



1000286309438

ikt. szám: FPH058 /736 - 100 /2025

tárgy: Javaslat a fővárosi fenntartású színházi gazdasági társaságok 2024. évi éves beszámolóinak jóváhagyására

előkészítő: Vagyongazdálkodási Főosztály

Előterjesztés

a Közgyűlés részére

Tisztelt Közgyűlés!

Jelen előterjesztés a Fővárosi Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő alábbi, önkormányzati finanszírozású színházi gazdasági társaságok 2024. évi éves beszámolóinak jóváhagyására vonatkozó javaslatot tartalmazza:

- Örkény István Színház Nonprofit Kft.**
- Katona József Színház Nonprofit Kft.**
- Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft.**
- Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.**
- TRAFO Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.**

A színházként működő gazdasági társaságok tevékenysége a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 13. § (1) bekezdésének 7. pontja és 23. § (4) bekezdésének 16. pontja szerinti, a Fővárosi Önkormányzat által ellátandó közfeladatnak minősül, működésük egyes speciális szabályait az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól szóló 2008. évi XCIX. törvény (Emtv.) állapítja meg.

Alaptevékenységüket a létesítő okiratukban foglaltak szerint és a Fővárosi Önkormányzattal megkötött, 2021. január 1-től 2025. december 31. napjáig hatályos Fenntartói Megállapodás alapján, önkormányzati finanszírozás mellett látják el.

A felsorolt társaságok a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (Sztv.) a mérlegbeszámolóra és az eredmény-kimutatásra vonatkozó rendelkezéseire tekintettel elkészítették a 2024. évi tevékenységükről szóló beszámolójukat, emellett - a közhasznú nonprofit formában való működésükre tekintettel - benyújtották közhasznúsági mellékletüket, figyelemmel az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény rendelkezéseire (**1. sz. melléklet**).

Az Sztv. 153. § (1) bekezdése alapján a 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 2025. május 31. napját) megelőzően szükséges meghozni.

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.

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 létesítő okiratainak vonatkozó rendelkezése alapján, a legfőbb szerv beszámoló jóváhagyásával kapcsolatos döntéshozatali jogait Budapest Főváros Önkormányzata, mint alapító/egyedüli tag gyakorolja. Tekintettel arra, hogy a gazdasági társaságok legfőbb szervének hatáskörébe tartozó, a számviteli beszámoló jóváhagyására vonatkozó döntések nem kerültek átruházásra a Budapest Főváros Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 1/2020. (II.5.) önkormányzati rendeletben, a döntés meghozatala a Fővárosi Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

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 Ptk. 3:129. § (1) bekezdése értelmében a Társaság állandó könyvvizsgálójának feladata, hogy a könyvvizsgálatot szabályszerűen elvégezze, és ennek alapján független könyvvizsgálói jelentésben foglaljon állást arról, hogy a gazdasági társaság beszámolója megfelel-e a jogszabályoknak és megbízható valós képet ad-e a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, működésének gazdasági eredményeiről.

Az előterjesztéssel érintett társaságok könyvvizsgálói valamennyi társaság esetében korlátozás nélküli jelentést adtak ki, melyben megállapították, hogy az éves beszámolók a hatályos Sztv. rendelkezéseivel összhangban készültek, valós képet adva a társaságok 2024. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

A Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatáról szóló 25/2020. (X.26.) utasítás 3. sz. melléklete 18.5.4. pontjában foglaltak alapján a Gazdasági Igazgató Irodája Társaságfelügyeleti Osztálya (továbbiakban: Társaságfelügyeleti Osztály/TFO) látja el a Fővárosi Önkormányzat tulajdonában vagy résztulajdonában álló gazdasági társaságok beszámolóinak és üzleti terveinek véleményezését. Ezen rendelkezés alapján a jelen előterjesztés tárgyát képező gazdasági társaságok 2024. évi éves beszámolójára vonatkozó, kontrolling szempontú gazdasági elemzéseket és az abból adódó következtetéseket a Társaságfelügyeleti Osztály elkészítette. Az elemzések az előterjesztés **1. számú függelék**eként kerülnek csatolásra.

Az előterjesztés **2. sz. függelék**ét képezi a Kulturális, Turisztikai, Sport és Ifjúságpolitikai Főosztály szakmai összefoglaló véleménye, melyben az előterjesztés tárgyát képező társaságok vonatkozásában bemutatásra kerül a fenntartói megállapodásokban előírt feladatok és mutatók teljesítésének alakulása.

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

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. függelék**ét képezik.

Az alábbiakban társaságokként ismertetésre kerülnek a 2024. évi beszámolókra vonatkozóan a Társaságfelügyeleti Osztály által készített elemzések főbb adatai, megállapításai.

1. Örkény István Színház Nonprofit Kft.

Az Örkény István Színház Nonprofit Kft. saját társulattal rendelkező színház, mely három játszóhelyen – Nagyszínpad, Örkény Stúdió, ÖrkényKÖZ Stúdió – tart előadásokat. Alaptevékenységét az alapító okiratban foglaltak szerint és a Fővárosi Önkormányzattal kötött Fenntartói Megállapodás alapján, annak finanszírozásával folytatja. Vállalkozási tevékenységet kiegészítő jelleggel, csak a közhasznúsági tevékenység elősegítése érdekében, közhasznú céljait nem veszélyeztetve végez.

Kiemelt adatok

ÖRKÉNY Kiemelt Mérlegadatai [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023
MÉRLEGFŐÖSSZEG	1 182 408	1 373 126	1 393 554	20 428	101,5%
SAJÁT TŐKE	46 956	96 059	145 599	49 540	151,6%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%
Eredménytartalék	64 795	43 956	93 059	49 103	211,7%
Adózott eredmény	-20 839	49 103	49 540	437	100,9%

A Társaság vagyonát a saját tőke 2024. évben 10,4%-ban fedezte, ami 3,4% növekedést jelent a báziséhez (7%) képest.

Az eredménykimutatás fő sorai

Ssz.	ÖRKÉNY Eredménykimutatása [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023
I.	Értékesítés nettó árbevétele	251 536	407 145	586 087	178 942	144,0%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	11 678	11 968	20 838	8 870	174,1%
III.	Egyéb bevételek	937 081	1 031 135	1 135 515	104 380	110,1%
	—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZ.	1 200 295	1 450 248	1 742 440	292 192	120,1%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	336 911	431 740	476 900	45 160	110,5%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	774 109	861 241	1 076 341	215 100	125,0%
VI.	Értécsökkenési leírás	120 197	133 845	143 645	9 800	107,3%
VII.	Egyéb ráfordítások	5 788	4 208	16 081	11 873	382,2%
	—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZ.	1 237 005	1 431 034	1 712 967	281 933	119,7%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-36 710	19 214	29 473	10 259	153,4%
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	15 945	30 009	20 319	-9 690	67,7%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	74	85	184	99	216,5%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	15 871	29 924	20 135	-9 789	67,3%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-20 839	49 138	49 608	470	101,0%
X.	Adófizetési kötelezettség	0	35	68	33	194,3%
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-20 839	49 103	49 540	437	100,9%

2024. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozam 1 742,4 M Ft, ami 20,1%-os növekedést jelent a 2023. éves szinthez (1 450,2 M Ft) képest.

