

Katona József Színház Nonprofit Kft.

2025. évi üzleti terv kontrolling szempontú elemzése

A Katona József Színház Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság vagy Színház) saját társulattal rendelkező színház, az egyedüli tulajdonosa Budapest Fővárosi Önkormányzata (továbbiakban: Fővárosi Önkormányzat vagy BFÖ).

Három állandó játszóhelyen – Nagyszínpad, Kamra, Sufni – tartanak előadásokat. Alaptevékenységét az alapító okiratban foglaltak, valamint a Fővárosi Önkormányzattal kötött fenntartói megállapodás (továbbiakban úgy is, mint: FM) alapján és annak finanszírozásával folytatja.

Kiemelt adatok

Katona J. Színház Kiemelt Mérlegadatai [eFt]	2023. tény	2024. várható	2025. terv	változás 2025-2024	index 2025/2024
MÉRLEGFŐÖSSZEG	1 276 981	1 158 557	1 205 600	47 043	104,1%
SAJÁT TŐKE	900 906	905 048	906 914	1 866	100,2%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%
Eredménytartalék	792 781	897 906	902 048	4 142	100,5%
Adózott eredmény	105 125	4 142	1 866	-2 276	45,1%

A Társaság vagyonát a saját tőke 2024. évben várhatóan 78,1%-ban, a 2025. évi terv szerint pedig 75,2%-ban fogja fedezni.

Az Eredménykimutatás fő sorai

Ssz.	Katona J. Színház Eredménykimutatása [eFt]	2023. tény	2024. várható	2025. terv	változás 2025-2024	index 2025/2024
I.	Értékesítés nettó árbevétele	546 734	615 000	569 350	-45 650	92,6%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-
III.	Egyéb bevételek	1 035 920	1 205 716	1 198 766	-6 950	99,4%
	→ Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZ.	1 582 654	1 820 716	1 768 116	-52 600	97,1%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	616 311	669 200	622 000	-47 200	92,9%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	846 661	1 071 711	1 086 200	14 489	101,4%
VI.	Értékcsökkenési leírás	97 058	108 953	90 500	-18 453	83,1%
VII.	Egyéb ráfordítások	14 972	16 500	11 500	-5 000	69,7%
	→ Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZ.	1 575 002	1 866 364	1 810 200	-56 164	97,0%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	7 652	-45 648	-42 084	3 564	n.a.
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	98 395	51 000	45 000	-6 000	88,2%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	689	760	800	40	105,3%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	97 706	50 240	44 200	-6 040	88,0%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	105 358	4 592	2 116	-2 476	46,1%
	Adófizetési kötelezettség	233	450	250	-200	55,6%
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	105 125	4 142	1 866	-2 276	45,1%

*n.a.: nem értelmezhető

A Társaság 2025. évre a 2024. évi várható értékhez képest kedvezőbb (+3,6 M Ft) üzemi (üzleti) hozamot tervez. A tervezett üzemi (üzleti) hozamok értéke (-52,6 M Ft; -2,9%) és a tervezett üzemi (üzleti) ráfordítások értéke is (-56,2 M Ft; -3%) csökken a várható értékhez képest.

2025. évre az üzemi (üzleti) tevékenység eredményeként -42,1 M Ft veszteséget irányoz elő a Társaság, szemben a 2024. évi várható -45,6 M Ft üzemi (üzleti) eredménnyel.

A pénzügyi műveletek tervezett eredménye +44,2 M Ft, ami javítja az eredményt. Így 2025. évre 1,9 M Ft adózott eredményt tervez a Társaság, mely 2,3 M Ft-tal kevesebb a 2024. évi várható +4,1 M Ft adózott eredményénél.

A Társaság hozamai

Katona J. Színház Szakmai mutatók	FM előírás	2023. tény	2024. várható	2025. terv	változás 2025-2024	index 2025/2024
Bemutatószám (db)	2	8	9	8	-1	88,9%
Előadásszám (db)	300	674	650	620	-30	95,4%
Fizető nézők száma (fő)	-	103 215	103 110	101 000	-2 110	98,0%
Jegybevétel és bérlet bevétel (eFt)	-	424 011	481 000	470 000	-11 000	97,7%

A Társaság 2025. évre 620 előadást tervez, mely 4,6%-kal kevesebb, mint a 2024. évi várható előadásszám (650).

