értéknél 818,1 M Ft-tal magasabb.

A Saját tőke / Jegyzett tőke értéke 99,68 - megfelelő arányú.

A 2021. évi éves beszámoló alapján a Társaság likviditása elfogadható.

Figyelembe véve a Társaság 2021. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését alacsony jövedelmezőség és stabil biztonsági szint jellemzi.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a hatályos számviteli törvénnyel összhangban, továbbá az üzleti jelentés összhangban van az éves beszámoló adataival.

Az elemzés alapján megállapításra került, hogy a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2021. évben - nonprofit szervezetnek megfelelően - hasznos és eredményes volt.

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

A Monitoring és Kontrolling Osztály elemzésének megállapítása alapján a Társaság 2021. évi éves beszámolójának elfogadását javaslom.

József Attila Színház Nonprofit Kft.

Tulajdonosi szerkezet, jogszabályi háttér, főtevékenység

A József Attila Színház Nonprofit Kft., mint kulturális közfeladatot ellátó, közhasznú előadó-művészeti szervezet kizárólagos tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata.

A Társaság jegyzett tőkéje 2021. évben nem változott, annak összege a mérleg fordulónapján: 3.000 eFt.

A Színház tevékenysége az Mőtv. 13. § (1) bekezdés 7. pontja és 23. § (4) bekezdésének 16. pontja szerinti, a Fővárosi Önkormányzat által ellátandó közfeladatnak minősül. Mint színházként működő társaság, működésének egyes speciális szabályait az Emtv. állapítja meg.

A József Attila Színház Nonprofit Kft. saját társulattal rendelkező színház, két állandó játszóhelyen – Nagyszínpad, Gál Erzsébet Stúdió – biztosítja az előadásokat. Alaptevékenységét az alapító okiratában foglaltak szerint és a Budapest Főváros Önkormányzatával kötött, 2021. január 1.-től 2024. december 31. napjáig hatályos Közszolgáltatási Keretszerződés alapján folytatja.

A Társaság a Közös Működtetési Megállapodás értelmében 2024. december 31.-ig Budapest Főváros Önkormányzata és az EMMI közös működtetésébe került, melynek hatálya alatt éves működésének pénzügyi feltételeit teljes egészében a Minisztérium biztosítja.

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

Kiemelt adatok

József A Színház Kft. Kiemelt Mérlegadatai [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
MÉRLEGFŐÖSSZEG	568 377	678 909	811 624	132 715	119,5%
SAJÁT TŐKE	295 866	375 717	437 504	61 787	116,4%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%
Adózott eredmény	6 666	79 851	61 787	-18 064	77,4%

A Társaság vagyonát a Saját tőke 2021. évben 53,9 %-ban fedezte, ez a bázisévhez képest 2,6 %-os csökkenést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

József A Színház Kft Eredménykimutatása [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
Értékesítés nettó árbevétele	414 401	196 039	102 102	-93 937	52,1%
Egyéb bevételek	564 805	610 326	794 954	184 628	130,3%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	979 206	806 365	897 056	90 691	111,2%
Anyagjellegű ráfordítások	443 904	259 738	239 423	-20 315	92,2%
Személyi jellegű ráfordítások	408 115	342 653	487 335	144 682	142,2%
Értéksökkenési leírás	104 702	92 057	109 909	17 852	119,4%
Egyéb ráfordítások	15 695	32 271	1 801	-30 470	5,6%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	972 416	726 719	838 468	111 749	115,4%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (összkiöltséges)	6 790	79 646	58 588	-21 058	73,6%
Pénzügyi műveletek bevételei	84	525	3 346	2 821	637,3%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	181	94	42	-52	44,7%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-97	431	3 304	2 873	766,6%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	6 693	80 077	61 892	-18 185	77,3%
ADÓZOTT EREDMÉNY	6 666	79 851	61 787	-18 064	77,4%

2021. évben a Társaság által kimutatott Üzemi (üzleti) hozam 897,1 M Ft, ez 11,2 %-os (90,7 M Ft) emelkedést jelent a 2020. éves szinthez képest.

A Társaság 2021. évben 838,5 M Ft Üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 15,4 % -os (111,7 M Ft) növekedést jelent a bázisértékhez képest.

A fentiek következtében 2021. évben a Társaság 58,6 M Ft-os üzleti eredményt ért el, mely a 2020. évi bázisértéktől 21,1 M Ft-tal marad el.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye 3,3 M Ft, ami javítja a Társaság eredményét.

A Társaság adófizetési kötelezettsége a tárgyévben 105 e Ft volt.

A Társaság 2021. évben 61,8 M Ft Adózott eredményt realizált, mely eredmény 18,1 M Ft-tal alacsonyabb a bázisévben kimutatott értéknél.

A Társaság hozamai

József A Színház Kft. Szakmai mutatók	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
Bemutatószám (db)	7	4	5	1	125,0%
Előadásszám (db)	434	179	110	-69	61,5%
Fizető nézők száma (fő)	125 604	54 280	26 073	-28 207	48,0%
Átlagos kihasználtság	89,89%	73,38%	54,18%	-19,2	73,8%

A Társaság 2021. évre 110 előadást teljesített, mely előadásszám 38,5%-kal kevesebb, mint a 2020. évi előadásszám (179). A Fizető nézők száma pedig közel a felére csökkent az előző évihez képest. Ez a valamennyi játszóhelyre kalkulált átlagos kihasználtsági mutató is látszik, mely szintén közel a bázisérték negyedével csökkent. E jelentős visszaesés a járványügyi korlátozásoknak köszönhető.

József A Színház Kft. Hozam tábla [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %	Megoszlás 2021
1. Jegybevétel és bérlet bevétel összesen	320 242	162 237	85 646	-76 591	52,8%	9,5%
2. Közhasznu tevékenység egyéb árbevétele	23 434	15 149	11 592	-3 557	76,5%	1,3%
3. Bérleti díj	24 079	3 637	2 858	-779	78,6%	0,3%
4. Büfé üzemeltetése	3 600	2 400	0	-2 400	0,0%	0,0%
5. Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	5 502	11 216	1 388	-9 828	12,4%	0,2%
6. Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)	33 786	1 400	618	-782	44,1%	0,1%
7. Export árbevétel	3 757	0	0	0	0,0%	0,0%
8. Értékesítés nettó árbevétele összesen (1+2+3+4+5+6+7)	414 400	196 039	102 102	-93 937	52,1%	11,3%
9. Fenntartói támogatás (9.1+9.2-9.3)	294 187	813	54 500	53 687	6703,6%	6,1%
9.1. BFÖ-től az adott évben érkezett támogatások összege	330 000	19 500	0	-19 500	0,0%	
9.2. BFÖ-től korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása	0	35 813	54 500	18 687	152,2%	
9.3. BFÖ-től adott évben kapott támogatás elhatárolása	35 813	54 500	0	-54 500	0,0%	
10. Ágazati támogatás (10.1.+10.2.-10.3)	220 000	537 857	631 096	93 239	117,3%	70,1%
10.1. Adott évben érkezett (érkező) támogatások összege	220 000	537 857	707 360	169 503	131,5%	
10.2. Korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása	0	0	0	0	0,0%	
10.3. Adott évben befolyt támogatás elhatárolása következő évre	0	0	76 264	76 264	0,0%	
11. Pályázati támogatás	48 619	70 714	103 568	32 854	146,5%	11,5%
12. Egyéb bevétel	2 000	942	5 790	4 848	614,6%	0,6%
13. Egyéb bevételek összesen (9.+10.+11.+12)	564 806	610 326	794 954	184 628	130,3%	88,3%
15. Pénzügyi műveletek bevételei	84	525	3 346	2 821	637,3%	0,4%
16. Hozamok összesen (8+13+14+15)	979 290	806 890	900 402	93 512	111,6%	100,0%

A Társaság 2021. évben kimutatott összes hozama 900,4 M Ft, amely 93,5 M Ft-tal (+11,6 %) haladja meg a 2020. évben realizált 806,9 M Ft összes hozamot.

A Színház hozamai közül a legnagyobb részarányt az Ágazati (EMMI) támogatás adja, mely az összes hozam 70,1%-a. 2021. évben a 631,1 M Ft Ágazati támogatás összege 17,3 %-kal haladja meg a 2020. évi bázisidőszak kimutatott értékét (537,9 M Ft). 2021. évben utalt összeg 707,4 M Ft.

Az összes hozam vonatkozásában következő legmagasabb részarányt a Pályázati támogatás képviseli, mely az összes hozam 11,5%-a. 2021. évben a 103,6 M Ft Pályázati támogatásból származó bevétel 46,5 %-kal

haladja meg a 2020. évi bázisidőszak értékét (70,7 M Ft). Az EMMI-Pályázati támogatások tartalmazzák a Bértámogatást is, melynek elszámolt értéke 47,9 M Ft volt.

A Fővárosi Önkormányzat által nyújtott elszámolt támogatás összege a tárgyévben 54,5 M Ft, mely összeg a korábbi években kapott és elhatárolt támogatás tárgyévben való felhasználása volt.

A 2021. évi tény adatok szerint a Jegybevétel és bérletbevétel 9,5 %-ot képvisel az összes hozam tekintetében. A Jegybevétel összege (85,6 M Ft) 47,2 %-kal alacsonyabb a 2020. évi bázisértéknél (162,2 M Ft).

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredménye

József A Színház Kft. KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
Közhasznú tevékenység bevételei	912 252	788 209	803 023	14 814	101,9%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	905 864	711 246	834 554	123 308	117,3%
Tárgyévi közhasznú eredmény	6 388	76 963	-31 531	-108 494	-141,0%
Vállalkozási tevékenység bevételei	67 038	18 681	97 379	78 698	521,3%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	66 733	15 567	3 956	-11 611	25,4%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	305	3 114	93 423	90 309	3000,1%
Adózás előtti eredmény	6 693	80 077	61 892	-18 185	77,3%
Adófizetési kötelezettség	27	226	105	-121	46,5%
Adózott eredmény	6 666	79 851	61 787	-18 064	77,4%

A Társaság hozamai között 2021. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: 89,2 %, a vállalkozási bevételek 10,8 %-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2021. évben kimutatott közhasznú eredmény -31,5 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 93,4 M Ft, így a 2021. évben realizált, összesített társasági eredmény 61,8 M Ft nyereség.

Üzemi (üzleti) ráfordítások

A Társaság 2021. évben kimutatott üzemi (üzleti) ráfordítása 838,5 M Ft, amely 111,7 M Ft-tal (+15,4 %) haladja meg a 2020. éves 726,7 M Ft Üzemi (üzleti) ráfordítást. Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2020. évben 90,1% volt, a 2021. évre ez az arány 93,5%-ra romlott. A hozamok a 2021. évben 11,2%-kal, a ráfordítások 15,4%-kal emelkedtek. Így az üzleti eredmény 58,6 M Ft lett, ami a bázisidőszakhoz képest 26,4%-kal csökkent.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások értéke az előző évhez képest 7,8%-kal csökkent, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke 42,2%-kal nőtt.

Az értékcsökkenési leírás összege 19,4%-kal nőtt a 2021. évben, összege 109,9 M Ft.

Az egyéb ráfordítások értéke 94,4%-kal csökkent, összege 1,8 M Ft.

Az adózott eredmény 61,8 M Ft-os realizált értéke 18,1 M Ft-tal alacsonyabb a bázisértéknél.

Anyagjellegű ráfordítások

Az Anyagjellegű ráfordítások összege a 2021. évben 239,4 M Ft, mely 20,3 M Ft-tal (-7,8 %) lett alacsonyabb a 2020. évi értéknél (259,7 M Ft).

Az Anyagjellegű ráfordításokon belül az Igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel, 2021. évben a 207 M Ft-os érték 86,5 %-ot képvisel. A 2020. évi 232,9 M Ft-os összeghez képest 25,9 M Ft-tal (-11,1 %) kevesebb költséget mutatott ki a Társaság a 2021. évre.

Az igénybe vett szolgáltatások kimutatott értékét a fellépti díjak és a jogdíjak változása határozza meg leginkább.

Az Anyagjellegű ráfordítások az Üzemi (üzleti) ráfordítások 28,6 %-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A Személyi jellegű ráfordítások összege a 2021. évben 487,3 M Ft, mely 144,7 M Ft-tal (+42,2 %) lett magasabb a 2020. évi értéknél (342,7 M Ft).

A 2021. évi 426,5 M Ft kimutatott bérköltség 43,6 %-kal emelkedik a 2020. évi értékhez (297,1 M Ft) képest. Az EMMI Bértámogatásként 47,9 M Ft összeget nyújtott a Társaságnak a tárgyévben.

A 2021. évi kimutatott létszám 83 fő, ez 12 fővel magasabb, mint a 2020. évi létszám (71 fő).
A Személyi jellegű ráfordítások az Üzemi (üzleti) ráfordítások 58,1 %-át teszik ki.

Mérleg

József A Színház Kft. Főbb Mérlegadatok [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %	Megoszlás 2021
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	274 138	253 103	384 320	131 217	151,8%	47,4%
B. FORGÓESZKÖZÖK	288 343	404 579	407 387	2 808	100,7%	50,2%
C. Aktív időbeli elhatárolások	5 896	21 227	19 917	-1 310	93,8%	2,5%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	568 377	678 909	811 624	132 715	119,5%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	295 866	375 717	437 504	61 787	116,4%	53,9%
I. Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%	0,4%
IV. Eredménytartalék	286 200	292 866	372 717	79 851	127,3%	45,9%
VII. Adózott eredmény	6 666	79 851	61 787	-18 064	77,4%	7,6%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0	0,0%	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	119 964	170 351	205 724	35 373	120,8%	25,3%
G. Passzív időbeli elhatárolások	152 547	132 841	168 396	35 555	126,8%	20,7%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	568 377	678 909	811 624	132 715	119,5%	100,0%

A 2021. évi Mérlegfőösszeg 811,6 M Ft, ami 19,5 %-kal magasabb a 2020. év december 31-i értéknél (678,9 M Ft). A Mérlegfőösszegnek a 132,7 M Ft-os emelkedése főként a Befektetett eszközök +131,2 M Ft-os változásából adódik. Azon belül is a Beruházások, felújítások soron kimutatott több mint 100 M Ft-os állománynövekedés jelentős.

A 2021. évi Mérlegben kimutatott Pénzeszköz állomány 362,9 M Ft. A kimutatott pénzeszköz állomány változás a tárgyévben -8,5 M Ft.

Források összetétele

A mérleg forrás oldalán a 132,7 M Ft-os növekmény elsősorban a 61,8 M Ft-tal magasabb Saját tőkéből, a 140,3 M Ft-tal magasabb Rövid lejáratú kötelezettségekből, valamint a 35,6 M Ft-tal magasabb Passzív időbeli elhatárolásokból ered.

Rövid lejáratú kötelezettség között került kimutatásra a 48,9 M Ft működésre kapott támogatás előleg és 21,4 M Ft pályázat útján nyert támogatás, mely a legnagyobb tétel a Rövid lejáratú kötelezettségek állományában.

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségek állománya 104,9 M Ft-tal csökkent.

A József Attila Színház rekonstrukcióját célzó beruházás megvalósításával összefüggő közigazgatási hatósági ügyek nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű üggyé nyilvánításáról és az eljáró hatóságok kijelöléséről szóló 360/2020. (VII. 23.) Korm. rendelet alapján a Színház a rekonstrukcióját célzó beruházás megvalósítására 100 M Ft támogatást kapott, amit a Társaság a tárgyévben fel is használt. Az aktiválás csak a rekonstrukció teljes befejezését követően történik, így a könyvekben az összeg a hosszú lejáratú kötelezettségekből átkerült a halasztott bevételek közé.

A Társaság hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatja ki a beruházási és fejlesztési előlegként az Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt-től üzemeltetésre átvett épületrésszel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget, ami 39 M Ft.

A Saját tőke összetétele

A 2021. évi éves beszámolóban a Saját tőke elemei között a 3 M Ft-os Jegyzett tőke, a 372,7 M Ft-os Eredménytartalék, valamint a 61,8 M Ft-os Adózott eredmény szerepel.

A Saját tőke / Jegyzett tőke aránya 145,83 – ez a 2020. évi mutatóhoz viszonyítva 16,4 %-os növekedést jelent. A ST/JT mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2021. évben kimutatott Fedezeti tőke értéke 578,9 M Ft, ami 54,1 %-kal haladja meg a 2020. évben realizált Fedezeti tőke értékét (375,7 M Ft).

A 2021. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság Fedezeti tőkéje az összes forrás 71,33 %-át teszi ki. Ebből 47,35 % a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 23,98 % pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz Befektetett eszközt Rövid lejáratú kötelezettségekből.

A Tőkeellátottsági mutató (Fedezeti tőke/Források összesen) a 2021. évben: 71,3 %. A 2020. évhez viszonyítva 28,9 % a növekedés. A Tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető.

A 2021. évben a Fedezeti tőke dinamikája, tehát a Társaság kockázatviselő és önfinanszírozó képességének mértéke: kiváló (29,9 %).

A Befektetett eszközök fedezettsége (Fedezeti tőke / Befektetett eszközök) 150,6 %, ez a 2020. évi mutatóhoz viszonyítva 1,5 %-os növekedést jelent. A mutató kedvező értékű.

A 2021. év végi állapotot tükröző Teljes likviditási mutató értéke 2,2 %, mely a 2020. évi értékhez képest (2,7 %) 17,2 % csökkenést mutat. A mutató értéke a 160% -os ideális értéket meghaladja, így a Társaság likviditása kiválónak tekinthető.

A 2021. évi éves beszámolóban kalkulált, a Társaság folyamatos működéséhez szükséges Nettó forgótőke állomány megfelelő mértékű.

A 2021. évi éves beszámolóban kalkulált Nettó forgótőke ellátottság 59,1 %, a mutató elfogadható mértékű.

A Társaság a 2021. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

A 2021. évi terv és tény adatok összevetése

József A Színház Kft. Eredménykimutatása [e Ft]	2021 terv	2021 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	212 672	102 102	-110 570	48,0%
III. Egyéb bevételek	748 209	794 954	46 745	106,2%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	960 881	897 056	-63 825	93,4%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	375 448	239 423	-136 025	63,8%
V. Személyi jellegű ráfordítások	447 271	487 335	40 064	109,0%
VI. Értékcsökkenési leírás	117 286	109 909	-7 377	93,7%
VII. Egyéb ráfordítások	12 348	1 801	-10 547	14,6%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	952 353	838 468	-113 885	88,0%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (összkielcséses)	8 528	58 588	50 060	687,0%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	87	3 346	3 259	3846,0%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	192	42	-150	21,9%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-105	3 304	3 409	3246,7%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	8 423	61 892	53 469	734,8%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	8 395	61 787	53 392	736,0%

Az üzleti tevékenység hozama 897,1 M Ft, alacsonyabb lett a tervezettnél: 63,8 M Ft-tal kevesebb bevételt tudott realizálni a Társaság. Köszönhető ez főként az Értékesítés nettó árbevétele értékének a 52 %-os csökkenésének.

Az üzleti szintű költségek, ráfordítások 2021. évi összege 12 %-kal térnek el a tervtől negatív irányban. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az Anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 36,2 %-kal alacsonyabb a tervnél, míg a Személyi jellegű ráfordítások 9 %-kal képviselnek magasabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2021. évi eredménye a tervezetthez képest kedvezőbben alakult: a 61,8 M Ft összegű Adózott eredmény 53,4 M Ft-tal meghaladja a tervet.

József A Színház Kft. Mérleg adatok [e Ft]	2021 terv	2021 tény	Eltérés Tény- Terv	Index % Tény/Terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	285 491	384 320	98 829	134,6%
B. FORGÓESZKÖZÖK	383 348	407 387	24 039	106,3%
C. Aktív időbeli elhatárolások	0	19 917	19 917	0,0%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	668 839	811 624	142 785	121,3%
D. SAJÁT TŐKE	348 837	437 504	88 667	125,4%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	190 422	205 724	15 302	108,0%
G. Passzív időbeli elhatárolások	129 580	168 396	38 816	130,0%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	668 839	811 624	142 785	121,3%

A mérlegfőösszeg 2021. év végére 811,6 M Ft lett a tervezett 668,8 M Ft-tal szemben, ez 21,3 %-kal haladja meg a tervet.

Összességében megállapítható, hogy a József Attila Színház Nonprofit Kft. a 2021. évi tervet jelentős különbségekkel teljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT:

A **József Attila Színház Nonprofit Kft.** 2021. évi éves beszámolója, a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2021. évi teljesítményét.

A Társaság 2021. évben 900,4 M Ft **összes hozamot** realizált, mely 11,6 %-kal magasabb a 2020. évi bázisértékhez képest.

A 2021. évben kimutatott Üzemi (üzleti) hozam:

- 9,5 %-át teszi ki a 85,6 M Ft-os értékű jegy- és bérletbevétel;
- 70,1 %-át adja a 631,1 M Ft-os ágazati (EMMI) támogatás.

Az **összes ráfordítások** 2021. évben kimutatott összege 838,5 M Ft, ami 15,4 %-os növekedést mutat, a bevételek 11,6 %-os emelkedése mellett.

Adózott eredményként 61,8 M Ft nyereséget realizált a Társaság, mely 18,1 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi Adózott eredménynél.

A 2021. év végén kimutatott **Mérlegfőösszeg** 811,6 M Ft, ami a 2020. év december 31-i értéknél 132,7 M Ft-tal magasabb.

A Saját tőke / Jegyzett tőke értéke (145,83) - megfelelő arányú.

A 2021. évi éves beszámoló alapján a Társaság likviditása kiválónak tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2021. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését jó jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a hatályos számviteli törvénnyel összhangban, továbbá az üzleti jelentés összhangban van az éves beszámoló adataival.

Az elemzés alapján megállapításra került, hogy a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2021. évben - nonprofit szervezetnek megfelelően - hasznos és eredményes volt.

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

A Monitoring és Kontrolling Osztály elemzésének megállapítása alapján a Társaság 2021. évi éves beszámolójának elfogadását javaslom.

Kolibri Színház Nonprofit Kft.

Tulajdonosi szerkezet, jogszabályi háttér, főtevékenység

A Kolibri Színház Nonprofit Kft., mint kulturális közfeladatot ellátó, közhasznú előadó-művészeti szervezet kizárólagos tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata.

A Társaság jegyzett tőkéje 2021. évben nem változott, annak összege a mérleg fordulónapján: 3.000 eFt.

A Színház tevékenysége az Mőtv. 13. § (1) bekezdés 7. pontja és 23. § (4) bekezdésének 16. pontja szerinti, a Fővárosi Önkormányzat által ellátandó közfeladatnak minősül. Mint színházként működő társaság, működésének egyes speciális szabályait az Emtv. állapítja meg.

A Kolibri Színház Nonprofit Kft. saját társulattal rendelkező színház, három állandó játszóhelyen – Kolibri Színház, Kolibri Fészek, Kolibri Pince – tart előadásokat. Alaptevékenységét az alapító okiratában foglaltak szerint és a Budapest Főváros Önkormányzatával kötött, 2021. január 1.-től 2024. december 31. napjáig hatályos Közzolgáltatási Keretszerződés alapján folytatja.

A Társaság a Közös Működtetési Megállapodás értelmében 2024. december 31.-ig Budapest Főváros Önkormányzata és az EMMI közös működtetésébe került, melynek hatálya alatt éves működésének pénzügyi feltételeit teljes egészében a Minisztérium biztosítja.

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

Kiemelt adatok

KOLIBRI Kiemelt Mérlegadatai [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
MÉRLEGFŐÖSSZEG	347 720	875 944	1 379 568	503 624	157,5%
SAJÁT TŐKE	202 305	228 764	212 880	-15 884	93,1%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%
Eredménytartalék	126 022	199 305	225 764	26 459	113,3%
Adózott eredmény	73 283	26 459	-15 884	-42 343	*na

*na: nem értelmezhető

A Társaság vagyonát a saját tőke 2021. évben 15,4%-ban fedezte, ez a bázisévhez képest 10,7%-os csökkenés jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Ssz.	KOLIBRI Eredménykimutatása [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
I.	Értékesítés nettó árbevétele	74 111	110 667	29 200	-81 467	26,4%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-
III.	Egyéb bevételek	561 238	550 492	571 317	20 825	103,8%
	—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZ.	635 349	661 159	600 517	-60 642	90,8%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	143 750	202 275	145 795	-56 480	72,1%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	409 465	422 216	458 612	36 396	108,6%
VI.	Értékcsökkenési leírás	8 696	10 112	11 909	1 797	117,8%
VII.	Egyéb ráfordítások	135	98	87	-11	88,8%
	—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZ.	562 046	634 701	616 403	-18 298	97,1%

A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	73 303	26 458	-15 886	-42 344	*na
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1	1	2	1	200,0%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	21	0	0	0	-
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-20	1	2	1	200,0%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	73 283	26 459	-15 884	-42 343	*na
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	73 283	26 459	-15 884	-42 343	*na

*na: nem értelmezhető

2021. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozam 600,5 M Ft, ez közel 10%-kal alacsonyabb a 2020. éves szinthez képest. Kiszűrve a 2020. évi, a Színházon csupán átfutó Megvalósítási Megállapodás (MM) értékét (86,7 M Ft), úgy a csökkenés helyett a növekedés mértéke 4,5%.

A Társaság a 2021. évben 616,4 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki. Ez 2,9%-kal alacsonyabb, mint a bázisévi érték. Kiszűrve a 2020. évi MM értékét, úgy már jelentős növekedést tapasztalunk (+12,5%).

A fentiek következtében a 2021. évben a Társaság -15,9 M Ft-os üzleti eredményt ért el, mely a 2020. évi bázisértékhez (26,5 M Ft) jelentős romlás.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye elenyésző.

A Társaság 2021. évben -15,9 M Ft adózott eredményt realizált, mely eredmény 42,3 M Ft-tal alacsonyabb a bázisévben kimutatott értéknél.

A Társaság hozamai

KOLIBRI Szakmai mutatók	KSZ előírás	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
Bemutatószám (db)	2	3	2	6	4	300,0%
Előadásszám (db)	300	544	201	286	5	142,3%
Fizető nézők száma (fő)	-	50 901	16 798	22 178	5 380	132,0%
Jegybevétel és bérlet bevétel (eFt)	-	63 863	22 836	26 891	4 055	117,8%
Átlagos kihasználtság	75%	100,7%	97,57%	95,14%	-2,43%	-

A Társaság a 2021. évre 286 előadást teljesített, mely előadásszám 42,3%-kal több, mint a 2020. évi előadásszám (201).

KOLIBRI Hozam tábla [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020	megoszlás 2020 %	megoszlás 2021 %
Jegybevétel és bérlet bevétel összesen	63 863	22 836	26 922	4 086	117,9%	3,5%	4,5%
Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	5 997	904	1 960	1 056	216,8%	0,1%	0,3%
Bérleti díj	246	79	0	-79	0,0%	0,0%	0,0%
Büfé üzemeltetése	550	110	314	204	285,5%	0,0%	0,1%
Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	105	21	4	-17	19,0%	0,0%	0,0%
Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)	600	86 717	0	-86 717	0,0%	13,1%	0,0%
Export árbevétel	2 750	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	74 111	110 667	29 200	-81 467	26,4%	16,7%	4,9%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Fenntartói támogatás	466 698	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Ágazati (EMMI) támogatás	67 148	529 798	535 071	5 273	101,0%	80,1%	89,1%
Pályázati támogatás	27 037	18 604	26 434	7 830	142,1%	2,8%	4,4%
Egyéb bevétel	355	2 090	9 812	7 722	469,5%	0,3%	1,6%
Egyéb bevételek összesen	561 238	550 492	571 317	20 825	103,8%	83,3%	95,1%
Pénzügyi műveletek bevételei	1	1	2	1	200,0%	0,0%	0,0%
Hozamok összesen	635 350	661 160	600 519	-60 641	90,8%	100,0%	100,0%

A Társaság 2021. évben kimutatott összes hozama 600,5 M Ft, amely 60,6 M Ft-tal alacsonyabb a 2020. évben realizált 661,2 M Ft összes hozamtól. Ez 9,2%-os teljesítés csökkenést jelent. Kiszűrve a 2020. évi, a Színházon csupán átfutó MM értékét (86,7 M Ft), úgy a hozamok összege 4,5%-kal nő (azaz a 90,8%-os teljesülés 104,5%-ra emelkedik).

A Színház hozamai közül a legnagyobb részarányt az EMMI támogatás adja, mely az összes hozam 89,1%-a. A 2021. évi 532 M Ft EMMI támogatás az előző években elhatárolt támogatás 2021. évi feloldásával alakult ki és így a kimutatott összeg 535,1 M Ft.

Az összes hozam vonatkozásában következő legmagasabb részarányt a jegy- és bérletbevétel képviseli, mely az összes hozam 4,5%-a. A 2021. évi 26,9 M Ft jegy- és bérletbevétel 17,9%-kal több, mint 2020. bázisévi (22,8 M Ft) érték.

A fenntartói támogatás összege a 2021. évre 0 Ft, a tervezettnél megfelelően.

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredménye

KOLIBRI KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
Közhasznú tevékenység bevételei	634 449	660 950	600 201	-60 749	90,8%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	561 923	634 690	616 385	-18 305	97,1%
Tárgyévi közhasznú eredmény	72 526	26 260	-16 184	-42 444	*na
Vállalkozási tevékenység bevételei	901	210	318	108	151,4%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	144	11	18	7	163,6%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	757	199	300	101	150,8%
Adózás előtti eredmény	73 283	26 459	-15 884	-42 343	*na
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	-
Adózott eredmény	73 283	26 459	-15 884	-42 343	*na

*na: nem értelmezhető

A Társaság hozamai között 2021. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: közel 100%. A vállalkozási bevételek lényegtelen mértéket képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2021. évben kimutatott közhasznú eredmény -16,2 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 0,3 M Ft, így a 2021. évben realizált, összesített társasági eredmény -15,9 M Ft veszteség.

Üzemi (üzleti) ráfordítások, üzemi (üzleti) eredmény

Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2020. évben 96% volt, 2021-re ez az arány 102,6%-ra „romlott”: 616,4 M Ft üzleti ráfordítás / 600,5 M Ft üzleti hozam. A hozamok 9,2%-kal, míg a ráfordítások 2,9%-kal csökkentek 2021. évben. Így az üzleti eredmény -15,9 M Ft lett, szemben a +26,5 M Ft bázisévi értékhez képest.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások aránya 72,1%-ra csökkent, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke 108,6%-ra nőtt az előző évhez viszonyítva.

Az értékcsökkenési leírás 11,9 M Ft, a bázis évi 10,1 M Ft-ról 17,8%-kal nőtt.

Az egyéb ráfordítások változása -11,2%: a 2020. évi 98 eFt-ról 2021-ben 87 eFt-ra csökkent.

Az üzleti eredmény -15,9 M Ft-os összegét a pénzügyi műveletek eredménye nem befolyásolja, valamint adófizetési kötelezettség sem jelentkezett, így az adózott eredmény - 15,9 M Ft veszteség.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások összege a 2021. évi értéke 145,8 M Ft, mely 27,9%-kal kevesebb, mint a 2020. évi érték (202,3 M Ft).

Kiszűrve a 2020. évi, a színházon csupán átfutó Megvalósítási Megállapodás (MM) értékét (86,7 M Ft), úgy a csökkenés helyett a növekedés mértéke +26,2%.

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel, 2021. évben a 118,5 M Ft-os érték 81,3%-ot képvisel. A 2020. évi 98,7 M Ft-os összeghez képest 19,8 M Ft-tal (+20,1%) több költséget mutatott ki a Társaság 2021. évre.

Az igénybe vett szolgáltatások értékét a fellépti díjak változása határozza meg leginkább.

Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 23,7%-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások összege a 2021. évben 458,6 M Ft, mely 36,4 M Ft-tal (+8,6%) lett magasabb a 2020. évi értéknél (422,2 M Ft).

A 2021. évi 382,8 M Ft kimutatott bérköltség 3,3%-kal nőtt a 2020. évi értékhez (370,7 M Ft) képest.

A 2021. évi kimutatott létszám 81 fő, az állomány évek óta stabil.

A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 74,4%-át teszik ki.