A Társaság 2024. évben 1 713 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 19,7%-os növekedést jelent a bázisértékhez (1 431 M Ft) képest.

A fentiek következtében 2024. évben a Társaság 29,5 M Ft-os üzleti eredményt ért el, mely a 2023. évi bázisértékhez (19,2 M Ft) képest jelentős javulást (+10,3 M Ft) jelent.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye 20,1 M Ft, ami jelentős mértékben javítja a Társaság eredményét.

A Társaság így a 2024. évben 49,5 M Ft adózott eredményt realizált, mely eredmény 437 eFt-tal kedvezőbb a bázisévben kimutatott értéknél (49,1 M Ft).

A Társaság hozamai

ÖRKÉNY Szakmai mutatók	FM előírás	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023
Bemutatószám (db)	2	8	8	7	-1	87,5%
Előadásszám (db)	180	320	396	417	21	105,3%
Fizető nézők száma (fő)		63 833	84 218	86 553	2 335	102,8%
Átlagos kihasználtság	75%	93,9%	98,8%	98,5%	-0,3%	-

A Társaság 2024. évben 417 előadást tartott, mely 5,3%-kal több, mint a 2023. évi előadásszám (396).

ÖRKÉNY Hozamok [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	2024- 2023 változás	2024/ 2023 index	megoszlás	
						2023. tény	2024. tény
Jegybevétel és bérlet bevétel összesen	220 927	368 234	482 194	113 960	130,9%	24,9%	27,4%
Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	13 854	29 468	77 369	47 901	262,6%	2,0%	4,4%
Bérleti díj	4 222	5 074	12 675	7 601	249,8%	0,3%	0,7%
Büfé üzemeltetése	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	306	4	2 651	2 647	66275,0%	0,0%	0,2%
Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)	2 741	3 293	4 003	710	121,6%	0,2%	0,2%
Export árbevétel	9 486	1 072	7 195	6 123	671,2%	0,1%	0,4%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	251 536	407 145	586 087	178 942	144,0%	27,5%	33,2%
Aktivált saját teljesítmények értéke	11 678	11 968	20 838	8 870	174,1%	0,8%	1,2%
Fenntartói támogatás	684 963	702 690	796 187	93 497	113,3%	47,5%	45,2%
Ágazati/ támogatás	107 136	110 136	110 136	0	100,0%	7,4%	6,2%
ebből: Ágazati bértámogatás	107 136	110 136	110 136	0	100,0%	7,4%	6,2%
Pályázati támogatás	6 070	62 028	1 749	-60 279	2,8%	4,2%	0,1%
Egyéb bevétel	138 912	156 281	227 443	71 162	145,5%	10,6%	12,9%
Egyéb bevételek összesen	937 081	1 031 135	1 135 515	104 380	110,1%	69,7%	64,4%
Pénzügyi műveletek bevételei	15 945	30 009	20 319	-9 690	67,7%	2,0%	1,2%
Hozamok összesen	1 216 240	1 480 257	1 762 759	282 502	119,1%	100,0%	100,0%

A Társaság 2024. évben kimutatott összes hozama 1 762,8 M Ft, amely 282,5 M Ft-tal (+19,1%) több a 2023. évben realizált 1 480,3 M Ft összes hozamnál.

A Színház hozamai közül a legnagyobb részarányt a fenntartói támogatás adja, mely az összes hozam 45,2%-a. A 2024. évi kimutatott, támogatás összege (az elhatárolások korrekciós összegét figyelembe véve) 796,2 M Ft, ami 13,3%-kal magasabb a 2023. bázisév értékénél (702,7 M Ft).

2024. évben a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (Költségvetési Törvény) szerint az önkormányzatokat megillető, szervezetenként megállapított bérjellegű támogatás összege 110,1 M Ft volt. A bérjellegű támogatás összegét az ágazati támogatás soron mutatta ki a Társaság.

Az összes hozam vonatkozásában következő legmagasabb részarányt a jegy- és bérletbevétel képviseli, mely az összes hozam 27,4%-a. A 2024. évi 482,2 M Ft jegy- és bérletbevétel 114 M Ft-tal magasabb, mint a 2023. bázisévi érték (368,2 M Ft).

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredménye

ÖRKÉNY KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023
Közhasznú tevékenység bevételei	1 208 450	1 470 419	1 745 793	275 374	118,7%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	1 229 156	1 424 332	1 702 817	278 485	119,6%
Tárgyévi közhasznú eredmény	-20 706	46 087	42 976	-3 111	93,2%
Vállalkozási tevékenység bevételei	7 790	9 838	16 966	7 128	172,5%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	7 923	6 787	10 334	3 547	152,3%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	-133	3 051	6 632	3 581	217,4%
Adózás előtti eredmény	-20 839	49 138	49 608	470	101,0%
Adófizetési kötelezettség	0	35	68	33	194,3%
Adózott eredmény	-20 839	49 103	49 540	437	100,9%

A Társaság hozamai között 2024. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: 99%. A vállalkozási bevételek 1%-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2024. évben kimutatott közhasznú eredmény 43 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 6,6 M Ft, így a 2024. évben realizált, összesített társasági eredmény 49,5 M Ft.

Üzemi (üzleti) ráfordítások, üzemi (üzleti) eredmény

Az üzleti hozamokhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2023. évben 98,7% volt. 2024-ben ez az arány 98,3%, jelentősen nem változott: 1 713 M Ft üzleti ráfordítás / 1 742,4 M Ft üzleti hozam. A hozamok 20,1%-kal, míg a ráfordítások 19,7%-kal nőttek 2024. évben. Így az üzleti eredmény 29,5 M Ft lett.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások 10,5%-kal, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke az előző évhez viszonyítva 25%-kal nőtt.

Az értékcsökkenési leírás összege 7,3%-kal nőtt 2024-ben: a záróértéke 143,6 M Ft.

Az egyéb ráfordítások közel megnégyszereződtek (4,2 M Ft-ról 16,1 M Ft-ra), amiből az adók 11,2 M Ft-ot jelentenek.