Katona J. Színház Hozamok [eFt]	2023. tény	2024. várható	2025. terv	változás 2025- 2024	index 2025/ 2024	megoszlás 2024 %	megoszlás 2025 %
Jegybevétel és bérlet bevétel	424 011	481 000	470 000	-11 000	97,7%	25,7%	25,9%
Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	52 818	75 790	65 000	-10 790	85,8%	4,0%	3,6%
Bérleti díj	15 055	11 500	12 000	500	104,3%	0,6%	0,7%
Büfé üzemeltetése	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	22 114	22 190	22 000	-190	99,1%	1,2%	1,2%
Közvetített szolg. árbevétele (pl. MM)	213	310	350	40	112,9%	0,0%	0,0%
Export árbevétel	32 523	24 210	0	-24 210	0,0%	1,3%	0,0%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	546 734	615 000	569 350	-45 650	92,6%	32,9%	31,4%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Fenntartói támogatás	943 708	1 082 286	1 092 136	9 850	100,9%	57,8%	60,2%
-az adott évben érkezett tám.	1 033 408	995 586	1 057 136	61 550	106,2%	53,2%	58,3%
-elhatárolt tám. feloldása	32 000	121 700	35 000	-86 700	28,8%	6,5%	1,9%
-tám. elhatárolása következő évre	121 700	35 000	0	-35 000	0,0%	1,9%	0,0%
Ágazati támogatás	76 337	98 530	98 530	0	100,0%	5,3%	5,4%
Pályázati támogatás	12 609	16 800	0	-16 800	0,0%	0,9%	0,0%
Egyéb bevétel	3 266	8 100	8 100	0	100,0%	0,4%	0,4%
Egyéb bevételek összesen	1 035 920	1 205 716	1 198 766	-6 950	99,4%	64,4%	66,1%
Pénzügyi műveletek bevételei	98 395	51 000	45 000	-6 000	88,2%	2,7%	2,5%
Hozamok összesen	1 681 049	1 871 716	1 813 116	-58 600	96,9%	100,0%	100,0%

A Társaság 2025. évre tervezett összes hozama 1 813,1 M Ft, amely a 2024. éves 1 871,7 M Ft várható hozamtól kevesebb (-58,6 M Ft, -3,1%).

A Színház hozamai közül a legnagyobb részarányt a fenntartói támogatás adja, mely az összes hozam 60,2%-a. A 2025. évi tervezett 1 092,1 M Ft fenntartói támogatás összege – az elhatárolások összesített hatását figyelembe véve – 0,9%-kal magasabb, mint a 2024. bázisév várható (1 082,3 M Ft) értéke.

A 2022. január 1-jétől beépülő jelleggel biztosított 20%-os, a kulturális ágazatot érintő bérfejlesztés 2022. évben meghatározott éves összege 98,5 M Ft. 2025. évben a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (továbbiakban: Költségvetési törvény) szerint az önkormányzatokat megillető, szervezetenként megállapított bérjellegű támogatás összege az ágazati támogatás soron jelenik meg. A bérjellegű támogatás tovább utalásra kerül a Társaság részére.

A fenntartói támogatás tervezett összege 2025. évre 1 057 136 eFt, amiből:

- 995 586 eFt a Fővárosi Önkormányzat által eredetileg előirányzott fenntartói támogatás,
- 61 550 eFt a Fővárosi Önkormányzattól érkező támogatás, a 2025. évi bérfejlesztés fedezetéhez.

Az összes hozam vonatkozásában következő legmagasabb részarányt a jegy- és bérletbevétel képviseli, mely az összes hozam 25,9%-a. A 2025. évi tervezett 470 M Ft jegy- és bérletbevételből származó bevétel alacsonyabb (-2,3%), mint a várható 2024. bázisévi érték (481 M Ft).

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredményei

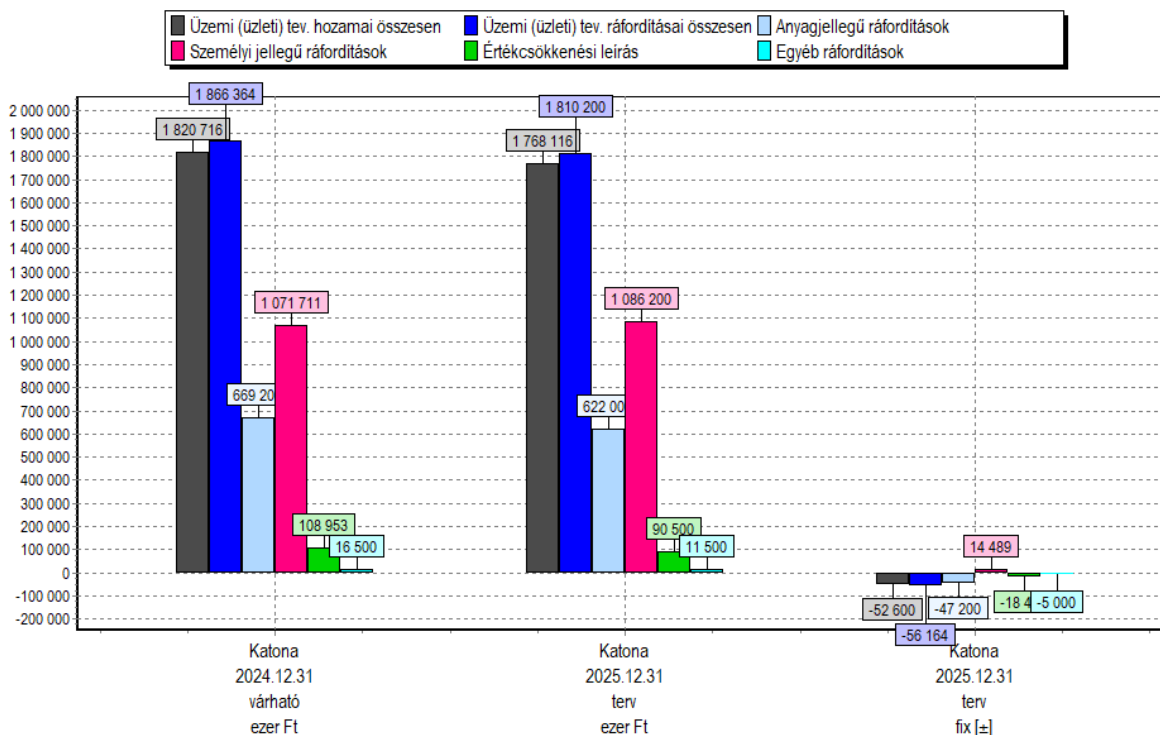
Katona J. Színház KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [eFt]	2023. tény	2024. várható	2025. terv	változás 2025-2024	index 2025/2024
Közhasznú tevékenység bevételei	1 641 342	1 837 236	1 777 116	-60 120	96,7%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	1 562 429	1 841 323	1 786 900	-54 423	97,0%
Tárgyévi közhasznú eredmény	78 913	-4 087	-9 784	-5 697	*n.a.
Vállalkozási tevékenység bevételei	39 707	34 480	36 000	1 520	104,4%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	13 262	25 801	24 100	-1 701	93,4%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	26 445	8 679	11 900	3 221	137,1%
Adózás előtti eredmény	105 358	4 592	2 116	-2 476	46,1%
Adófizetési kötelezettség	233	450	250	-200	55,6%
Adózott eredmény	105 125	4 142	1 866	-2 276	45,1%