Mérleg

KOLIBRI Mérleg [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020	megoszlás 2020 %	megoszlás 2021 %
Befektetett eszközök	41 576	43 875	41 336	-2 539	94,2%	5,0%	3,0%
Forgóeszközök	246 629	285 683	241 979	-43 704	84,7%	32,6%	17,5%
Aktív időbeli elhatárolás	59 515	546 386	1 096 253	549 867	200,6%	62,4%	79,5%
Eszközök összesen	347 720	875 944	1 379 568	503 624	157,5%	100,0%	100,0%
Saját tőke	202 305	228 764	212 880	-15 884	93,1%	26,1%	15,4%
Céltartalékok	7 195	7 195	0	-7 195	0,0%	0,8%	0,0%
Kötelezettségek	95 954	614 924	1 147 791	532 867	186,7%	70,2%	83,2%
Passzív időbeli elhatárolások	42 266	25 061	18 897	-6 164	75,4%	2,9%	1,4%
Források összesen	347 720	875 944	1 379 568	503 624	157,5%	100,0%	100,0%

A 2021. év végi mérlegfőösszeg 1 379,6 M Ft, ami jelentősen magasabb (+57,5%) a 2020. december 31-i értéknél (875,9 M Ft), ami az EMMI támogatások elszámolásának 2022. évre való áttolódása miatt jelentkezik.

A forgóeszközök értékének csökkenését (-43,7 M Ft, -15,3%) főként a pénzeszköz állomány változása határozza meg (a 2021. évi záróértéke 240,1 M Ft, míg a 2020. évi 277,7 M Ft).

Az aktív időbeli elhatárolások értékét jelentős mértékben meghatározza az EMMI-től kapott támogatás elszámolása, mivel az csak 2022-ben történik meg, addig elhatárolásként a mérlegfőösszeget növeli.

A mérleg forrás oldalán a 503,6 M Ft-os növekedés szintén az eszközöknél bemutatott EMMI támogatás 2022-re húzódó elszámolása miatt jelentkezik (az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek soron +531,5 M Ft a növekmény).

A Saját tőke összetétele

A 2021. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 3 M Ft-os jegyzett tőke, a 225,8 M Ft-os eredménytartalék, valamint a -15,9 M Ft-os adózott eredmény szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya magas (71), ez a 2020. évi mutatóhoz viszonyítva 7% csökkenést jelent. A ST/JT mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2021. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 218,8 M Ft, ami 8%-kal kevesebb, mint a 2020. évben realizált fedezeti tőke értéke (237,8 M Ft).

A 2021. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 16%-át teszi ki. Ebből 3% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 13% pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz befektetett eszközt rövid lejáratú kötelezettségekből.

A Tőkeellátottsági mutató a 2021. évben: 15,9%. A 2020. évhez viszonyítva 11,3% a csökkenés. A Tőkeellátottsági mutató elfogadhatónak minősíthető.

A 2021. évben a fedezeti tőke dinamikája, tehát a Társaság kockázatviselő és önfinanszírozó képességének mértéke: megfelelő (-2,2%).

A befektetett eszközök fedezettsége 529,4%, ez a 2020. évi mutatóhoz viszonyítva csupán 12,6% csökkenést jelent. A mutató kedvező értékű.

A 2021. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 1,15, mely a 2020. évi értékhez képest (1,3) némi romlást mutat. A mutató bázisértékekhez viszonyított értéke csökkenő tendenciát mutat, azonban továbbra is magasabb, mint a 110%-os biztonságos érték, így a Társaság likviditása megfelelőnek tekinthető.

A 2021. évi éves beszámolóban kalkulált, a Társaság folyamatos működéséhez szükséges nettó forgótőke állomány csupán a rövid lejáratú kötelezettségek időszakos (az EMMI támogatás elszámolásáig) megemelkedése miatt nem megfelelő mértékű. A mutató az EMMI támogatás elszámolásának elhúzódása miatt csökken. (A mutató csökkenése a pénzügyi egyensúly zavarára utalhat).

A Társaság a 2021. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik sem tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, sem forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral.

A 2021. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 240,1 M Ft, míg a 2020. évi bázisidőszak mérlegében kimutatott pénzeszköz állomány 277,7 M Ft.

A 2021. évi terv és tény adatok összevetése

KOLIBRI Eredménykimutatás [eFt]	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	38 085	29 200	-8 885	76,7%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
III. Egyéb bevételek	545 298	571 317	26 019	104,8%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	583 383	600 517	17 134	102,9%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	152 025	145 795	-6 230	95,9%
V. Személyi jellegű ráfordítások	420 000	458 612	38 612	109,2%
VI. Értékcsökkenési leírás	10 000	11 909	1 909	119,1%
VII. Egyéb ráfordítások	100	87	-13	87,0%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	582 125	616 403	34 278	105,9%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	1 258	-15 886	-17 144	<i>*na</i>
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	2	2	-
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 258	-15 884	-17 142	<i>*na</i>
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	1 258	-15 884	-17 142	<i>*na</i>

**na: nem értelmezhető*

Az **üzleti tevékenység hozama** (600,5 M Ft) némileg magasabb lett a tervezettnél: közel 17 M Ft-tal (+2,9%) több bevételt tudott realizálni a Társaság.

Az **üzleti szintű költségek, ráfordítások** 2021. évi összege 34,3 M Ft-tal magasabban teljesült a tervhez képest (+5,9%). Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 4,1%-kal lett alacsonyabb, illetve a személyi jellegű ráfordítások 9,2%-kal képviselnek magasabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2021. évi eredménye a tervezetthez képest kedvezőtlenebbül alakult: a -15,9 M Ft összegű **adózott eredmény** 17,1 M Ft-tal múlta alul a tervezettét.

KOLIBRI Mérleg adatok [eFt]	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	46 717	41 336	-5 381	88,5%
B. FORGÓESZKÖZÖK	279 272	241 979	-37 293	86,6%
ebből: PÉNZESZKÖZÖK	275 272	240 101	-35 171	87,2%
C. Aktív időbeli elhatárolások	300	1 096 253	1 095 953	365417,7%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	326 289	1 379 568	1 053 279	422,8%
D. SAJÁT TŐKE	220 830	212 880	-7 950	96,4%
E. CÉLTARTALÉKOK	7 195	0	-7 195	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	24 342	1 147 791	1 123 449	4715,3%
G. Passzív időbeli elhatárolások	73 922	18 897	-55 025	25,6%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	326 289	1 379 568	1 053 279	422,8%

A **mérlegfőösszeg** 2021. év végére 1 379,6 M Ft lett a tervezett 326,3 M Ft-tal szemben az EMMI támogatások 2022. évre tolódott elszámolása miatt.

A szakmai mutatószámok a következőképpen alakultak:

KOLIBRI Szakmai mutatók	KSZ előírás	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
Bemutatószám (db)	2	4	6	2	150,0%
Előadásszám (db)	300	350	286	-64	81,7%
Átlagos kihasználtság	75%	60%	95%	35%	

Összességében megállapítható, hogy a Kolibri Színház Nonprofit Kft. a 2021. évi tervet jelentős különbségekkel alulteljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT:

A **Kolibri Színház Nonprofit Kft.** 2021. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2021. évi teljesítményét.

A Társaság 2021. évben 600,5 M Ft **hozamot** realizált, mely 9,2%-kal alacsonyabb a 2020. évi bázisértékhez (661,2 M Ft) képest.

A 2021. évben az összes hozam:

- 4,5%-át teszi ki a 26,9 M Ft-os értékű jegy- és bérletbevétel,
- 89,1%-át adja a 535,1 M Ft-os EMMI támogatás.

Az **üzleti ráfordítások** 2021. évben kimutatott összege 616,4 M Ft, ami -18,3 M Ft (-2,9%) csökkenést jelent, a hozamok 60,6 M Ft-os csökkenése mellett.

Adózott eredményként -15,9 M Ft veszteséget realizált a Társaság, mely 42,3 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi adózott eredményénél.

A 2021. év végén kimutatott **mérlegfőösszeg** 1 379,6 M Ft, ami a 2020. december 31-i értéknél (875,9 M Ft) 503,6 M Ft-tal magasabb az EMMI támogatások későbbi elszámolása miatt. A saját tőke / jegyzett tőke arány (71) kiváló.

A 2021. évi éves beszámoló alapján a Társaság teljes likviditása megfelelőnek tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2021. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését csökkenő jövedelmezőség és közepes biztonsági szint jellemzi.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a hatályos számviteli törvénnyel összhangban, továbbá az üzleti jelentés összhangban van az éves beszámoló adataival.

Az elemzés alapján megállapításra került, hogy a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2021. évben - nonprofit szervezetnek megfelelően - hasznos volt.

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

A Monitoring és Kontrolling Osztály elemzésének megállapítása alapján a Társaság 2021. évi éves beszámolójának elfogadását javaslom, az alábbi kiegészítéssel:

A Társaság 2021. évi veszteségére tekintettel – az 1795/2016 (XII.07.) Főv. Kgy. határozattal elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján – a Társaság biztonságos működésének tulajdonosi nyomon követése érdekében javaslom, hogy a Társaság 2022. június 30. fordulónapra készítsen évközi kiértékelő jelentést, valamint a 2022. évi első féléves tényadatok alapján készítse el a 2022. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában - 2022. augusztus 31-ig.

Madách Színház Nonprofit Kft.

Tulajdonosi szerkezet, jogszabályi háttér, főtevékenység

A Madách Színház Nonprofit Kft., mint kulturális közfeladatot ellátó, közhasznú előadó-művészeti szervezet - ezen belül többtagozatos (próza, zene) színház - kizárólagos tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata.

A Társaság jegyzett tőkéje 2021. évben nem változott, annak összege a mérleg fordulónapján: 3.500 eFt.

A Színház tevékenysége az Mőtv. 13. § (1) bekezdés 7. pontja és 23. § (4) bekezdésének 16. pontja szerinti, a Fővárosi Önkormányzat által ellátandó közfeladatnak minősül. Mint színházként működő társaság, működésének egyes speciális szabályait az Emtv. állapítja meg.

A Madách Színház Nonprofit Kft. saját társulattal rendelkező színház. Három állandó játszóhelyen – Nagyszínpad, Madách Stúdió, Tolnay Szalon –, valamint az online térben is (SzínpadON) tart előadásokat. Alaptevékenységét az alapító okiratában foglaltak szerint és a Budapest Főváros Önkormányzatával kötött, 2021. január 1.-től 2024. december 31. napjáig hatályos Közszolgáltatási Keretszerződés alapján folytatja.

A Társaság a Közös Működtetési Megállapodás értelmében 2024. december 31.-ig Budapest Főváros Önkormányzata és az EMMI közös működtetésébe került, melynek hatálya alatt éves működésének pénzügyi feltételeit teljes egészében a Minisztérium biztosítja.

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

Kiemelt adatok

MADÁCH Kiemelt Mérlegadatai [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
MÉRLEGFOŐSSZEG	3 132 721	2 836 326	3 684 791	848 465	129,9%
SAJÁT TŐKE	1 303 860	1 295 869	1 105 588	-190 281	85,3%
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	1 211 829	-7 991	99,3%
Adózott eredmény	125 709	-7 991	-190 281	-182 290	2381,2%

A Társaság vagyonát a saját tőke 2021. évben 30%-ban fedezte, ez a bázisévhez képest 15,7%-os növekedést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Ssz.	MADÁCH Eredménykimutatása [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 434 690	477 671	475 940	-1 731	99,6%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-
III.	Egyéb bevételek	1 231 504	1 098 857	1 093 561	-5 296	99,5%
	—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZ.	2 666 194	1 576 528	1 569 501	-7 027	99,6%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 174 917	530 317	615 077	84 760	116,0%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	1 174 647	941 393	1 036 207	94 814	110,1%
VI.	Értékcsökkenési leírás	183 845	97 665	111 446	13 781	114,1%
VII.	Egyéb ráfordítások	7 121	15 388	5 084	-10 304	33,0%
	—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZ.	2 540 530	1 584 763	1 767 814	183 051	111,6%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	125 664	-8 235	-198 313	-190 078	*na
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	758	465	8 321	7 856	1789,5%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	647	221	289	68	130,8%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	111	244	8 032	7 788	3291,8%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	125 775	-7 991	-190 281	-182 290	*na
X.	Adófizetési kötelezettség	66	0	0	0	-
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	125 709	-7 991	-190 281	-182 290	*na

*na: nem értelmezhető

2021. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozam 1 569,5 M Ft, amely közel megegyezik a 2020. éves szinttel (1 576,5 M Ft).

A Társaság a 2021. évben 1 767,8 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 11,6%-kal magasabb, mint a bázisévi érték (1 584,8 M Ft).

A fentiek következtében a 2021. évben a Társaság -198,3 M Ft-os üzleti eredményt ért el, mely a 2020. évi bázisértéktől 190,1 M Ft-tal marad el.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye 8 M Ft, amely javítja az eredményt.

A Társaság 2021. évben -190,3 M Ft adózott eredményt realizált, mely eredmény 182,3 M Ft-tal alacsonyabb a bázisévben kimutatott értéknél (-8 M Ft).

A Társaság hozamai

MADÁCH Szakmai mutatók	KSZ előírás	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
Bemutatószám (db)	2	3	3	1	-2	33,3%
Előadásszám (db)	230	464	217	151	-66	69,6%
Fizető nézők száma (fő)	-	317 526	105 112	95 185	-9 927	90,6%
Jegybevétel és bérlet bevétel (eFt)	-	1 327 639	441 700	353 414	-88 286	80,0%
Átlagos kihasználtság	75%	99,2%	84,0%	100,0%	16,0%	119,0%

A Társaság a 2021. évre 151 előadást teljesített, mely előadásszám közel 70%-a a 2020. évi előadásszámnak (217), mivel a pandémiás helyzet miatt az év első felében nem tudtak előadást tartani. Így a közszolgáltatási keretszerződésben meghatározott előadásszám 65 %-át teljesítették.

MADÁCH Hozam tábla [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020	megoszlás 2020 %	megoszlás 2021 %
Jegybevétel és bérlet bevétel összesen	1 327 639	441 700	353 414	-88 286	80,0%	28,0%	22,4%
Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	60 579	22 235	87 870	65 635	395,2%	1,4%	5,6%
Bérleti díj	4 405	3 620	5 185	1 565	143,2%	0,2%	0,3%
Büfé üzemeltetése	15 233	4 284	4 488	204	104,8%	0,3%	0,3%
Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	7 166	2 208	2 403	195	108,8%	0,1%	0,2%
Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)	11 986	3 624	22 580	18 956	623,1%	0,2%	1,4%
Export árbevétel	7 682	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	1 434 690	477 671	475 940	-1 731	99,6%	30,3%	30,2%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Fenntartói támogatás	112 700	3 750	0	-3 750	-	0,2%	0,0%
Ágazati (EMMI) támogatás	1 114 141	1 086 912	1 026 879	-60 033	94,5%	68,9%	65,1%
Pályázati támogatás	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Egyéb bevétel	4 663	8 195	66 682	58 487	813,7%	0,5%	4,2%
Egyéb bevételek összesen	1 231 504	1 098 857	1 093 561	-5 296	99,5%	69,7%	69,3%
Pénzügyi műveletek bevételei	758	465	8 321	7 856	1789,5%	0,0%	0,5%
Hozamok összesen	2 666 952	1 576 993	1 577 822	829	100,1%	100,0%	100,0%

A Társaság 2021. évben kimutatott összes hozama 1 577,8 M Ft, amely közel megegyezik (+0,8 M Ft-tal több) a 2020. évben realizált 1 577 M Ft összes hozammal.

A Színház hozamai közül a legnagyobb részarányt az EMMI támogatás adja, mely az összes hozam 65,1%-a. A 2021. évben az EMMI-től érkezett támogatás összege 1 050 M Ft, melyből az elhatárolások és az előző évi elhatárolások feloldásával, a kimutatott támogatási összeg 1 026,9 M Ft. Ez 60 M Ft-tal (-5,5%) alacsonyabb a 2020. évi értéktől, ami 1 086,9 M Ft.

Az összes hozam vonatkozásában következő legmagasabb részarányt a jegy- és bérletbevétel képviseli, mely az összes hozam 22,4%-a. A 2021. évi 353,4 M Ft jegy- és bérletbevétel 80%-a a 2020. bázisévi (441,7 M Ft) értéknek.

A Színház 2021. évre a Fővárosi Önkormányzattól fenntartói támogatást nem kapott.

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredménye

MADÁCH KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
Közhasznú tevékenység bevételei	2 640 198	1 566 881	1 565 746	-1 135	99,9%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	2 529 495	1 578 888	1 760 195	181 307	111,5%
Tárgyévi közhasznú eredmény	110 703	-12 007	-194 449	-182 442	*na
Vállalkozási tevékenység bevételei	26 754	10 112	12 076	1 964	119,4%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	11 682	6 096	7 908	1 812	129,7%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	15 072	4 016	4 168	152	103,8%
Adózás előtti eredmény	125 775	-7 991	-190 281	-182 290	*na
Adófizetési kötelezettség	66	0	0	0	-
Adózott eredmény	125 709	-7 991	-190 281	-182 290	*na

*na: nem értelmezhető

A Társaság hozamai között 2021. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: 99,2%. A vállalkozási bevételek elenyésző mértéket (0,8%) képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2021. évben kimutatott közhasznú eredmény -194,4 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 4 M Ft, így a 2021. évben realizált, összesített társasági eredmény -190,3 M Ft veszteség.

Üzemi (üzleti) ráfordítások, üzemi (üzleti) eredmény

Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2020. évben 100,5% volt. 2021-re ez az arány 112,6%-ra „romlott”: 1 767,8 M Ft üzleti ráfordítás / 1 569,5 M Ft üzleti hozam. A hozamok értékei lényegében nem változtak, viszont a ráfordítások 11,6%-kal nőttek a 2021. évben. Így az üzleti eredmény -198,3 M Ft lett, a bázisévi -8,2 M Ft-tal szemben.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások 16%-kal, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke az előző évhez viszonyítva 10,1%-kal nőttek.

Az értékcsökkenési leírás értéke tovább nőtt 2021-ben: záróösszege 111,4 M Ft (+13,8 M Ft).

Az egyéb ráfordítások értéke a bázisévi érték harmada lett: 15,4 M Ft-ról 5,1 M Ft-ra csökkent az értéke.

Az üzleti eredmény -198,3 M Ft-os összegét a pénzügyi műveletek eredménye +8 M Ft-tal javítja, így -190,3 M Ft lett az adózott eredmény.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 2021. évi összege 615,1 M Ft, mely 16%-kal magasabb, mint a 2020. évi érték (530,3 1 M Ft).

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel: 2021. évben a 470,4 M Ft-os érték 76,5%-ot képvisel. A 2020. évi 436,8 M Ft-os összeghez képest 33,6 M Ft-tal (+7,7%) több költséget mutatott ki a Társaság a 2021. évre. Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 33,5%-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások 2021. évi összege 1 036,2 M Ft, mely 94,8 M Ft-tal (+10,1%) lett több a 2020. évi értéknél (941,4 M Ft).

A 2021. évi 858,5 M Ft kimutatott bérköltség 8,4%-kal nőtt a 2020. évi értékhez (792,2 M Ft) képest.

A 2021. évi kimutatott létszám 156 fő, ez az állomány 6 fővel kevesebb, mint a 2020. évi létszám.

A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 58,6%-át teszik ki.

Mérleg

MADÁCH Mérleg [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020	megoszlás 2020 %	megoszlás 2021 %
Befektetett eszközök	266 544	242 813	271 779	28 966	111,9%	8,6%	7,4%
Forgóeszközök	1 759 725	1 503 100	1 262 764	-240 336	84,0%	53,0%	34,3%
Aktív időbeli elhatárolás	1 106 452	1 090 413	2 150 248	1 059 835	197,2%	38,4%	58,4%
Eszközök összesen	3 132 721	2 836 326	3 684 791	848 465	129,9%	100,0%	100,0%
Saját tőke	1 303 860	1 295 869	1 105 588	-190 281	85,3%	45,7%	30,0%
Céltartalékok	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Kötelezettségek	1 277 981	1 256 283	2 349 161	1 092 878	187,0%	44,3%	63,8%
Passzív időbeli elhatárolások	550 880	284 174	230 042	-54 132	81,0%	10,0%	6,2%
Források összesen	3 132 721	2 836 326	3 684 791	848 465	129,9%	100,0%	100,0%

A 2021. év végi mérlegfőösszeg 3 684,8 M Ft, ami 29,9%-kal több a 2020. december 31-i értéknél (2 836,3 M Ft).

A forgóeszközök értékének csökkenését (-240,3 M Ft) főként a pénzeszköz állomány változása (-230,7 M Ft) határozza meg (a 2020. évi záróértéke 1 395,7 M Ft, míg a 2021. évi 1 165,1 M Ft). Az aktív időbeli elhatárolások 1 059,8 M Ft-os növekedését a még el nem számolt 2020. és 2021. évi EMMI támogatások okozzák.

A mérleg forrás oldalán a 848,5 M Ft-os növekedést főként az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 1 062,2 M Ft-os növekedése okozza, szintén az EMMI támogatások elhúzódó elszámolása miatt.

A Saját tőke összetétele

A 2021. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 3,5 M Ft-os jegyzett tőke, a 80,5 M Ft tőketartalék, a 1 211,8 M Ft-os eredménytartalék, valamint a -190,3 M Ft-os adózott eredmény szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya rendkívül magas (368,5), ez a 2020. évi mutatóhoz (370) viszonyítva minimális csökkenést jelent. A ST/JT mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2021. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 1 130 M Ft, ami 12,8%-kal alacsonyabb a 2020. évben realizált fedezeti tőke értékétől (1 296,2 M Ft).

A 2021. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 31%-át teszi ki. Ebből 7% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 24% pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz befektetett eszközt rövid lejáratú kötelezettségekből.

A Tőkeellátottsági mutató a 2021. évben: 30,7%. A 2020. évhez (45,7%) viszonyítva jelentős a csökkenés. A Tőkeellátottsági mutató elfogadhatónak minősíthető.

A befektetett eszközök fedezettsége 415,8%, ez a 2020. évi mutatóhoz (533,8%), viszonyítva jelentős csökkenést jelent. A mutató kedvező értékű.

A 2021. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 1,34, mely a 2020. évi értékhez (1,68) képest némi romlást mutat. A mutató bázisértékekhez viszonyított értéke stagnáló tendenciát mutat, folyamatosan magasabb, mint a 110%-os biztonságos érték, így a Társaság likviditása megfelelőnek tekinthető.

A 2021. évi éves beszámolóban kalkulált, a Társaság folyamatos működéséhez szükséges nettó forgótőke állomány a veszteség miatt folyamatosan csökken, de pénzügyi egyensúly zavara még nem jelentkezik. A nettó forgótőke ellátottság elfogadhatónak tekinthető, értéke 50% alá esett 2021-re az el nem számolt EMMI támogatások miatt.

A Társaság a 2021. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik sem tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, sem forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral.

A 2021. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 1 165,1 M Ft, míg a 2020. évi bázisidőszak mérlegében kimutatott pénzeszköz állomány 1 395,7 M Ft.

A 2021. évi terv és tény adatok összevetése

MADÁCH Eredménykimutatás [eFt]	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	521 436	475 940	-45 496	91,3%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
III. Egyéb bevételek	1 100 000	1 093 561	-6 439	99,4%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	1 621 436	1 569 501	-51 935	96,8%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	569 407	615 077	45 670	108,0%
V. Személyi jellegű ráfordítások	940 941	1 036 207	95 266	110,1%
VI. Értékcsökkenési leírás	96 449	111 446	14 997	115,5%
VII. Egyéb ráfordítások	10 428	5 084	-5 344	48,8%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	1 617 225	1 767 814	150 589	109,3%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	4 211	-198 313	-202 524	*na
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	200	8032	7 832	4016,0%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	4 411	-190 281	-194 692	*na
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	4 411	-190 281	-194 692	*na

*na: nem értelmezhető

Az **üzleti tevékenység hozama** (1 569,5 M Ft) alacsonyabb lett a tervezettnél: 51,9 M Ft-tal kevesebb bevételt tudott realizálni a Társaság, főként a jegybevételek 87,8%-os (-49,3 M Ft) teljesülése miatt.

Az **üzleti szintű költségek, ráfordítások** 2021. évi összege (1 767,8 M Ft) 109,3%-a a tervnek (+150,6 M Ft). Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 8%-kal, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke 10,1%-kal magasabb a tervezettnél.

A Társaság 2021. évi eredménye a tervezetthez képest kedvezőtlenebbül alakult: a -190,3 M Ft összegű **adózott eredmény** jelentősen (-194,7 M Ft) alatta marad a tervezettnél.

MADÁCH Mérleg adatok [eFt]	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	348 340	271 779	-76 561	78,0%
B. FORGÓESZKÖZÖK	1 253 500	1 262 764	9 264	100,7%
ebből: PÉNZESZKÖZÖK	1 150 000	1 165 088	15 088	101,3%
C. Aktív időbeli elhatárolások	1 121 762	2 150 248	1 028 486	191,7%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	2 723 602	3 684 791	961 189	135,3%
D. SAJÁT TŐKE	1 313 602	1 105 588	-208 014	84,2%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	-
F. KÖTELEZETTSÉGEK	1 260 000	2 349 161	1 089 161	186,4%
ebből: Egyéb rövid lejáratú	1 200 000	2 254 981	1 054 981	187,9%
G. Passzív időbeli elhatárolások	150 000	230 042	80 042	153,4%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	2 723 602	3 684 791	961 189	135,3%

A **mérlegfőösszeg** 2021. év végére 3 684,8 M Ft lett a tervezett 2 723,6 M Ft-tal szemben a 2020. és 2021. évi EMMI támogatás elszámolás 2022. évre tolódása miatt.

A szakmai mutatószámok a következőképpen alakultak:

MADÁCH Szakmai mutatók	KSZ előírás	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
Bemutatószám (db)	2	2	1	-1	50,0%
Előadásszám (db)	230	230	151	-79	65,7%
Átlagos kihasználtság	75%	75%	100%	25%	

Összességében megállapítható, hogy a Madách Színház Nonprofit Kft. a 2021. évi tervet jelentős különbségekkel alulteljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT:

A **Madách Színház Nonprofit Kft.** 2021. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2021. évi teljesítményét.

A Társaság 2021. évben 1 577,8 M Ft **hozamot** realizált, mely lényegében megegyezik a 2020. évi bázisértékkel (1 577 M Ft).

A 2021. évben az összes hozam:

- 22,4%-át teszi ki a 353,4 M Ft-os értékű jegy- és bérletbevétel,
- 65,1%-át adja a 1 026,9 M Ft-os EMMI támogatás.

A Színház 2021. évre a Fővárosi Önkormányzattól fenntartói támogatást nem kapott.

A **ráfordítások** 2021. évben kimutatott összege 1 768,1 M Ft, ami 183,1 M Ft (+11,6%) növekedést mutat, a hozamok változatlan szintje mellett.

Adózott eredményként -190,3 M Ft veszteséget realizált a Társaság, mely 182,3 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi adózott eredményénél.

A 2021. év végén kimutatott **mérlegfőösszeg** 3 684,8 M Ft, ami a 2020. december 31-i értéknél (2 836,3 M Ft) 848,5 M Ft-tal magasabb. A saját tőke / jegyzett tőke arány (368,5) kiváló.

A 2021. évi éves beszámoló alapján a Társaság teljes likviditása megfelelő.

Figyelembe véve a Társaság 2021. évi beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság jövedelmezősége folyamatosan csökken, már a „veszély zóna” határára ért.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a hatályos számviteli törvénnyel összhangban, továbbá az üzleti jelentés összhangban van az éves beszámoló adataival.

Az elemzés alapján megállapításra került, hogy a Társaság tevékenysége és gazdálkodása 2021. évben - nonprofit szervezetnek megfelelően - hasznos volt.

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

A Monitoring és Kontrolling Osztály elemzésének megállapítása alapján a Társaság 2021. évi éves beszámolójának elfogadását javaslom, az alábbi kiegészítéssel:

A Társaság 2021. évi veszteségére tekintettel – az 1795/2016 (XII.07.) Főv. Kgy. határozattal elfogadott Monitoring-Kontrolling Kézikönyv előírásai alapján – a Társaság biztonságos működésének tulajdonosi nyomon követése érdekében javaslom, hogy a Társaság 2022. június 30. fordulónapra készítse évközi kiértékelő jelentést, valamint a 2022. évi első féléves tényadatok alapján készítse el a 2022. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában - 2022. augusztus 31-ig.

Vígszínház Nonprofit Kft.

Tulajdonosi szerkezet, jogszabályi háttér, főtevékenység

A Vígszínház Nonprofit Kft., mint kulturális közfeladatot ellátó, közhasznú előadó-művészeti szervezet kizárólagos tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata.

A Társaság jegyzett tőkéje 2021. évben nem változott, annak összege a mérleg fordulónapján: 3.000 eFt.

A Színház tevékenysége az Mötv. 13. § (1) bekezdés 7. pontja és 23. § (4) bekezdésének 16. pontja szerinti, a Fővárosi Önkormányzat által ellátandó közfeladatnak minősül. Mint színházként működő társaság, működésének egyes speciális szabályait az Emtv. állapítja meg.

A Vígszínház Nonprofit Kft. saját társulattal rendelkező színház. Három állandó játszóhelyen – Vígszínház, Pesti Színház, Házi Színpad – tart előadásokat. Alaptevékenységét az alapító okiratában foglaltak szerint és a Budapest Főváros Önkormányzatával kötött, 2021. január 1.-től 2024. december 31. napjáig hatályos Közszolgáltatási Keretszerződés alapján folytatja.

A Társaság a Közös Működtetési Megállapodás értelmében 2024. december 31.-ig Budapest Főváros Önkormányzata és az EMMI közös működtetésébe került, melynek hatálya alatt éves működésének pénzügyi feltételeit teljes egészében a Minisztérium biztosítja.

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

Kiemelt adatok

Vígszínház Kft. Kiemelt Mérlegadatai [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
MÉRLEGFŐÖSSZEG	3 099 618	3 781 987	4 045 420	263 433	107,0%
SAJÁT TŐKE	1 502 986	1 620 525	1 582 375	-38 150	97,6%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%
Adózott eredmény	177 589	135 237	-38 152	-173 389	*na

*na – nem értelmezhető

A Társaság vagyonát a Saját tőke 2021. évben 39,1 %-ban fedezte, ez a bázisévhez képest 8,6 %-os csökkenést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Vígszínház Kft. Eredménykimutatása [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021- 2020 változás	2021/2020 index %
Értékesítés nettó árbevétele	1 369 329	654 523	595 904	-58 619	91,0%
Aktivált saját teljesítmények értéke	313 884	157 944	92 847	-65 097	58,8%
Egyéb bevételek	1 877 240	1 825 751	1 824 369	-1 382	99,9%

—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	3 560 453	2 638 218	2 513 120	-125 098	95,3%
Anyagiilegű ráfordítások	1 219 735	701 308	763 802	62 494	108,9%
Személyi jellegű ráfordítások	1 671 557	1 448 452	1 526 546	78 094	105,4%
Értékcsokkenési leírás	446 752	319 294	256 576	-62 718	80,4%
Egyéb ráfordítások	44 062	33 943	14 915	-19 028	43,9%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	3 382 106	2 502 997	2 561 839	58 842	102,4%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (összkölt.)	178 347	135 221	-48 719	-183 940	*na
Pénzügyi műveletek bevételei	112	573	10 667	10 094	1861,6%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	536	498	100	-398	20,1%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-424	75	10 567	10 492	14089,3%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	177 923	135 296	-38 152	-173 448	*na
ADÓZOTT EREDMÉNY	177 589	135 237	-38 152	-173 389	*na

*na – nem értelmezhető

2021. évben a Társaság által kimutatott Üzemi (üzleti) hozam 2 513,1 M Ft, ami 4,7 %-kal (-125,1 M Ft) csökkent a 2020. éves szinthez képest.

A Társaság 2021. évben 2 561,8 M Ft Üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 2,4 % -os (+58,8 M Ft) növekedést jelent a bázisértékhez képest.

A fentiek következtében a Társaság 2021. évben 48,7 M Ft-os veszteséget mutatott ki Üzemi (üzleti) eredményként, ami a 2020. évi bázisértéktől 183,9 M Ft-tal marad el.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye 10,7 M Ft, ami javítja a Társaság eredményét. A Társaságnak a tárgyévben adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.