Az üzleti eredmény 29,5 M Ft-os összegét a pénzügyi műveletek eredményével (+20,1 M Ft), korrigálva jött létre az 49,5 M Ft-os adózott eredmény.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 2024. évi összege 476,9 M Ft, mely 45,2 M Ft-tal (+10,5%) lett magasabb a 2023. évi értéknél (431,7 M Ft).

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel: 2024. évben a 373,1 M Ft-os érték 78,2%-ot képvisel. A 2023. évi 333,4 M Ft-os összeghez képest 39,7 M Ft-tal (+11,9%-kal) több költséget mutatott ki a Társaság 2024. évre ezen a soron. Az igénybe vett szolgáltatások 2024. évi értékét a működési költségek és a jogdíjak változása határozza meg leginkább.

Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 27,8%-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások 2024. évi összege 1 076,3 M Ft, mely 215,1 M Ft-tal (+25%) lett magasabb a 2023. évi értéknél (861,2 M Ft). A 2024. évi 933,6 M Ft kimutatott bérköltség 20,2%-kal emelkedik a 2023. évi értékhez (777 M Ft) képest. A 2024. évi kimutatott létszám 115 fő, ami 9 fővel magasabb, mint a 2023. évi létszám. A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 62,8%-át teszik ki.

Mérleg

ÖRKÉNY Mérleg [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023	megoszlás 2023	megoszlás 2024
Befektetett eszközök	823 287	762 640	748 877	-13 763	98,2%	55,5%	53,7%
Forgóeszközök	244 317	496 779	525 233	28 454	105,7%	36,2%	37,7%
Aktív időbeli elhatárolás	114 804	113 707	119 444	5 737	105,0%	8,3%	8,6%
Eszközök összesen	1 182 408	1 373 126	1 393 554	20 428	101,5%	100,0%	100,0%
Saját tőke	46 956	96 059	145 599	49 540	151,6%	7,0%	10,4%
Céltartalékok	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Kötelezettségek	234 890	270 704	282 084	11 380	104,2%	19,7%	20,2%
Passzív időbeli elhatárolások	900 562	1 006 363	965 871	-40 492	96,0%	73,3%	69,3%
Források összesen	1 182 408	1 373 126	1 393 554	20 428	101,5%	100,0%	100,0%

A 2024. év végi mérlegfőösszeg 1 393,6 M Ft, ami 1,5%-kal magasabb a 2023. december 31-i értéknél (1 373,1 M Ft).

A pénzeszközök 2024. évi záróértéke 446 M Ft, ami 59 M Ft-tal magasabb (+15,2%), mint a 2023. évi záróérték (387 M Ft)

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként került elszámolásra a tárgyévben bevételként el nem számolt, a tárgyévben költséggel nem ellentételezett korábbi években befolyt fenntartói támogatás, a kapott alapítói fejlesztési támogatás, illetve fejlesztési pályázati támogatások költséggel nem ellentételezett része.

A saját tőke összetétele

A 2024. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 3 M Ft-os jegyzett tőke, a 93 M Ft-os eredménytartalék, valamint a 49,5 M Ft-os adózott eredmény szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya 48,5. Ez a 2023. évi mutatóhoz (32) viszonyítva jelentős a növekedés. A saját tőke / jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2024. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 892,3 M Ft, ami 3,5%-kal több, mint a 2023. évben realizált fedezeti tőke értéke (862,4 M Ft).

A 2024. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 64%-át teszi ki. Ebből 54% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 10% 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 2024. évben: 64%. A 2023. évhez viszonyítva 1,2% a növekedés. A tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető.

A 2024. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 1,29, mely a 2023. évi értékhez képest (1,20) alig változott. A mutató továbbra is a 110%-os elvárt érték felett van, így a Társaság likviditása megfelelőnek tekinthető.

A Társaság a 2024. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

A 2024. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 446 M Ft, míg a 2023. évi bázisidőszak mérlegében kimutatott pénzeszköz állomány 387 M Ft.

A 2024. évi terv- és tényadatok összevetése

ÖRKÉNY Eredménykimutatás [eFt]	2024. terv	2024. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	380 000	586 087	206 087	154,2%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	13 000	20 838	7 838	160,3%
III. Egyéb bevételek	1 142 170	1 135 515	-6 655	99,4%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	1 535 170	1 742 440	207 270	113,5%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	424 450	476 900	52 450	112,4%
V. Személyi jellegű ráfordítások	963 448	1 076 341	112 893	111,7%
VI. Értékcsökkenési leírás	135 000	143 645	8 645	106,4%
VII. Egyéb ráfordítások	8 000	16 081	8 081	201,0%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	1 530 898	1 712 967	182 069	111,9%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	4 272	29 473	25 201	689,9%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	24 900	20 135	-4 765	80,9%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	29 172	49 608	20 436	170,1%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	29 172	49 540	20 368	169,8%

Az **üzleti tevékenység hozamainak értéke** (1 742,4 M Ft) magasabb lett a tervezettnél: 207,3 M Ft-tal (+13,5%) több bevételt tudott realizálni a Társaság.

Az **üzleti szintű költségek, ráfordítások** 2024. évi összege (1 713 M Ft) +11,9%-kal lett több a tervhez képest. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 12,4%-kal, míg a személyi jellegű ráfordítások 11,7%-kal lett több a tervezettnél.

A Társaság 2024. évi eredménye a tervezetthez képest jelentősen kedvezőbb lett: a 49,5 M Ft összegű **adózott eredmény** 20,4 M Ft-tal múlja felül a tervezettet.

ÖRKÉNY Mérleg adatok [eFt]	2024. terv	2024. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	749 657	748 877	-780	99,9%
B. FORGÓESZKÖZÖK	394 994	525 233	130 239	133,0%
ebből: Pénzeszközök	296 894	445 973	149 079	150,2%
C. Aktív időbeli elhatárolások	1 664	119 444	117 780	7178,1%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 146 315	1 393 554	247 239	121,6%
D. SAJÁT TŐKE	113 795	145 599	31 804	127,9%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	-
F. KÖTELEZETTSÉGEK	118 436	282 084	163 648	238,2%
G. Passzív időbeli elhatárolások	914 084	965 871	51 787	105,7%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 146 315	1 393 554	247 239	121,6%

A **mérlegfőösszeg** 2024. év végére 1 393,6 M Ft lett a tervezett 1 146,3 M Ft-tal szemben.

Összességében megállapítható, hogy az Örkény István Színház Nonprofit Kft. a 2024. évi eredménytervet jelentős különbségekkel túlteljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT:

Az **Örkény István Színház Nonprofit Kft.** 2024. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2024. évi teljesítményét.

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.

A Társaság 2024. évben 1 762,8 M Ft **összes hozamot** realizált, mely 19,1%-kal magasabb a 2023. évi bázisértékhez (1 480,3 M Ft) képest.