*n.a.: nem értelmezhető

A Társaság hozamai között 2025. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő (98%). A vállalkozási bevételek 2%-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2025. évre tervezett közhasznú eredmény -9,8 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye +11,9 M Ft. A 2025. évre tervezett, összesített társasági eredmény 1 866 eFt.

Üzemi (üzleti) ráfordítások, üzemi (üzleti) eredmény



Az üzleti hozamokhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2024. évben várhatóan 102,5%. 2025-re ez az arány tervezetten 102,4%-ra javul: 1 810,2 M Ft üzleti ráfordítás / 1 768,1 M Ft üzleti hozam. A hozamok 2,9%-kal, míg a ráfordítások 3%-kal csökkennek 2025. évben. Így a tervezett üzleti eredmény -42,1 M Ft, ami jelentősen nem tér el a 2024. évi várható értékhez (-45,6 M Ft) képest.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások tervezetten 7%-kal csökkennek, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke a 2024. évhez viszonyítva várhatóan 1,4%-kal nő.

Az értékcsökkenési leírás összege 17%-kal csökken 2025-ben: a tervezett záróérték 90,5 M Ft.

Az egyéb ráfordítások tervezetten 30,3%-kal csökkennek (16,5 M Ft-ról 11,5 M Ft-ra).

Az üzleti eredmény -42,1 M Ft-os összegét a pénzügyi műveletek eredményével (+44,2 M Ft) korrigálva jön létre a tervezett 1 866 e Ft-os adózott eredmény.

Anyagjellegű ráfordítások

Katona J. Színház Anyagjellegű ráfordítások [eFt]	2023. tény	2024. várható	2025. terv	változás 2025-2024	index 2025/2024
Anyagköltség	84 761	99 337	102 536	3 199	103,2%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	522 896	562 651	512 051	-50 600	91,0%
Egyéb szolgáltatások értéke	7 080	6 903	7 413	510	107,4%
Eladott áruk beszerzési értéke	1 373	0	0	0	-
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	201	309	0	-309	0,0%
Anyagjellegű ráfordítások	616 311	669 200	622 000	-47 200	92,9%

Az anyagjellegű ráfordítások összege a 2025. évi terv szerint 622 M Ft, mely 47,2 M Ft-tal lesz alacsonyabb a 2024. évi várható értéknél (669,2 M Ft).

Az anyagjellegű ráfordítások 2025. évi terv szerinti összege az összes üzemi (üzleti) ráfordítás 34,4%-a.

2025. évben az anyagjellegű ráfordításokon belül 82,3%-os aránnyal továbbra is az igénybe vett szolgáltatások 512,1 M Ft-os értéke a legmagasabb tétel. A 2024. évi 562,6 M Ft-os várható összeghez képest 9%-kal kevesebb költséget tervez a Társaság 2025. évre ezen a soron, mivel több, eddig alvállalkozóként közreműködő szakembert munkavállalói állományba vesznek 2025-ben.

Humánpolitikai célkitűzések, létszám és bér

Katona J. Színház Személyi jellegű ráfordítások [eFt]	2023. tény	2024. várható	2025. terv	változás 2025-2024	index 2025/2024
Béreköltség összesen	749 938	988 301	1 003 470	15 169	101,5%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	40 379	25 510	18 830	-6 680	73,8%
Bérráfordítások összesen	56 344	57 900	63 900	6 000	110,4%
Személyi jellegű ráfordítások össz	846 661	1 071 711	1 086 200	14 489	101,4%
Összes létszám (fő)	99	103	110	+7	106,8%

A Színház alkalmazotti és vállalkozói állománya évek óta stabil: 96-104 fő közti az alkalmazotti létszám és 35-40 fő a vállalkozók száma. Több műszaki tár feladatellátását vállalkozói szerződéssel oldják meg. Ezek a díszítők, világosítók, hangosítók és a nagyszínházi öltöztetők. Ezek közül kerül munkavállalói állományba 7 fő 2025-ben

A Fővárosi Önkormányzat a 2025. évi béremelés fedezetéhez 61 549,8 eFt támogatást biztosít a Társaság részére.