A Társaság 2021. évben 38,2 M Ft veszteséget realizált, mely eredmény jelentősen elmarad a bázisévben kimutatott nyereségtől.

A Társaság hozamai

Vígszínház Kft. Szakmai mutatók	KSZ előírás	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
Bemutatószám (db)	2	10	5	8	3	160,0%
Előadásszám (db)	300	671	286	246	-40	86,0%
Fizető nézők száma (fő)	-	372 130	177 249	147 448	-29 801	83,2%
Átlagos kihasználtság	75%	97%	n.é.*	85%	-	-

* nem értékelhető

A Társaság 2021. évben kimutatott előadásszáma 246, ez az érték 14 %-kal alacsonyabb a 2020. évi realizált előadásszámnál (286). Az átlagos kihasználtság a bázisévben a számottevő visszaváltott jegy miatt nem értékelhető.

Vígszínház Kft. Hozam tábla [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %	Megoszlás 2021
1. Jegybevétel és bérlet bevétel összesen	1 170 510	603 431	520 205	-83 226	86,2%	20,6%
2. Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	90 002	20 282	20 850	568	102,8%	0,8%
3. Bérleti díj	33 642	17 964	26 004	8 040	144,8%	1,0%
4. Büfé üzemeltetése	17 793	6 178	759	-5 419	12,3%	0,0%
5. Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	8 264	6 668	28 086	21 418	421,2%	1,1%
6. Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)	26 090	0	0	0	0,0%	0,0%
7. Export árbevétel	23 028	0	0	0	0,0%	0,0%
8. Értékesítés nettó árbevétele összesen (1+2+3+4+5+6+7)	1 369 329	654 523	595 904	-58 619	91,0%	23,6%
9. Fenntartói támogatás (9.1+9.2-9.3)	989 400	100 000	0	-100 000	0,0%	0,0%
10. Ágazati támogatás (10.1.+10.2.-10.3)	845 000	1 719 555	1 772 637	53 082	103,1%	70,2%
10.1. Adott évben érkezett (érkező) támogatások összege	840 000	1 719 555	1 795 000	75 445	104,4%	
10.2. Korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása	5 000	0	0	0	0,0%	
10.3. Adott évben befolyt támogatás elhatárolása köv. évre	0	0	22 363	22 363	0,0%	
11. Pályázati támogatás	14 232	0	44 687	44 687	0,0%	1,8%
12. Egyéb bevétel	28 608	6 196	7 045	849	113,7%	0,3%
13. Egyéb bevételek összesen (9.+10.+11.+12)	1 877 240	1 825 751	1 824 369	-1 382	99,9%	72,3%
14. Aktivált saját teljesítmények értéke	313 884	157 944	92 847	-65 097	58,8%	3,7%
15. Pénzügyi műveletek bevételei	112	573	10 667	10 094	1861,6%	0,4%
16. Hozamok összesen (8+13+14+15)	3 560 565	2 638 791	2 523 787	-115 004	95,6%	100,0%

A Társaság 2021. évben kimutatott összes hozama 2 523,8 M Ft, amely 115 M Ft-tal (-4,4 %) marad el a 2020. évben realizált 2 638,8 M Ft összes hozamtól.

A Színház hozamai közül a legnagyobb részarányt az Ágazati támogatás (EMMI) adja, mely az összes hozam 70,2%-a. 2021. évben a kimutatott 1 772,6 M Ft EMMI támogatás összege 3,1 %-kal haladja meg a 2020. évi bázisidőszak értékét (1 719,6 M Ft).

Az összes hozam vonatkozásában következő legmagasabb részarányt a jegy- és bérletbevétel képviseli, mely az összes hozam 20,6%-a. 2021. évben a 520,2 M Ft értékű jegybevétel 13,8 %-kal marad el a 2020. évi bázisidőszak értékétől (603,4 M Ft).

A 2021. évben kimutatott Pályázati támogatás részaránya 1,8% az összes hozamhoz viszonyítva. A 2020. évi bázis időszakban a Társaság nem realizált pályázati támogatásból származó bevételt.

A Fővárosi Önkormányzattól származó támogatást nem mutatott ki a Társaság a tárgyévben.

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredménye

Vígszínház Kft. KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
Közhasznú tevékenység bevételei	3 500 307	2 607 960	2 486 098	-121 862	95,3%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	3 368 766	2 494 732	2 549 965	55 233	102,2%
Tárgyévi közhasznú eredmény	131 541	113 228	-63 867	-177 095	*na
Vállalkozási tevékenység bevételei	60 258	30 831	37 690	6 859	122,2%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	13 876	8 763	11 975	3 212	136,7%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	46 382	22 068	25 715	3 647	116,5%
Adózás előtti eredmény	177 923	135 296	-38 152	-173 448	*na
Adófizetési kötelezettség	334	59	0	-59	0,0%
Adózott eredmény	177 589	135 237	-38 152	-173 389	*na

* nem értékelhető

A Társaság hozamai között 2021. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: 98,5 %, a vállalkozási bevételek 1,5 %-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2021. évben kimutatott közhasznú eredmény -63,9 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 25,7 M Ft, így a 2021. évben realizált, összesített társasági eredmény -38,2 M Ft veszteség.

Üzemi (üzleti) ráfordítások, üzemi (üzleti) eredmény

A Társaság 2021. évben kimutatott üzemi (üzleti) ráfordítása 2 561,8 M Ft, amely 58,8 M Ft-tal (+2,4 %) haladja meg a 2020. éves 2 503 M Ft Üzemi (üzleti) ráfordítást. Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2020. évben 94,9% volt, 2021. évre ez az arány 101,9%-ra romlott. A hozamok 2021. évben 4,7%-kal csökkentek, a ráfordítások pedig 2,4%-kal emelkedtek. Így az üzleti eredmény -48,7 M Ft lett, amely jelentősen kevesebb a bázisévi 135,2 M Ft-os eredményénél.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások értéke az előző évhez képest 8,9%-kal, a személyi jellegű ráfordítások értéke 5,4%-kal nőtt.

Az értékcsökkenési leírás összege 19,6%-kal csökkent 2021. évben, értéke 256,6 M Ft.

Az egyéb ráfordítások értéke 56,1%-kal csökkent, értéke 14,9 M Ft.

Az adózott eredmény -38,2 M Ft-os értéke 173,4 M Ft-tal marad el a 2020. évi 135,2 M Ft nyereségtől.

Anyagjellegű ráfordítások

Az Anyagjellegű ráfordítások 2021. évi összege 763,8 M Ft, mely 62,5 M Ft-tal (+8,9 %) lett magasabb a 2020. évi értéknél (701,3 M Ft).

Az Anyagjellegű ráfordításokon belül az Igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel, 2021. évben a 608,1 M Ft-os érték 79,6 %-ot képvisel. A 2020. évi 535 M Ft-os összeghez képest 73,1 M Ft-tal (+13,7 %) több költséget mutatott ki a Társaság 2021. évre. Az igénybe vett szolgáltatások értékének emelkedését főként a jogdíjak és az előadások színreviteli költségeinek növekedése határozza meg.

Az Anyagjellegű ráfordítások az Üzemi (üzleti) ráfordítások 29,8 %-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A Személyi jellegű ráfordítások összege a 2021. évben 1 526,5 M Ft, mely 78,1 M Ft-tal (+5,4 %) lett magasabb a 2020. évi értéknél (1 448,5 M Ft).

A 2021. évi 1 303,5 M Ft kimutatott bérköltség 2,2 %-kal emelkedik a 2020. évi értékhez (1 275,5 M Ft) képest.

A 2021. évi kimutatott átlagos statisztikai létszám 248 fő, amely 24 fővel kevesebb, mint a 2020. évi létszám (272 fő). A jelentős csökkenést főként a fizikai teljes és részmunkaidős állomány csökkenése okozta. A Személyi jellegű ráfordítások az Üzemi (üzleti) ráfordítások 59,6 %-át teszik ki.

Mérleg

Vígszínház Kft. Főbb Mérlegadatok [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %	Megoszlás 2021
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	585 008	524 030	575 660	51 630	109,9%	14,2%
B. FORGÓESZKÖZÖK	1 657 911	1 521 255	1 642 824	121 569	108,0%	40,6%
C. Aktív időbeli elhatárolások	856 699	1 736 702	1 826 936	90 234	105,2%	45,2%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	3 099 618	3 781 987	4 045 420	263 433	107,0%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	1 502 986	1 620 525	1 582 375	-38 150	97,6%	39,1%
E. CÉLTARTALÉKOK	15 741	15 741	3 741	-12 000	23,8%	0,1%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	1 547 435	2 106 373	2 370 436	264 063	112,5%	58,6%
G. Passzív időbeli elhatárolások	33 456	39 348	88 868	49 520	225,9%	2,2%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	3 099 618	3 781 987	4 045 420	263 433	107,0%	100,0%

A 2021. évi Mérlegfőösszeg 4 045,4 M Ft, ami 7 %-kal magasabb a 2020. év december 31-i értéknél (3 782 M Ft). A Mérlegfőösszeg +263,4 M Ft-os változása több hatás eredménye: a Befektetett eszközök 51,6 M Ft-os, a Követelések 97,1 M Ft-os, a Pénzeszközök 20,2 M Ft-os, valamint az Aktív időbeli elhatárolások 90,2 M Ft-os emelkedéséből adódik.

Az Aktív időbeli elhatárolások magas állománya az EMMI támogatások elszámolásából adódik, mivel a működési támogatásokat támogatási előleg jogcímén folyósítja az EMMI. Így az elszámolásig a Társaság az előleget eszköz oldalon a Bevételek aktív időbeli elhatárolása, forrás oldalon pedig az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek soron mutatja ki.

A 2021. évi Mérlegben kimutatott Pénzeszköz állomány 1 439,9 M Ft. A kimutatott pénzeszköz állomány változás a tárgyévben +20,2 M Ft.

A mérleg forrás oldalán a 263,4 M Ft-os növekmény elsősorban a 264,1 M Ft-tal magasabb Rövid lejáratú kötelezettségekből, valamint a 49,5 M Ft-tal magasabb Passzív időbeli elhatárolásokból ered.

A Saját tőke összetétele

A 2021. évi éves beszámolóban a Saját tőke elemei között a 3 M Ft-os Jegyzett tőke, az 1 617,5 M Ft-os Eredménytartalék, valamint a -38,2 M Ft-os Adózott eredmény szerepel.

A Saját tőke / Jegyzett tőke aránya 527,46 - ez a 2020. évi mutatóhoz viszonyítva 2,4 %-os csökkenést jelent. A ST/JT mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2021. évben kimutatott Fedezeti tőke értéke 1 645 M Ft, ami 0,5 %-kal marad el a 2020. évben realizált Fedezeti tőke értékétől (1 652,6 M Ft). A 2021. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság Fedezeti tőkéje az összes forrás 40,66 %-át teszi ki. Ebből 14,23 % a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 26,43 % pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz Befektetett eszközt Rövid lejáratú kötelezettségekből.

A Tőkeellátottsági mutató (Fedezeti tőke/Források összesen) a 2021. évben: 40,7 %. A 2020. évhez viszonyítva 7 % a csökkenés. A Tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető.

A 2021. évben a Fedezeti tőke dinamikája, tehát a Társaság kockázatviselő és önfinanszírozó képességének mértéke: elfogadható (-0,2 %).

A Befektetett eszközök fedezettsége (Fedezeti tőke / Befektetett eszközök) 285,8 %, ez a 2020. évi mutatóhoz viszonyítva 9,4 %-os csökkenést jelent. A mutató kedvező értékű.

A 2021. év végi állapotot tükröző Teljes likviditási mutató értéke 1,45%, mely a 2020. évi értékhez képest (1,53 %) 5,2 % csökkenést mutat. A mutató értéke a 110% -os ideális értéket meghaladja, így jónak tekinthető. Általános likviditása, vagyis az összes forgóeszköz és az összes rövid lejáratú kötelezettségek aránya: kritikus (0,78). Ez az alacsony érték az EMMI támogatások elszámolásából adódik, mivel a működési támogatásokat támogatási előleg jogcímén folyósítja az EMMI. Így az elszámolásig a Társaság az előleget eszköz oldalon a Bevételek aktív időbeli elhatárolása, forrás oldalon pedig az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek soron mutatja ki. Így ez a könyveléstechnikai esemény kedvezőtlenül hat a likviditási mutatókra, azonban a Társaság likviditása összességében elfogadható.

A Társaság a 2021. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

A 2021. évi terv és tény adatok összevetése

Vígszínház Kft. Eredménykimutatása [e Ft]	2021 terv	2021 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	614 685	595 904	-18 781	96,9%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	280 000	92 847	-187 153	33,2%
III. Egyéb bevételek	1 797 000	1 824 369	27 369	101,5%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	2 691 685	2 513 120	-178 565	93,4%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	720 300	763 802	43 502	106,0%
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 600 787	1 526 546	-74 241	95,4%
VI. Értékcsökkenési leírás	344 300	256 576	-87 724	74,5%
VII. Egyéb ráfordítások	21 650	14 915	-6 735	68,9%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	2 687 037	2 561 839	-125 198	95,3%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (összsköltséges)	4 648	-48 719	-53 367	*na
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	3 000	10 667	7 667	355,6%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	500	100	-400	20,0%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	2 500	10 567	8 067	422,7%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	7 148	-38 152	-45 300	*na
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	6 774	-38 152	-44 926	*na

*na – nem értelmezhető

Az üzleti tevékenység hozama 2 513,1 M Ft, amely összeg 178,6 M Ft-tal lett alacsonyabb a tervezettnél. Az üzleti szintű költségek, ráfordítások 2021. évi összege 4,7 %-kal térnek el a tervtől negatív irányban. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az Anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 6%-kal magasabb a tervnél, míg a Személyi jellegű ráfordítások 4,6 %-kal képviselnek alacsonyabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2021. évi Adózott eredménye -38,2 M Ft, mely 44,9 M Ft-tal maradt el a tervezetthez képest.

Vígszínház Kft. Mérleg adatok [e Ft]	2021 terv	2021 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	473 471	575 660	102 189	121,6%
B. FORGÓESZKÖZÖK	2 016 665	1 642 824	-373 841	81,5%
C. Aktív időbeli elhatárolások	15 100	1 826 936	1 811 836	12098,9%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	2 505 236	4 045 420	1 540 184	161,5%
D. SAJÁT TŐKE	1 659 347	1 582 375	-76 972	95,4%
E. CÉLTARTALÉKOK	15 000	3 741	-11 259	24,9%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	805 889	2 370 436	1 564 547	294,1%
G. Passzív időbeli elhatárolások	25 000	88 868	63 868	355,5%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	2 505 236	4 045 420	1 540 184	161,5%

A mérlegfőösszeg 2021. év végére 4 045,4 M Ft lett a tervezett 2 505,2 M Ft-tal szemben, ez 61,5 %-kal haladja meg a tervet. Ez a differencia szintén az EMMI támogatások elszámolásából adódó könyveléstechnikai esemény miatt alakult ki.

Összességében megállapítható, hogy a Vígszínház Nonprofit Kft. a 2021. évi tervet jelentős különbségekkel teljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT:

A **Vígszínház Nonprofit Kft. 2021. évi éves beszámolója** a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2021. évi teljesítményét.

A Társaság 2021. évben 2 523,8 M Ft **összes hozamot** realizált, mely 4,4 %-kal alacsonyabb a 2020. évi bázisértékhez képest.

A 2021. évben kimutatott **Üzemi (üzleti) hozam:**

- 20,6 %-át teszi ki a 520,2 M Ft-os értékű realizált jegy- és bérletbevétel;
- 70,2 %-át adja a 1 772,6 M Ft-os kimutatott ágazati (EMMI) támogatás.

Az **összes ráfordítások** 2021. évben kimutatott összege 2 561,9 M Ft, ami 2,3 %-os növekedést mutat, a bevételek 4,4 %-os csökkenése mellett.

Adózott eredményként 38,2 M Ft veszteséget realizált a Társaság, mely 173,4 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi Adózott eredménynél.

A 2021. év végén kimutatott **Mérlegfőösszeg** 4 045,4 M Ft, ami a 2020. év december 31-i értéknél 263,4 M Ft-tal magasabb.

A Saját tőke / Jegyzett tőke értéke 527,46 - megfelelő arányú.

A 2021. évi éves beszámoló alapján a Társaság likviditása elfogadható.

Figyelembe véve a Társaság 2021. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését alacsony jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a hatályos számviteli törvénnyel összhangban, továbbá az üzleti jelentés összhangban van az éves beszámoló adataival.

Az elemzés alapján megállapításra került, hogy a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2021. évben - nonprofit szervezetnek megfelelően - hasznos volt.

A Monitoring és Kontrolling Osztály elemzésének megállapítása alapján a Társaság 2021. évi éves beszámolójának elfogadását javaslom, az alábbi kiegészítéssel:

A Társaság 2021. évi veszteségére tekintettel – az 1795/2016 (XII.07.) Főv. Kgy. határozattal elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján – a Társaság biztonságos működésének tulajdonosi nyomon követése érdekében javaslom, hogy a Társaság 2022. június 30. fordulónapra készítsen évközi kiértékelő jelentést, valamint a 2022. évi első féléves tényadatok alapján készítse el a 2022. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában - 2022. augusztus 31-ig.

Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.

Tulajdonosi szerkezet, jogszabályi háttér, főtevékenység

A Margitszigeti Színház Nonprofit Kft., mint kulturális közfeladatot ellátó, közhasznú előadó-művészeti szervezet kizárólagos tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata.

A Közös Működtetési Megállapodás 13. pontjára tekintettel a Fővárosi Önkormányzat a 336/2020. (IV.13.) és 462/2020. (V.20.) Főv. Kgy. határozataival döntött arról, hogy a Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.-ből annak egyidejű fennmaradása mellett, a Margitszigeti Szabadtéri Színpadhoz kapcsolódó tevékenység ellátásához szükséges vagyonrész kiválásával új gazdasági társaságként létrejöjjön a Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.

A kiválósos átalakulást, és kiválással létrejövő Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.-t a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2020. július 21. napjával a cégnyilvántartásba bejegyezte.

A Társaság jegyzett tőkéje 2021. évben nem változott, annak összege a mérleg fordulónapján: 3.000 eFt.

A Színház tevékenysége az Mőtv. 13. § (1) bekezdés 7. pontja és 23. § (4) bekezdésének 15. és 16. pontja szerinti, a Fővárosi Önkormányzat által ellátandó közfeladatnak minősül. Mint színházként működő társaság, működésének egyes speciális szabályait az Emtv. állapítja meg.

A Margitszigeti Színház Nonprofit Kft. befogadó színházként működik. Működését 2020. július 21-én kezdte meg, amikor kivált a Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.-ből. Ettől az időponttól működteti a szintén a Fővárosi Önkormányzat tulajdonában lévő Margitszigeti Szabadtéri Színpad játszóhelyet, valamint kezeli a Margitszigeti Víztorony nevű építményt.

Alaptevékenységét az alapító okiratában foglaltak szerint és - a Fővárosi Önkormányzat 460/2020. (V.20.) Főv. Kgy. határozata alapján megkötött - a Társaság cégbejegyzésének napjától 2024. december 31. napjáig hatályos Közzolgáltatási Keretszerződés alapján folytatja.

A Társaság a Közös Működtetési Megállapodás értelmében 2024. december 31.-ig Budapest Főváros Önkormányzata és az EMMI közös működtetésébe került, melynek hatálya alatt éves működésének pénzügyi feltételeit teljes egészében a Minisztérium biztosítja.

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

A 2021. évi szezon rendezvényei június 3. és szeptember 19. között zajlottak.

A 2020. évi adatokra a kiválás, illetve a vagyonmegosztás voltak hatással, így azok a 2020. július 21. és a 2020. december 31. közötti időszak gazdálkodási adatait tartalmazzák.

Kiemelt adatok

MARGITSZIGET Kiemelt Mérlegadatai [eFt]	2020. tény	2021. tény	változás	index
MÉRLEGFŐÖSSZEG	423 386	1 358 393	935 007	320,8%
SAJÁT TŐKE	94 377	346 170	251 793	366,8%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0	100,0%
Eredménytartalék	44 473	91 377	46 904	205,5%
Adózott eredmény	46 904	251 793	204 889	536,8%

A Társaság vagyonát a saját tőke 2021. évben 25,5%-ban fedezte, ez a bázisévhez képest 3,2%-os növekedést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Ssz.	MARGITSZIGET Eredménykimutatása [eFt]	2020. tény	2021. tény	változás	index
I.	Értékesítés nettó árbevétele	111 573	365 118	253 545	327,2%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
III.	Egyéb bevételek	298 148	668 287	370 139	224,1%
	—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZ.	409 721	1 033 405	623 684	252,2%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	331 815	655 232	323 417	197,5%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	24 888	98 440	73 552	395,5%
VI.	Értékcsökkenési leírás	2 406	20 039	17 633	832,9%
VII.	Egyéb ráfordítások	3 039	6 813	3 774	224,2%
	—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZ.	362 148	780 524	418 376	215,5%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	47 573	252 881	205 308	531,6%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	278	278	-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	642	639	-3	99,5%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-642	-361	281	56,2%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	46 931	252 520	205 589	538,1%
X.	Adófizetési kötelezettség	27	727	700	2692,6%
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	46 904	251 793	204 889	536,8%

2021. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozam 1 033,4 M Ft, míg az üzemi (üzleti) ráfordítások értéke 780,5 M Ft.

A fentiek következtében a 2021. évben a Társaság 252,9 M Ft-os üzleti eredményt ért el.
A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye -0,4 M Ft, ami rontja a Társaság eredményét.
A Társaság 2021. évben 251,8 M Ft adózott eredményt realizált.

A Társaság hozamai

MARGITSZIGET Szakmai mutatók	KSZ* előírás	2020. tény	2021. tény	változás	index
Bemutatószám (db)	1	9	32	23	355,6%
Előadásszám (db)	40	11	70	59	636,4%
Fizető nézők száma (fő)	40 000	19 703	55 215	35 512	280,2%
Jegybevétel és bérlet bevétel (eFt)	-	109 191	332 832	223 641	304,8%
Átlagos kihasználtság	65,0%	67,8%	67,0%	-0,8%	-

*közszolgáltatási keretszerződés

A Társaság a 2021. évre 70 előadást teljesített (a tervezett 62-vel szemben), amiből 31 saját előadása volt.

MARGITSZIGET Hozam tábla [eFt]	2020. tény	2021. tény	változás	index	megoszlás 2020 %	megoszlás 2021 %
Jegybevétel és bérlet bevétel összesen	109 191	332 832	223 641	304,8%	26,7%	32,2%
Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	0	16 261	16 261		0,0%	1,6%
Bérleti díj	0	0	0		0,0%	0,0%
Büfé üzemeltetése	1 882	5 301	3 419	281,7%	0,5%	0,5%
Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	500	10 724	10 224	2144,7%	0,1%	1,0%
Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)	0	0	0		0,0%	0,0%
Export árbevétel	0	0	0		0,0%	0,0%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	111 573	365 118	253 545	327,2%	27,2%	35,3%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0		0,0%	0,0%
Fenntartói támogatás	0	0	0		0,0%	0,0%
Ágazati (EMMI) támogatás	294 000	618 000	324 000	210,2%	71,8%	59,8%
Pályázati támogatás	0	40 000	40 000		0,0%	3,9%
Egyéb bevétel	4 148	10 287	6 139	248,0%	1,0%	1,0%
Egyéb bevételek összesen	298 148	668 287	370 139	224,1%	72,8%	64,7%
Pénzügyi műveletek bevételei	0	278	278		0,0%	0,0%
Hozamok összesen	409 721	1 033 683	623 962	252,3%	100,0%	100,0%

A Társaság 2021. évben kimutatott összes hozama 1 033,7 M Ft.

A Színház hozamai közül a legnagyobb részarányt az EMMI-től érkezett támogatás (618 M Ft) adja, mely az összes hozam 59,8%-a.

Az összes hozam vonatkozásában a következő legmagasabb részarányt a jegy- és bérletbevétel (332,8 M Ft) képviseli, mely az összes hozam 32,2%-a.

A 2021-ben kapott bértámogatás összege 10,1 M Ft volt.

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredménye

MARGITSZIGET KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [eFt]	2020. tény	2021. 12.31	változás	index
Közhasznú tevékenység bevételei	407 339	1 001 409	594 070	245,8%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	362 614	773 155	410 541	213,2%
Tárgyévi közhasznú eredmény	44 725	228 254	183 529	510,3%
Vállalkozási tevékenység bevételei	2 382	32 274	29 892	1354,9%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	176	8 008	7 832	4550,0%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	2 206	24 266	22 060	1100,0%
Adózás előtti eredmény	46 931	252 520	205 589	538,1%
Adófizetési kötelezettség	27	727	700	2692,6%
Adózott eredmény	46 904	251 793	204 889	536,8%

A Társaság hozamai között 2021. évben a közhasznú bevételek aránya a döntő: 96,9%. A vállalkozási bevételek 3,1%-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2021. évben kimutatott közhasznú eredmény 228,3 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 24,3 M Ft, így a 2021. évben realizált, összesített társasági eredmény 251,8 M Ft nyereség.

Üzemi (üzleti) ráfordítások, üzemi (üzleti) eredmény

Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya a 2021. évben 75,5% volt: 780,5 M Ft üzleti ráfordítás / 1 033,4 M Ft üzleti hozam.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások aránya a legnagyobb (83,9%, a bázisévben 91,6% volt), míg a személyi jellegű ráfordítások aránya 12,6% (2020-ban ez 6,9%).

Az értékcsökkenési leírás záróértéke 20 M Ft, 17,6 M Ft-tal növekedett.

Az egyéb ráfordítások 2021. évi értéke 6,8 M Ft, míg a bázisévi érték 3 M Ft volt.

Az üzleti eredmény 252,9 M Ft-os összegét a pénzügyi műveletek eredményével (-361 e Ft), valamint a 727 e Ft adófizetési kötelezettséggel korrigálva jött létre a 251,8 M Ft-os adózott eredmény.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 2021. évi összege 655,2 M Ft.

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel, 2021. évben a 623,3 M Ft-os érték 95,1%-ot képvisel, hasonlóan a bázis évhez.

Az igénybe vett szolgáltatások értékét az előadásokkal kapcsolatos szakmai szolgáltatások költségei határozzák meg leginkább.

Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 83,9%-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások 2021. évi összege 98,4 M Ft. A 2021-ben elszámolt bértámogatás 7,2 M Ft volt.

A 2021. évi kimutatott bérköltség 80 M Ft. A 2021. évi létszám 12 fő.

A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 12,6%-át teszik ki.

Mérleg

MARGITSZIGET Mérleg [eFt]	2020. tény	2021. tény	változás	index	megoszlás 2020.	megoszlás 2021.
Befektetett eszközök	49 429	65 051	15 622	131,6%	11,7%	4,8%
Forgóeszközök	76 391	356 516	280 125	466,7%	18,0%	26,2%
Aktív időbeli elhatárolás	297 566	936 826	639 260	314,8%	70,3%	69,0%
Eszközök összesen	423 386	1 358 393	935 007	320,8%	100,0%	100,0%
Saját tőke	94 377	346 170	251 793	366,8%	22,3%	25,5%
Céltartalékok	2 894	2 804	-90	96,9%	0,7%	0,2%
Kötelezettségek	312 003	995 056	683 053	318,9%	73,7%	73,3%
Passzív időbeli elhatárolások	14 112	14 363	251	101,8%	3,3%	1,1%
Források összesen	423 386	1 358 393	935 007	320,8%	100,0%	100,0%

A 2021. év végi mérlegfőösszeg 1 358,4 M Ft, ami jelentősen magasabb a nyitó értékhez képest.

A forgóeszközök értékének jelentős emelkedését (+280,1 M Ft) főként a pénzeszköz állomány változása határozza meg (+246,5 M Ft). A pénzeszközök 2021. évi záróértéke 284,2 M Ft.

Az aktív időbeli elhatárolások záróértékét főként az EMMI-től érkezett támogatási előleg (a 2020. évi 294 M Ft és a 2021. évi 618 M Ft) még el nem elszámolt összege jelenti.

A mérleg forrás oldalán a 935 M Ft-os növekedést szintén főként az EMMI-től érkezett támogatási előleg még el nem elszámolt összege jelenti, ami az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek sor értékét növelni.

A saját tőke összetétele

A 2021. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 3 M Ft-os jegyzett tőke, a 91,4 M Ft-os eredménytartalék, valamint a 251,8 M Ft-os adózott eredmény szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya rendkívül magas (115,4), ez a mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2021. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 350,8 M Ft, ami 250,9 M Ft növekedés a bázis évi fedezeti tőke értékéhez képest.

A 2021. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 26%-át teszi ki. Ebből 5% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 21% pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz befektetett eszközt rövid lejáratú kötelezettségekből.

A Tőkeellátottsági mutató a 2021. évben: 25,8%. A nyitó értékhez (23,6%) viszonyítva 2,2% a növekedés. A Tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető.

A befektetett eszközök fedezettsége 2539,3%. Ez a bázis évi mutatóhoz viszonyítva jelentős növekedés (+381,5%-os). A mutató kedvező értékű.

A 2021. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 1,28, mely a 2020. évi értékhez (1,16) képest kissé növekedett. A mutató átlépte a 110%-os ideális értéket, így a Társaság likviditása megfelelőnek tekinthető.

A 2021. évi éves beszámolóban kalkulált, a Társaság folyamatos működéséhez szükséges nettó forgótőke állomány megfelelő mértékű.

A Társaság a 2021. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal és forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral.

A 2021. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 284,2 M Ft, míg a bázis évi mérlegében kimutatott pénzeszköz állomány 37,7 M Ft.

A 2021. évi terv és tény adatok összevetése

MARGITSZIGET Eredménykimutatás [eFt]	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	238 800	365 118	126 318	152,9%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
III. Egyéb bevételek	618 000	668 287	50 287	108,1%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	856 800	1 033 405	176 605	120,6%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	763 764	655 232	-108 532	85,8%
V. Személyi jellegű ráfordítások	89 532	98 440	8 908	109,9%
VI. Értékcsökkenési leírás	3 504	20 039	16 535	571,9%
VII. Egyéb ráfordítások	0	6 813	6 813	-
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	856 800	780 524	-76 276	91,1%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	0	252 881	252 881	-
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	-361	-361	-
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	0	252 520	252 520	-
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	0	251 793	251 793	-

Az **üzleti tevékenység hozama** (1 033,4 M Ft) magasabb lett a tervezettnél: 176,6 M Ft-tal több bevételt tudott realizálni a Társaság. Köszönhető ez az értékesítés nettó árbevétele értékének 52,9%-os és az egyéb bevételek értéke 8,1%-os növekedésének. Az EMMI-től a tervezett 618 M Ft támogatás érkezett.

Az **üzleti szintű költségek, ráfordítások** 2021. évi összege 8,9%-kal tér el a tervtől negatív irányban. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 14,2%-kal alacsonyabb a tervnél, míg a személyi jellegű ráfordítások 9,9%-kal képviselnek magasabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2021. évi eredménye a tervezetthez képest kedvezőbben alakult: a 251,8 M Ft összegű **adózott eredmény** a tervezett 0 M Ft-hoz képest kiemelkedő.

MARGITSZIGET Mérleg adatok [eFt]	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	49 733	65 051	15 318	130,8%
B. FORGÓESZKÖZÖK	48 711	356 516	307 805	731,9%
ebből: PÉNZESZKÖZÖK	9 211	284 178	274 967	3085,2%
C. Aktív időbeli elhatárolások	618 005	936 826	318 821	151,6%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	716 449	1 358 393	641 944	189,6%
D. SAJÁT TŐKE	94 655	346 170	251 515	365,7%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	2804	2 804	-
F. KÖTELEZETTSÉGEK	609 588	995 056	385 468	163,2%
G. Passzív időbeli elhatárolások	12 206	14 363	2 157	117,7%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	716 449	1 358 393	641 944	189,6%

A **mérlegfőösszeg** 2021. év végére 1 358,4 M Ft lett a tervezett 416,4 M Ft-tal szemben.