A 2024. évben az összes hozam:

- 27,4%-át teszi ki a 482,2 M Ft-os értékű jegy- és bérletbevétel,
- 45,2%-át adja - az elhatárolások korrekciós összegét figyelembe véve – kimutatott fenntartói támogatás 796,2 M Ft-os összege.

Az **összes költségek és ráfordítások** 2024. évi összege 1 713,2 M Ft, ami 19,7%-os (+282 M Ft) növekedést mutat a bevételek 19,1%-os növekedése mellett.

Adózott eredményként 49,5 M Ft nyereséget realizált a Társaság, mely jelentősen nem magasabb (+437 eFt-tal) az előző évi adózott eredménynél (49,1 M Ft).

A 2024. év végi **mérlegfőösszeg** 1 393,6 M Ft, ami a 2023. december 31-i értéknél (1 373,1 M Ft) 20,4 M Ft-tal (+1,5%) magasabb.

A saját tőke / jegyzett tőke arány (48,5) megfelelő.

A 2024. évi éves beszámoló alapján a Társaság teljes likviditása megfelelőnek tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2024. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését megfelelő jövedelmezőség és továbbra is magas biztonsági szint jellemzi.

Az elemzés alapján megállapításra került, hogy a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2024. évben - nonprofit szervezetnek megfelelően – eredményes és hasznos volt.

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

A Társaságfelügyeleti Osztály elemzésének megállapítása alapján a Társaság 2024. évi éves beszámolójának jóváhagyását javaslom.

2. Katona József Színház Nonprofit Kft.

A Katona József Színház Nonprofit Kft. saját társulattal rendelkező színház, mely három játszóhelyen – Nagyszínpad, Kamra, Sufni – tart előadásokat. Alaptevékenységét az alapító okiratában foglaltak szerint és a Fővárosi Önkormányzattal megkötött Fenntartói Megállapodás alapján, annak finanszírozásával folytatja. Vállalkozási tevékenységet kiegészítő jelleggel, csak a közhasznúsági tevékenység elősegítése érdekében, közhasznú céljait nem veszélyeztetve végez.

Kiemelt adatok

KATONA Kiemelt Mérlegadatai [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023
MÉRLEGFŐÖSSZEG	1 103 959	1 276 981	1 192 368	-84 613	93,4%
SAJÁT TŐKE	795 781	900 906	926 023	25 117	102,8%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%
Eredménytartalék	779 276	792 781	897 906	105 125	113,3%
Adózott eredmény	13 505	105 125	25 117	-80 008	23,9%

A Társaság vagyonát a saját tőke 2024. évben 77,7%-ban fedezte, ami a bázisévhez (70,5%) képest 7,2%-os növekedést jelent.

Az eredménykimutatás fő sorai

Ssz.	KATONA Eredménykimutatása [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023
I.	Értékesítés nettó árbevétele	358 749	546 734	615 854	69 120	112,6%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-
III.	Egyéb bevételek	934 039	1 035 920	1 252 445	216 525	120,9%

	—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZ.	1 292 788	1 582 654	1 868 299	285 645	118,0%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	493 996	616 311	675 746	59 435	109,6%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	721 367	846 661	1 088 233	241 572	128,5%
VI.	Értécsökkenési leírás	101 923	97 058	112 752	15 694	116,2%
VII.	Egyéb ráfordítások	4 384	14 972	15 737	765	105,1%
	—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZ.	1 321 670	1 575 002	1 892 468	317 466	120,2%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-28 882	7 652	-24 169	-31 821	*n.a.
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	42 914	98 395	50 085	-48 310	50,9%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	464	689	761	72	110,4%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	42 450	97 706	49 324	-48 382	50,5%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	13 568	105 358	25 155	-80 203	23,9%
X.	Adófizetési kötelezettség	63	233	38	-195	16,3%
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	13 505	105 125	25 117	-80 008	23,9%

*n.a. = nem értelmezhető

2024. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozam 1 868,3 M Ft, ami a bázisévi értéknél 18%-kal (+285,6 M Ft) magasabb.

A Társaság 2024. évben 1 892,5 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami a bázisértéknél (1 575 M Ft) 20,2%-kal (+317,5 M Ft) magasabb.

A fentiek következtében a Társaság 2024. évben -24,2 M Ft-os üzleti eredményt ért el, mely a 2023. évi bázisértékhez (+7,7 M Ft) képest jelentősen kedvezőtlenebb.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye 49,3 M Ft, ami jelentősen javítja az eredményt.

A Társaság 2024. évben 25,1 M Ft adózott eredményt realizált, mely eredmény 80 M Ft-tal kevesebb a bázisévben kimutatott (+105,1 M Ft) értéknél.

A Társaság hozamai

KATONA Szakmai mutatók	FM előírás	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023
Bemutatószám (db)	2	10	8	9	1	112,5%
Előadásszám (db)	300	540	674	650	-24	96,4%
Fizető nézők száma (fő)	-	89 878	103 215	103 109	-106	99,9%
Átlagos kihasználtság	75%	103,3%	104,4%	104,0%	-0,4%	-

A Társaság 2024. évben 650 előadást teljesített, mely közel megegyezik a 2023. évi előadásszámmal (674).

KATONA Hozamok [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023	megoszlás 2023 %	megoszlás 2024 %
Jegybevétel és bérlet bevétel összesen	289 316	424 011	481 598	57 587	113,6%	25,2%	25,1%
Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	30 975	52 818	77 138	24 320	146,0%	3,1%	4,0%
Bérleti díj	4 258	15 055	11 492	-3 563	76,3%	0,9%	0,6%
Büfé üzemeltetése		0	0	0	-	0,0%	0,0%
Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	2 628	22 114	21 022	-1 092	95,1%	1,3%	1,1%
Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)	428	213	394	181	185,0%	0,0%	0,0%
Export árbevétel	31 144	32 523	24 210	-8 313	74,4%	1,9%	1,3%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	358 749	546 734	615 854	69 120	112,6%	32,5%	32,1%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%

Fenntartói támogatás	822 429	1 017 606	1 223 816	206 210	120,3%	60,5%	63,8%
BFÖ-től az adott évben érkezett támogatás	854 429	1 107 306	1 102 116	-5 190	99,5%	65,9%	57,5%
BFÖ-től korábban kapott, elhatárolt tám. felold	0	32 000	121 700	89 700	380,3%	1,9%	6,3%
BFÖ-től adott évben kapott tám. elhat.	32 000	121 700	0	-121 700	0,0%	7,2%	0,0%
Ágazati támogatás	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Pályázati támogatás	6 075	12 609	16 998	4 389	134,8%	0,8%	0,9%
Egyéb bevétel	105 535	5 705	11 631	5 926	203,9%	0,3%	0,6%
Egyéb bevételek összesen	934 039	1 035 920	1 252 445	216 525	120,9%	61,6%	65,3%
Pénzügyi műveletek bevételei	42 914	98 395	50 085	-48 310	50,9%	5,9%	2,6%
Hozamok összesen	1 335 702	1 681 049	1 918 384	237 335	114,1%	100,0%	100,0%

A Társaság 2024. évben kimutatott összes hozama 1 918,4 M Ft, amely 237,3 M Ft-tal (+14,1%) magasabb, mint a 2023. évben realizált 1 681 M Ft összes hozam.