A személyi jellegű ráfordítások összege a 2025. évi terv szerint 1 086,2 M Ft, mely 14,5 M Ft-tal (+1,4%) lesz magasabb a 2024. évi várható értéknél (1 071,7 M Ft). A bemutatott alacsony

növekedés fő oka, hogy a 2024. évi várható érték kifizetett jutalmat is tartalmaz, ami eltéríti a bázis értéket.

A személyi jellegű ráfordítások az összes költség 60%-át jelentik.

Mérlegterv

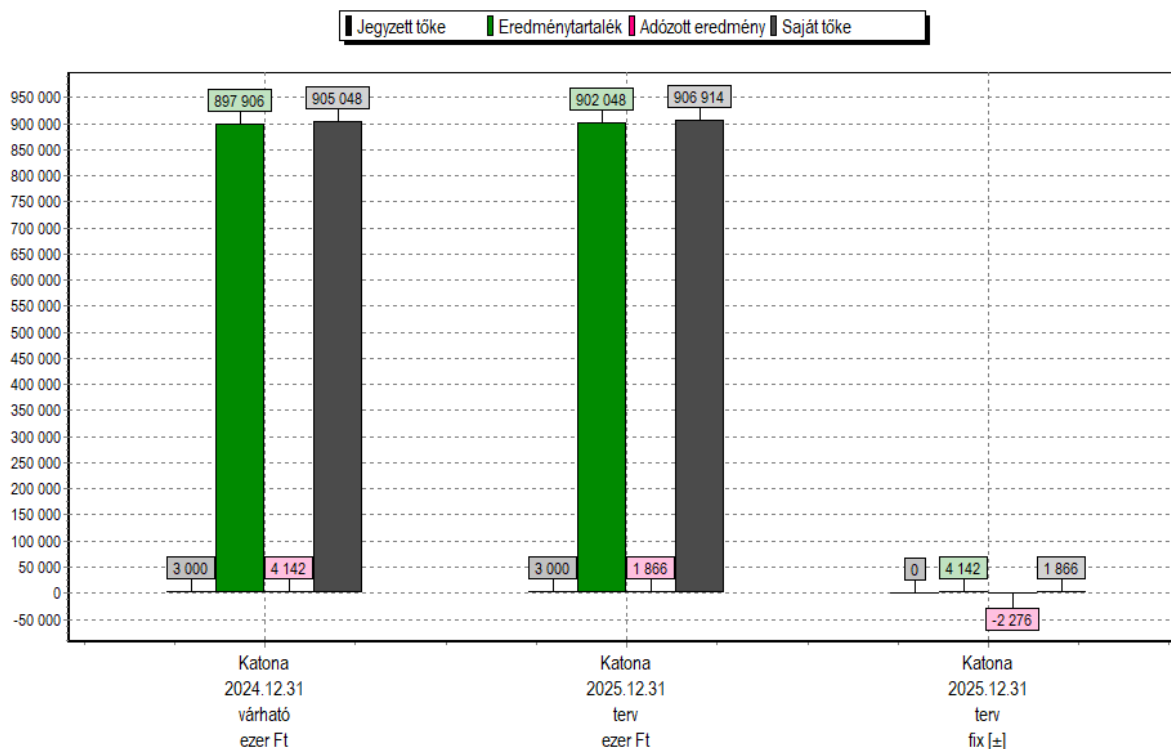
Katona J. Színház Mérleg [eFt]	2023. tény	2024. várható	2025. terv	változás 2025-2024	index 2025/2024	megoszlás 2024 %	megoszlás 2025 %
Befektetett eszközök	252 974	288 668	276 550	-12 118	95,8%	24,9%	22,9%
Forgóeszközök	996 644	854 759	902 850	48 091	105,6%	73,8%	74,9%
Aktív időbeli elhatárolás	27 363	15 130	26 200	11 070	173,2%	1,3%	2,2%
Eszközök összesen	1 276 981	1 158 557	1 205 600	47 043	104,1%	100,0%	100,0%
Saját tőke	900 906	905 048	906 914	1 866	100,2%	78,1%	75,2%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%	0,3%	0,2%
Eredménytartalék	792 781	897 906	902 048	4 142	100,5%	77,5%	74,8%
Adózott eredmény	105 125	4 142	1 866	-2 276	45,1%	0,4%	0,2%
Céltartalékok	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Kötelezettségek	121 606	131 902	131 019	-883	99,3%	11,4%	10,9%
Passzív időbeli elhatárolások	254 469	121 607	167 667	46 060	137,9%	10,5%	13,9%
Források összesen	1 276 981	1 158 557	1 205 600	47 043	104,1%	100,0%	100,0%

A 2025. év végére tervezett mérlegfőösszeg 1 205,6 M Ft, ami 4,1%-kal magasabb a 2024. december 31-i várható értéknél (1 158,6 M Ft).