A szakmai mutatószámok:

MARGITSZIGET Szakmai mutatók	KSZ előírás	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
Bemutatószám (db)	1	39	32	-7	82,1%
Előadásszám (db)	40	62	70	+8	112,9%
Átlagos kihasználtság	65,0%	65%	67%	+2%	-

Összességében megállapítható, hogy a Margitszigeti Színház Nonprofit Kft. a 2021. évi tervet jelentős különbségekkel túlteljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELES ÉS JAVASLAT:

A **Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.** 2021. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2021. évi teljesítményét.

Működését 2020. július 21-én kezdte meg, amikor kivált a Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.-ből. A 2020. évi adatokra a kiválás, illetve a vagyonmegosztás voltak hatással, így azok a 2020. július 21. és a 2020. december 31. közötti időszak gazdálkodási adatait tartalmazzák.

A Társaság 2021. évben 1 033,7 M Ft **hozamot** realizált.

A 2021. évben az összes hozam:

- 32,2%-át teszi ki a 332,8 M Ft-os értékű jegy- és bérletbevétel,
- 59,8%-át adja a 618 M Ft-os EMMI támogatás.

A Fővárosi Önkormányzattól nem érkezett támogatás 2021-ben.

A **ráfordítások** 2021. évben kimutatott összege 781,2 M Ft.

Adózott eredményként 251,8 M Ft nyereséget realizált a Társaság.

A 2021. év végén kimutatott **mérlegfőösszeg** 1 358,4 M Ft, ami a nyitó értéknél 935 M Ft-tal magasabb. A saját tőke / jegyzett tőke arány (115,4) kiváló.

A 2021. évi éves beszámoló alapján a Társaság teljes likviditása kiválónak tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2021. évi beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését kiváló jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a hatályos számviteli törvénnyel összhangban, továbbá az üzleti jelentés összhangban van az éves beszámoló adataival.

Az elemzés alapján megállapításra került, hogy a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2021. évben - nonprofit szervezetnek megfelelően - hasznos és eredményes volt.

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

A Monitoring és Kontrolling Osztály elemzésének megállapítása alapján a Társaság 2021. évi éves beszámolójának elfogadását javaslom.

II. Budapest Főváros Önkormányzata által finanszírozott színházak

Örkény István Színház Nonprofit Kft.

Tulajdonosi szerkezet, jogszabályi háttér, főtevékenység

Az Örkény Színház Nonprofit Kft., mint kulturális közfeladatot ellátó, közhasznú előadó-művészeti szervezet kizárólagos tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata.

A Társaság jegyzett tőkéje 2021. évben nem változott, annak összege a mérleg fordulónapján: 3.000 eFt.

A Színház tevékenysége az Mőtv. 13. § (1) bekezdés 7. pontja és 23. § (4) bekezdésének 16. pontja szerinti, a Fővárosi Önkormányzat által ellátandó közfeladatnak minősül. Mint színházként működő társaság, működésének egyes speciális szabályait az Emtv. állapítja meg.

Az Örkény István Színház Nonprofit Kft. saját társulattal rendelkező színház. Két játszóhelyen – Nagyszínpad, Örkény Stúdió – tart előadásokat. Alaptevékenységét az alapító okiratában foglaltak szerint és a Budapest Főváros Önkormányzatával megkötött, 2021. január 1. jétől 2025. december 31. napjáig hatályos Fenntartói Megállapodás alapján és annak finanszírozásával folytatja.

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

Kiemelt adatok

ÖRKÉNY Kiemelt Mérlegadatai [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
MÉRLEGFŐÖSSZEG	1 088 485	862 846	936 208	73 362	108,5%
SAJÁT TŐKE	32 982	59 032	67 795	8 763	114,8%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%
Eredménytartalék	25 796	29 982	56 032	26 050	186,9%
Adózott eredmény	4 186	26 050	8 763	-17 287	33,6%

A Társaság vagyonát a saját tőke 2021. évben 7,24%-ban fedezte. Ez a bázisévhez képest 0,4%-os növekedést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Ssz.	ÖRKÉNY Eredménykimutatása [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
I.	Értékesítés nettó árbevétele	298 753	164 564	146 640	-17 924	89,1%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	248	13 813	27 664	13 851	200,3%
III.	Egyéb bevételek	657 720	690 732	779 796	89 064	112,9%
	—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZ.	956 721	869 109	954 100	84 991	109,8%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	421 214	284 937	275 206	-9 731	96,6%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	409 304	448 304	570 018	121 714	127,1%
VI.	Értékcsokkenési leírás	108 735	99 087	95 016	-4 071	95,9%
VII.	Egyéb ráfordítások	13 249	10 777	6 085	-4 692	56,5%
	—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZ.	952 502	843 105	946 325	103 220	112,2%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	4 219	26 004	7 775	-18 229	29,9%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	21	117	1 025	908	876,1%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	46	47	20	-27	42,6%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-25	70	1 005	935	1435,7%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	4 194	26 074	8 780	-17 294	33,7%
X.	Adófizetési kötelezettség	8	24	17	-7	70,8%
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	4 186	26 050	8 763	-17 287	33,6%

2021. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozam 954,1 M Ft, ez 9,8%-os növekedést jelent a 2020. éves szinthez képest. Kiszűrve a 2021. évi, a színházon csupán átfutó megvalósítási megállapodás (továbbiakban: MM) értékét (14 805 eFt), úgy a növekedés mértéke 8%.

A Társaság a 2021. évben 946,3 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 12,2%-os növekedést jelent a bázisértékhez képest. Kiszűrve a 2021. évi MM értékét, úgy a növekedés mértéke 10,5%.

A fentiek következtében 2021. évben a Társaság 7,8 M Ft-os üzleti eredményt ért el, mely a 2020. évi bázisértékhez képest 18,2 M Ft-tal kevesebb.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye 1 005 eFt, ami kismértékben javítja a Társaság eredményét.

A Társaság 2021. évben 8,8 M Ft adózott eredményt realizált, mely eredmény 17,3 M Ft-tal alacsonyabb a bázisévben kimutatott értéknél.

A Társaság hozamai

ÖRKÉNY Szakmai mutatók	előírás	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
Bemutatószám (db)	2	6	4	4	0	100,0%
Előadásszám (db)	180	355	174	124	-50	71,3%
Fizető nézők száma (fő)		90 999	48 068	28 160	-19 908	58,6%
Jegybevétel és bérlet bevétel (eFt)		256 669	149 890	105 998	-43 892	70,7%
Átlagos kihasználtság	75%	101,41%	94,14%	92,42%	-1,72%	-

A Társaság 2021. évre 124 előadást teljesített, mely előadásszám 28,7%-kal kevesebb, mint a 2020. évi előadásszám (174).

ÖRKÉNY Hozam tábla [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	2021-2020 változás	2021/ 2020 index	megoszlás	
						2020. tény	2021. tény
Jegybevétel és bérlet bevétel összesen	256 669	149 890	105 998	-43 892	70,7%	17,2%	11,1%
Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	16 660	8 625	21 543	12 918	249,8%	1,0%	2,3%
Bérleti díj	4 014	3 109	3 279	170	105,5%	0,4%	0,3%
Büfé üzemeltetése	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	2 777	370	66	-304	17,8%	0,0%	0,0%
Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)	13 604	2 570	14 805	12 235	576,1%	0,3%	1,6%
Export árbevétel	5 029	0	949	949	-	0,0%	0,1%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	298 753	164 564	146 640	-17 924	89,1%	18,9%	15,4%
Aktivált saját teljesítmények értéke	248	13 813	27 664	13 851	200,3%	1,6%	2,9%
Fenntartói támogatás	302 131	518 768	581 406	62 638	112,1%	59,7%	60,9%
BFÖ-től az adott évben érkezett (érkező) támogatás	448 900	663 900	522 822	-141 078	78,8%	76,4%	54,7%
BFÖ-től korábban kapott, elhatárolt tám. felold.	89 500	0	156 834	156 834		0,0%	16,4%
BFÖ-től adott évben kapott tám. elhatárolása	236 269	145 132	98 250	-46 882		16,7%	10,3%
Ágazati/EMMI* támogatás	215 508	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Pályázati támogatás	13 700	35 775	7 175	-28 600	20,1%	4,1%	0,8%
Egyéb bevétel	126 381	136 189	191 215	55 026	140,4%	15,7%	20,0%
Egyéb bevételek összesen	657 720	690 732	779 796	89 064	112,9%	79,5%	81,6%
Pénzügyi műveletek bevételei	21	117	1 025	908	876,1%	0,0%	0,1%
Hozamok összesen	956 721	869 226	955 125	85 899	109,9%	100,0%	100,0%

*Emberi Erőforrások Minisztériuma

A Társaság 2021. évben kimutatott összes hozama 955,1 M Ft, amely 85,9 M Ft-tal (+9,9%) több a 2020. évben realizált 869,2 M Ft összes hozamtól.

A Színház hozamai közül a legnagyobb részarányt a fenntartói támogatás adja, mely az összes hozam 60,9%-a. A 2021. évben a Fővárosi Önkormányzattól érkezett támogatás 522,8 M Ft. Az előző évek elhatárolásaiból 156,8 M Ft-ot 2021-ben feloldott a Társaság, majd az év végén a fel nem használt támogatás összegéből 46,9 M Ft-ot elhatárolt, így összesen a 2021. évi fenntartói támogatás egyenlege 581,4 M Ft volt.

Az összes hozam vonatkozásában következő legmagasabb részarányt a jegy- és bérletbevétel képviseli, mely az összes hozam 11,1%-a. A 2021. évi 106 M Ft jegy- és bérletbevétel közel 30%-kal alacsonyabb, mint a 2020. bázisévi (149,9 M Ft) értéknek.

A fenntartói támogatás összege a 2020. évre 522 822 eFt.

A számviteli törvény előírásai szerint a ráfordítások ellentételezésére kapott támogatásokból származó bevétel tárgyévben költséggel nem ellentételezett részét el kell határolni, és az összemérés alapelvének megfelelően a felhasználás tényleges felmerülésekor kell bevételként elszámolni. Ez az összeg jelenik meg az Egyéb bevételek egyéb bevétel során.

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredménye

ÖRKÉNY KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
Közhasznú tevékenység bevételei	949 155	861 590	934 433	72 843	108,5%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	944 995	835 745	925 843	90 098	110,8%
Tárgyévi közhasznú eredmény	4 160	25 845	8 590	-17 255	33,2%
Vállalkozási tevékenység bevételei	7 587	7 636	20 692	13 056	271,0%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	7 553	7 407	20 502	13 095	276,8%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	34	229	190	-39	83,0%
Adózás előtti eredmény	4 194	26 074	8 780	-17 294	33,7%
Adófizetési kötelezettség	8	24	17	-7	70,8%
Adózott eredmény	4 186	26 050	8 763	-17 287	33,6%

A Társaság hozamai között 2021. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: 97,8%. A vállalkozási bevételek 2,2%-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2021. évben kimutatott közhasznú eredmény 8,6 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 0,2 M Ft, így a 2021. évben realizált, összesített társasági eredmény 8,8 M Ft nyereség.

Üzemi (üzleti) ráfordítások, üzemi (üzleti) eredmény

Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2020. évben 97% volt. 2021-ra ez az arány 99,2%-ra romlott: 946,3 M Ft üzleti ráfordítás / 954,1 M Ft üzleti hozam. A hozamok 9,9%-kal, míg a ráfordítások 12,2%-kal nőttek a 2021. évben. Így az üzleti eredmény 8,8 M Ft lett, 1/3-a a bázisévének.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások 3,4%-kal csökkentek, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke az előző évhez viszonyítva 27,1%-kal nőtt.

Az értékcsökkenési leírás összege 4,1%-kal csökkent 2021-ben: a záróértéke 95 M Ft.

Az egyéb ráfordítások 43,5%-kal csökkentek (10,8 M Ft-ról 6,1 M Ft-ra).

Az üzleti eredmény 7,8 M Ft-os összegét a pénzügyi műveletek eredményével (+1 005 eFt), valamint a 17 eFt adófizetési kötelezettséggel korrigálva jött létre az 8,8 M Ft-os adózott eredmény.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 2021. évi összege 274,2 M Ft, mely 9,7 M Ft-tal (-3,4%) lett alacsonyabb a 2020. évi értéknél (284,9 M Ft). Kiszűrve a 2020. évi, a színházon csupán átfutó MM értékét (14 805 eFt), úgy a csökkenés mértéke 8,6%.

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel: 2021. évben a 212,2 M Ft-os érték 77,1%-ot képvisel. A 2020. évi 244,8 M Ft-os összeghez képest 32,6 M Ft-tal (-13,3%-kal) kevesebb költséget mutatott ki a Társaság 2021. évre, párhuzamosan az előadások számának csökkenésével (-28,7%) és a korábban vállalkozóként dolgozó színművészek egy részének alkalmazottként való nyilvántartásba vételével (így a személyi jellegű ráfordítások soron jelentkezik többlet).

Az igénybe vett szolgáltatások 2021. évi értékét a fellépti díjak változása (-30 M Ft, -57,3%) határozza meg leginkább.

Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 29,1%-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások 2021. évi összege 570 M Ft, mely 121,7 M Ft-tal (+27,1%) lett magasabb a 2020. évi értéknél (448,3 M Ft).

A 2021. évi 460,5 M Ft kimutatott bérköltség 18,3%-kal emelkedik a 2020. évi értékhez (389,3 M Ft) képest. A bérköltség emelkedését a társulati tagok állományba vétele okozza. E miatt nőtt a bérjárulék is.

A 2021. évi kimutatott létszám 98 fő. Ez az állományi létszám jelentősen magasabb, mint a 2020. évi létszám, szintén a társulati tagok állományba vétele miatt.

A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 60,2%-át teszik ki.

Mérleg

ÖRKÉNY Mérleg [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020	megoszlás 2020 %	megoszlás 2021 %
Befektetett eszközök	424 967	440 954	623 206	182 252	141,3%	51,1%	66,6%
Forgóeszközök	446 150	385 460	307 205	-78 255	79,7%	44,7%	32,8%
Aktív időbeli elhatárolás	217 368	36 432	5 797	-30 635	15,9%	4,2%	0,6%
Eszközök összesen	1 088 485	862 846	936 208	73 362	108,5%	100,0%	100,0%
Saját tőke	32 982	59 032	67 795	8 763	114,8%	6,8%	7,2%
Céltartalékok	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Kötelezettségek	311 428	78 074	91 414	13 340	117,1%	9,0%	9,8%
Passzív időbeli elhatárolások	744 075	725 740	776 999	51 259	107,1%	84,1%	83,0%
Források összesen	1 088 485	862 846	936 208	73 362	108,5%	100,0%	100,0%

A 2021. év végi mérlegfőösszeg 936,2 M Ft, ami 8,5%-kal magasabb a 2020. december 31-i értéknél (862,8 M Ft).

A forgóeszközök csökkenését (-78,3 M Ft, -20,3%) főként a pénzeszköz állomány változása határozza meg (-57,9 M Ft, 2021. december 31-i záróértéke 262,5 M Ft).

A mérleg forrás oldalán a 73,4 M Ft-os növekedés elsősorban a 13,3 M Ft-tal nőtt egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolások 51,3 M Ft-os növekedéséből fakad.

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként van elszámolva az aktivált tárgyi eszközök azon értéke, mely pályázati forrásból került megvalósításra.

A Saját tőke összetétele

A 2021. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 3 M Ft-os jegyzett tőke, a 56 M Ft-os eredménytartalék, valamint a 8,8 M Ft-os adózott eredmény szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya 22,6. Ez a 2020. évi mutatóhoz (19,7) viszonyítva 14,7%-os növekedést jelent. A ST/JT mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2021. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 693,9 M Ft, ami 37,5%-kal haladja meg a 2020. évben realizált fedezeti tőke értékét (504,6 M Ft).

A 2021. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 74%-át teszi ki. Ebből 67% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 7% pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz befektetett eszközt rövid lejáratú kötelezettségekből.

A Tőkeellátottsági mutató a 2021. évben: 74,1%. A 2020. évhez viszonyítva 15,6% a növekedés. A Tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető.

A 2021. évben a fedezeti tőke dinamikája, tehát a Társaság kockázatviselő és önfinanszírozó képességének mértéke: megfelelő (21,9%).

A befektetett eszközök fedezettsége 111,3%, ez a 2020. évi mutatóhoz viszonyítva minimális, 3,1%-os növekedést jelent. A mutató kedvező értékű.

A 2021. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 1,29, mely a 2020. évi értékhez képest (1,18) javulást mutat. A mutató bázisértékhez viszonyított értéke növekvő tendenciát mutat, és már átlépte a 110%-os elvárt értéket, így a Társaság likviditása megfelelőnek tekinthető.

A 2021. évi éves beszámolóban kalkulált, a Társaság folyamatos működéséhez szükséges nettó forgótőke állomány megfelelő mértékű. A mutató emelkedése pénzügyi egyensúlyt, növekvő pénzügyi stabilitást fejezi ki. (A mutató csökkenése pedig a pénzügyi egyensúly zavarára utalna). A 2021. évi éves beszámolóban kalkulált nettó forgótőke ellátottság (nettó forgótőke/forgóeszközök) 68,9%, a mutató elfogadható mértékű.

A Társaság a 2021. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

A 2021. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 262,5 M Ft, míg a 2020. évi bázisidőszak mérlegében kimutatott pénzeszköz állomány 320,3 M Ft.

A 2021. évi terv és tény adatok összevetése

ÖRKÉNY Eredménykimutatás [eFt]	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	175 000	146 640	-28 360	83,8%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	27 664	27 664	-
III. Egyéb bevételek	763 200	779 796	16 596	102,2%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	938 200	954 100	15 900	101,7%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	305 900	275 206	-30 694	90,0%
V. Személyi jellegű ráfordítások	509 600	570 018	60 418	111,9%
VI. Értékcsökkenési leírás	107 575	95 016	-12 559	88,3%
VII. Egyéb ráfordítások	9 000	6 085	-2 915	67,6%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	932 075	946 325	14 250	101,5%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	6 125	7 775	1 650	126,9%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	75	1 005	930	1340,0%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	6 200	8 780	2 580	141,6%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	6 200	8 763	2 563	141,3%

Az **üzleti tevékenység hozama** (954,1 M Ft) magasabb lett a tervezettnél: 15,9 M Ft-tal több bevételt tudott realizálni a Társaság. A Fenntartótól a tervezettnél (597,5 M Ft) kevesebb (522,8 M Ft) támogatás érkezett.

Az **üzleti szintű költségek, ráfordítások** 2021. évi összege (946,3 M Ft) csupán 1,5%-kal lett több a tervhez képest. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 10%-kal alacsonyabb a tervnél, míg a személyi jellegű ráfordítások 11,9%-kal több a tervezettnél.

A Társaság 2021. évi eredménye a tervezetthez képest kedvezőbben alakult: a 8,8 M Ft összegű **adózott eredmény** 2,6 M Ft-tal meghaladja a tervet.

ÖRKÉNY Mérleg adatok [eFt]	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	802 984	623 206	-179 778	77,6%
ebből: Ingatlanok	697 205	326 848	-370 357	46,9%
B. FORGÓESZKÖZÖK	292 050	307 205	15 155	105,2%
ebből: Pénzeszközök	257 500	262 480	4 980	101,9%
C. Aktív időbeli elhatárolások	2 700	5 797	3 097	214,7%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 097 734	936 208	-161 526	85,3%
D. SAJÁT TŐKE	42 319	67 795	25 476	160,2%
ebből: Adózott eredmény	6 200	8 763	2 563	141,3%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	-
F. KÖTELEZETTSÉGEK	51 583	91 414	39 831	177,2%
G. Passzív időbeli elhatárolások	1 003 832	776 999	-226 833	77,4%
ebből: halasztott bevételek	872 783	626 075	-246 708	71,7%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 097 734	936 208	-161 526	85,3%

A **mérlegfőösszeg** 2021. év végére 936,2 M Ft lett a tervezett 1 097,7 M Ft-tal szemben.

A szakmai mutatószámok tekintetében a tervszámok a következőket mutatják:

ÖRKÉNY Szakmai mutatók	FM előírás	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
Bemutatószám (db)	2	6	4	-2	66,7%
Előadásszám (db)	180	220	124	-96	56,4%
Átlagos kihasználtság	75%	85%	92,42%	7,42%	-

Összességében megállapítható, hogy az Örkény István Színház Nonprofit Kft. a 2021. évi eredménytervet kis különbségekkel túlteljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELES ÉS JAVASLAT:

Az **Örkény István Színház Nonprofit Kft.** 2021. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2021. évi teljesítményét.

A Társaság 2021. évben 955,1 M Ft **összes hozamot** realizált, mely 9,9%-kal magasabb a 2020. évi bázisértékhez (869,2 M Ft) képest.

A 2021. évben az összes hozam:

- 11,1%-át teszi ki a 106 M Ft-os értékű jegy- és bérletbevétel,
- 60,9%-át adja a 581,4 M Ft-os fenntartói támogatás.

A **fenntartótól** 2021-ben érkezett támogatás összege 522 822 eFt.

Az **összes ráfordítások** 2021. évi összege 946,3 M Ft, ami 12,2%-os növekedést mutat a bevételek 9,9%-os növekedése mellett.

Adózott eredményként 8,8 M Ft nyereséget realizált a Társaság, mely 17,3 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi adózott eredményénél.

A 2021. év végi **mérlegfőösszeg** 936,2 M Ft, ami a 2020. december 31-i értéknél (862,8 M Ft) 73,4 M Ft-tal magasabb. A saját tőke / jegyzett tőke arány (22,6) megfelelő.

A 2021. évi éves beszámoló alapján a Társaság teljes likviditása megfelelőnek tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2021. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését megfelelő jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a hatályos számviteli törvénnyel összhangban, továbbá az üzleti jelentés összhangban van az éves beszámoló adataival.

Az elemzés alapján megállapításra került, hogy a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2021. évben - nonprofit szervezetnek megfelelően - hasznos és eredményes volt.

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

A Monitoring és Kontrolling Osztály elemzésének megállapítása alapján a Társaság 2021. évi éves beszámolójának elfogadását javaslom.

Katona József Színház Nonprofit Kft.

Tulajdonosi szerkezet, jogszabályi háttér, főtevékenység

A Katona József Színház Nonprofit Kft., mint kulturális közfeladatot ellátó, közhasznú előadó-művészeti szervezet kizárólagos tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata.

A Társaság jegyzett tőkéje 2021. évben nem változott, annak összege a mérleg fordulónapján: 3.000 eFt.

A Színház tevékenysége az Mtv. 13. § (1) bekezdés 7. pontja és 23. § (4) bekezdésének 16. pontja szerinti, a Fővárosi Önkormányzat által ellátandó közfeladatnak minősül. Mint színházként működő társaság, működésének egyes speciális szabályait az Emtv. állapítja meg.

A Katona József Színház Nonprofit Kft. saját társulattal rendelkező színház. Három játszóhelyen – Nagyszínpad, Kamra, Sufni – tart előadásokat. Alaptevékenységét az alapító okiratában foglaltak szerint és a Budapest Főváros Önkormányzatával megkötött, 2021. január 1.-től 2025. december 31. napjáig hatályos Fenntartói Megállapodás alapján és annak finanszírozásával folytatja.

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

Kiemelt adatok

KATONA Kiemelt Mérlegadatai [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
MÉRLEGFŐÖSSZEG	1 109 634	961 540	908 518	-53 022	94,5%
SAJÁT TŐKE	658 383	852 919	782 276	-70 643	91,7%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%
Eredménytartalék	467 021	655 383	849 919	194 536	129,7%
Adózott eredmény	188 362	194 536	-70 643	-265 179	*na

*na: nem értelmezhető

A Társaság vagyonát a saját tőke 2021. évben 86,1%-ban fedezte, ez a bázisévhez képest 2,6%-os csökkenést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Ssz.	KATONA Eredménykimutatása [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
I.	Értékesítés nettó árbevétele	446 091	232 569	161 448	-71 121	69,4%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-
III.	Egyéb bevételek	935 013	904 778	816 143	-88 635	90,2%
	—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZ.	1 381 104	1 137 347	977 591	-159 756	86,0%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	474 794	386 779	404 922	18 143	104,7%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	608 991	486 977	552 410	65 433	113,4%
VI.	Értékcsökkenési leírás	102 515	68 507	90 293	21 786	131,8%
VII.	Egyéb ráfordítások	12 553	4 334	3 195	-1 139	73,7%
	—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZ.	1 198 853	946 597	1 050 820	104 223	111,0%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	182 251	190 750	-73 229	-263 979	*na
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	7 280	4 160	2 772	-1 388	66,6%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	434	33	186	153	563,6%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	6 846	4 127	2 586	-1 541	62,7%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	189 097	194 877	-70 643	-265 520	*na
X.	Adófizetési kötelezettség	735	341	0	-341	0,0%
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	188 362	194 536	-70 643	-265 179	*na

*na: nem értelmezhető

2021. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozam 977,6 M Ft, ez a bázisévi értéknél 14%-kal (-159,8 M Ft) alacsonyabb.

A Társaság a 2021. évben 1 050,8 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami a bázisértéknél (946,6 M Ft) 11%-kal (+104,2 M Ft) magasabb

A fentiek következtében a Társaság 2021. évben -73,2 M Ft-os üzleti eredményt ért el, mely a 2020. évi bázisértékhez képest jelentősen, 264 M Ft-tal alacsonyabb.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye 2,6 M Ft, ami javítja az eredményt.

A Társaság 2021. évben -70,6 M Ft adózott eredményt realizált, mely eredmény 265,2 M Ft-tal alacsonyabb a bázisévben kimutatott értéknél.

A Társaság hozamai

KATONA Szakmai mutatók	FM előírás	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
Bemutatószám (db)	2	8	6	7	1	116,7%
Előadásszám (db)	300	735	271	191	-80	70,5%
Fizető nézők száma (fő)	-	123 880	62 451	42 369	-20 082	67,8%
Jegybevétel és bérlet bevétel (eFt)	-	320 035	134 107	113 094	-21 013	84,3%
Átlagos kihasználtság	75%	108,3%	99,5%	100,96%	1,4%	

A Társaság 2021. évre 191 előadást teljesített, mely előadásszám 70,5%-a a 2020. évi előadásszámnak (271). A Színház 2021. május 29-én tartotta az első előadását nézők előtt, addig online közvetítés keretében tekinthették meg a nézők az előadásokat.

KATONA Hozam tábla [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020	megoszlás 2020 %	megoszlás 2021 %
Jegybevétel és bérlet bevétel összesen	320 035	134 107	113 094	-21 013	84,3%	11,7%	11,5%
Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	48 928	30 854	6 862	-23 992	22,2%	2,7%	0,7%
Bérleti díj	23 743	12 731	1 998	-10 733	15,7%	1,1%	0,2%
Büfé üzemeltetése	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	2 440	3 575	20 588	17 013	575,9%	0,3%	2,1%
Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)	510	42 891	398	-42 493	0,9%	3,8%	0,0%
Export árbevétel	50 435	8 411	18 508	10 097	220,0%	0,7%	1,9%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	446 091	232 569	161 448	-71 121	69,4%	20,4%	16,5%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Fenntartói támogatás	605 183	818 800	737 770	-81 030	90,1%	71,7%	75,3%
BFÖ-től az adott évben érkezett támogatás	566 800	870 800	685 770	-185 030	78,8%	76,3%	70,0%
BFÖ-től korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása	38 383	0	52 000	52 000	-	0,0%	5,3%
BFÖ-től adott évben kapott tám. elhat.	0	52 000	0	-52 000	0,0%	4,6%	0,0%
Ágazati (EMMI**) támogatás	320 000	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Pályázati támogatás	4 069	3 242	3 582	340	110,5%	0,3%	0,4%
Egyéb bevétel	5 761	82 736	74 791	-7 945	90,4%	7,2%	7,6%
Egyéb bevételek összesen	935 013	904 778	816 143	-88 635	90,2%	79,3%	83,2%
Pénzügyi műveletek bevételei	7 280	4 160	2 772	-1 388	66,6%	0,4%	0,3%
Hozamok összesen	1 388 384	1 141 507	980 363	-161 144	85,9%	100,0%	100,0%

**Emberi Erőforrások Minisztériuma

A Társaság 2021. évben kimutatott összes hozama 980,4 M Ft, amely 161,1 M Ft-tal kevesebb a 2020. évben realizált 1 141,5 M Ft összes hozamtól. Ez 14,1% visszaesést jelent.

A Színház hozamai közül a legnagyobb részarányt a fenntartói támogatás adja, mely az összes hozam 70%-a. A 2021. évben a Fővárosi Önkormányzattól érkezett támogatás összege 685,8 M Ft. Ez 185 M Ft-tal (-21,2%) kevesebb, mint a 2020. évi bázisérték, ami 870,8 M Ft volt.

Az összes hozam vonatkozásában következő legmagasabb részarányt a jegy- és bérletbevétel képviseli, mely az összes hozam 11,5%-a. A 2021. évi 113,1 M Ft jegy- és bérletbevétel 15,7%-kal alacsonyabb, mint a 2020. bázisévi érték (134,1 M Ft).

A Fővárosi Önkormányzattól érkező működési támogatás összege 2021. évre 685 770 ezer Ft. Az Egyéb bevételek egyéb bevétel sorának (74,8 M Ft) fő tétele a kapott bértámogatás (69,3 M Ft).

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredménye

KATONA KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
Közhasznú tevékenység bevételei	1 329 894	1 117 901	957 777	-160 124	85,7%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	1 196 057	944 357	1 048 865	104 508	111,1%
Tárgyévi közhasznú eredmény	133 837	173 544	-91 088	-264 632	-152,5%
Vállalkozási tevékenység bevételei	58 490	23 606	22 586	-1 020	95,7%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	3 230	2 273	2 141	-132	94,2%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	55 260	21 333	20 445	-888	95,8%
Adózás előtti eredmény	189 097	194 877	-70 643	-265 520	-136,3%
Adófizetési kötelezettség	735	341	0	-341	0,0%
Adózott eredmény	188 362	194 536	-70 643	-265 179	-136,3%

A Társaság hozamai között 2021. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: 97,7%. A vállalkozási bevételek 2,3%-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2021. évben kimutatott közhasznú eredmény -91,1 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 20,4 M Ft, így a 2021. évben realizált, összesített társasági eredmény -70,6 M Ft veszteség.

Üzemi (üzleti) ráfordítások, üzemi (üzleti) eredmény

Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2020. évben 83,2% volt, 2021-re ez az arány 107,8%-ra romlott: 1 050,8 M Ft üzleti ráfordítás / 977,6 M Ft üzleti hozam. A hozamok 14%-kal csökkentek, míg a ráfordítások 11%-kal nőttek 2021. évben. Így az üzleti eredmény -73,2 M Ft lett, azaz jelentősen elmarad a bázisévi értékhez (190,8 M Ft) képest.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások 4,7%-kal nőttek, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke az előző évhez viszonyítva 13,4%-kal nőtt.

Az értékcsökkenési leírás összege 31,8%-kal nőtt 2021-ben: a záróérték 90,3 M Ft. Az egyéb ráfordítások 26,3%-kal csökkentek (4,3 M Ft-ról 3,2 M Ft-ra).

Az üzleti eredmény -73,2 M Ft-os összegét a pénzügyi műveletek eredményével (+2,6 M Ft) korrigálva jött létre a -70,6 M Ft-os adózott eredmény.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 2021. évi összege 404,9 M Ft, mely 18,1 M Ft-tal (+4,7%) lett magasabb a 2020. évi értéknél (386,8 M Ft).

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel, 2021. évben a 354,3 M Ft-os érték 87,5%-ot képvisel. A 2020. évi 301,9 M Ft-os összeghez képest 52,3 M Ft-tal (+17,3%) több költséget mutatott ki a Társaság 2021. évre.

Az igénybe vett szolgáltatások értékét az előadásokkal kapcsolatos műszaki szakmai szolgáltatások változása határozza meg leginkább. Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 38,5%-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások 2021. évi összege 552,4 M Ft, mely 65,4 M Ft-tal lett magasabb a 2020. évi értéknél (487 M Ft). Ez 13,4%-os növekedést jelent a bázisév viszonylatában. 2021-ben is részesültek ágazati bértámogatásban, melynek összege 69 334 eFt.

A 2021. évi 456,9 M Ft kimutatott bérköltség 8%-kal nőtt a 2020. évi értékhez (422,8 M Ft) képest. A bérköltség növekedésének fő oka, hogy 2021-ben több új bemutatót tartottak és ezért nőtt a túlpróba és a túlóra kifizetés.