A hozamok közül a legnagyobb részarányt - az elhatárolások korrekciós tételeivel figyelembe vett – **fenntartói támogatás** adja, mely az összes hozam 63,8%-a. A 2024. évi 1 223,8 M Ft összesített fenntartói támogatás 20,3%-kal magasabb, mint a 2023. bázisév értéke (1 017,6 M Ft).

2024. évben a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (költségvetési törvény) szerint az önkormányzatokat megillető, szervezetenként megállapított bérjellegű támogatás összege 98 530 e Ft volt, ami 2022. évben az egyéb bevételek egyéb bevétel során, míg 2023-tól a fenntartói támogatás soron jelenik meg.

Az összes hozam vonatkozásában következő legmagasabb részarányt a jegy- és bérletbevétel képviseli, mely az összes hozam 25,1%-a. A 2024. évi 481,6 M Ft jegy- és bérletbevétel 13,6%-kal magasabb, mint a 2023. bázisévi érték (424 M Ft).

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredménye

KATONA KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023
Közhasznú tevékenység bevételei	1 307 792	1 641 342	1 884 180	242 838	114,8%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	1 320 654	1 562 429	1 883 490	321 061	120,5%
Tárgyévi közhasznú eredmény	-12 862	78 913	690	-78 223	0,9%
Vállalkozási tevékenység bevételei	27 910	39 707	34 204	-5 503	86,1%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	1 480	13 262	9 739	-3 523	73,4%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	26 430	26 445	24 465	-1 980	92,5%
Adózás előtti eredmény	13 568	105 358	25 155	-80 203	23,9%
Adófizetési kötelezettség	63	233	38	-195	16,3%
Adózott eredmény	13 505	105 125	25 117	-80 008	23,9%

A Társaság hozamai között 2024. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: 98,2%. A vállalkozási bevételek 1,8%-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2024. évben kimutatott közhasznú eredmény 0,7 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 24,5 M Ft, így a 2024. évben realizált, összesített társasági eredmény 25,1 M Ft nyereség.

Üzemi (üzleti) ráfordítások, üzemi (üzleti) eredmény

Az üzleti hozamokhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2023. évben 99,5% volt, 2024-re ez az arány 101,3%-ra romlott: 1 892,5 M Ft üzleti ráfordítás / 1 868,3 M Ft üzleti hozam. A hozamok 18%-kal, míg a ráfordítások 20,2%-kal nőttek 2024. évben. Így az üzleti eredmény -24,2 M Ft lett, azaz a bázisévi értékhez (+7,7 M Ft) képest jelentősen kedvezőtlenebb.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások 9,6%-kal, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke az előző évhez viszonyítva 28,5%-kal nőttek.

Az értékcsökkenési leírás összege 16,2%-kal nőtt 2024-ban: a záróérték 112,7 M Ft.

Az egyéb ráfordítások 5,1%-kal nőttek (15 M Ft-ról 15,7 M Ft-ra).

Az üzleti eredmény -24,2 M Ft-os összegét a pénzügyi műveletek eredményével (+49,3 M Ft) és az adófizetési kötelezettséggel korrigálva jött létre a +25,1 M Ft-os **adózott eredmény**.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 2024. évi összege 675,7 M Ft, mely 59,4 M Ft-tal (+9,6%) lett magasabb a 2023. évi értéknél (616,3 M Ft).

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel: 2024. évben a 564 M Ft-os érték 83,6%-ot képvisel. A 2023. évi 523 M Ft-os összeghez képest 41 M Ft-tal (+7,8%) több költséget mutatott ki a Társaság 2024. évre ezen a soron. Az igénybe vett szolgáltatások értékét az előadásokkal kapcsolatos műszaki, szakmai szolgáltatások változása határozza meg leginkább.

Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 35,7%-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások 2024. évi összege 1 088,2 M Ft, mely 241,6 M Ft-tal (+28,5%) lett magasabb a 2023. évi értéknél (846,7 M Ft).

A 2024. évi 995,9 M Ft kimutatott bérköltség 32,8%-kal nőtt a 2023. évi értékhez (749,9 M Ft) képest.

A 2024. évi kimutatott létszám 104 fő, ami 6 fővel több a 2023. évi létszámnál.

A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 57,5%-át teszik ki.

Mérleg

KATONA Mérleg [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023	megoszlás 2023 %	megoszlás 2024 %
Befektetett eszközök	247 661	252 974	294 811	41 837	116,5%	19,8%	24,7%
Forgóeszközök	733 365	996 644	867 046	-129 598	87,0%	78,0%	72,7%
Aktív időbeli elhatárolás	122 933	27 363	30 511	3 148	111,5%	2,1%	2,6%
Eszközök összesen	1 103 959	1 276 981	1 192 368	-84 613	93,4%	100,0%	100,0%
Saját tőke	795 781	900 906	926 023	25 117	102,8%	70,5%	77,7%
Céltartalékok	0	0	0	0		0,0%	0,0%
Kötelezettségek	187 085	121 606	130 123	8 517	107,0%	9,5%	10,9%
Passzív időbeli elhatárolások	121 093	254 469	136 222	-118 247	53,5%	19,9%	11,4%
Források összesen	1 103 959	1 276 981	1 192 368	-84 613	93,4%	100,0%	100,0%

A 2024. év végi mérlegfőösszeg 1 192,4 M Ft, ami a 2023. december 31-i értéknél (1 277 M Ft) 6,6%-kal (-84,6 M Ft) alacsonyabb.

A pénzeszközök 2024. évi záró értéke 541,6 M Ft, ami a 2023. évi záróértékhez (683,8 M Ft) képest 142,2 M Ft-tal (-20,8%) alacsonyabb. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír záróállománya 198,9 M Ft. A pénzeszközök és az értékpapír 2024. évi záróértéke összesen a mérlegfőösszeg 62,1%-át teszi ki (2023. évben 68%).