A pénzeszközök záróértéke az előző évhez viszonyítva 45,2 M Ft-tal nő, mellyel a 2025. évre tervezett záróértéke 586,6 M Ft.

A Társaság - az előző évhez hasonlóan - 192 M Ft értékű forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral rendelkezik.

A saját tőke összetétele



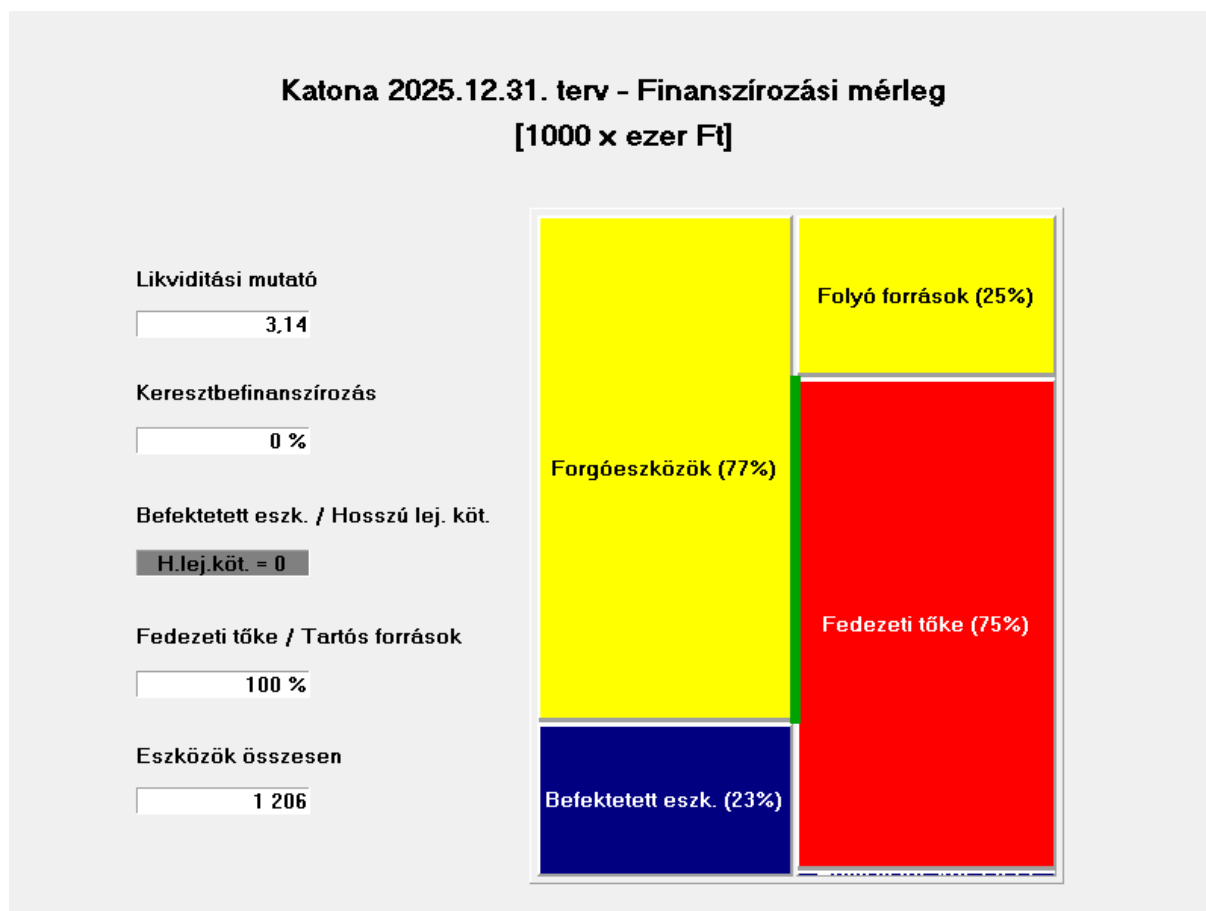
A 2025. éves tervben a saját tőke elemei között a 3 M Ft-os jegyzett tőke, a 902,0 M Ft-os eredménytartalék, valamint a 1,9 M Ft-os adózott eredmény szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya 302,3 – ami minimális mértékben magasabb a 2024. évi mutatószámától. A saját tőke / jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

Beruházási terv

A 2025. évi beruházási terv a bemutatók díszletéhez és színreviteléhez kapcsolódó beruházásokat tartalmazza 108 M Ft értékben. A Színház a beruházásokat kizárólag saját forrásból tervezi megvalósítani, amire a forrás rendelkezésre áll.