A 2020. évi kimutatott létszám 94 fő, ez az állomány közel megegyezik a 2020. évi létszámmal.

Továbbra is a művészeti állomány áll munkaszerződés alapján alkalmazásban, míg a műszaki dolgozók közül többen (37 fő) vállalkozói szerződés alapján látják el feladatukat. A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 52,6%-át teszik ki.

Mérleg

KATONA Mérleg [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020	megoszlás 2020 %	megoszlás 2021 %
Befektetett eszközök	265 051	257 316	251 107	-6 209	97,6%	26,8%	27,6%
Forgóeszközök	482 320	665 561	642 775	-22 786	96,6%	69,2%	70,7%
Aktív időbeli elhatárolás	362 263	38 663	14 636	-24 027	37,9%	4,0%	1,6%
Eszközök összesen	1 109 634	961 540	908 518	-53 022	94,5%	100,0%	100,0%
Saját tőke	658 383	852 919	782 276	-70 643	91,7%	88,7%	86,1%
Céltartalékok	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Kötelezettségek	374 099	46 939	69 163	22 224	147,3%	4,9%	7,6%
Passzív időbeli elhatárolások	77 152	61 682	57 079	-4 603	92,5%	6,4%	6,3%
Források összesen	1 109 634	961 540	908 518	-53 022	94,5%	100,0%	100,0%

A 2021. év végi mérlegfőösszeg 908,5 M Ft, ami a 2020. december 31-i értéknél (961,5 M Ft) 5,5%-kal alacsonyabb. A mérleg sorok összetétele lényegesen nem tér el a bázisévi értékektől.

A pénzeszközök 2021. évi záró értéke 407,9 M Ft, ami a 2020. évi záróértékhez képest 35,6 M Ft-tal (-8%) alacsonyabb. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír záróállománya 164,3 M Ft.

A Saját tőke összetétele

A 2021. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 3 M Ft-os jegyzett tőke, a 849,9 M Ft-os eredménytartálék, valamint a -70,6 M Ft-os adózott eredmény szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya rendkívül magas (260,8), amely azonban a 2020. évi mutatóhoz (284,3) viszonyítva 8,3 %-os csökkenést mutat. Az ST/JT mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2021. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 785,2 M Ft, ami 8%-kal kevesebb, mint a 2020. évben realizált fedezeti tőke értéke (853,2 M Ft).

A 2021. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 86%-át teszi ki. Ebből 28% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 58% pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz befektetett eszközt rövid lejáratú kötelezettségekből.

A Tőkeellátottsági mutató a 2021. évben: 86,4%. A 2020. évhez viszonyítva 2,3% a csökkenés. A Tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető.

A befektetett eszközök fedezettsége 312,7%, ez a 2020. évi mutatóhoz viszonyítva 18,9%-os csökkenést jelent. A mutató kedvező értékű.

A 2021. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 5,3%, mely a 2020. évi értékhez (6,5%) képest jelentősen nem csökkent. A mutató csökkent a bázisértékhez képest, ám a 160%-os ideális értéknél jelentősen magasabb, így a Társaság likviditása kiválóan tekinthető.

A 2021. évi éves beszámolóban kalkulált, a Társaság folyamatos működéséhez szükséges nettó forgótőke állomány megfelelő mértékű. A mutató pénzügyi egyensúlyt, pénzügyi stabilitást fejez ki. *(A mutató csökkenése pedig a pénzügyi egyensúly zavarára utalna).* A 2021. évi éves beszámolóban kalkulált nettó forgótőke ellátottság (nettó forgótőke/forgóeszközök) 89,2%, a mutató kiváló mértékű.

A Társaság a 2021. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, viszont továbbra is rendelkezik forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral (záró mérlegértéke 164,3 M Ft).

A 2021. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 407,9 M Ft, míg a 2020. évi bázisidőszak mérlegében kimutatott pénzeszköz állomány 443,5 M Ft.

A 2021. évi terv és tény adatok összevetése

KATONA Eredménykimutatás [eFt]	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	369 890	161 448	-208 442	43,6%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
III. Egyéb bevételek	785 720	816 143	30 423	103,9%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	1 155 610	977 591	-178 019	84,6%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	517 071	404 922	-112 149	78,3%
V. Személyi jellegű ráfordítások	558 688	552 410	-6 278	98,9%
VI. Értékcsökkenési leírás	76 300	90 293	13 993	118,3%
VII. Egyéb ráfordítások	3 150	3 195	45	101,4%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	1 155 209	1 050 820	-104 389	91,0%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	401	-73 229	-73 630	*na
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-354	2 586	2 940	-730,5%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	47	-70 643	-70 690	*na
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	47	-70 643	-70 690	*na

*na: nem értelmezhető

Az **üzleti tevékenység hozama** (977,6 M Ft) alacsonyabb lett a tervezettnél: 178 M Ft-tal kevesebb bevételt tudott realizálni a Társaság. A Fenntartótól a tervezett 783 720 eFt-hoz képest 185 030 eFt-tal kevesebb, 685 770 eFt összegű támogatás érkezett.

Az **üzleti szintű költségek, ráfordítások** 2021. évi összege (1 050,8 M Ft) 104,4 M Ft-tal kevesebb a tervtől. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 112,1 M Ft-tal (-21,7%-kal) alacsonyabb a tervnél, míg a személyi jellegű ráfordítások 6,3 M Ft-tal (-1,1%-kal) képviselnek alacsonyabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2021. évi eredménye a tervezetthez képest (főként a kieső fenntartói támogatás miatt) kedvezőtlenebbül alakult: a -70,6 M Ft összegű **adózott eredmény** 70,7 M Ft-tal kevesebb a tervnél.

KATONA Mérleg adatok [eFt]	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	194 067	251 107	57 040	129,4%
B. FORGÓESZKÖZÖK	689 705	642 775	-46 930	93,2%
ebből: ÉRTÉKPAPÍROK	164 315	164 292	-23	100,0%
ebből: PÉNZESZKÖZÖK	481 550	407 949	-73 601	84,7%
C. Aktív időbeli elhatárolások	1 500	14 636	13 136	975,7%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	885 272	908 518	23 246	102,6%
D. SAJÁT TŐKE	801 920	782 276	-19 644	97,6%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	-
F. KÖTELEZETTSÉGEK	41 552	69 163	27 611	166,4%
G. Passzív időbeli elhatárolások	41 800	57 079	15 279	136,6%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	885 272	908 518	23 246	102,6%

A **mérlegfőösszeg** 2021. év végére 908,5 M Ft lett a tervezett 885,3 M Ft-tal szemben.

A szakmai mutatószámok:

KATONA Szakmai mutatók	FM előírás	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
Bemutatószám (db)	2	6	7	1	116,7%
Előadásszám (db)	300	490	191	-299	39,0%
Átlagos kihasználtság	75%	92%	100,96%	9,0%	109,7%

Összességében megállapítható, hogy a Katona József Színház Nonprofit Kft. a 2021. évi tervet jelentős különbségekkel alulteljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT:

A **Katona József Színház Nonprofit Kft.** 2021. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2021. évi teljesítményét.

A Társaság 2021. évben 980,4 M Ft **összes hozamot** realizált, mely 14,1%-kal alacsonyabb a 2020. évi bázisértékhez képest.

A 2021. évben az összes hozam:

- 11,5%-át teszi ki a 113,1 M Ft-os értékű jegy- és bérletbevétel,
- 70,0%-át adja a 685,8 M Ft-os fenntartói támogatás.

A Fővárosi Önkormányzattól érkező működési támogatás összege 2021. évre 685 770 ezer Ft.

Az **ráfordítások** 2021. évben kimutatott összege 1 051 M Ft, ami 11%-os növekedést mutat a hozamok 14,1%-os csökkenése mellett.

Adózott eredményként -70,6 M Ft veszteséget realizált a Társaság, mely 265,2 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi adózott eredményénél.

A 2021. év végén kimutatott **mérlegfőösszeg** 908,5 M Ft, ami a 2020. december 31-i értéknél (961,5 M Ft) 53 M Ft-tal alacsonyabb. A saját tőke / jegyzett tőke arány (260,8) kiváló.

A 2021. évi éves beszámoló alapján a Társaság teljes likviditása kiválónak tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2021. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését jelentősen lecsökkent jövedelmezőség és továbbra is magas biztonsági szint jellemzi.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a hatályos számviteli törvénnyel összhangban, továbbá az üzleti jelentés összhangban van az éves beszámoló adataival.

Az elemzés alapján megállapításra került, hogy a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2021. évben - nonprofit szervezetnek megfelelően - hasznos volt.

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

A Monitoring és Kontrolling Osztály elemzésének megállapítása alapján a Társaság 2021. évi éves beszámolójának elfogadását javaslom, az alábbi kiegészítéssel:

A Társaság 2021. évi veszteségére tekintettel – az 1795/2016 (XII.07.) Főv. Kgy. határozattal elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján – a Társaság biztonságos működésének tulajdonosi nyomon követése érdekében javaslom, hogy a Társaság 2022. június 30. fordulónapra készítsen évközi kiértékelő jelentést, valamint a 2022. évi első féléves tényadatok alapján készítse el a 2022. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában - 2022. augusztus 31-ig.

Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft.

Tulajdonosi szerkezet, jogszabályi háttér, főtevékenység

A Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft., mint kulturális közfeladatot ellátó, közhasznú előadó-művészeti szervezet kizárólagos tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata.

A Társaság jegyzett tőkéje 2021. évben nem változott, annak összege a mérleg fordulónapján: 3.000 eFt.

A Színház tevékenysége az Mőtv. 13. § (1) bekezdés 7. pontja és 23. § (4) bekezdésének 16. pontja szerinti, a Fővárosi Önkormányzat által ellátandó közfeladatnak minősül. Mint színházként működő társaság, működésének egyes speciális szabályait az Emtv. állapítja meg.

A Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft. 2018-ban a Paulay u. 52. sz. alatti szomszédos ingatlan átépítése miatt új működési struktúrát volt kénytelen bevezetni, mivel átmenetileg elvesztette színpadjának egy részét, valamint a díszletbehordó folyosóját.

Az elhúzódó építkezés miatt az átmeneti időszakban a repertoárelőadások egy részét külső helyszíneken játssza a társulat, az új bemutatók a Nagymező utcai szűkített színpadon, valamint második játszóhelyen a Radnóti Tesla Laborban valósulnak meg. Továbbá ad hoc jelleggel a Keres Emil Próbateremben is tartanak előadásokat.

Az építkezés miatt elvett területeket a szerződés alapján a 2022. évben tervezi visszaépíteni a Társaság, hogy őstől ismét használhatóvá váljék a teljes színpad és a díszletbehordó folyosó.

Alaptevékenységét az alapító okiratában foglaltak szerint és a Budapest Főváros Önkormányzatával megkötött, 2021. január 1.-jétől 2025. december 31. napjáig hatályos Fenntartói Megállapodás alapján és annak finanszírozásával folytatja.

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

Kiemelt adatok

Radnóti Színház Kft. Kiemelt Mérlegadatai [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
MÉRLEGFŐÖSSZEG	925 543	841 243	850 880	9 637	101,1%
SAJÁT TŐKE	387 400	462 672	420 746	-41 926	90,9%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%
Adózott eredmény	55 739	75 272	-41 927	-117 199	*na

*nem értelmezhető

A Társaság vagyonát a Saját tőke 2021. évben 49,4 %-ban fedezte, ez a bázisévhez képest 10,2 %-os csökkenést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Radnóti Színház Kft. Eredménykimutatása [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021- 2020 változás	2021/2020 index %
Értékesítés nettó árbevétele	197 206	118 580	73 795	-44 785	62,2%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0,0%
Egyéb bevételek	636 656	592 934	492 064	-100 870	83,0%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	833 862	711 514	565 859	-145 655	79,5%
Anyagjellegű ráfordítások	295 891	227 203	169 503	-57 700	74,6%
Személyi jellegű ráfordítások	402 152	356 316	392 938	36 622	110,3%
Értékcsökkenési leírás	51 774	44 185	36 896	-7 289	83,5%
Egyéb ráfordítások	28 106	8 537	8 470	-67	99,2%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	777 923	636 241	607 807	-28 434	95,5%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (összskölt.)	55 939	75 273	-41 948	-117 221	*na
Pénzügyi műveletek bevételei	60	80	53	-27	66,3%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	222	6	32	26	533,3%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-162	74	21	-53	28,4%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	55 777	75 347	-41 927	-117 274	*na
ADÓZOTT EREDMÉNY	55 739	75 272	-41 927	-117 199	*na

*nem értelmezhető

2021. évben a Társaság által kimutatott Üzemi (üzleti) hozam 565,9 M Ft, amely 20,5 %-os (-145,7 M Ft) csökkenést jelent a 2020. éves szinthez képest.

A Társaság 2021. évben 607,8 M Ft Üzemi (üzleti) (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 4,5 % -os (-28,4 M Ft) csökkenést jelent a bázisértékhez képest.

A fentiek következtében 2021. évben a Társaság 41,9 M Ft-os veszteséget mutatott ki Üzemi (üzleti) eredményként, ami a 2020. évi bázisértéktől 117,2 M Ft-tal marad el.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye 21 e Ft, ami csekély mértékben javítja a Társaság eredményét.

A Társaságnak a tárgyévben adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.

A Társaság 2021. évben 41,9 M Ft veszteséget realizált, mely veszteség jelentősen elmarad a 2020. évi 75,3 M Ft-os nyereségtől.

A Társaság hozamai

Radnóti Színház Kft. Szakmai mutatók	FM* előírások	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
Bemutatószám (db)	2	7	3	5	2	166,7%
Előadásszám (db)	180	234	105	108	3	102,9%
Fizető nézők száma (fő)	-	53 011	19 195	16 093	-3 102	83,8%
Átlagos kihasználtság	75%	-	81,57%	85,86%	4,29	105,26%

*fenntartói megállapodás

A Társaság 2021. évben kimutatott előadásszáma 108 db, mely előadásszám 2,9 % -kal haladja meg a 2020. évben realizált előadásszámot (105 db).

Az előadásszámok jelentősen elmaradtak az elvárt szinttől. Ennek oka, hogy a Társaság 2021. évi szakmai és gazdasági működését jelentősen befolyásolta a vírushelyzet miatt kialakult korlátozott működés, valamint a fent említett Paulay utcai ingatlan átépítési esemény.

Radnóti Színház Kft Hozam tábla [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %	Megosztás 2021
1. Jegybevétel és bérlet bevétel összesen	160 146	60 332	52 648	-7 684	87,3%	9,3%
2. Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	29 407	6 191	11 564	5 373	186,8%	2,0%
3. Bérleti díj	1 711	3 152	4 715	1 563	149,6%	0,8%
4. Büfé üzemeltetése	558	198	342	144	172,7%	0,1%
5. Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	5 384	4 335	4 526	191	104,4%	0,8%
6. Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)	0	44 372	0	-44 372	0,0%	0,0%
7. Export árbevétel	0	0	0	0	0,0%	0,0%
8. Értékesítés nettó árbevétele összesen (1+2+3+4+5+6+7)	197 206	118 580	73 795	-44 785	62,2%	
9. Fenntartói támogatás (9.1+9.2-9.3)	423 869	503 042	395 365	-107 677	78,6%	69,9%
9.1. BFÖ-től az adott évben érkezett támogatások összege	423 869	501 900	395 260	-106 640	78,8%	
9.2. BFÖ-től korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása	0	1 142	105	-1 037	9,2%	
9.3. BFÖ-től adott évben kapott támogatás elhatárolása	0	0	0	0	0,0%	
10. Ágazati támogatás	205 475	0	0	0	0,0%	0,0%
11. Pályázati támogatás	4 789	8 400	9 208	808	109,6%	1,6%
12. Egyéb bevétel	2 523	81 492	87 491	5 999	107,4%	15,5%
13. Egyéb bevételek összesen (9.+10.+11.+12)	636 656	592 934	492 064	-100 870	83,0%	
14. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0,0%	0,0%
15. Pénzügyi műveletek bevételei	60	80	53	-27	66,3%	0,0%
16. Hozamok összesen (8+13+14+15)	833 922	711 594	565 912	-145 682	79,5%	100,0%

A Társaság 2021. évben kimutatott összes hozama 565,9 M Ft, amely 145,7 M Ft-tal (-20,5 %) marad el a 2020. évben realizált 711,6 M Ft összes hozamtól.

A Színház hozamai közül a legnagyobb részarányt a Fenntartói támogatás adja, mely az összes hozam 69,9%-a. A 2021. évben a 395,4 M Ft Fenntartói támogatás összege 21,4 %-kal alacsonyabb, a 2020. évi bázisidőszak értékénél (503 M Ft).

Az összes hozam vonatkozásában következő legmagasabb részarányt az Egyéb bevétel képviseli mely az összes hozam 15,5%-a. Az Egyéb bevétel tartalmazza a 83,2 M Ft összegű elszámolt állami többlet támogatásból származó bevételeket, ami 23,1 %-kal haladja meg a 2020. évi bázisidőszak értékét (67,6 M Ft). E támogatás főként a Bértámogatásból (55,8 M Ft), a 2021. évre elszámolt EMMI támogatásból (26,5 M Ft) és a COVID támogatásból (1 M Ft) áll.

A 2021. évi tényadatok szerint a Jegybevétel és bérletbevétel 9,3 %-ot képvisel az összes hozam tekintetében.

A Jegybevételek összege 52,6 M Ft 12,7 %-kal alacsonyabb a 2020. évi bázisértéknél (60,3 M Ft). A jegybevételek mind a bázisévben, mind a tárgyévben tartalmazzák a streaming előadások számait is.

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredménye

Radnóti Színház Kft. KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
Közhasznú tevékenység bevételei	826 269	703 909	556 329	-147 580	79,0%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	777 427	635 815	607 687	-28 128	95,6%
Tárgyévi közhasznú eredmény	48 842	68 094	-51 358	-119 452	*na
Vállalkozási tevékenység bevételei	7 653	7 685	9 583	1 898	124,7%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	718	432	152	-280	35,2%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	6 935	7 253	9 431	2 178	130,0%
Adózás előtti eredmény	55 777	75 347	-41 927	-117 274	*na
Adófizetési kötelezettség	38	75	0	-75	0,0%
Adózott eredmény	55 739	75 272	-41 927	-117 199	*na

*nem értelmezhető

A Társaság hozamai között 2021. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: 98,3 %, a vállalkozási bevételek 1,7 %-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2021. évben kimutatott közhasznú eredmény -51,4 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 9,4 M Ft, így a 2021. évben realizált, összesített társasági eredmény -41,9 M Ft veszteség.

Üzemi (üzleti) ráfordítások

A Társaság 2021. évben kimutatott üzemi (üzleti) ráfordítása 607,8 M Ft, amely 28,4 M Ft-tal (-4,5 %) alacsonyabb a 2020. évi 636,2 M Ft Üzemi (üzleti) ráfordításnál.

Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2020. évben 89,4% volt, a 2021. évre ez az arány 107,4%-ra romlott. A hozamok a 2021. évben 20,5%-kal, a ráfordítások 4,5%-kal csökkentek. Így az üzleti eredmény -41,9 M Ft lett, jelentősen kevesebb a bázisévi 75,3 M Ft-os eredménynél.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások értéke az előző évhez képest 25,4%-kal csökkent, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke 10,3%-kal nőtt.

Az értékcsökkenési leírás összege 16,5%-kal csökkent a 2021. évben, értéke 36,9 M Ft.

Az egyéb ráfordítások értéke 0,8%-kal csökkent, értéke 8,5 M Ft.

Az adózott eredmény -41,9 M Ft-os realizált értéke 117,2 M Ft-tal alacsonyabb a bázisértéknél.

Anyagjellegű ráfordítások

Az Anyagjellegű ráfordítások 2021. évi összege 169,5 M Ft, mely 57,7 M Ft-tal (- 25,4 %) lett alacsonyabb a 2020. évi értéknél (227,2 M Ft).

Az Anyagjellegű ráfordításokon belül az Igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel, 2021. évben a 143,1 M Ft-os érték 84,4 %-ot képvisel. A 2020. évi 157 M Ft-os összeghez képest 13,9 M Ft-tal (- 8,8 %) kevesebb költséget mutatott ki a Társaság 2021. évre.

Az Igénybe vett szolgáltatások között számolja el a Társaság az ingatlanok és eszközök bérleti díjait, valamint a színészek, rendezők, számlázott jogdíjait. E költségelemek teszik ki a legjelentősebb tételeket az Igénybe vett szolgáltatások tekintetében. A mértéke a bázisidőszakhoz képest 8,8%-kal csökkent.

Az Anyagjellegű ráfordítások az Üzemi (üzleti) ráfordítások 27,9 %-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A Személyi jellegű ráfordítások 2021. évi összege 392,9 M Ft, mely 36,6 M Ft-tal (+10,3 %) lett magasabb a 2020. évi értéknél (356,3 M Ft).

A 2021. évi 324,1 M Ft kimutatott bérköltség 7,4 %-kal emelkedik a 2020. évi értékhez (301,8 M Ft) képest. A Társaság Budapest Főváros Kormányhivatalától 55,8 M Ft bértámogatást kapott a tárgyévben.

A 2021. évi kimutatott létszám 69 fő, amely 1 fővel magasabb, mint a 2020. évi létszám (68 fő).

A Személyi jellegű ráfordítások az Üzemi (üzleti) ráfordítások 64,6 %-át teszik ki.

Mérleg

Radnóti Színház Kft. Főbb Mérlegadatok [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %	Megoszlás 2021
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	151 887	156 159	136 223	-19 936	87,2%	16,0%
B. FORGÓESZKÖZÖK	490 917	449 901	472 262	22 361	105,0%	55,5%
C. Aktív időbeli elhatárolások	282 739	235 183	242 395	7 212	103,1%	28,5%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	925 543	841 243	850 880	9 637	101,1%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	387 400	462 672	420 746	-41 926	90,9%	49,4%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0	0,0%	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	536 391	371 052	423 714	52 662	114,2%	49,8%
G. Passzív időbeli elhatárolások	1 752	7 519	6 420	-1 099	85,4%	0,8%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	925 543	841 243	850 880	9 637	101,1%	100,0%

*nem értelmezhető

A 2021. évi Mérlegfőösszeg 850,9 M Ft, ami 1,1 %-kal magasabb a 2020. év december 31-i értéknél (841,2 M Ft).

A 2021. évi Mérlegben kimutatott Pénzeszköz állomány 435,9 M Ft. A pénzeszköz állomány változás a tárgyévben +29,2 M Ft.

Az ideiglenes játszóhelyekkel, a ki- és beköltözéssel, valamint a meglévő színpaddal kapcsolatos költségekre, azaz az átmeneti időszak (2018-2021.) miatt keletkező többletköltségek fedezetére a Miniszterelnökség az Emberi Erőforrások Minisztériumán (továbbiakban: EMMI) keresztül egyedi elbírálású kérelem útján 348 M Ft támogatást biztosított. Az EMMI az összeget EMMI/1176/2018 sz. támogatási előlegként, utólagos elszámolási kötelezettség mellett folyósította. Az elszámolás megtörtént 2021. évben, de a határozat az EMMI részéről nem érkezett meg az éves beszámoló fordulónapjáig, így a támogatási összeg a kötelezettségek között, valamint a bevételek aktív időbeli elhatárolása soron (EMMI1176/2018 sz. támogatás 2021. évi elhatárolás: 26,5 M Ft, 2020. elhatárolás: 231,7 M Ft) van nyilvántartva.

A Saját tőke összetétele

A 2021. évi éves beszámolóban a Saját tőke elemei között a 3 M Ft-os Jegyzett tőke, a 459,7 M Ft-os Eredménytartalék, valamint a -41,9 M Ft-os Adózott eredmény szerepel.

A Saját tőke / Jegyzett tőke aránya 140,25 - ez a 2020. évi mutatóhoz viszonyítva 9,1 %-os csökkenést jelent. A ST/JT mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2021. évben kimutatott Fedezeti tőke értéke 420,7 M Ft, ami 9,1 %-kal marad el a 2020. évben realizált Fedezeti tőke értékétől (462,8 M Ft). A 2021. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság Fedezeti tőkéje az összes forrás 49,45 %-át teszi ki. Ebből 16,01 % a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 33,44 % pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztf finanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz Befektetett eszközt Rövid lejáratú kötelezettségekből.

A Tőkeellátottsági mutató (Fedezeti tőke/Források összesen) a 2021. évben: 49,5 %. A 2020. évhez viszonyítva 10,1 % a csökkenés. A Tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető.

A 2021. évben a Fedezeti tőke dinamikája, tehát a Társaság kockázatviselő és önfinanszírozó képességének mértéke: problematikus (-5,0 %).

A Befektetett eszközök fedezettsége (Fedezeti tőke / Befektetett eszközök) 308,9 %, ez a 2020. évi mutatóhoz viszonyítva 4,2 %-os növekedést jelent. A mutató kedvező értékű.

A 2021. év végi állapotot tükröző Teljes likviditási mutató értéke 1,66 %, mely a 2020. évi értékhez képest (1,81 %) 8,3 % csökkenést mutat. A mutató értéke a 160% -os ideális értéket meghaladja, így a Társaság likviditása jónak tekinthető.

A Társaság a 2021. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

A 2021. évi terv és tény adatok összevetése

Radnóti Színház Kft. Eredménykimutatása [e Ft]	2021 terv	2021 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	188 000	73 795	-114 205	39,3%
III. Egyéb bevételek	465 460	492 064	26 604	105,7%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	653 460	565 859	-87 601	86,6%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	242 106	169 503	-72 603	70,0%
V. Személyi jellegű ráfordítások	364 254	392 938	28 684	107,9%
VI. Értékcsökkenési leírás	42 000	36 896	-5 104	87,8%
VII. Egyéb ráfordítások	5 000	8 470	3 470	169,4%

—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	653 360	607 807	-45 553	93,0%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (összköltséges)	100	-41 948	-42 048	*na
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	53	53	0,0%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	100	32	-68	32,0%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-100	21	121	121,0%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	0	-41 927	-41 927	*na
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	0	-41 927	-41 927	*na

*nem értelmezhető

Az üzleti tevékenység hozama (565,9 M Ft) alacsonyabb lett a tervezettnél: 87,6 M Ft-tal kevesebb bevételt tudott realizálni a Társaság.

Az üzleti szintű költségek, ráfordítások 2021. évi összege 7 %-kal tér el a tervtől negatív irányban. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az Anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 30 %-kal alacsonyabb a tervnél, míg a Személyi jellegű ráfordítások 7,9 %-kal képviselnek magasabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2021. évi Adózott eredménye -41,9 M Ft, mely jelentősen elmaradt a tervezetthez képest.

Radnóti Színház Kft. Mérleg adatok [e Ft]	2021	terv	2021	tény	Eltérés Tény- Terv	Index % Tény/Terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK		168 000		136 223	-31 777	81,1%
B. FORGÓESZKÖZÖK		376 649		472 262	95 613	125,4%
C. Aktív időbeli elhatárolások		234 918		242 395	7 477	103,2%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN		779 567		850 880	71 313	109,1%
D. SAJÁT TŐKE		379 567		420 746	41 179	110,8%
E. CÉLTARTALÉKOK		0		0	0	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK		398 000		423 714	25 714	106,5%
G. Passzív időbeli elhatárolások		2 000		6 420	4 420	321,0%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN		779 567		850 880	71 313	109,1%

A mérlegfőösszeg 2021. év végére 850,9 M Ft lett a tervezett 779,6 M Ft-tal szemben, ez 9,1 %-kal haladja meg a tervet.

Összességében megállapítható, hogy a Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft. a 2021. évi tervet jelentős különbségekkel teljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT:

A **Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft.** 2021. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2021. évi teljesítményét.

A Társaság 2021. évben 565,9 M Ft **összes hozamot** realizált, mely 20,5 %-kal alacsonyabb a 2020. évi bázisértékhez képest.

A 2021. évben kimutatott **Üzemi (üzleti) hozam:**

- 9,3 %-át teszi ki a 52,6 M Ft-os értékű jegy- és bérletbevétel.
- 69,9 %-át adja a 395,4 M Ft-os fenntartói támogatás.
- 14,7 %-át adja a 83,2 M Ft-os ágazati (EMMI) támogatás.

Az **összes ráfordítások** 2021. évben kimutatott összege 607,8 M Ft, ami 4,5 %-os csökkenést mutat, a bevételek 20,5 %-os csökkenése mellett.

Adózott eredményként 41,9 M Ft veszteséget realizált a Társaság, mely 117,2 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi Adózott eredménynél.

A 2021. év végén kimutatott **Mérlegfőösszeg** 850,9 M Ft, ami a 2020. év december 31-i értékénél 9,6 M Ft-tal magasabb.

A Saját tőke / Jegyzett tőke értéke 140,25 - megfelelő arányú.

A 2021. évi éves beszámoló alapján a Társaság likviditása jónak tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2021. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését alacsony jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a hatályos számviteli törvénnyel összhangban, továbbá az üzleti jelentés összhangban van az éves beszámoló adataival.

Az elemzés alapján megállapításra került, hogy a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2021. évben - nonprofit szervezetnek megfelelően - hasznos volt.

A Monitoring és Controlling Osztály elemzésének megállapítása alapján a Társaság 2021. évi éves beszámolójának elfogadását javaslom, az alábbi kiegészítéssel:

A Társaság 2021. évi veszteségére tekintettel – az 1795/2016 (XII.07.) Főv. Kgy. határozattal elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján – a Társaság biztonságos működésének tulajdonosi nyomon követése érdekében javaslom, hogy a Társaság 2022. június 30. fordulónapra készítsen évközi kiértékelő jelentést, valamint a 2022. évi első féléves tényadatok alapján készítse el a 2022. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában - 2022. augusztus 31-ig.

Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.

Tulajdonosi szerkezet, jogszabályi háttér, főtevékenység

A Szabad Tér Színház Nonprofit Kft., mint kulturális közfeladatot ellátó, közhasznú előadó-művészeti szervezet kizárólagos tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata.

A Társaság jegyzett tőkéje 2021. évben nem változott, annak összege a mérleg fordulónapján: 3.500 eFt.

A Színház tevékenysége az Mőtv. 13. § (1) bekezdés 7. pontja és 23. § (4) bekezdésének 16. pontja szerinti, a Fővárosi Önkormányzat által ellátandó közfeladatnak minősül. Mint színházként működő társaság, működésének egyes speciális szabályait az Emtv. állapítja meg.

A Szabad Tér Színház Nonprofit Kft. saját társulattal nem rendelkező színház, szellemi dolgozókat alkalmaz, illetve az előadó-művészeti tevékenység elvégzésére foglalkoztat külsős vállalkozókat. A Városmajori Szabadtéri Színpad játszóhelyen tart előadásokat. Alaptevékenységét az alapító okiratában foglaltak szerint és a Budapest Főváros Önkormányzatával megkötött, 2021. január 1.-jétől 2025. december 31. napjáig hatályos Fenntartói Megállapodás alapján és annak finanszírozásával folytatja.

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

A Fővárosi Önkormányzat a 336/2020. (IV.13.) és 462/2020. (V.20.) Főv. Kgy. határozataival döntött a társaság kiválással történő átalakulásáról oly módon, hogy a Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.-ből annak egyidejű fennmaradása mellett, a Margitszigeti Szabadtéri Színpadhoz kapcsolódó tevékenység ellátásához szükséges vagyonrész kiválásával új gazdasági társaságként létrejön a Margitszigeti Színház Nonprofit Kft. A kiválásos átalakulást, és kiválással létrejövő Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.-t a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2020. július 21. napjával a cégnyilvántartásba bejegyezte, így a Szabad Tér Színház Nonprofit Kft. ekkortól kizárólag a Városmajori Szabadtéri Színpad játszóhely üzemeltetéséért és fenntartásáért felel. Ennek megfelelően – valamint a kialakult pandémiás helyzet okán is - a Színház 2021. üzleti évéről készült beszámolója érdemben csak részben vethető össze a korábbi évek teljesítményeivel.

A 2020. évi adatokra a kiválás, illetve a vagyonmegosztás voltak hatással, így azok a 2020. január -1. és július 21. közötti időszakban még a teljes cég, majd 2020. július 21. és a 2020. december 31. közötti időszakban már kizárólag a Szabad Tér Színház Nonprofit Kft. gazdálkodási adatait tartalmazzák.