A saját tőke összetétele

A 2024. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 3 M Ft-os jegyzett tőke, a 897,9 M Ft-os eredménytartalék, valamint a 25,1 M Ft-os adózott eredmény szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya rendkívül magas (308,7), amely a 2023. évi magas értékű mutatót (300,3) is meghaladja. A saját tőke / jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2024. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 929,3 M Ft, ami 2,8%-kal több, mint a 2023. évben realizált fedezeti tőke értéke (904,4 M Ft).

A 2024. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 78%-át teszi ki. Ebből 25% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 53% pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz befektetett eszközt rövid lejáratú kötelezettségekből.

A tőkeellátottsági mutató 2024. évben: 77,9%. A 2023. évhez viszonyítva 7,1% a növekedés. A tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető.

A 2024. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 3,41, mely a 2023. évi értékhez (2,75) képest nőtt, és a 180%-os (1,80) ideális értéknél továbbra is magasabb, így a Társaság likviditása kiválónak tekinthető.

A Társaság a 2024. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, viszont továbbra is rendelkezik forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral (záró mérlegértéke 198,9 M Ft).

A 2024. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 541,6 M Ft, míg a 2023. évi bázisidőszak mérlegében kimutatott záró pénzeszköz állomány 683,8 M Ft.

A 2024. évi terv- és tényadatok összevetése

KATONA Eredménykimutatás [eFt]	2024. terv	2024. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	467 548	615 854	148 306	131,7%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
III. Egyéb bevételek	1 094 116	1 252 445	158 329	114,5%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	1 561 664	1 868 299	306 635	119,6%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	580 528	675 746	95 218	116,4%
V. Személyi jellegű ráfordítások	876 331	1 088 233	211 902	124,2%
VI. Értékcsökkenési leírás	136 585	112 752	-23 833	82,6%
VII. Egyéb ráfordítások	7 322	15 737	8 415	214,9%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	1 600 766	1 892 468	291 702	118,2%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-39 102	-24 169	14 933	*na
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	41 500	49 324	7 824	118,9%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	2 398	25 155	22 757	1049,0%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	2 398	25 117	22 719	1047,4%

*na: nem értelmezhető

Az **üzleti tevékenység hozamainak** értéke (1 868,3 M Ft) több lett a tervezettnél: 306,6 M Ft-tal több bevételt tudott realizálni a Társaság:

- a jegy- és bérletbevétel 71,6 M Ft-tal (+17,5%) lett több a tervezettnél,
- a fenntartói támogatás az előző évi elhatárolás feloldása miatt nőtt 121,7 M Ft-tal (+11,9%) illetve
- a pénzügyi műveletek bevételeit 8,1 M Ft-tal tervezték alul.

Az **üzleti szintű költségek, ráfordítások** 2024. évi összege (1 892,5 M Ft) 291,7 M Ft-tal több a tervtől. Ezen belül a két legjelentősebb tétel: az anyagjellegű ráfordítások mely 95,2 M Ft-tal (+16,4%-kal), valamint a személyi jellegű ráfordítások, ami 211,9 M Ft-tal (+24,2%-kal) magasabb a tervezettnél.

A Társaság 2024. évi eredménye a tervezetthez képest kedvezőbben alakult: a 25,1 M Ft összegű **adózott eredmény** 22,7 M Ft-tal több a tervnél.

KATONA Mérleg adatok [eFt]	2024. terv	2024. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	268 241	294 811	26 570	109,9%
B. FORGÓESZKÖZÖK	638 656	867 046	228 390	135,8%
ebből: ÉRTÉKPAPÍROK	168 924	198 926	30 002	117,8%
ebből: PÉNZESZKÖZÖK	329 341	541 603	212 262	164,5%
C. Aktív időbeli elhatárolások	162 230	30 511	-131 719	18,8%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 069 127	1 192 368	123 241	111,5%

D. SAJÁT TŐKE	945 995	926 023	-19 972	97,9%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	-
F. KÖTELEZETTSÉGEK	104 132	130 123	25 991	125,0%
G. Passzív időbeli elhatárolások	19 000	136 222	117 222	717,0%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 069 127	1 192 368	123 241	111,5%

A **mérlegfőösszeg** 2024. év végére 1 192,4 M Ft lett a tervezett 1 069,1 M Ft-tal szemben.

Összességében megállapítható, hogy a Katona József Színház Nonprofit Kft. a 2024. évi tervet jelentős különbségekkel túlteljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT:

A **Katona József Színház Nonprofit Kft.** 2024. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2024. évi teljesítményét.

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.

A Társaság 2024. évben 1 918,4 M Ft **összes hozamot** realizált, mely 14,1%-kal magasabb a 2023. évi bázisértékhez (1 681 M Ft) képest.

A 2024. évben az összes hozam:

- 25,1%-át teszi ki a 481,6 M Ft-os értékű jegy- és bérletbevétel,
- 63,8%-át adja a 1 223,8 M Ft-os kimutatott (elhatárolásokkal korrigált) fenntartói támogatás.

A **költségek és ráfordítások** 2024. évben kimutatott összege 1 893,2 M Ft, ami 20,2%-os növekedést mutat a hozamok 14,1%-os növekedése mellett.

Adózott eredményként 25,1 M Ft nyereséget realizált a Társaság, mely 80 M Ft-tal kedvezőtlenebb az előző évi adózott eredményénél (105,1 M Ft).

A 2024. év végén kimutatott **mérlegfőösszeg** 1 192,4 M Ft, ami a 2023. december 31-i értéknél (1 277 M Ft) 84,6 M Ft-tal alacsonyabb. A saját tőke / jegyzett tőke arány (308,7) megfelelő.

A 2024. évi éves beszámoló alapján a Társaság teljes likviditása kiválónak tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2024. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését a bázisévhez képest csökkent jövedelmezőség és a továbbra is magas biztonsági szint jellemzi.

Az elemzés alapján megállapításra került, hogy a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2024. évben - nonprofit szervezetnek megfelelően - hasznos és eredményes volt.

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

A Társaságfelügyeleti Osztály elemzésének megállapítása alapján a Társaság 2024. évi éves beszámolójának jóváhagyását javaslom.

3. Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft.

A Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft. saját társulattal rendelkező színház, mely alaptevékenységét az alapító okiratában foglaltak szerint és a Fővárosi Önkormányzattal megkötött Fenntartói Megállapodás alapján, 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]	2022 tény	2023 tény	2024 tény	2024-2023 változás	2024/2023 index %
MÉRLEGFOSSZEG	655 936	780 592	825 638	45 046	105,8%
SAJÁT TŐKE	404 345	405 237	430 922	25 685	106,3%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%
Eredménytartalék	417 746	401 345	402 237	892	100,2%
Adózott eredmény	-16 401	892	25 685	24 793	2 879,5%

A Társaság vagyonát a saját tőke a 2024. évben 52,2%-ban fedezte, ez a bázisévhez képest 0,6% növekedést jelent. Ennek fő oka, hogy a 2023. évi adózott eredmény (0,9 M Ft) átvezetésre került az eredménytartalékba.