Likviditás és Finanszírozás



Az ábra adatainak értelmezése	2023	2024	2025	2025-2024	
	tény	várható	terv	változás	index
Fedezeti tőke = Saját tőke + hátrasorolt kötelezettségek + halasztott bevételek (Passzív időbeli elhatárolásból) [eFt]	904 384	912 248	910 164	-2 084	99,8%
Folyó források = Rövid lejáratú kötelezettségek + céltartalékok + bevételek passzív időbeli elhatárolása + költségek passzív időbeli elhatárolása [eFt]	372 597	246 309	295 436	49 127	119,9%
Tartós források = Fedezeti tőke + hosszú lejáratú kötelezettségek	904 384	912 248	910 164	-2 084	99,8%
Forgóeszközök = Forgóeszközök + aktív időbeli elhatárolások [eFt]	1 024 007	869 889	929 050	59 161	106,8%
Likviditási mutató = Forgóeszközök / Folyó források	2,75	3,53	3,14	-0,39	89,0%
Tőkeellátottsági mutató = Fedezeti tőke/Források összesen	70,8%	78,7%	75,5%	-3,2%	95,9%
Befektetett eszközök fedezettsége = Fedezeti tőke / Befektetett eszközök	357,5%	316,0%	329,1%	13,1%	104,1%
Nettó forgótőke [eFt] (Forgóeszközök-Rövid lejáratú kötelezettségek)	875 038	722 857	771 831	48 974	106,8%
Nettó forgótőke-ellátottság [%]= Nettó forgótőke/Forgóeszközök	87,8%	84,6%	85,5%	0,9%	87,8%

Az ábra tartalma alapján alkotott vélemény:

A 2025. évre tervezett fedezeti tőke értéke 910,2 M Ft, ami minimálisan alacsonyabb a 2024. évben várható fedezeti tőke értékétől (912,2 M Ft).

A 2025. évi tervben szereplő, év végi adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 75%-át teszi ki. Ebből 23% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 52% pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz befektetett eszközt rövid lejáratú kötelezettségekből.

A tervezett tőkeellátottsági mutató 2025. évben: 75,5%. A 2024. évhez viszonyítva 3,2% a csökkenés. A tőkeellátottsági mutató kiválónak minősíthető.

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

A 2025. évi tervben szereplő teljes likviditási mutató értéke 3,14. A mutató bázisértékhez viszonyított értéke (3,53) minimálisan csökken, viszont a 160%-os ideális értéket továbbra is meghaladja, így a Társaság likviditása stabilnak tekinthető.

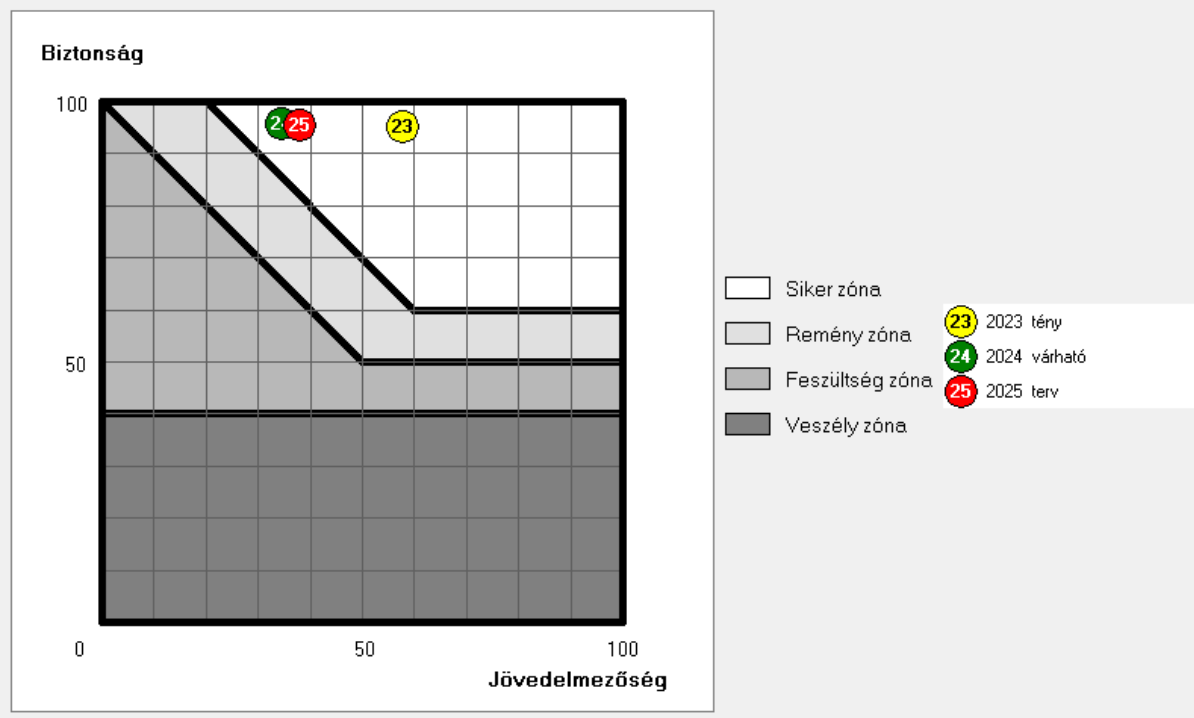
(A likviditási mutatók azt jelzik, hogy a gazdálkodás mennyire képes a rövid lejáratú fizetési kötelezettségeinek eleget tenni. A teljes likviditási mutató értéke a céltartalékok, az aktív és a passzív időbeli elhatárolások állományát is figyelembe veszi és ezek tükrében vizsgálja, hogy mennyi forgóeszköz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

A Társaság a 2025. év végi tervezett állapot szerint 192 M Ft forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állományt birtokol.