Kiemelt adatok

SZABADTÉR Kiemelt Mérlegadatai [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
MÉRLEGFŐÖSSZEG	396 596	338 004	283 690	-54 314	83,9%
SAJÁT TŐKE	289 565	270 409	242 464	-27 945	89,7%
Jegyzett tőke	3 500	3 500	3 500	0	100,0%
Eredménytartalék	196 005	221 449	249 767	28 318	112,8%
Adózott eredmény	72 918	28 318	-27 945	-56 263	*na

*na: nem értelmezhető

A Társaság vagyonát a saját tőke 2021. évben 85,5%-ban fedezte, ez a bázisévhez képest 5,5%-os növekedést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Ssz.	SZABADTÉR Eredménykimutatása [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
I.	Értékesítés nettó árbevétele	512 845	321 653	120 289	-201 364	37,4%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-
III.	Egyéb bevételek	724 255	294 332	278 659	-15 673	94,7%
	—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZ.	1 237 100	615 985	398 948	-217 037	64,8%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 043 659	475 207	273 562	-201 645	57,6%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	88 460	96 449	139 498	43 049	144,6%
VI.	Értékcsökkenési leírás	8 878	8 889	12 631	3 742	142,1%
VII.	Egyéb ráfordítások	21 695	6 868	1 117	-5 751	16,3%
	—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZ.	1 162 692	587 413	426 808	-160 605	72,7%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	74 408	28 572	-27 860	-56 432	*na
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	-
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 022	220	85	-135	38,6%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-1 022	-220	-85	135	38,6%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	73 386	28 352	-27 945	-56 297	*na
X.	Adófizetési kötelezettség	468	34	0	-34	0,0%
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	72 918	28 318	-27 945	-56 263	*na

*na: nem értelmezhető

2021. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozam 398,9 M Ft, amely 35,2%-kal csökkent a 2020. éves szinthez képest.

A Társaság 2021. évben 426,8 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 27,3%-kal kevesebb, mint a bázisérték.

A fentiek következtében 2021. évben a Társaság -27,9 M Ft-os üzleti eredményt ért el, mely a 2020. évi bázisértékhez képest 56,4 M Ft-tal alacsonyabb.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye -85 eFt, ami tovább rontja a Társaság eredményét.

A Társaság 2021. évben -27,9 M Ft adózott eredményt realizált, mely eredmény 56,3 M Ft-tal alacsonyabb a bázisévben kimutatott értéknél.

A Társaság hozamai

SZABADTÉR Szakmai mutatók	*FM előírás	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
Bemutatószám (db)	1	63	2	4	2	200,0%
Előadásszám (db)	40	118	48	78	30	162,5%
Fizető nézők száma (fő)	20 000	98 961	22 459	41 061	18 602	182,8%
Jegybevétel és bérlet bevétel (eFt)	-	341 236	62 782	88 933	26 151	141,7%
Átlagos kihasználtság	65%	81,06%	72,53%	78,00%	5,5%	

A Társaság 2021. évre 78 előadást teljesített, mely előadásszám 62,5%-kal több, mint a 2020. évi előadásszám (48).

SZABADTÉR Hozam tábla [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020	megoszlás 2020 %	megoszlás 2021 %
Jegybevétel és bérlet bevétel	341 236	62 782	88 933	26 151	141,7%	10,2%	22,3%
Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	23 593	218 299	24 995	-193 304	11,4%	35,4%	6,3%
Bérleti díj	1 668	1 670	2 027	357	121,4%	0,3%	0,5%
Büfé üzemeltetése	8 726	3 385	1 227	-2 158	36,2%	0,5%	0,3%
Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	81 239	2 291	3 107	816	135,6%	0,4%	0,8%
Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)	56 383	33 226	0	-33 226	0,0%	5,4%	0,0%
Export árbevétel	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	512 845	321 653	120 289	-201 364	37,4%	52,2%	30,2%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Fenntartói támogatás	369 195	271 475	248 850	-22 625	91,7%	44,1%	62,4%
BFÖ-től az adott évben érkezett támogatás	368 000	270 812	248 850	-21 962	91,9%	44,0%	62,4%
BFÖ-től korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása	1 195	663	0	-663	0,0%	0,1%	0,0%
BFÖ-től adott évben kapott tám. elhat.	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Ágazati (*EMMI) támogatás	250 000	0	15 606	15 606	-	0,0%	3,9%
Pályázati támogatás	101 000	9 447	12 774	3 327	135,2%	1,5%	3,2%
Egyéb bevétel	4 060	13 410	1 429	-11 981	10,7%	2,2%	0,4%
Egyéb bevételek összesen	724 255	294 332	278 659	-15 673	94,7%	47,8%	69,8%
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Hozamok összesen	1 237 100	615 985	398 948	-217 037	64,8%	100,0%	100,0%

*Emberi Erőforrások Minisztériuma

A Társaság 2021. évben kimutatott összes hozama 398,9 M Ft, amely alig több, mint a fele a 2020. évben realizált 616 M Ft összes hozamnak (így 217 M Ft a visszaesés).

Az értékesítés nettó árbevételének jelentős csökkenését az okozza, hogy a 2020. évi értékesítés nettó árbevételében még szerepel a kiválás útján jogutódként létrejött Margitszigeti Színház Nonprofit Kft. margitszigeti előadásainak jegybevétele (107,1 M Ft), valamint a Margitszigeti Színház részére megállapodás alapján többszámlázott költségek bevétele (110 M Ft) is (a közhasznú tevékenység egyéb árbevétele sorban).

A Színház hozamai közül a legnagyobb részarányt a fenntartói támogatás adja, mely az összes hozam 62,4%-a. A Fővárosi Önkormányzattól 2021. évben 248,9 M Ft támogatás érkezett. A 2021. évi fenntartói támogatás összege 8,1%-kal alacsonyabb, mint a 2020. bázisév értéke (270,8 M Ft).

Az összes hozam vonatkozásában következő legmagasabb részarányt a jegybevétel képviseli, mely az összes hozam 22,3%-a.

Budapest Főváros Kormányhivatalától érkezett 15 606 eFt ágazati bértámogatás, illetve az Emberi Erőforrások Minisztériumától (továbbiakban: EMMI) és a Kisfaludy 2030 Zrt-től összesen 12 774 eFt érkezett, ami a pályázati támogatás soron jelentkezik.

A fenntartói támogatás 2021. évi összege 248 850 ezer Ft.

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredménye

SZABADTÉR KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
Közhasznú tevékenység bevételei	1 145 467	608 639	392 587	-216 052	64,5%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	1 142 820	580 332	420 679	-159 653	72,5%
Tárgyévi közhasznú eredmény	2 647	28 307	-28 092	-56 399	na*
Vállalkozási tevékenység bevételei	91 633	7 346	6 361	-985	86,6%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	20 894	7 301	6 214	-1 087	85,1%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	70 739	45	147	102	326,7%
Adózás előtti eredmény	73 386	28 352	-27 945	-56 297	na*
Adófizetési kötelezettség	468	34	0	-34	0,0%
Adózott eredmény	72 918	28 318	-27 945	-56 263	na*

*na: nem értelmezhető

A Társaság hozamai között 2021. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: 98,4%. A vállalkozási bevételek 1,6%-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2021. évben kimutatott közhasznú eredmény -28,1 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye +147 e Ft, így a 2021. évben realizált, összesített társasági eredmény -27,9 M Ft veszteség.

Üzemi (üzleti) ráfordítások, üzemi (üzleti) eredmény

Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2020. évben 95,4% volt. 2021-re ez az arány 107%-ra romlott: 426,8 M Ft üzleti ráfordítás / 398,9 M Ft üzleti hozam. A hozamok 35,2%-kal, míg a ráfordítások 27,4%-kal csökkentek a 2021. évben. Így az üzleti eredmény -27,9 M Ft lett, ami 56,3 M Ft-tal alacsonyabb, mint a bázisévi.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások 42,4%-kal csökkentek, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke az előző évhez viszonyítva 44,6%-kal nőtt.

Az értékcsökkenési leírás összege jelentősen nőtt: a 2021. évi záróösszege 12,6 M Ft, ami 42,1%-kal magasabb a bázisévi értékhez (8,9 M Ft) képest az aktivált építési beruházás és eszközbeszerzésnek köszönhetően.

Az egyéb ráfordítások 83,7%-kal csökkentek (6,9 M Ft-ról 1,1 M Ft-ra változott az értéke).

Az üzleti eredmény -27,9 M Ft-os összegét a pénzügyi műveletek eredménye (-85 e Ft), valamint az adófizetési kötelezettség (0 e Ft) számottevően nem változtatja: -27,9 M Ft az adózott eredmény.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 2021. évi összege 273,6 M Ft, mely 201,6 M Ft-tal (-42,4%) lett alacsonyabb a 2020. évi értéknél (475,2 M Ft). A csökkenés fő oka, hogy befejeződtek a 2019. és 2020. évi MM beruházások (az Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke soron).

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel: 2021. évben a 253,8 M Ft-os érték 92,8%-ot képvisel. A 2020. évi 307,8 M Ft-os összeghez képest 54,1 M Ft-tal (-11,6%) kevesebb költséget mutatott ki a Társaság 2021. évre. Az igénybe vett szolgáltatások értékének csökkenésének oka, hogy a kiválás miatt a margitszigeti előadások költsége 2020.07.21. napjától már nem Társaságnál jelenik meg. Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 80,9%-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások 2021. évi összege 139,5 M Ft, mely 43 M Ft-tal (+44,6%) lett magasabb a 2020. évi értéknél (96,4 M Ft).

A Színház 2021-ben 15 606 eFt ágazati bértámogatást kapott.

A 2021. évi 113,3 M Ft kimutatott bérköltség 44,6%-kal emelkedik a 2020. évi értékhez (78,4 M Ft) képest. A bérköltség növekedés oka a kötelező legkisebb munkabér és a garantált bérminimum emelése, az általános bérfejlesztés, valamint az eddig kiszervezett munkákat (pl. portások, tanácsadók) vállalkozók helyett alkalmazottak látják el.

A 2021. évi kimutatott létszám 16 fő, ez az állomány 2 fővel magasabb, mint a 2020. évi létszám. A Társaság minimális, a Színház működtetéséhez szükséges létszámmal dolgozik. A produkciók létrehozása, játéka alvállalkozásban történik. A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 32,7%-át teszik ki.

Mérleg

SZABADTÉR Mérleg [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020	megoszlás 2020 %	megoszlás 2021 %
Befektetett eszközök	91 197	67 775	164 725	96 950	243,0%	20,1%	58,1%
Forgóeszközök	288 259	258 154	116 583	-141 571	45,2%	76,4%	41,1%
Aktív időbeli elhatárolás	17 140	12 075	2 382	-9 693	19,7%	3,6%	0,8%
Eszközök összesen	396 596	338 004	283 690	-54 314	83,9%	100,0%	100,0%
Saját tőke	289 565	270 409	242 464	-27 945	89,7%	80,0%	85,5%
Céltartalékok	536	1 404	868	-536	61,8%	0,4%	0,3%
Kötelezettségek	47 374	45 482	12 334	-33 148	27,1%	13,5%	4,3%
Passzív időbeli elhatárolások	59 121	20 709	28 024	7 315	135,3%	6,1%	9,9%
Források összesen	396 596	338 004	283 690	-54 314	83,9%	100,0%	100,0%

A 2021. év végi mérlegfőösszeg 283,7 M Ft, ami 16,1%-kal alacsonyabb a 2020. év végi értéknél (338 M Ft). A változások az alábbi mérlegsorokon jelentősek:

- a befektetett eszközök értéke nőtt (+97 M Ft): a Városmajori Szabadtéri Színpad nézőterének felújításának, a Városmajor Back Stage felújítás, az irodaépület belső felújítás aktiválása miatt,
- a forgóeszközök értéke csökkent (-141,6 M Ft) főként a pénzeszköz csökkenése miatt.

A pénzeszközök záró értéke 2021. év végén 111,4 M Ft, ami 125,9 M Ft-tal alacsonyabb, mint a 2020. év végi záróérték (237,3 M Ft).

A Saját tőke összetétele

A 2021. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 3,5 M Ft-os jegyzett tőke, a 17,1 M Ft-os tőketartalék, a 249,8 M Ft-os eredménytartalék, valamint a -27,9 M Ft-os adózott eredmény szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya nagyon magas (69,3), azonban a 2020. évi mutatóhoz (77,3) viszonyítva 8%-os csökkenés látható. A ST/JT mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2021. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 253,3 M Ft, ami 6,3%-kal kevesebb, mint a 2020. évben realizált fedezeti tőke értéke (270,4 M Ft).

A 2021. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 89%-át teszi ki. Ebből 58% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 31% pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz befektetett eszközt rövid lejáratú kötelezettségekből.

A Tőkeellátottsági mutató 2021. évben: 89,3%. A 2020. évhez viszonyítva 9,3% a növekedés. A Tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető.

A befektetett eszközök fedezettsége 153,8%, ez a 2020. évi mutatóhoz viszonyított 245,2%-os csökkenés elsősorban a nézőtéri beruházás következtében megnövekedett befektetett eszköz értéknek köszönhető (az ingatlanok értéke növekedett). A mutató kedvező értékű.

A 2021. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 3,91, mely a 2020. évi értékhez képest (4,0) jelentősen nem tér el. A mutató folyamatosan stabilan a 3,0 érték felett van, és mivel magasabb a 160%-os ideális értéknél, így a Társaság likviditása megfelelőnek tekinthető.

A 2021. évi éves beszámolóban kalkulált, a Társaság folyamatos működéséhez szükséges nettó forgótőke állomány megfelelő mértékű. A mutató emelkedése pénzügyi egyensúlyt, növekvő pénzügyi stabilitást fejez ki. A 2021. évi éves beszámolóban kalkulált nettó forgótőke ellátottság (nettó forgótőke/forgóeszközök) 87,6%, a mutató elfogadható mértékű.

A Társaság a 2021. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

A 2021. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 111,4 M Ft, míg a 2020. évi bázisidőszak mérlegében kimutatott pénzeszköz állomány 237,3 M Ft.

A 2021. évi terv és tény adatok összevetése

SZABADTÉR Eredménykimutatás [eFt]	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	151 071	120 289	-30 782	79,6%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
III. Egyéb bevételek	312 400	278 659	-33 741	89,2%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	463 471	398 948	-64 523	86,1%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	330 157	273 562	-56 595	82,9%
V. Személyi jellegű ráfordítások	121 980	139 498	17 518	114,4%
VI. Értékcsökkenési leírás	10 176	12 631	2 455	124,1%
VII. Egyéb ráfordítások	470	1 117	647	237,7%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	462 783	426 808	-35 975	92,2%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	688	-27 860	-28 548	*na
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	-85	-85	-
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	688	-27 945	-28 633	*na
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	688	-27 945	-28 633	*na

*na: nem értelmezhető

Az **üzleti tevékenység hozama** (398,9 M Ft) alacsonyabb lett a tervezettnél: 64,5 M Ft-tal kevesebb bevételt tudott realizálni a Társaság. A Fenntartótól a tervezett 284 400 eFt-hoz képest 35 550 eFt-tal kevesebb, 248 850 eFt összegű támogatás érkezett.

Az **üzleti szintű költségek, ráfordítások** 2021. évi összege (426,8 M Ft) 36 M Ft-tal kevesebb a tervtől. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 56,6 M Ft-tal (-17,1%) alacsonyabb a tervnél, míg a személyi jellegű ráfordítások 17,5 M Ft-tal (+14,4%) képviselnek magasabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2021. évi eredménye a tervezetthez képest kedvezőtlenebbül alakult: a -27,9 M Ft összegű **adózott eredmény** 28,6 M Ft-tal kevesebb a tervnél.

SZABADTÉR Mérleg adatok [eFt]	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	170 686	164 725	-5 961	96,5%
B. FORGÓESZKÖZÖK	117 995	116 583	-1 412	98,8%
ebből: PÉNZESZKÖZÖK	105 395	111 430	6 035	105,7%
C. Aktív időbeli elhatárolások	8 130	2 382	-5 748	29,3%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	296 811	283 690	-13 121	95,6%
D. SAJÁT TŐKE	264 957	242 464	-22 493	91,5%
E. CÉLTARTALÉKOK	4 453	868	-3 585	19,5%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	22 021	12 334	-9 687	56,0%
G. Passzív időbeli elhatárolások	5 380	28 024	22 644	520,9%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	296 811	283 690	-13 121	95,6%

A **mérlegfőösszeg** 2021. év végére 283,7 M Ft lett a tervezett 296,8 M Ft-tal szemben.

A szakmai mutatószámok:

SZABADTÉR Szakmai mutatók	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
Bemutatószám (db)	3	4	1	133,3%
Előadásszám (db)	72	78	6	108,3%
Átlagos kihasználtság	-	78,0%	-	-

Összességében megállapítható, hogy a Szabad Tér Színház Nonprofit Kft. a 2021. évi tervet jelentős különbségekkel alulteljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT:

A **Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.** 2021. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2021. évi teljesítményét.

Önálló működését 2020. július 21-én kezdte meg, amikor a Margitszigeti Szabadtéri Színház Nonprofit Kft. kivált a Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.-ből. A 2020. évi adatokra a kiválás, illetve a vagyonmegosztás voltak hatással, így azok a 2020. január -1. és július 21. közötti időszakban még a korábbi teljes cég, majd 2020. július 21. és a 2020. december 31. közötti időszakban már kizárólag a Szabad Tér Színház Nonprofit Kft. gazdálkodási adatait tartalmazzák.

A Társaság 2021. évben 398,9 M Ft **hozamot** realizált, mely 35,2%-kal alacsonyabb a 2020. évi bázisértékhez képest. A 2021. évben az összes hozam:

- 22,3%-át a 88,9 M Ft-os értékű jegy- és bérletbevétel,
- 62,4%-át adja a 248,9 M Ft-os fenntartói támogatás teszi ki.

A **fenntartói** támogatás 2021. évi összege 248 850 ezer Ft.

A **ráfordítások** 2021. évben kimutatott összege 426,9 M Ft, ami 27,3%-os csökkenést mutat a hozamok 35,2%-os csökkenése mellett.

Adózott eredményként -27,9 M Ft veszteséget realizált a Társaság, mely 56,3 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi adózott eredményénél.

A 2021. év végén kimutatott **mérlegfőösszeg** 283,7 M Ft, ami a 2020. évi záró értéknél 54,3 M Ft-tal alacsonyabb. A saját tőke / jegyzett tőke arány (69,3) megfelelő.

A 2021. évi éves beszámoló alapján a Társaság teljes likviditása megfelelőnek tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2021. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését 2021-re leromlott jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a hatályos számviteli törvénnyel összhangban, továbbá az üzleti jelentés összhangban van az éves beszámoló adataival.

Az elemzés alapján megállapításra került, hogy a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2021. évben - nonprofit szervezetnek megfelelően - hasznos volt.

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

A Monitoring és Controlling Osztály elemzésének megállapítása alapján a Társaság 2021. évi éves beszámolójának elfogadását javaslom, az alábbi kiegészítéssel:

A Társaság 2021. évi veszteségére tekintettel – az 1795/2016 (XII.07.) Főv. Kgy. határozattal elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján – a Társaság biztonságos működésének tulajdonosi nyomon követése érdekében javaslom, hogy a Társaság 2022. június 30. fordulónapra készítsen évközi kiértékelő jelentést, valamint a 2022. évi első féléves tényadatok alapján készítse el a 2022. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában - 2022. augusztus 31-ig.

TRAFO Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.

Tulajdonosi szerkezet, jogszabályi háttér, főtevékenység

A TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft., mint kulturális közfeladatot ellátó, közhasznú előadó-művészeti szervezet (befogadó jellegű színház, alkotóműhely, olyan közösségi színtér, amely ellátja a Fővárosi Önkormányzat közművelődési, művészeti tevékenységét támogató feladatait) kizárólagos tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata.

A Társaság jegyzett tőkéje 2021. évben nem változott, annak összege a mérleg fordulónapján: 3.000 eFt.

A Színház tevékenysége az Mőtv. 13. § (1) bekezdés 7. pontja és 23. § (4) bekezdésének 16. pontja szerinti, a Fővárosi Önkormányzat által ellátandó közfeladatnak minősül. Mint színházként működő társaság, működésének egyes speciális szabályait az Emtv. állapítja meg.

A TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. befogadó színház, három állandó játszóhelyen működik – Nagyszínpad, Stúdió, Trafóklub. Alaptevékenységét az alapító okiratában foglaltak szerint és a Budapest Főváros Önkormányzatával megkötött, 2021. január 1.-jétől 2025. december 31. napjáig hatályos Fenntartói Megállapodás alapján és annak finanszírozásával folytatja.

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

Kiemelt adatok

TRAFÓ Kiemelt Mérlegadatai [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
MÉRLEGFOSSZEG	514 677	536 806	546 896	10 090	101,9%
SAJÁT TŐKE	365 298	468 577	469 153	576	100,1%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%
Eredménytartalék	324 848	342 298	445 577	103 279	130,2%
Adózott eredmény	17 450	103 279	576	-102 703	0,6%

A Társaság vagyonát a saját tőke 2021. évben 85,8%-ban fedezte, ez a bázisévhez képest 1,5%-os csökkenést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Ssz.	TRAFÓ Eredménykimutatása [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
I.	Értékesítés nettó árbevétele	158 505	47 276	34 327	-12 949	72,6%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-
III.	Egyéb bevételek	447 135	425 275	364 545	-60 730	85,7%
	—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZ.	605 640	472 551	398 872	-73 679	84,4%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	390 780	179 641	178 896	-745	99,6%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	177 513	161 733	191 934	30 201	118,7%
VI.	Értéksökkenési leírás	15 026	22 667	27 416	4 749	121,0%
VII.	Egyéb ráfordítások	4 831	5 566	198	-5 368	3,6%
	—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZ.	588 150	369 607	398 444	28 837	107,8%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	17 490	102 944	428	-102 516	0,4%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	457	608	316	-292	52,0%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	497	273	168	-105	61,5%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-40	335	148	-187	44,2%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	17 450	103 279	576	-102 703	0,6%
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	-
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	17 450	103 279	576	-102 703	0,6%

2021. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozam 398,9 M Ft, amely 15,6%-kal csökkent a 2020. éves szinthez képest.

A Társaság 2021. évben 398,4 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 7,8%-kal növekedett a bázisértékhez képest.

A fentiek következtében 2021. évben a Társaság 428 eFt-os üzleti eredményt ért el, mely a 2020. évi bázisértékhez képest 102,5 M Ft-tal (-99,6%) alacsonyabb.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye 148 eFt, ami minimálisan, de javítja a Társaság eredményét. A Társaságnak a tárgyévben adófizetési kötelezettsége nem keletkezett.

A Társaság 2021. évben 576 eFt adózott eredményt realizált, mely eredmény 102,7 M Ft-tal alacsonyabb a bázisévben kimutatott értékénél.

A Társaság hozamai

TRAFÓ Szakmai mutatók	FM előírás	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
Bemutatószám (db)	0	31	25	20	-5	80,0%
Előadásszám (db)	150	328	204	210	6	102,9%
Fizető nézők száma (fő)	-	41 118	22 645	14 058	-8 587	62,1%
Jegybevétel és bérlet bevétel (eFt)	-	72 121	34 587	27 157	-7 430	78,5%
Átlagos kihasználtság	75%	84%	78%	78%	0%	-

A Társaság 2021. évre 210 előadást teljesített, mely előadásszám minimálisan (+2,9%) több, mint a 2020. évi előadásszám (204).

TRAFÓ Hozam tábla [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020	megoszlás 2020 %	megoszlás 2021 %
Jegybevétel és bérlet bevétel összesen	72 121	34 587	28 820	-5 767	83,3%	7,3%	7,2%
Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	24 696	9 802	1 979	-7 823	20,2%	2,1%	0,5%
Bérleti díj	1 496	2 003	2 240	237	111,8%	0,4%	0,6%
Büfé üzemeltetése	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	1 207	924	1 288	364	139,4%	0,2%	0,3%
Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)	58 985	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Export árbevétel	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	158 505	47 276	34 327	-12 949	72,6%	10,0%	8,6%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Fenntartói támogatás	353 900	405 900	319 660	-86 240	78,8%	85,8%	80,1%

Ágazati (EMMI*) támogatás	59 000	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Pályázati támogatás	4 570	3 230	18 387	15 157	569,3%	0,7%	4,6%
Egyéb bevétel	29 664	16 145	26 498	10 353	164,1%	3,4%	6,6%
Egyéb bevételek összesen	447 134	425 275	364 545	-60 730	85,7%	89,9%	91,3%
Pénzügyi műveletek bevételei	458	608	316	-292	52,0%	0,1%	0,1%
Hozamok összesen	606 097	473 159	399 188	-73 971	84,4%	100,0%	100,0%

*Emberi Erőforrások Minisztériuma

A Társaság 2021. évben kimutatott összes hozama 399,2 M Ft, amely 74 M Ft-tal (-15,6%) marad el a 2020. évben realizált 473,2 M Ft összes hozamtól.

A Színház hozamai közül a legnagyobb részarányt a fenntartói támogatás adja, mely az összes hozam 80,1%-a. A 2021. évi 319,7 M Ft fenntartói támogatás összege 21,2%-kal alacsonyabb, mint a 2020. bázisév (405,9 M Ft) értéke.

Az összes hozam vonatkozásában következő legmagasabb részarányt a jegy- és bérletbevétel képviseli, mely az összes hozam 7,2%-a. A 2021. évi 28,8 M Ft jegy- és bérletbevétel 16,7%-kal alacsonyabb, mint a 2020. bázisévi (72,1 M Ft) érték.

A fenntartói támogatás összege 2021. évre 319 660 ezer Ft.

Az Emberi Erőforrások Minisztériumának előadó-művészeti pályázatainak összesen 20 082 eFt összeget nyert a Színház, amiből 2021-ben 7 337 eFt-ot használtak fel. A Nemzeti Kulturális Alap pályázatainak összesen 12 400 e Ft pályázati összeget nyertek, amiből 2021-ben 11 050 eFt-ot használtak fel.

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredménye

TRAFÓ KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020
Közhasznú tevékenység bevételei	603 394	470 953	395 660	-75 293	84,0%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	585 989	369 411	397 324	27 913	107,6%
Tárgyévi közhasznú eredmény	17 405	101 542	-1 664	-103 206	-1,6%
Vállalkozási tevékenység bevételei	2 703	2 206	3 528	1 322	159,9%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	2 658	469	1 288	819	274,6%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	45	1 737	2 240	503	129,0%
Adózás előtti eredmény	17 450	103 279	576	-102 703	0,6%
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	-
Adózott eredmény	17 450	103 279	576	-102 703	0,6%

A Társaság hozamai között 2021. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: 99,1%. A vállalkozási bevételek 0,9%-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2021. évben kimutatott közhasznú eredmény -1,7 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 2,2 M Ft, így a 2021. évben realizált, összesített társasági eredmény 0,6 M Ft nyereség.

Üzemi (üzleti) ráfordítások, üzemi (üzleti) eredmény

Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2020. évben 78,2% volt. 2021-re ez az arány 99,9%-ra romlott: 398,4 M Ft üzleti ráfordítás / 398,9 M Ft üzleti hozam. A hozamok 15,6%-kal csökkentek, míg a ráfordítások értéke 7,8%-kal nőtt 2021. évben. Így az üzleti eredmény 428 eFt lett, amely 102,5 M Ft-tal kevesebb, mint a bázisévi érték.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások 0,4%-kal csökkentek, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke az előző évhez viszonyítva 18,7%-kal nőtt.

Az értékcsökkenési leírás összege 21%-kal (+4,7 M Ft) nőtt 2021-ben: az összege 27,4 M Ft.

Az egyéb ráfordítások 96,4%-kal csökkentek (5,6 M Ft-ról 0,2 M Ft-ra).

Az üzleti eredmény 428 eFt-os összegét a pénzügyi műveletek eredményével (+148 eFt), valamint a 0 Ft adófizetési kötelezettséggel korrigálva jött létre az 576 eFt-os adózott eredmény.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások összege a 2021. évi eredménykimutatás szerint 178,9 M Ft, mely 0,7 M Ft-tal (-0,4%) lett alacsonyabb a 2020. évi értéknél (179,6 M Ft).

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel, 2021. évben a 163,8 M Ft-os érték 91,6%-ot képvisel. A 2020. évi 164,2 M Ft-os összeghez képest 0,3 M Ft-tal (-0,2%) kevesebb költséget mutatott ki a Társaság 2021. évre. Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 44,9%-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások összege a 2021. évi eredménykimutatás szerint 191,9 M Ft, mely 30,2 M Ft-tal (+18,7%) lett magasabb a 2020. évi értéknél (161,7 M Ft).

A 2021. évi kimutatott bérköltség (155,8 M Ft) 15,4%-kal emelkedett a 2020. évi értékhez (135 M Ft) képest. A bérköltség növekedése egyrészt három fő technikus egész évben való alkalmazása (2020-ban ez csak 4 hónapban volt szükség a pandémia miatt), másrészt a minimálbér és a szakmunkás bérminimum emelkedése miatt történt.

A 2021. évi kimutatott létszám 29 fő, így ez az állomány 2 fővel több, mint a 2020. évi létszám. A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 48,2%-át teszik ki.

Mérleg

TRAFÓ Mérleg [eFt]	2019. tény	2020. tény	2021. tény	változás 2021- 2020	index 2021/ 2020	megoszlás 2020 %	megoszlás 2021 %
Befektetett eszközök	221 510	250 431	230 539	-19 892	92,1%	46,7%	42,2%
Forgóeszközök	231 902	286 059	309 222	23 163	108,1%	53,3%	56,5%
Aktív időbeli elhatárolás	61 265	316	7 135	6 819	2257,9%	0,1%	1,3%
Eszközök összesen	514 677	536 806	546 896	10 090	101,9%	100,0%	100,0%
Saját tőke	365 298	468 577	469 153	576	100,1%	87,3%	85,8%
Céltartalékok	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Kötelezettségek	106 231	24 746	47 736	22 990	192,9%	4,6%	8,7%
Passzív időbeli elhatárolások	43 148	43 483	30 007	-13 476	69,0%	8,1%	5,5%
Források összesen	514 677	536 806	546 896	10 090	101,9%	100,0%	100,0%

A 2021. év végi mérlegfőösszeg 546,9 M Ft, ami 1,9%-kal magasabb a 2020. december 31-i értéknél (536,8 M Ft). A mérlegtételek megoszlása alapvetően megegyezik a bázisévi értékekkel.

A pénzeszközök záróértéke 292,5 M Ft, ami 21,7 M Ft-tal (+8%) magasabb a bázisév záróértékénél. A pénzeszközök növekedése részben a meg nem valósult programoknak, részben a visszafogott üzemeltetésnek köszönhető.

A Saját tőke összetétele

A 2021. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 3 M Ft-os jegyzett tőke, a 20 M Ft-os tőketartalék, a 445,6 M Ft-os eredménytartalék, valamint a 576 eFt-os adózott eredmény szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya 156,4, amely a 2020. évi mutatóhoz (156,2) viszonyítva alig változott. A ST/JT mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2021. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 478,1 M Ft, ami 0,4%-kal alacsonyabb, mint a 2019. évben realizált fedezeti tőke érte (480 M Ft).

A 2021. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 87%-át teszi ki. Ebből 42% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 45% pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz befektetett eszközt rövid lejáratú kötelezettségekből.

A Tőkeellátottsági mutató a 2021. évben: 87,4%. A 2020. évhez viszonyítva 2% a csökkenés. A Tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető.

A befektetett eszközök fedezettsége 207,4%, ez a 2020. évi mutatóhoz viszonyítva 15,7%-os növekedést jelent. A mutató kedvező értékű.

A 2021. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 4,6, mely a 2020. évi értékhez képest (5,04) minimális romlást mutat. A mutató bázisértékhez viszonyított értéke stabil, valamint a 160%-os ideális értéket is meghaladja, így a Társaság likviditása kiválónak tekinthető.

A 2021. évi éves beszámolóban kalkulált, a Társaság folyamatos működéséhez szükséges nettó forgótőke állomány megfelelő mértékű. A mutató emelkedése pénzügyi egyensúlyt, növekvő pénzügyi stabilitást fejez ki. *(A mutató csökkenése pedig a pénzügyi egyensúly zavarára utalna).* A 2021. évi éves beszámolóban kalkulált nettó forgótőke ellátottság 82,7%, a mutató elfogadható mértékű.