Az eredménykimutatás fő sorai

Radnóti Színház Kft. Eredménykimutatása [e Ft]	2022 tény	2023 tény	2024 tény	2024-2023 változás	2024/2023 index %
Értékesítés nettó árbevétele	180 114	191 975	240 801	48 826	125,4%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	5 000	5 000	0,0%
Egyéb bevételek	628 280	649 097	693 595	44 498	106,9%
—> Üzemi (üzleti) tev. bevételei ÖSSZESEN	808 394	841 072	939 396	98 324	111,7%
Anyagjellegű ráfordítások	233 641	211 485	218 736	7 251	103,4%
Személyi jellegű ráfordítások	531 675	606 667	656 088	49 421	108,1%
Értékcsökkenési leírás	41 820	48 430	52 543	4 113	108,5%
Egyéb ráfordítások	27 294	8 918	8 843	-75	99,2%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	834 430	875 500	936 210	60 710	106,9%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-26 036	-34 428	3 186	37 614	*na
Pénzügyi műveletek bevételei	9 765	35 396	22 621	-12 775	63,9%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	130	64	105	41	164,1%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	9 635	35 332	22 516	-12 816	63,7%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-16 401	904	25 702	24 798	2843,1%
ADÓZOTT EREDMÉNY	-16 401	892	25 685	24 793	2879,5%

*na – nem értelmezhető

2024. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) bevétele 939,4 M Ft, ez 11,7%-os (+98,3 M Ft) emelkedést jelent a 2023. éves szinthez képest, melynek legfőbb oka a fizető nézők számának növekedése.

A Társaság a 2024. évben 936,2 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 6,9%-os (+60,7 M Ft) növekedést jelent a bázisértékhez képest, amely a megnövekedett előadásszám miatti költségvonatból ered.

A fentiek következtében a 2024. évben a Társaság 3,2 M Ft-os üzleti eredményt ért el, mely a 2023. évi bázisértéket 37,6 M Ft-tal haladja meg.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye 22,5 M Ft, ami jelentősen javítja a Társaság eredményét.

A Társaság adófizetési kötelezettsége a tárgyévben 17 e Ft volt.

A Társaság 2024. évben 25,7 M Ft adózott eredményt realizált, mely eredmény 24,8 M Ft-tal magasabb a bázisévben kimutatott értéknél.

A Társaság szakmai mutatói

Radnóti Színház Kft Színház szakmai mutatók	2022 tény	2023 tény	2024 tény	2024-2023 változás	2024/2023 index %
A. Bemutatószám (db)	5	4	5	1	125,0%
B. Előadásszám (db)	215	218	228	10	104,6%
C. Fizető nézők száma (fő)	31 646	42 058	42 799	741	101,8%

A Társaság 2024. évben kimutatott előadásszáma 228 db, mely előadásszám 4,6 % -kal haladja meg a 2023. évben realizált előadásszámot (218 db). A Társaság 2024. évben kimutatott fizető nézőszáma 42 799 fő, mely fizető nézőszám 1,8 % -kal haladja meg a 2023. évben realizált fizető nézőszámot (42 058 fő).

A Társaság bevételei

Radnóti Színház Kft Bevételek [e Ft]	2022 tény	2023 tény	2024 tény	2024-2023 változás	2024/2023 index %	Megoszlás 2024
1. Jegybevétel és bérlet bevétel összesen	112 704	166 818	205 756	38 938	123,3%	21,4%
2. Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	15 806	18 530	28 814	10 284	155,5%	3,0%
3. Bérleti díj	10 744	1 995	1 272	-723	63,8%	0,1%
4. Büfé üzemeltetése	855	961	918	-43	95,5%	0,1%
5. Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	5 190	3 671	4 041	370	110,1%	0,4%
6. Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)	34 815	0	0	0	0,0%	0,0%
7. Export árbevétel	0	0	0	0	0,0%	0,0%
8. Értékesítés nettó árbevétele összesen	180 114	191 975	240 801	48 826	125,4%	
9. Fenntartói támogatás (9.1+9.2-9.3)	491 076	543 713	580 754	37 041	106,8%	60,4%
9.1. BFŐ-től az adott évben érkezett támogatások	491 076	593 713	600 754	7 041	101,2%	62,4%
9.2. BFŐ-től korábban elhatárolt támogatás feloldása	0	0	50 000	50 000	0,0%	5,2%
9.3. BFŐ-től adott évben kapott támogatás elhatárolása	0	50 000	70 000	20 000	140,0%	7,3%
10. Ágazati támogatás (10.1.+10.2.-10.3)	106 677	85 640	76 511	-9 129	89,3%	8,0%
10.1. Adott évben érkezett (érkező) támogatások	76 511	85 640	76 511	-9 129	89,3%	
10.2. Korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása	30 166	0	0	0	0,0%	
10.3. Adott évben befolyt támogatás elhatárolása	0	0	0	0	0,0%	
11. Pályázati támogatás	25 742	13 526	30 647	17 121	226,6%	3,2%
12. Egyéb bevétel	4 785	6 218	5 683	-535	91,4%	0,6%
13. Egyéb bevételek összesen (9.+10.+11.+12)	628 280	649 097	693 595	44 498	106,9%	
14. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	5 000	5 000	0,0%	0,5%
15. Pénzügyi műveletek bevételei	9 765	35 396	22 621	-12 775	63,9%	2,4%
16. Bevételek összesen (8+13+14+15)	818 159	876 468	962 017	85 549	109,8%	174,9%

A Társaság 2024. évben kimutatott összes bevétele 962 M Ft, amely 85,5 M Ft-tal (+ 9,8 %) haladja meg a 2023. évben realizált 876,5 M Ft összes bevételt, a megnövekedett fizető nézőszám miatt.

A bevételek közül a legnagyobb részarányt az összesített fenntartói támogatás képviseli, mely az összes bevétel 60,4%-a. A 2024. évben a kimutatott 580,8 M Ft fenntartói támogatásból származó bevétel 6,8%-kal haladja meg a 2023. évi bázisidőszak értékét (543,7 M Ft).

A 2022. január 1-jétől beépülő jelleggel biztosított 20%-os, a kulturális ágazatot érintő bérfejlesztés összege 76,5 M Ft. A bérjellegű támogatás 2024. évi összegét a Társaság az ágazati támogatás soron jeleníti meg.

A 2024. évi tény adatok szerint a jegybevétel és bérlet bevétel 21,4 %-ot képvisel az összes bevételen belül. A jegybevétel és bérlet bevétel összege (205,8 M Ft) 23,3%-kal magasabb a 2023. évi bázisértéknél (166,8 M Ft). A bevétel növekedést a 2023. év őszén megemelt jegyárak, valamint az átlagos látogatottság jelentős növekedése okozza.