A 2025. évi mérlegben tervezett pénzeszköz állomány (586,6 M Ft) megegyezik a likviditási tervben szereplő záró összes pénzeszköz állománnyal.

Biztonság és jövedelmezőségi minősítés

Katona 2025.12.31. terv - Pozíció térkép



Az ábra adatainak értelmezése:

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

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

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

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

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

A Társaság működését alacsony jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

Összefoglaló értékelés és javaslat

A Katona József Színház Nonprofit Kft. 2025. évi üzleti terve a vonatkozó Közgyűlési határozat által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2025. évi tervezett teljesítményét.

A Társaság 2025. évre 1 813,1 M Ft összes **hozamot** tervez, mely 3,1%-kal alacsonyabb a 2024. évi várható értéknél (1 871,7 M Ft).

Az összes hozam

- 25,9%-át teszi ki a 470 M Ft-os értékű jegy- és bérletbevétel,
- 60,2%-át adja az (elhatárolások korrekciós összegét figyelembe vett) 1 092,1 M Ft-os fenntartói támogatás.

A 2025. évben érkező fenntartói támogatás tervezett összege 1 057 136 eFt, ami a 2024. évi 995 586 eFt összeghez képest 6,2%-kal magasabb.

Az összes **költségek, ráfordítások** 2025. évre tervezett összege 1 811 M Ft, ami 3%-os csökkenést mutat a hozamok 3,1%-os csökkenése mellett.

A pénzügyi műveletek eredménye jelentős mértékű (44,2 M Ft), azonban a tervezett értéke így is 6 M Ft-tal alacsonyabb a 2024. évi várható értéktől (50,2 M Ft).

A fentiek következményeképp 1,9 M Ft **adózott eredményt** mutat ki a Társaság, mely alacsonyabb (-2,3 M Ft) az előző évi várható adózott eredménynél (+4,1 M Ft).

A 2025. év végére tervezett **mérlegfőösszeg** 1 205,6 M Ft, ami 4%-kal magasabb a 2024. december 31-i várható értéknél (1 158,6 M Ft).

A saját tőke / jegyzett tőke arány 302,3 - megfelelő arányú.

A 2025. évi beruházási terv a bemutatók díszlet- és színreviteléhez kapcsolódó beruházásokat tartalmazza 108 M Ft értékben, amiket a Színház saját forrásból tervez megvalósítani.

A benyújtott likviditási terv alapján 2025. évben a Társaság teljes likviditása stabilnak tekinthető.

A Társaság működését alacsony jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

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

A Katona József Színház Nonprofit Kft. által benyújtott 2025. évi üzleti tervet elfogadásra javasoljuk.

„Kelt Budapesten, a minősített elektronikus aláírásba foglalt időbélyegző szerinti időpontban.”

Czinkóczi Csilla
osztályvezető
Társaságfelügyeleti Osztály

Katona 2024.12.31 várható ezer Ft	Katona 2025.12.31 terv ezer Ft	Katona 2025.12.31 terv fix [±]	Katona 2025.12.31 terv fix [+ %]
--	---	---	---

ESZKÖZÖK

A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	288 668	276 550	-12 118	95,80
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	27 280	23 930	-3 350	87,72
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	100,00
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	100,00
3. Vagyoni értékű jogok	1 220	980	-240	80,33
4. Szellemi termékek	24 560	22 950	-1 610	93,44
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	100,00
6. Immateriális javakra adott előlegek	1 500	0	-1 500	0,00
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	100,00
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	261 388	252 620	-8 768	96,65
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	150 088	146 780	-3 308	97,80
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	97 500	92 840	-4 660	95,22
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 800	13 000	-800	94,20
4. Tenyészállatok	0	0	0	100,00
5. Beruházások, felújítások	0	0	0	100,00
6. Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	100,00
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	100,00
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	100,00
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	100,00
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	100,00
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	100,00
4. Tartósan adott kölcs. jelentős tul. rész. viszonyban álló vállalk.ban	0	0	0	100,00
5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0	100,00
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalk.ban	0	0	0	100,00
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	100,00
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	100,00
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	100,00
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	100,00
B. FORGÓESZKÖZÖK	854 759	902 850	48 091	105,63
I. KÉSZLETEK	5 050	4 500	-550	89,11
1. Anyagok	950	1 000	50	105,26
2. Befejezetlen termelés és félkésztermékek	0	0	0	100,00
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	100,00
4. Késztermékek	0	0	0	100,00
5. Áruk	4 100	3 500	-600	85,37
6. Készletekre adott előlegek	0	0	0	100,00
II. KÖVETELÉSEK	117 325	119 800	2 475	102,11
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	92 475	94 800	2 325	102,51
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	100,00
3. Követelések jelentős tul. rész. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	100,00
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. szemben	0	0	0	100,00
5. Váltókövetelések	0	0	0	100,00
6. Egyéb követelések	24 850	25 000	150	100,60
7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	100,00
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	100,00
III. ÉRTÉKPAPÍROK	191 000	192 000	1 000	100,52
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	100,00
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	100,00
3. Egyéb részesedés	0	0	0	100,00
4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	100,00
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	191 000	192 000	1 000	100,52
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	100,00
IV. PÉNZESZKÖZÖK	541 384	586 550	45 166	108,34
1. Pénztár, csekkek	1 262	550	-712	43,58
2. Bankbetétek	540 122	586 000	45 878	108,49
C. Aktív időbeli elhatárolások	15 130	26 200	11 070	173,17
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	8 180	19 000	10 820	232,27
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6 950	7 200	250	103,60
3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	100,00
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 158 557	1 205 600	47 043	104,06