A Társaság a 2021. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

A 2021. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 292,5 M Ft, míg a 2020. évi bázisidőszak mérlegében kimutatott pénzeszköz állomány 270,8 M Ft (+21,7 M Ft, +8%). A pénzeszközök növekedése részben a meg nem valósult programoknak, részben a visszafogott üzemeltetésnek köszönhető. Összességében a Színház továbbra is megfelelő pénzügyi tartalékokkal rendelkezik.

A 2021. évi terv és tény adatok összevetése

TRAFÓ Eredménykimutatás [eFt]	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	70 195	34 327	-35 868	48,9%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
III. Egyéb bevételek	393 010	364 545	-28 465	92,8%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	463 205	398 872	-64 333	86,1%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	284 644	178 896	-105 748	62,8%
V. Személyi jellegű ráfordítások	187 691	191 934	4 243	102,3%
VI. Értékcsökkenési leírás	24 000	27 416	3 416	114,2%
VII. Egyéb ráfordítások	2 000	198	-1 802	9,9%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	498 335	398 444	-99 891	80,0%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-35 130	428	35 558	-1,2%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-190	148	338	-77,9%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-35 320	576	35 896	-1,6%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-35 320	576	35 896	-1,6%

Az **üzleti tevékenység hozama** (398,9 M Ft) alacsonyabb lett a tervezettnél: 64,3 M Ft-tal kevesebb bevételt tudott realizálni a Társaság. Köszönhető ez az értékesítés nettó árbevétele értékének 51,1%-os és az egyéb bevételek értéke 7,2%-os csökkenésének. A Fenntartótól a tervezett 365 310 eFt helyett 319 660 eFt (-86 240 eFt) támogatás érkezett.

Az **üzleti szintű költségek, ráfordítások** 2021. évi összege 20%-kal tér el a tervtől negatív irányban. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 37,2%-kal alacsonyabb a tervnél, míg a személyi jellegű ráfordítások 2,3%-kal képviselnek magasabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2021. évi eredménye a tervezetthez képest kedvezőbben alakult: a 576 eFt összegű **adózott eredmény** 35,9 M Ft-tal meghaladja a tervet.

TRAFÓ Mérleg adatok [eFt]	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	259 525	230 539	-28 986	88,8%
B. FORGÓESZKÖZÖK	178 936	309 222	130 286	172,8%
ebből: PÉNZESZKÖZÖK	158 536	292 491	133 955	184,5%
C. Aktív időbeli elhatárolások	8 800	7 135	-1 665	81,1%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	447 261	546 896	99 635	122,3%
D. SAJÁT TŐKE	398 577	469 153	70 576	117,7%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	-
F. KÖTELEZETTSÉGEK	38 300	47 736	9 436	124,6%
G. Passzív időbeli elhatárolások	10 384	30 007	19 623	289,0%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	447 261	546 896	99 635	122,3%

A **mérlegfőösszeg** 2021. év végére 546,9 M Ft lett a tervezett 447,3 M Ft-tal szemben. Ez 22,3%-os terv túlteljesítést jelent.

A szakmai mutatószámok:

TRAFÓ Szakmai mutatók	FM előírás	2021. terv	2021. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
Bemutatószám (db)	0	40	20	-20	50,0%
Előadásszám (db)	150	205	210	5	102,4%
Átlagos kihasználtság	75%	80%	78%	-2%	-

Összességében megállapítható, hogy a TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. a 2021. évi tervet jelentős különbségekkel túlteljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELES ÉS JAVASLAT:

A **TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.** 2021. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2021. évi teljesítményét.

A Társaság 2021. évben 399,2 M Ft **hozamot** realizált, mely 15,6%-kal (-74 M Ft) alacsonyabb a 2020. évi bázisértékhez képest.

A 2021. évben az összes hozam:

- 7,3%-át teszi ki a 28,8 M Ft-os értékű jegy- és bérletbevétel,
- 80,1%-át adja a 319,7 M Ft-os fenntartói támogatás.

A **fenntartói támogatás** kimutatott összege 2021. évben 319 660 eFt, ami a 2020. évi 405 900 eFt összeghez képest 21,2%-kal (-86 240 eFt) alacsonyabb.

A **ráfordítások** 2021. évben kimutatott összege 398,4 M Ft, ami 7,8%-os növekedést mutat, a hozamok 15,6%-os csökkenése mellett.

Adózott eredményként 576 eFt nyereséget realizált a Társaság, mely 102,7 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi adózott eredményénél.

A 2021. év végén kimutatott **mérlegfőösszeg** 546,9 M Ft, ami a 2020. december 31-i értéknél 10,1 M Ft-tal magasabb. A saját tőke / jegyzett tőke arány (156,4) megfelelő.

A 2021. évi éves beszámoló alapján a Társaság teljes likviditása kiválónak tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2021. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését a 2021. évre lecsökkent jövedelmezőség és továbbra is magas biztonsági szint jellemzi.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, továbbá az üzleti jelentés összhangban van az éves beszámoló adataival. *Ugyanakkor a könyvvizsgálói jelentés felhívja a figyelmet a kiegészítő melléklet 36. oldalán a Fordulónapi események cím alatti megjegyzésekre, amelyben a Társaság részletezi, hogy a Sberbank Magyarország Zrt. végelszámolásának elrendelését követően a Társaság számláit zárolták, emiatt lényeges bizonytalanság áll fenn a folyamatos működéshez szükséges likviditás biztosításában.*

Az elemzés alapján megállapításra került, hogy a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2021. évben - nonprofit szervezetnek megfelelően - hasznos és eredményes volt.

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

A Monitoring és Kontrolling Osztály elemzésének megállapítása alapján a Társaság 2021. évi éves beszámolójának elfogadását javaslom.

III. Egyéb kulturális és sport ágazatba tartozó gazdasági társaságok

Budapest Film Zrt.

Tulajdonosi szerkezet, jogszabályi háttér, főtevékenység

A Budapest Film Zrt. kizárólagos tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata.

A Társaság jegyzett tőkéje 2021. évben nem változott, annak összege a mérleg fordulónapján: 1.271.000 eFt

A Társaság tevékenysége az Mőtv. 23. § (4) bekezdésének 16. pontja szerinti, a Fővárosi Önkormányzat által ellátandó közfeladatnak (filmszínház támogatása) minősül.

A Társaság a feladatait az Alapszabályában meghatározott alaptevékenységével összhangban és Budapest Főváros Önkormányzatával évente megkötött támogatási megállapodás alapján látja el.

Az Alapszabálya szerint a Társaság alaptevékenysége: film-, videó- és televízióprogram terjesztése. A támogatási szerződés alapján - az alaptevékenységével összhangban - a következő tevékenységeket és szolgáltatásokat látja el:

- filmszínházak működtetése, kiemelten a városképi szempontból meghatározó moziingatlanok fenntartása és üzemeltetése,
- nemzeti és egyetemes értékek terjesztése, hozzáférhetővé tétele,
- új kulturális kezdeményezések, rendezvénysorozatok, filmhetek, fesztiválok megrendezése.

A Társaság hat mozit üzemeltet: a Corvint, a Művészt, a Puskind, a Toldit, a Tabánt és a Kino Cafét. Termeinek száma összesen 22, melyből 14 terem art besorolású.

Kiemelt adatok

Bp. Film Zrt. Kiemelt Mérlegadatai [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
MÉRLEGFŐÖSSZEG	1 678 599	1 569 132	1 634 410	65 278	104,2%
SAJÁT TŐKE	1 344 730	1 339 727	1 285 003	-54 724	95,9%
Jegyzett tőke	1 271 000	1 271 000	1 271 000	0	100,0%
Adózott eredmény	29 619	-5 003	-54 724	-49 721	*na

*na = nem értelmezhető

A Társaság vagyonát a Saját tőke 2021. évben 78,6 %-ban fedezte, ez a bázisévhez képest 7,9 %-os csökkenést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Bp. Film Zrt. Eredménykimutatása [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
Értékesítés nettó árbevétele	1 261 022	481 980	535 564	53 584	111,1%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0,0%
Egyéb bevételek	202 634	340 915	323 042	-17 873	94,8%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	1 463 656	822 895	858 606	35 711	104,3%
Anyagjellegű ráfordítások	863 487	368 925	429 984	61 059	116,6%
Személyi jellegű ráfordítások	415 972	344 050	369 333	25 283	107,3%
Értékcsökkenési leírás	103 711	82 569	68 197	-14 372	82,6%
Egyéb ráfordítások	50 779	32 087	41 186	9 099	128,4%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	1 433 949	827 631	908 700	81 069	109,8%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	29 707	-4 736	-50 094	-45 358	*na
Pénzügyi műveletek bevételei	0	1	32	31	*na
Pénzügyi műveletek ráfordításai	87	61	2 988	2 927	*na
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-87	-60	-2 956	-2 896	*na
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	29 620	-4 796	-53 050	-48 254	*na
ADÓZOTT EREDMÉNY	29 619	-5 003	-54 724	-49 721	*na

*na – nem értelmezhető

2021. évben a Társaság által kimutatott Üzemi (üzleti) hozam 858,6 M Ft, amely 4,3 %-os (35,7 M Ft) emelkedést jelent a 2020. évhez képest.

A Társaság 2021. évben 908,7 M Ft Üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 9,8 % -os (81,1 M Ft) növekedést jelent a bázisértékhez képest.

A fentiek következtében 2021. évben a Társaság 50,1 M Ft-os veszteséget mutatott ki Üzemi (üzleti) eredményként, ami a 2020. évi bázisértéktől 45,4 M Ft-tal marad el.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye közel -3 M Ft, ami negatívan befolyásolta a Társaság eredményét.

A Társaság adófizetési kötelezettsége a tárgyévben 1,7 M Ft volt.

A Társaság 2021. évben 54,7 M Ft veszteséget realizált, mely veszteség 49,7 M Ft-tal több a bázisévben kimutatott értéknél.

A Társaság hozamai

A Társaság 2021. évben kimutatott összes hozama 858,6 M Ft, amely 35,7 M Ft-tal (+4,3 %) haladja meg a 2020. éves 822,9 M Ft hozamot.

Hozamtábla

Bp. Film Zrt. Árbevételek [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021 - 2020 változás	2021/2020 index %	Megoszlás
Nézőszám	772 604	245 410	276 326	30 916	112,6%	
Értékesítés nettó árbevétele	1 261 022	481 980	535 564	53 584	111,1%	62,4%
Jegybevétel	824 941	281 905	312 477	30 572	110,8%	36,4%
Rendezvények, marketing	60 701	57 562	31 058	-26 504	54,0%	3,6%
Reklámfelületek értékesítéséből tervezett bevétel	18 906	7 390	14 274	6 884	193,2%	1,7%
Egyéb marketing bevétel	9 997	1 146	4 782	3 636	417,3%	0,6%
Műsorszolgáltatás bevételei	300	150	175	25	116,7%	0,0%
Kölcsönzésekből befolyt bevétel	3 313	503	191	-312	38,0%	0,0%
DVD értékesítés	526	220	0	-220	0,0%	0,0%
Forgalmazásból származó kölcsöndíj bevétel	5 328	736	928	192	126,1%	0,1%
Büfé szolgáltatás	258 523	73 560	108 244	34 684	147,2%	12,6%
Ingatlanok hasznosításából származó bevétel	46 517	35 825	27 183	-8 642	75,9%	3,2%
Közvetített szolgáltatások bevételei	15 519	9 975	8 733	-1 242	87,5%	1,0%
közös költség/építményadó	6 211	6 403	4 974	-1 429	77,7%	0,6%
Egyéb árbevételek	10 240	6 605	22 545	15 940	341,3%	2,6%
Egyéb bevételek	202 634	340 915	323 042	-17 873	94,8%	37,6%
Fenntartói támogatás (BFÖ-től kimutatott támogatások)	102 892	251 897	99 000	-152 897	39,3%	11,5%
BFÖ-től az adott évben érkezett (érkező) támogatások	99 000	249 000	0	-249 000	0,0%	
BFÖ-től korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása	3 892	2 897	0	-2 897	0,0%	
BFÖ-től adott évben kapott támogatás elhatárolása	0	0	0	0	0,0%	
Kapott támogatás, juttatás (kivéve: BFÖ-től)	67 092	83 105	207 401	124 296	249,6%	24,2%
Képzett céltartalék összegének felhasználása	19 883	2 639	0	-2 639	0,0%	0,0%
Követelés engedményezés (faktorálás) bevétele	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítés bevétele	972	214	1 875	1 661	876,2%	0,2%
Értékvesztések visszairt összege	127	0	3 698	3 698	0,0%	0,4%
Egyéb, egyéb bevétel	11 668	3 060	11 068	8 008	361,7%	1,3%
Pénzügyi műveletek bevételei	0	1	32	31	3200,0%	0,0%
Hozamok összesen	1 463 656	822 896	858 638	35 742	104,3%	100,0%

A 2021. évben realizált árbevételek együttes összege 535,6 M Ft, mely 62,4 %-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában. Az árbevételek esetében ez 11,1 %-os növekedést jelent a bázisévhez képest.

Nézőszám alakulása filmszínházanként:

Mozi	Nézőszám (fő)				
	2019 tény	2020 tény	2021 tény	változás 2020-2021	változás (%) 2020-2021
Corvin	275 610	74 024	107 928	33 904	45,80%
Művész	197 373	67 931	63 944	- 3 987	-5,87%
Puskin	173 031	60 513	56 237	- 4 276	-7,07%
Toldi	57 185	18 111	24 619	6 508	35,93%
Tabán	37 201	12 777	13 141	364	2,85%
Kino Cafe	32 204	12 054	10 457	- 1 597	-13,25%
Összesen	772 604	245 410	276 326	30 916	12,60%

A táblázat adataiból jól látható, hogy összességében 12,6%-os növekedést realizált a Társaság nézőszám tekintetében, aminek a következménye a jegybevételek 10,8%-os emelkedése.

Az árbevételek között a 312,5 M Ft-os jegybevételek részaránya a legmagasabb tétel (36,4%), mely 10,8%-kal magasabb a bázisévi jegybevételek értékénél.

A második legmagasabb részarányú árbevételei forrás (20,2%) a Büfé szolgáltatásból eredő bevétel, amely szintén emelkedett 47,2%-ot a bázis értékhez képest.

A 2021. évben realizált Egyéb bevételek együttes összege 323 M Ft, mely 37,6 %-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában. Az Egyéb bevételek esetében ez 5,2 %-os csökkenést jelent a bázisévhez képest.

Az Egyéb bevételek főbb tételei:

- A 2021. évben folyósított és bevételként elszámolt a Fővárosi Önkormányzattól származó működési célú támogatás összege 99 M Ft;
- Kapott és elszámolt támogatás egyéb forrásból: 207,4 M Ft.

Melynek kiemelt elemei:

- NKA-tól kapott támogatás: 41,3 M Ft;
- Filmalaptól kapott támogatás: 72,8 M Ft;
- A kormányrendelet értelmében a kulturális ágazati bértámogatás: 54,6 M Ft;

A 2021. évben a Fővárosi Önkormányzattól érkezett támogatásként 99 000 e Ft-ot mutatott ki a Társaság. Ez 60,7 %-kal marad el a 2020. évi bázisértéktől, ami 251,9 M Ft volt.

Üzemi (üzleti) ráfordítások

A Társaság 2021. évben kimutatott üzemi (üzleti) ráfordítása 908,7 M Ft, amely 81,1 M Ft-tal (+9,8 %) haladja meg a 2020. éves 827,6 M Ft Üzemi (üzleti) ráfordítást. Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2020. évben 100,6% volt, a 2021. évre ez az arány 105,8%-ra romlott (908,7 M Ft üzleti ráfordítás / 858,6 M Ft üzleti hozam).

A hozamok a 2021. évben 4,3%-kal, a ráfordítások 9,8%-kal emelkedtek. Így az üzleti eredmény -50,1 M Ft lett, jelentősen kevesebb a bázisévi -4,7 M Ft-os eredményénél.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások 16,6%-kal növekedtek, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke az előző évhez viszonyítva 7,3%-kal növekedett.

Az értékcsökkenési leírás összege 14,4 M Ft-tal csökkent, 2021-ben: 68,2 M Ft lett az összege.

Az egyéb ráfordítások értéke 9,1 M Ft, 28,4%-kal nőtt.

Az adózott eredmény -54,7 M Ft-os értéke közel 50 M Ft-tal alacsonyabb a bázisértéknél.

Anyagjellegű ráfordítások

Az Anyagjellegű ráfordítások összege a 2021. évi eredménykimutatás szerint 430 M Ft, mely 61,1 M Ft-tal (+16,6 %) lett magasabb a 2020. évi értéknél (368,9 M Ft).

Az Anyagjellegű ráfordításokon belül az Igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel, 2021. évben a 310,7 M Ft-os érték 72,3 %-ot képvisel. A 2020. évi 272,6 M Ft-os összeghez képest 38,1 M Ft-tal, 14 %-kal több költséget mutatott ki a Társaság 2021. évre.

Az Igénybe vett szolgáltatásokon belül a legmagasabb részarányt a filmkölcsönzési díjak jelentik, melynek a 121,5 M Ft-os elszámolt értéke közel 10%-kal magasabb a bázisévi értéknél (110,5 M Ft), összhangban a jegybevételek 10,8%-os növekedésével.

Az anyagköltség esetében 22,4 M Ft-tal (+32,2%) haladja meg a kimutatott érték a bázisidőszak azonos költségét. Ennek oka a 2020. évi korlátozott működés következtében a bázisévben lecsökkent anyagfelhasználás, valamint rezsi költségek (áram, gáz, víz). A 12,6%-kal magasabb nézőszám és 11,1%-kal több jegybevétel alátámasztja a magasabb rezsiköltségeket.

Az Anyagjellegű ráfordítások az Üzemi (üzleti) ráfordítások 47,3 %-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A Személyi jellegű ráfordítások összege a 2021. évi eredménykimutatás szerint 369,3 M Ft, mely 25,3 M Ft-tal (+7,3 %) lett magasabb a 2020. évi értéknél (344,1 M Ft).

A 2021. évi 327,9 M Ft kimutatott bérköltség 7,7 %-kal (23,4 M Ft) emelkedett a 2020. évi értékhez (304,5 M Ft) képest.

A 2021. évi kimutatott létszám 93 fő, amely 8 fővel magasabb, mint a 2020. évi létszám (85 fő).

A Személyi jellegű ráfordítások az Üzemi (üzleti) ráfordítások 40,6 %-át teszik ki.

Mérleg

Bp. Film Zrt. Főbb Mérlegadatok [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %	Megoszlás 2021
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 323 909	1 316 021	1 266 540	-49 481	96,2%	77,5%
B. FORGÓESZKÖZÖK	344 950	220 000	301 513	81 513	137,1%	18,4%
C. Aktív időbeli elhatárolások	9 740	33 111	66 357	33 246	200,4%	4,1%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 678 599	1 569 132	1 634 410	65 278	104,2%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	1 344 730	1 339 727	1 285 003	-54 724	95,9%	78,6%
E. CÉLTARTALÉKOK	29 212	26 573	26 573	0	100,0%	1,6%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	150 321	102 755	197 318	94 563	192,0%	12,1%
G. Passzív időbeli elhatárolások	154 336	100 077	125 516	25 439	125,4%	7,7%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 678 599	1 569 132	1 634 410	65 278	104,2%	100,0%

Eszközök összetétele

A 2021. évi Mérlegfőösszeg 1 634,4 M Ft, ami 4,2 %-kal magasabb a 2020. év december 31. értéknél (1 569,1 M Ft). A Mérlegfőösszeg 65,3 M Ft-os emelkedése főként a Követelések 7,1 M Ft-os, a Pénzeszközök 71,6 M Ft-os, valamint az Aktív időbeli elhatárolások 33,2 M Ft-os növekedéséből adódik.

A 2021. évi Mérlegben kimutatott Pénzeszköz állomány 236,7 M Ft. A pénzeszköz állomány változás a tárgyévben +71,6 M Ft.

Források összetétele

A mérleg forrás oldalán a 65,3 M Ft-os növekmény elsősorban a 94,1 M Ft-tal magasabb Rövid lejáratú kötelezettségekből, valamint a közel 50 M Ft-tal alacsonyabb Adózott eredményből ered.

A hosszú lejáratú kötelezettségek 7 M Ft-os összege óvadék, a bérbeadás útján hasznosított helyiségek bérleti által fizetett biztosítékok.

Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közel 85 M Ft-os emelkedése főként a 135,1 M Ft-os le nem zárt pályázati támogatások állományából adódik.

A Saját tőke összetétele

A 2021. évi éves beszámolóban a Saját tőke elemei között a 1 271 M Ft-os Jegyzett tőke, a 365,8 M Ft-os Tőketartalék, a -297 M Ft-os Eredménytartalék, valamint a -54,7 M Ft-os Adózott eredmény veszteség szerepel.

A Saját tőke / Jegyzett tőke aránya 1,01 - ez a 2020. évi mutatóhoz viszonyítva 4,1 %-os csökkenést jelent. A ST/JT mutató megfelelő arányú, de a nagyarányú veszteség miatt jelentősen romlott.

Likviditás és Finanszírozás

A 2021. évben kimutatott Fedezeti tőke értéke 1 372,1 M Ft, ami 3,8 %-kal marad el a 2020. évben realizált Fedezeti tőke értékétől (1 426,8 M Ft). A Fedezeti tőke tárgyévi csökkenése (54,7 M Ft) kedvezőtlenül hat a pénzügyi biztonságra.

A 2021. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság Fedezeti tőkéje az összes forrás 83,95 %-át teszi ki. Ebből 77,49 % a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 6,46 % pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz Befektetett eszközt Rövid lejáratú kötelezettségekből.

A Tőkeellátottsági mutató (Fedezeti tőke/Források összesen) a 2021. évben: 84 %. A 2020. évhez viszonyítva 7,7 % a csökkenés. A Tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető.

A 2021. évben a Fedezeti tőke dinamikája, tehát a Társaság kockázatviselő és önfinanszírozó képességének mértéke: problematikus (-3,5 %).

A Befektetett eszközök fedezettsége (Fedezeti tőke / Befektetett eszközök) 108,3 %, ez a 2020. évi mutatóhoz viszonyítva 0,1 %-os csökkenést jelent. A mutató kedvező értékű.

A 2021. év végi állapotot tükröző Teljes likviditási mutató értéke 1,4 %, mely a 2020. évi értékhez képest (1,9 %) 23 % csökkenést mutat. A mutató értéke a 140% -os optimális szintet meghaladja, így a Társaság likviditása jónak tekinthető.

A 2021. évi éves beszámolóban kalkulált, a Társaság folyamatos működéséhez szükséges Nettó forgótőke állomány megfelelő mértékű.

A 2021. évi éves beszámolóban kalkulált Nettó forgótőke ellátottság 36,9 %, a Társaság működőtőke ellátottsága alacsonyabb az általánosan elvárt mértéknél.

A Társaság a 2021. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal. Valamint nincs a tulajdonában Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

A 2021. évi terv és tény adatok összevetése

Bp. Film Zrt. Eredménykimutatása [e Ft]	2021 terv	2021 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	880 610	535 564	-345 046	60,8%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0,0%
III. Egyéb bevételek	206 335	323 042	116 707	156,6%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	1 086 945	858 606	-228 339	79,0%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	580 104	429 984	-150 120	74,1%
V. Személyi jellegű ráfordítások	393 918	369 333	-24 585	93,8%
VI. Értékcsökkenési leírás	72 101	68 197	-3 904	94,6%
VII. Egyéb ráfordítások	36 412	41 186	4 774	113,1%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	1 082 535	908 700	-173 835	83,9%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (összkielcsés)	4 410	-50 094	-54 504	*na
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	0	32	32	0,0%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	10	2 988	2 978	*na
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-10	-2 956	-2 946	*na
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	4 400	-53 050	-57 450	*na
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	4 400	-54 724	-59 124	*na

*na = nem értelmezhető

Az üzleti tevékenység hozama 858,6 M Ft, amely alacsonyabb lett a tervezettnél: 228,3 M Ft-tal kevesebb bevételt tudott realizálni a Társaság.

Az üzleti szintű költségek, ráfordítások 2021. évi összege 16,1 %-kal térnek el a tervtől negatív irányban. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az Anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 25,9 %-kal alacsonyabb a tervnél, míg a Személyi jellegű ráfordítások 6,2 %-kal képviselnek alacsonyabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2021. évi Adózott eredménye -54,7 M Ft, mely 59,1 M Ft-tal maradt el a tervezett 4,4 M Ft pozitív eredménytől.

Bp. Film Zrt. Mérleg adatok [e Ft]	2021 terv	2021 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 296 648	1 266 540	-30 108	97,7%
B. FORGÓESZKÖZÖK	298 925	301 513	2 588	100,9%
C. Aktív időbeli elhatárolások	10 000	66 357	56 357	663,6%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 605 573	1 634 410	28 837	101,8%
D. SAJÁT TŐKE	1 344 127	1 285 003	-59 124	95,6%
E. CÉLTARTALÉKOK	26 573	26 573	0	100,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	107 412	197 318	89 906	183,7%
G. Passzív időbeli elhatárolások	127 461	125 516	-1 945	98,5%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 605 573	1 634 410	28 837	101,8%

A mérlegfőösszeg 2021. év végére 1 634,4 M Ft lett a tervezett 1 605,6 M Ft-tal szemben, amely 1,8 %-kal haladja meg a tervet.

Összességében megállapítható, hogy a Budapest Film Zrt. a 2021. évi tervet jelentős különbségekkel teljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT:

A **Budapest Film Zrt.** 2021. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2021. évi teljesítményét.

A Társaság 2021. évben kimutatott **összes hozama** 858,6 M Ft, amely 35,7 M Ft-tal (+4,3 %) haladja meg a 2020. éves 822,9 M Ft hozamot.

A bevételek között a 312,5 M Ft-os jegybevételek részaránya a legmagasabb tétel (36,4%), mely 10,8%-kal magasabb a bázisévi jegybevételek értékénél.

A Fővárosi Önkormányzattól származó működési célú támogatás kimutatott összege a 2021. évben 99 M Ft.

Az **összes költségek, ráfordítások** 2021. évi összege 911,7 M Ft, ami 10,1 %-os növekedést mutat, a bevételek 4,3 %-os emelkedése mellett.

Adózott eredményként 54,7 M Ft veszteséget realizált a Társaság, mely 49,7 M Ft-tal alacsonyabb az előző évi Adózott eredménynél.

A 2021. év végén kimutatott **Mérlegfőösszeg** 1 634,4 M Ft, ami a 2020. év december 31-i értéknél 65,3 M Ft-tal magasabb.

A Saját tőke / Jegyzett tőke aránya 1,01, amely megfelelő arányú, de a nagyarányú veszteség miatt jelentősen romlott.

A 2021. évi éves beszámoló alapján a Társaságnak nem voltak likviditási problémái. A likviditása jónak tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2021. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését alacsony jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a hatályos számviteli törvénnyel összhangban, továbbá az üzleti jelentés összhangban van az éves beszámoló adataival.

A Monitoring és Kontrolling Osztály elemzésének megállapítása alapján a Társaság 2021. évi éves beszámolójának elfogadását javaslom, az alábbi kiegészítéssel:

A Társaság 2021. évi veszteségére tekintettel – az 1795/2016. (XII.07.) Főv. Kgy. határozattal elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján – a Társaság biztonságos működésének tulajdonosi nyomon követése érdekében javaslom, hogy a Társaság 2022. június 30. fordulónapra készítsen évközi kiértékelő jelentést, valamint a 2022. évi első féléves tényadatok alapján készítse el a 2022. éves várható adatok bemutatását – az üzleti terv részletezettségében és formájában - 2022. augusztus 31-ig.

Budapesti Sportszolgáltató Központ Nonprofit Kft.

Tulajdonosi szerkezet, jogszabályi háttér, főtevékenység

A BSK Nonprofit Kft. kizárólagos tulajdonosa Budapest Főváros Önkormányzata.

A Társaság jegyzett tőkéje 2021. évben nem változott, annak összege a mérleg fordulónapján: 3.000 eFt.

Az alapító okirat szerint a Társaság közhasznú tevékenysége során olyan közfeladatot lát el, amely az Mötv. 23. § (4) bekezdés 8. pontja (fővárosi szintű sport és szabadidősport) alapján a Fővárosi Önkormányzat, illetve a Sportról szóló 2004. évi I. törvény 55. § (1) bekezdés c)-d) pontja és (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat feladatainak teljesítését szolgálja.

Alaptevékenységét az alapító okiratban foglaltak szerint és Budapest Főváros Önkormányzatával kötött, 2024. december 31-ig hatályos közfeladat-ellátásra és közszolgáltatás nyújtására irányuló keretszerződés (továbbiakban: Keretszerződés) alapján folytatja.

A Társaság Keretszerződés szerinti alaptevékenysége a Társaság kezelésében lévő sportlétesítmények működtetése és fenntartása, a fővárosi lakosok számára a Keretszerződésben meghatározott sportágakban sportolási lehetőség biztosítása; valamint a használatában álló, az ifjúsági szállóként történő üzemeltetési, táboroztatási és turisztikai feladatok ellátását biztosító ingatlanok működtetése és fenntartása, amelyek a Mozaik Gazdasági Szervezet megszűnésével kerültek a Társaság feladatkörébe 2021. április 1. napjával.

Tevékenységét a következő helyszíneken végzi: Városligeti Műjégpálya, Margitszigeti Atlétikai Centrum (MAC) és Monspart Sarolta Futókör, a Zugligeti úti Sport- és Szabadidőközpont, valamint a Keretszerződésben és az alapító okiratban felsorolt táborhelyek.

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

Kiemelt adatok

BSK. Kft. Kiemelt Mérlegadatai [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
MÉRLEGFOSSZEG	723 608	630 547	932 284	301 737	147,9%
SAJÁT TŐKE	580 392	406 334	754 182	347 848	185,6%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%
Adózott eredmény	85 495	-172 379	347 848	520 227	*na

*na – nem értelmezhető

A Társaság vagyonát a Saját tőke 2021. évben 80,9 %-ban fedezte, ez a bázisévhez képest 25,6 %-os növekedést jelent.

Az Eredménykimutatás fő sorai

BSK. Kft. Eredménykimutatása [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
Értékesítés nettó árbevétele	857 822	727 207	958 430	231 223	131,8%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	0,0%
Egyéb bevételek	1 086	4 025	176 454	172 429	4384,0%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	858 908	731 232	1 134 884	403 652	155,2%
Anyagjellegű ráfordítások	333 341	517 999	319 542	-198 457	61,7%
Személyi jellegű ráfordítások	339 079	303 949	403 084	99 135	132,6%
Értékcsökkenési leírás	24 595	33 592	17 997	-15 595	53,6%
Egyéb ráfordítások	75 080	48 071	39 610	-8 461	82,4%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	772 095	903 611	780 233	-123 378	86,3%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (összsköltséges)	86 813	-172 379	354 651	527 030	*na
Pénzügyi műveletek bevételei	29	0	0	0	0,0%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	108	108	0,0%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	29	0	-108	-108	0,0%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	86 842	-172 379	354 543	526 922	*na
ADÓZOTT EREDMÉNY	85 495	-172 379	347 848	520 227	*na

*na – nem értelmezhető

2021. évben a Társaság által kimutatott Üzemi (üzleti) hozam 1 134,9 M Ft, amely 55,2 %-kal (+403,7 M Ft) emelkedett a 2020. éves szinthez képest.

A Társaság 2021. évben 780,2 M Ft Üzemi (üzleti) (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 13,7 %-os (-123,4 M Ft) csökkenést jelent a bázisértékhez képest.

A fentiek következtében 2021. évben a Társaság 354,7 M Ft-os üzleti eredményt ért el, mely a 2020. évi bázisértéket 527 M Ft-tal haladja meg.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye -108 e Ft, ami negatívan befolyásolta a Társaság eredményét.

A Társaság adófizetési kötelezettsége a tárgyévben 6,7 M Ft volt.

A Társaság 2021. évben 347,8 M Ft Adózott eredményt realizált, mely eredmény 520,2 M Ft-tal magasabb a bázisévben kimutatott értéknél.

A Társaság hozamai

BSK Kft. Hozamtábla [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %	Megoszlás
Korcsolyázás	481 376	290 804	331 024	40 220	113,8%	29,2%
Korcsolyaoktatás	6 490	1 319	2 164	845	164,1%	0,2%
Korcsolya kölcsönzés	123 394	20 802	143 169	122 367	688,2%	12,6%
MAC sportszolgáltatások bevételei	53 695	22 207	24 135	1 928	108,7%	2,1%
Egyéb sportszolgáltatás	57 373	27 215	11 171	-16 044	41,0%	1,0%
Bérleti díjak	76 527	77 544	314 344	236 800	405,4%	27,7%
Egyéb rendezvény bevételei	5 374	50	869	819	1738,0%	0,1%
Egyéb szolgáltatások bevétele	10 251	12 699	81 918	69 219	645,1%	7,2%
Továbbszámlázott bevételek	43 342	274 567	49 636	-224 931	18,1%	4,4%
Értékesítés nettó árbevétele	857 822	727 207	958 430	231 223	131,8%	84,5%
Fenntartói támogatás (BFÖ-től kimutatott tám.)	0	0	173 537	173 537	0,0%	15,3%
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítés bevétele	67	0	1 956	1 956	0,0%	0,2%
Értékvesztések visszaírt összege	0	2 310	0	-2 310	0,0%	0,0%
Egyéb, egyéb bevétel	1 019	1 715	961	-754	56,0%	0,1%
Egyéb bevételek	1 086	4 025	176 454	172 429	4384,0%	15,5%
Pénzügyi műveletek bevételei	29	0	0	0	0,0%	0,0%
Üzleti Hozamok összesen	858 937	731 232	1 134 884	403 652	155,2%	100,0%

A Társaság 2021. évben kimutatott összes hozama 1 134,9 M Ft, amely 403,7 M Ft-tal (55,2 %) haladja meg a 2020. évi 731,2 M Ft összes hozamot.

A 2021. évben realizált árbevételek együttes összege 958,4 M Ft, mely 84,5 %-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában. Az árbevételek esetében ez 31,8 %-os növekedést jelent a bázisévhez képest.

Az adatokból jól látszik, hogy a bázisévhez képest jelentősen nőttek a Társaság által realizált árbevételek összege. Ez az enyhébb járványügyi korlátozásoknak köszönhető.

Jelentős növekedés látható a Bérleti díjak esetében is, mivel a Kormány által meghirdetett 2020. évi kedvezményes bérleti díjfizetési konstrukció a tárgyévben már nem érvényesült.

A többszámított bevételek esetében - a Fővárosi Önkormányzat által Megvalósítási Megállapodás keretében (MM) biztosított támogatásnak köszönhetően - 2020. évben sor került a Margitszigeti Atlétikai Centrum atlétikai pályájának teljes körű felújítására, nettó 253,1 M Ft értékben.

A 2021. évben realizált Egyéb bevételek együttes összege 176,5 M Ft, mely 15,5 %-os részarányt képvisel az összes hozam vonatkozásában.

A 2021. évben a Fővárosi Önkormányzattól érkező támogatásként 173,5 M Ft-ot mutatott ki a Társaság. Ezt a támogatást teljes egészében az ifjúsági táboroztatási tevékenység – a Mozaik Gazdasági Szervezet megszűnésével átkerült feladatkör – ellátása érdekében nyújtotta a Fővárosi Önkormányzat a Társaság részére.

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredménye

BSK Kft KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %
Közhasznú tevékenység bevételei	722 352	362 347	686 161	323 814	189,4%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	631 483	312 517	390 766	78 249	125,0%
Tárgyévi közhasznú eredmény	90 869	49 830	295 395	245 565	592,8%
Vállalkozási tevékenység bevételei	136 585	368 885	448 723	79 838	121,6%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	140 612	591 094	389 575	-201 519	65,9%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	-4 027	-222 209	59 148	281 357	*na
Adózás előtti eredmény	86 842	-172 379	354 543	526 922	*na
Adófizetési kötelezettség	1 347	0	6 695	6 695	0,0%
Adózott eredmény	85 495	-172 379	347 848	520 227	*na

*na – nem értelmezhető

A Társaság hozamai között 2021. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: 60,5 %, a vállalkozási bevételek 39,5 %-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában. A 2021. évben kimutatott közhasznú eredmény 295,4 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 59,1 M Ft, így a 2021. évben realizált, összesített társasági eredmény 347,8 M Ft nyereség.

Üzemi (üzleti) ráfordítások

A Társaság 2021. évben kimutatott üzemi (üzleti) ráfordítása 780,2 M Ft, amely 123,4 M Ft-tal (-13,7 %) alacsonyabb a 2020. éves 903,6 M Ft Üzemi (üzleti) ráfordításnál. Az összes üzleti hozamhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2020. évben 123,6% volt, a 2021. évre ez az arány 68,8%-ra javult. A hozamok a 2021. évben 55,2%-kal növekedtek, a ráfordítások pedig 13,7%-kal csökkentek. Így az üzleti eredmény 354,7 M Ft lett, ami a bázisidőszakhoz képest 206%-kal növekedett.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások értéke az előző évhez képest 38,3%-kal csökkent, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke 32,6%-kal nőtt.

Az értékcsökkenési leírás összege 18 M Ft, amely 46,4%-kal csökkent a 2021. évben.

Az egyéb ráfordítások értéke 17,6%-kal csökkent.

Az adózott eredmény 347,8 M Ft-os realizált értéke 520,2 M Ft-tal magasabb a bázisértéknél.

Anyagjellegű ráfordítások

Az Anyagjellegű ráfordítások összege a 2021. évi eredménykimutatás szerint 319,5 M Ft, mely 198,5 M Ft-tal (-38,3 %) lett alacsonyabb a 2020. évi értéknél (518 M Ft).

Az Anyagjellegű ráfordításokon belül az Igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel, 2021. évben a 130,2 M Ft-os érték 40,7 %-ot képvisel. A 2020. évi 136 M Ft-os összeghez képest 5,9 M Ft-tal (-4,3 %) kevesebb költséget mutatott ki a Társaság 2021. évre.

Az Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke jelentősen csökkent a bázisévhez képest, ami abból adódik, hogy továbbszámlázott bevételek esetében 2020. évben sor került a Margitszigeti Atlétikai Centrum atlétikai pályájának teljes körű felújítására 253,1 M Ft értékben. Ez az összeg jelent meg a Társaság közvetített szolgáltatások értékei között a bázisévben, mint továbbszámlázott bevételek állománya. (Fővárosi Önkormányzat által Megvalósítási Megállapodás keretében történt.)

Az Anyagjellegű ráfordítások az Üzemi (üzleti) ráfordítások 41 %-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A Személyi jellegű ráfordítások összege a 2021. évi eredménykimutatás szerint 403,1 M Ft, mely 99,1 M Ft-tal (+32,6 %) lett magasabb a 2020. évi értéknél (303,9 M Ft).

A 2021. évi 281,5 M Ft kimutatott bérköltség 23,6 %-kal emelkedik a 2020. évi értékhez (227,7 M Ft) képest. A 2021. évi kimutatott létszám 61 fő, amely 20 fővel magasabb, mint a 2020. évi létszám (41 fő).

2020. évhez képest jelentős változást jelentett, hogy 2021. április 1-jétől a táboroztatási feladatok ellátása miatt 12 fő munkavállalót kellett átvennie a Társaságnak, a korábban a táborokat üzemeltető Mozaik Gazdasági Szervezettől. Ezen felül a táboroztatáshoz kapcsolódó szezonálisan foglalkoztatott megbízottak foglalkoztatásával kapcsolatos költségek is megjelentek 2021. évben.

A Személyi jellegű ráfordítások az Üzemi (üzleti) ráfordítások 51,7 %-át teszik ki.

Mérleg

BSK Kft Főbb Mérlegadatok [e Ft]	2019 tény	2020 tény	2021 tény	2021-2020 változás	2021/2020 index %	Megoszlás 2021
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	81 140	62 372	69 586	7 214	111,6%	7,5%
B. FORGÓESZKÖZÖK	635 493	567 420	796 169	228 749	140,3%	85,4%
C. Aktív időbeli elhatárolások	6 975	755	66 529	65 774	8811,8%	7,1%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	723 608	630 547	932 284	301 737	147,9%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	580 392	406 334	754 182	347 848	185,6%	80,9%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0	0,0%	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	97 032	193 164	130 521	-62 643	67,6%	14,0%
G. Passzív időbeli elhatárolások	46 184	31 049	47 581	16 532	153,2%	5,1%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	723 608	630 547	932 284	301 737	147,9%	100,0%

A 2021. évi Mérlegfőösszeg 932,3 M Ft, ami 47,9 %-kal magasabb a 2020. év december 31-i értéknél (630,5 M Ft). A Mérlegfőösszeg 301,7 M Ft-os emelkedése főként a Pénzeszközök 309,9 M Ft-os, valamint az Aktív időbeli elhatárolások 65,8 M Ft-os bővüléséből adódik.

Bevételeket érintő aktív időbeli elhatárolások között a tartós szerződésekhez kapcsolódó bérletidíj bevételek vagy rendezvénybevételek szerepelnek. (Pl.: Csónakázótó Kft-vel kötött fizetési szerződés alapján, a 2022. évben kiszámlázott, 2021. évi bérleti díjak.)

A 2021. évi Mérlegben kimutatott Pénzeszköz állomány 652,3 M Ft. A pénzeszköz állomány változás a tárgyévben +309,9 M Ft. Ennek oka, hogy a Társaság bevételeinek nagy része a korcsolyaszezonhoz köthető 4 hónap alatt realizálódik. A 2020. év végén a járványügyi korlátozások miatt nem volt nyitva a Jégpálya, de 2021. év végén már működött. Ebből adódóan a 2021. év hasonló időszakában a nyitvatartás miatt magasabb bevételek realizálódtak.

A mérleg forrás oldalán a 301,7 M Ft-os növekmény elsősorban a közel 87 M Ft-tal magasabb Egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből és a 347,8 M Ft-tal magasabb Saját tőkéből, azaz a realizált Adózott eredményből ered.

A Szállítói kötelezettség a bázisévhez képest közel 150 M Ft-tal csökkent. Szállítói kötelezettségek között főként a létesítmények üzemeltetésével kapcsolatosan felmerülő szolgáltatások szerepelnek.

A Saját tőke összetétele

A 2021. évi éves beszámolóban a Saját tőke elemei között a 3 M Ft-os Jegyzett tőke, a 403,3 M Ft-os Eredménytartálék, valamint a 347,8 M Ft-os Adózott eredmény szerepel.

A Saját tőke / Jegyzett tőke aránya 251,39 - ez a 2020. évi mutatóhoz viszonyítva 85,6 %-os növekedést jelent. A ST/JT mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2021. évben kimutatott Fedezeti tőke értéke 762,8 M Ft, ami 87,7 %-kal haladja meg a 2020. évben realizált Fedezeti tőke értékét (406,3 M Ft).

A 2021. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság Fedezeti tőkéje az összes forrás 81,82 %-át teszi ki. Ebből 7,46 % a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 74,36 % pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz Befektetett eszközt Rövid lejáratú kötelezettségekből.

A Tőkeellátottsági mutató (Fedezeti tőke/Források összesen) a 2021. évben: 81,8 %. A 2020. évhez viszonyítva 27,0 % a növekedés. A Tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető.

A 2021. évben a Fedezeti tőke dinamikája, tehát a Társaság kockázatviselő és önfinanszírozó képességének mértéke: kiváló (56,5 %).

A Befektetett eszközök fedezettsége (Fedezeti tőke / Befektetett eszközök) 1096,1 %, ez a 2020. évi mutatóhoz viszonyítva 68,2 %-os növekedést jelent. A mutató kedvező értékű.

A 2021. év végi állapotot tükröző Teljes likviditási mutató értéke 5,1 %, mely a 2020. évi értékhez képest (2,5 %) 101,2 % növekedést mutat. A mutató bázisértékhez viszonyított értéke növekvő tendenciát mutat, valamint a 160% -os ideális értéket is meghaladja, így a Társaság likviditása kiválónak tekinthető.

A 2021. évi éves beszámolóban kalkulált, a Társaság folyamatos működéséhez szükséges Nettó forgótőke állomány megfelelő mértékű.

A 2021. évi éves beszámolóban kalkulált Nettó forgótőke ellátottság 83,6 %, a mutató elfogadható mértékű.

A Társaság a 2021. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

A 2021. évi terv és tény adatok összevetése

BSK. Kft. Eredménykimutatása [e Ft]	2021 terv	2021 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	829 002	958 430	129 428	115,6%
III. Egyéb bevételek	184 248	176 454	-7 794	95,8%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	1 013 250	1 134 884	121 634	112,0%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	537 562	319 542	-218 020	59,4%
V. Személyi jellegű ráfordítások	414 092	403 084	-11 008	97,3%
VI. Értékcsökkenési leírás	29 000	17 997	-11 003	62,1%
VII. Egyéb ráfordítások	46 200	39 610	-6 590	85,7%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	1 026 854	780 233	-246 621	76,0%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE (összköltséges)	-13 604	354 651	368 255	*na
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	20	0	-20	0,0%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	80	108	28	135,0%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-60	-108	-48	*na
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	-13 664	354 543	368 207	*na
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	-14 164	347 848	362 012	*na

*na – nem értelmezhető

Az üzleti tevékenység hozama 1 134,9 M Ft, magasabb lett a tervezettnél: 121,6 M Ft-tal több bevételt tudott realizálni a Társaság.

Az üzleti szintű költségek, ráfordítások 2021. évi összege 24 %-kal térnek el a tervtől negatív irányban. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az Anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 40,6 %-kal alacsonyabb a tervnél, míg a Személyi jellegű ráfordítások 2,7 %-kal képviselnek alacsonyabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2021. évi eredménye a tervezetthez képest kedvezőbben alakult: a 347,8 M Ft összegű Adózott eredmény 362 M Ft-tal meghaladja a tervet.

BSK. Kft. Mérleg adatok [e Ft]	2021 terv	2021 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	125 856	69 586	-56 270	55,3%
B. FORGÓESZKÖZÖK	373 050	796 169	423 119	213,4%
C. Aktív időbeli elhatárolások	950	66 529	65 579	7003,1%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	499 856	932 284	432 428	186,5%
D. SAJÁT TŐKE	424 097	754 182	330 085	177,8%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	64 588	130 521	65 933	202,1%
G. Passzív időbeli elhatárolások	11 171	47 581	36 410	425,9%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	499 856	932 284	432 428	186,5%

A mérlegfőösszeg 2021. év végére 932,3 M Ft lett a tervezett 499,9 M Ft-tal szemben, amely 86,5 %-kal haladja meg a tervet. Ez főként a pénzeszközök magasabb realizált értékéből adódik, mely 305,9 M Ft-tal lett több a tervezettnél. Továbbá a kimutatott vevői követelések is 84 M Ft-tal haladták meg a tervezett értéket.

Összességében megállapítható, hogy a Budapesti Sportszolgáltató Központ Közhasznú Nonprofit Kft. a 2021. évi tervet jelentős különbségekkel teljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELES ÉS JAVASLAT:

A **Budapesti Sportszolgáltató Központ Közhasznú Nonprofit Kft.** 2021. évi egyszerűsített éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2021. évi teljesítményét.

A Társaság 2021. évben kimutatott **összes hozama** 1 134,9 M Ft, amely 403,7 M Ft-tal (+55,2 %) haladja meg a 2020. éves 731,2 M Ft hozamot.

A Fővárosi Önkormányzattól érkezett **támogatás kimutatott összege** a 2021. évben 173,5 M Ft. Ezt a támogatást teljes egészében az ifjúsági táboroztatási feladatok ellátására nyújtotta a Fővárosi Önkormányzat.

Az **összes költségek, ráfordítások** 2021. évi összege 780,3 M Ft, ami 13,6 %-os csökkenést mutat, a bevételek 55,2 %-os emelkedése mellett.

Adózott eredményként 347,8 M Ft nyereséget realizált a Társaság, mely 520,2 M Ft-tal magasabb az előző évi Adózott eredménynél.

A 2021. év végén kimutatott **Mérlegfőösszeg** 932,3 M Ft, ami a 2020. év december 31-i értéknél 301,7 M Ft-tal magasabb.

A Saját tőke / Jegyzett tőke értéke 251,39 - megfelelő arányú.

A 2021. évi éves beszámoló alapján a Társaság likviditása kiválónak tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2021. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését kiváló jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

A könyvvizsgálói jelentés megállapítja, hogy az egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a hatályos számviteli törvénnyel összhangban,

Az elemzés alapján megállapításra került, hogy a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2021. évben – nonprofit szervezetnek megfelelően – hasznos és eredményes volt.

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

A Monitoring és Kontrolling Osztály elemzésének megállapítása alapján a Társaság 2021. évi egyszerűsített éves beszámolójának elfogadását javaslom.

Az előterjesztésben foglaltak alapján az alábbi határozati javaslatokat terjesztem a Tisztelt Közgyűlés elé:

Határozati javaslat

A Fővárosi Közgyűlés úgy dönt, hogy:

1.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **Budapest Bábszínház Nonprofit Kft.** alapítója:

- a. Figyelemmel a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – jóváhagyja a Társaság ügyvezető által benyújtott 2021. üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését, közhasznúsági mellékletét) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2021. december 31.</u>
Mérlegfőösszeg	2 050 063 eFt
Saját tőke	299 038 eFt
Jegyzett tőke	3 000 eFt
Adózás előtti eredmény	2 701 eFt
Közhasznú eredmény	2 107 eFt
Adózott eredmény	2 701 eFt

- b. Felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: 30 nap
felelős: főpolgármester

2.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **József Attila Színház Nonprofit Kft.** alapítója:

- a. Figyelemmel a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – jóváhagyja a Társaság ügyvezető által benyújtott 2021. üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését, közhasznúsági mellékletét) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2021. december 31.</u>
Mérlegfőösszeg	811 624 eFt
Saját tőke	437 504 eFt
Jegyzett tőke	3 000 eFt
Adózás előtti eredmény	61 892 eFt
Közhasznú eredmény	-31 531 eFt
Adózott eredmény	61 787 eFt

- b. Felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: 30 nap
felelős: főpolgármester

3.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **Kolibri Színház Nonprofit Kft.** alapítója:

- a. Figyelemmel a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – jóváhagyja a Társaság ügyvezető által benyújtott 2021. üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését, közhasznúsági mellékletét) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2021. december 31.</u>
Mérlegfőösszeg	1 379 568 eFt
Saját tőke	212 880 eFt
Jegyzett tőke	3 000 eFt
Adózás előtti eredmény	-15 884 eFt
Közhasznú eredmény	-16 184 eFt
Adózott eredmény	-15 884 eFt

- b. Felkéri a főpolgármestert, hogy gondoskodjon arról, hogy a Társaság ügyvezetése, a biztonságos működés tulajdonosi nyomon követése érdekében az 1795/2016. (XII.07.) Főv. Kgy. határozattal elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján – a 2021. évi veszteségre tekintettel - 2022. június 30. fordulónapra készítsen évközi kiértékelő jelentést, valamint a 2022. évi első féléves tényadatok alapján készítse el a 2022. éves várható adatok bemutatását - üzleti terv részletezettségében és formájában - és azt 2022. augusztus 31-ig nyújtsa be a Főpolgármesteri Hivatal részére.
- c. Felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: a Társaság vezető tisztségviselőjének értesítése tekintetében 30 nap, a féléves beszámoló és az aktualizált üzleti terv Társaság általi benyújtása 2022. augusztus 31.

felelős: főpolgármester

4.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **Madách Színház Nonprofit Kft.** alapítója:

- a. Figyelemmel a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – jóváhagyja a Társaság ügyvezető által benyújtott 2021. üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését, közhasznúsági mellékletét) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2021. december 31.</u>
Mérlegfőösszeg	3 684 791 eFt
Saját tőke	1 105 588 eFt
Jegyzett tőke	3 500 eFt
Adózás előtti eredmény	-190 281 eFt
Közhasznú eredmény	-194 449 eFt
Adózott eredmény	-190 281 eFt

- b. Felkéri a főpolgármestert, hogy gondoskodjon arról, hogy a Társaság ügyvezetése, a biztonságos működés tulajdonosi nyomon követése érdekében az 1795/2016. (XII.07.) Főv. Kgy. határozattal elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján – a 2021. évi veszteségre tekintettel –

2022. június 30. fordulónapra készítsen évközi kiértékelő jelentést, valamint a 2022. évi első féléves tényadatok alapján készítse el a 2022. éves várható adatok bemutatását - üzleti terv részletezettségében és formájában - és azt 2022. augusztus 31-ig nyújtsa be a Főpolgármesteri Hivatal részére.

- c. Felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: a Társaság vezető tisztségviselőjének értesítése tekintetében 30 nap, a féléves beszámoló és az aktualizált üzleti terv Társaság általi benyújtása 2022. augusztus 31.

felelős: főpolgármester

5.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **Vígszínház Nonprofit Kft.** alapítója:

- a. Figyelemmel a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – jóváhagyja a Társaság ügyvezető által benyújtott 2021. üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését, közhasznúsági mellékletét) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2021. december 31.</u>
Mérlegfőösszeg	4 045 420 eFt
Saját tőke	1 582 375 eFt
Jegyzett tőke	3 000 eFt
Adózás előtti eredmény	-38 152 eFt
Közhasznú eredmény	-63 867 eFt
Adózott eredmény	-38 152 eFt

- b. Felkéri a főpolgármestert, hogy gondoskodjon arról, hogy a Társaság ügyvezetése, a biztonságos működés tulajdonosi nyomon követése érdekében az 1795/2016. (XII.07.) Főv. Kgy. határozattal elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján – a 2021. évi veszteségre tekintettel – 2022. június 30. fordulónapra készítsen évközi kiértékelő jelentést, valamint a 2022. évi első féléves tényadatok alapján készítse el a 2022. éves várható adatok bemutatását - üzleti terv részletezettségében és formájában - és azt 2022. augusztus 31-ig nyújtsa be a Főpolgármesteri Hivatal részére.
- c. Felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: a Társaság vezető tisztségviselőjének értesítése tekintetében 30 nap, a féléves beszámoló és az aktualizált üzleti terv Társaság általi benyújtása 2022. augusztus 31.

felelős: főpolgármester

6.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.** alapítója:

- a. Figyelemmel a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – jóváhagyja a Társaság ügyvezető által benyújtott 2021. üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését, közhasznúsági mellékletét) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2021. december 31.</u>
Mérlegfőösszeg	1 358 393 eFt
Saját tőke	346 170 eFt
Jegyzett tőke	3 000 eFt
Adózás előtti eredmény	252 520 eFt
Közhasznú eredmény	228 254 eFt
Adózott eredmény	251 793 eFt

- b. Felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: 30 nap
felelős: főpolgármester

7.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint az **Örkény István Színház Nonprofit Kft.** alapítója:

- a. Figyelemmel a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – jóváhagyja a Társaság ügyvezető által benyújtott 2021. üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését, közhasznúsági mellékletét) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2021. december 31.</u>
Mérlegfőösszeg	936 208 eFt
Saját tőke	67 795 eFt
Jegyzett tőke	3 000 eFt
Adózás előtti eredmény	8 780 eFt
Közhasznú eredmény	8 590 eFt
Adózott eredmény	8 763 eFt

- b. Felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: 30 nap
felelős: főpolgármester

8.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **Katona József Színház Nonprofit Kft.** alapítója:

- a. Figyelemmel a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – jóváhagyja a Társaság ügyvezető által benyújtott 2021. üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését, közhasznúsági mellékletét) az alábbi főbb számokkal:

ÉVES BESZÁMOLÓ2021. december 31.

Mérlegfőösszeg	908 518 eFt
Saját tőke	782 276 eFt
Jegyzett tőke	3 000 eFt
Adózás előtti eredmény	-70 643 eFt
Közhasznú eredmény	-91 088 eFt
Adózott eredmény	-70 643 eFt

- b. Felkéri a főpolgármestert, hogy gondoskodjon arról, hogy a Társaság ügyvezetése, a biztonságos működés tulajdonosi nyomon követése érdekében az 1795/2016. (XII.07.) Főv. Kgy. határozattal elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján – a 2021. évi veszteségre tekintettel – 2022. június 30. fordulónapra készítsen évközi kiértékelő jelentést, valamint a 2022. évi első féléves tényadatok alapján készítse el a 2022. éves várható adatok bemutatását - üzleti terv részletezettségében és formájában - és azt 2022. augusztus 31-ig nyújtsa be a Főpolgármesteri Hivatal részére.
- c. Felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: a Társaság vezető tisztségviselőjének értesítése tekintetében 30 nap, a féléves beszámoló és az aktualizált üzleti terv Társaság általi benyújtása 2022. augusztus 31.

felelős: főpolgármester

9.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft.** alapítója:

- a. Figyelemmel a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – jóváhagyja a Társaság ügyvezető által benyújtott 2021. üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését, közhasznúsági mellékletét) az alábbi főbb számokkal:

ÉVES BESZÁMOLÓ2021. december 31.

Mérlegfőösszeg	850 880 eFt
Saját tőke	420 746 eFt
Jegyzett tőke	3 000 eFt
Adózás előtti eredmény	- 41 927 eFt
Közhasznú eredmény	- 51 358 eFt
Adózott eredmény	- 41 927 eFt

- b. Felkéri a főpolgármestert, hogy gondoskodjon arról, hogy a Társaság ügyvezetése, a biztonságos működés tulajdonosi nyomon követése érdekében az 1795/2016. (XII.07.) Főv. Kgy. határozattal elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján – a 2021. évi veszteségre tekintettel – 2022. június 30. fordulónapra készítsen évközi kiértékelő jelentést, valamint a 2022. évi első féléves tényadatok alapján készítse el a 2022. éves várható adatok bemutatását - üzleti terv részletezettségében és formájában - és azt 2022. augusztus 31-ig nyújtsa be a Főpolgármesteri Hivatal részére.
- c. Felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: a Társaság vezető tisztségviselőjének értesítése tekintetében 30 nap, a féléves beszámoló és az aktualizált üzleti terv Társaság általi benyújtása 2022. augusztus 31.

felelős: főpolgármester

10.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.** alapítója:

- a. Figyelemmel a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – jóváhagyja a Társaság ügyvezető által benyújtott 2021. üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését, közhasznúsági mellékletét) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2021. december 31.</u>
Mérlegfőösszeg	283 690 eFt
Saját tőke	242 464 eFt
Jegyzett tőke	3 500 eFt
Adózás előtti eredmény	-27 945 eFt
Közhasznú eredmény	-28 092 eFt
Adózott eredmény	-27 945 eFt

- b. Felkéri a főpolgármestert, hogy gondoskodjon arról, hogy a Társaság ügyvezetése, a biztonságos működés tulajdonosi nyomon követése érdekében az 1795/2016. (XII.07.) Főv. Kgy. határozattal elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján – a 2021. évi veszteségre tekintettel – 2022. június 30. fordulónapra készítsen évközi kiértékelő jelentést, valamint a 2022. évi első féléves tényadatok alapján készítse el a 2022. éves várható adatok bemutatását - üzleti terv részletezettségében és formájában - és azt 2022. augusztus 31-ig nyújtsa be a Főpolgármesteri Hivatal részére.
- c. Felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: a Társaság vezető tisztségviselőjének értesítése tekintetében 30 nap, a féléves beszámoló és az aktualizált üzleti terv Társaság általi benyújtása 2022. augusztus 31.

felelős: főpolgármester

11.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.** alapítója:

- a. Figyelemmel a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – jóváhagyja a Társaság ügyvezető által benyújtott 2021. üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredménykimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését, közhasznúsági mellékletét) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2021. december 31.</u>
Mérlegfőösszeg	546 896 eFt
Saját tőke	469 153 eFt
Jegyzett tőke	3 000 eFt
Adózás előtti eredmény	576 eFt
Közhasznú eredmény	-1 664 eFt
Adózott eredmény	576 eFt

- b. Felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: 30 nap

felelős: főpolgármester

12.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **Budapest Film Zrt.** alapítója:

- a. Figyelemmel a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – jóváhagyja a Társaság vezérigazgató által benyújtott 2021. üzleti évre vonatkozó beszámolóját (mérlegét, eredmény-kimutatását, kiegészítő mellékletét, üzleti jelentését) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2021. december 31.</u>
Mérlegfőösszeg	1 634 410 eFt
Saját tőke	1 285 003 eFt
Jegyzett tőke	1 271 000 eFt
Adózás előtti eredmény	-53 050 eFt
Adózott eredmény	-54 724 eFt

- b. Felkéri a főpolgármestert, hogy gondoskodjon arról, hogy a Társaság vezérigazgatója, a biztonságos működés tulajdonosi nyomon követése érdekében az 1795/2016. (XII.07.) Főv. Kgy. határozattal elfogadott Monitoring-Controlling Kézikönyv előírásai alapján – a 2021. évi veszteségre tekintettel – 2022. június 30. fordulónapra készítsen évközi kiértékelő jelentést, valamint a 2022. évi első féléves tényadatok alapján készítse el a 2022. éves várható adatok bemutatását - üzleti terv részletezettségében és formájában - és azt 2022. augusztus 31-ig nyújtsa be a Főpolgármesteri Hivatal részére.
- c. Felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: a Társaság vezető tisztségviselőjének értesítése tekintetében 30 nap, a féléves beszámoló és az aktualizált üzleti terv Társaság általi benyújtása 2022. augusztus 31.

felelős: főpolgármester

13.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **Budapesti Sportszolgáltató Központ Nonprofit Kft.** alapítója:

- a. Figyelemmel a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – jóváhagyja a Társaság ügyvezető által benyújtott 2021. üzleti évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolóját (mérlegét, eredmény-kimutatását, kiegészítő mellékletét, közhasznúsági mellékletét) az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2021. december 31.</u>
Mérlegfőösszeg	932 284 eFt
Saját tőke	754 182 eFt
Jegyzett tőke	3 000 eFt
Adózás előtti eredmény	354 543 eFt
Közhasznú eredmény	295 395 eFt
Adózott eredmény	347 848 eFt

- b. Felkéri a Főpolgármestert, hogy az alapítói döntésről a Társaság vezető tisztségviselőjét értesítse a Ptk. 3:109.§ (4) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, mely szerint a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá.

határidő: 30 nap

felelős: főpolgármester

Határozathozatal módja: valamennyi határozati javaslat esetén egyszerű szavazattöbbség

Kelt: Budapesten, a minősített elektronikus aláírásba foglalt időbélyegző szerinti időpontban

Karácsony Gergely

Főpolgármester

Láttam:

dr. Számadó Tamás

főjegyző

mellékletek:

1.) Kulturális és sport ágazatba tartozó alábbi gazdasági társaságok 2021. évi éves beszámolója és kapcsolódó dokumentumai: mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet, üzleti jelentés, közhasznúsági melléklet, független könyvvizsgálói jelentés (megjegyzés: a teljességi és jogi nyilatkozatok adatvédelmi okokból a Vagyongazdálkodási Főosztályon tekinthetők meg)

- 1.1. Budapest Bábszínház Nonprofit Kft.
- 1.2. József Attila Színház Nonprofit Kft.
- 1.3. Kolibri Színház Nonprofit Kft.
- 1.4. Madách Színház Nonprofit Kft
- 1.5. Vígszínház Nonprofit Kft.
- 1.6. Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.
- 1.7. Örkény István Színház Nonprofit Kft.
- 1.8. Katona József Színház Nonprofit Kft.
- 1.9. Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft.
- 1.10. Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.
- 1.11. TRAFO Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.
- 1.12. Budapest Film Zrt.
- 1.13. Budapesti Sportszolgáltató Központ Nonprofit Kft.

függelékek:

- 1.) Költségvetési Tervezési és Felügyeleti Főosztály Monitoring és Kontrolling Osztályának társaságonkénti elemzése és értékelése, elemzés adatait tartalmazó összefoglaló táblázatok
- 2.) A Kulturális, Turisztikai, Sport és Ifjúságpolitikai Főosztály szakmai összefoglaló véleménye
- 3.) Társaságok Felügyelőbizottsági határozatait, jelentései
- 4.) Társaságok Felügyelőbizottságainak 2021. évi tevékenységéről szóló beszámolóit