	Katona 2024.12.31 várható ezer Ft	Katona 2025.12.31 terv ezer Ft	Katona 2025.12.31 terv fix [±]	Katona 2025.12.31 terv fix [+ %]
FORRÁSOK				
D. SAJÁT TŐKE	905 048	906 914	1 866	100,21
I. Jegyzett tőke	3 000	3 000	0	100,00
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0	100,00
II. Jegyzett de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	100,00
III. Tőketartalék	0	0	0	100,00
IV. Eredménytartalék	897 906	902 048	4 142	100,46
V. Lekötött tartalék	0	0	0	100,00
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	100,00
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	100,00
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	100,00
VII. Adózott eredmény	4 142	1 866	-2 276	45,05
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	100,00
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	100,00
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	100,00
3. Egyéb céltartalék	0	0	0	100,00
F. KÖTELEZETTSÉGEK	131 902	131 019	-883	99,33
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	100,00
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	100,00
2. Hátrasorolt köt. jelentős tul. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	100,00
3. Hátrasorolt köt. egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. szemben	0	0	0	100,00
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	100,00
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	100,00
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	100,00
2. Átváltoztatható kötvények	0	0	0	100,00
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	100,00
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	100,00
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	100,00
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	100,00
7. Tartós köt. jelentős tul. rész. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	100,00
8. Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. szemben	0	0	0	100,00
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	100,00
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	131 902	131 019	-883	99,33
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	100,00
Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	100,00
2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	100,00
3. Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	100,00
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	36 500	35 819	-681	98,13
5. Váltótartozások	0	0	0	100,00
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	100,00
7. Rövid lej. köt. jelentős tul. viszonyban lévő vállalk. szemben	0	0	0	100,00
8. Rövid lej. köt. egyéb részesedési viszonyban álló vállalk. szemben	0	0	0	100,00
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	95 402	95 200	-202	99,79
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	100,00
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	100,00
G. Passzív időbeli elhatárolások	121 607	167 667	46 060	137,88
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	96 962	139 917	42 955	144,30
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	17 445	24 500	7 055	140,44
3. Halasztott bevételek	7 200	3 250	-3 950	45,14
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 158 557	1 205 600	47 043	104,06

	Katona 2024.12.31 várható ezer Ft	Katona 2025.12.31 terv ezer Ft	Katona 2025.12.31 terv fix [±]	Katona 2025.12.31 terv fix [+ %]
EREDMÉNYKIMUTATÁS (összki költség)				
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	590 790	569 350	-21 440	96,37
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	24 210	0	-24 210	0,00
I. Értékesítés nettó árbevétele	615 000	569 350	-45 650	92,58
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	100,00
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	100,00
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	100,00
III. Egyéb bevételek	1 205 716	1 198 766	-6 950	99,42
Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0	100,00
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	1 820 716	1 768 116	-52 600	97,11
05. Anyagköltség	99 337	102 536	3 199	103,22
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	562 651	512 051	-50 600	91,01
07. Egyéb szolgáltatások értéke	6 903	7 413	510	107,39
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	100,00
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	309	0	-309	0,00
IV. Anyagjellegű ráfordítások	669 200	622 000	-47 200	92,95
10. Bérköltség	988 301	1 003 470	15 169	101,53
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	25 510	18 830	-6 680	73,81
12. Bérjárulékok	57 900	63 900	6 000	110,36
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 071 711	1 086 200	14 489	101,35
VI. Értékcsökkenési leírás	108 953	90 500	-18 453	83,06
VII. Egyéb ráfordítások	16 500	11 500	-5 000	69,70
Ebből: értékvesztés	0	0	0	100,00
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	1 866 364	1 810 200	-56 164	96,99
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-45 648	-42 084	3 564	92,19
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	100,00
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	100,00
15. Bef. pü. eszk.ből (értékpap.ból, kölcs.ből) származó bev., árf.nyer.	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	100,00
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	51 000	45 000	-6 000	88,24
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	100,00
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	100,00
Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	100,00
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	51 000	45 000	-6 000	88,24
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	100,00
19. Bef. pü. eszk. (értékpap.ból, kölcs.ből) származó ráf., árf.veszt.	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	100,00
20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0	100,00
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	100,00
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	100,00
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	760	800	40	105,26
Ebből: értékelési különbözet	0	0	0	100,00
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	760	800	40	105,26
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII–IX)	50 240	44 200	-6 040	87,98
—> Hozamok ÖSSZESEN	1 871 716	1 813 116	-58 600	96,87
—> Ráfordítások ÖSSZESEN	1 867 124	1 811 000	-56 124	96,99
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	4 592	2 116	-2 476	46,08
X. Adófizetési kötelezettség	450	250	-200	55,56
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (C–X)	4 142	1 866	-2 276	45,05