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredménye

Radnóti Színház Kft. KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [e Ft]	2022 tény	2023 tény	2024 tény	2024-2023 változás	2024/2023 index %
Közhasznú tevékenység bevételei	801 165	869 559	955 627	86 068	109,9%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	834 279	875 513	935 120	59 607	106,8%
Tárgyévi közhasznú eredmény	-33 114	-5 954	20 507	26 461	*na
Vállalkozási tevékenység bevételei	16 994	6 909	6 390	-519	92,5%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	281	51	1 195	1 144	2343,1%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	16 713	6 858	5 195	-1 663	75,8%

Adózás előtti eredmény	-16 401	904	25 702	24 798	2843,1%
Adófizetési kötelezettség	0	12	17	5	141,7%
Adózott eredmény	-16 401	892	25 685	24 793	2879,5%

*na – nem értelmezhető

A Társaság bevételei között továbbra is a közhasznú bevételek aránya a döntő (99,3%), a vállalkozási bevételek 0,7%-ot képviselnek az összes bevételen belül.

A 2024. évben kimutatott közhasznú eredmény 20,5 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 5,2 M Ft, így a 2024. évben realizált, összesített társasági eredmény 25,7 M Ft nyereség.

2023. évről úgynevezett háromszlopos éves beszámolót kellett készítenie a Társaságnak, mivel jelentős összegű hibát tártak fel a korábbi évet érintően (a 2022-es évre vonatkozó vezetői prémiumok és ezek járulékai nem kerültek időbeli elhatárolásra 13 343 eFt összegben). Ennek következtében a 2023. évi beszámoló tábláiban, a törvényi előírásoknak megfelelően, külön oszlopban mutatták ki az előző évek módosításait.

Üzemi (üzleti) ráfordítások

A Társaság 2024. évben kimutatott üzemi (üzleti) ráfordítása 936,2 M Ft, amely 60,7 M Ft-tal (+6,9 %) haladja meg a 2023. éves 875,5 M Ft üzemi (üzleti) ráfordítás összegét, melynek a megnövekedett előadásszám költségvonzata.

Az összes üzleti bevételhez képest az üzleti ráfordítások aránya 2023. évben 104,1% volt, a 2024. évre ez az arány 99,7%-ra javult. A bevételek a 2024. évben 11,7%-kal, a ráfordítások 6,9%-kal emelkedtek. Így az üzleti eredmény 3,2 M Ft lett, ami a bázisidőszakhoz képest 37,6 M Ft-tal növekedett.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások értéke az előző évhez képest 3,4%-kal, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke 8,1%-kal nőtt.

A 2024. évben könyvelt értékcsökkenési leírás 52,5 M Ft, ez az összeg 4,1 M Ft-tal (+8,5%) magasabb a 2023. évi értéknél (48,4 M Ft). Az értékcsökkenési leírás növekedésének oka a 2024. évben a szellemi termékek között bekövetkezett állomány növekedés.

Az egyéb ráfordítások értéke a 2024. évben 8,8 M Ft, míg 2023. évben 8,9 M Ft összeggel szerepelt a Társaság éves beszámolójában. Az egyéb ráfordítások között van kimutatva a késedelmi kamat (2eFt), kerekítésből adódó egyéb ráfordítás (59eFt), terven felüli értékcsökkenés (selejtezés) (4.203eFt), önkormányzattal elszámolt adó (4.134eFt), támogatás közhasznú szervezeteknek (251e Ft) egyéb különféle ráfordítások (194eFt).

Az adózott eredmény 25,7 M Ft-os realizált értéke 24,8 M Ft-tal magasabb a bázisértéknél.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 2024. évi összege 218,7 M Ft, mely 7,3 M Ft-tal (+3,4 %) magasabb a 2023. évi bázis értéknél (211,5 M Ft).

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel, 2024. évben a 177,5 M Ft-os érték 81,1 %-ot képvisel. A 2023. évi 170 M Ft-os összeghez képest 7,5 M Ft-tal, (+4,4 %) több költséget mutatott ki a Társaság.

Az igénybe vett szolgáltatások állományának legjelentősebb tétele a színészek, rendezők, művészek számlázott jogdíjai, mely összegek 2024. évben kimutatott értéke 76,5 M Ft, ami 3,4%-kal magasabb a bázisértéknél.

Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 23,4 %-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások 2024. évi összege 656,1 M Ft, mely 49,4 M Ft-tal (+8,1 %) nőtt a 2023. évi bázisértékhez képest (606,7 M Ft).

A 2024. évi 591,1 M Ft kimutatott bérköltség 9,9 %-kal emelkedik a 2023. évi értékhez (538,1 M Ft) képest. A 2024. évi kimutatott bérköltség növekmény az Üzleti terv szerinti engedélyezett béremelés következménye.

A 2024. évi kimutatott átlagos állományi létszám 66 fő, ez 1 fővel kevesebb, mint a 2023. évi létszám (67 fő). A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 70,1 %-át teszik ki.

Mérleg

Radnóti Színház Kft. Főbb Mérlegadatok [e Ft]	2022 tény	2023 tény	2024 tény	2024-2023 változás	2024/2023 index %	Megoszlás 2024
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	118 039	121 667	158 082	36 415	129,9%	19,1%
B. FORGÓESZKÖZÖK	446 995	565 254	563 944	-1 310	99,8%	68,3%
C. Aktív időbeli elhatárolások	90 902	93 671	103 612	9 941	110,6%	12,5%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	655 936	780 592	825 638	45 046	105,8%	100,0%
D. SAJÁT TŐKE	404 345	405 237	430 922	25 685	106,3%	52,2%
I. Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%	0,4%
IV. Eredménytartalék	417 746	401 345	402 237	892	100,2%	48,7%
VII. Adózott eredmény	-16 401	892	25 685	24 793	2879,5%	3,1%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0	0,0%	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	161 858	231 292	198 959	-32 333	86,0%	24,1%
G. Passzív időbeli elhatárolások	89 733	144 063	195 757	51 694	135,9%	23,7%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	655 936	780 592	825 638	45 046	105,8%	100,0%

A 2024. évi mérlegfőösszeg 825,6 M Ft, ami 5,8 %-kal magasabb a 2023. év december 31-i záróértéknél (780,6 M Ft). A mérlegfőösszeg 45 M Ft-os emelkedése többek között a tárgyi eszközök közel 30 M Ft-os és a pénzeszközök 14,2 M Ft-os növekedéséből adódik.

A 2024. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 523 M Ft. A beszámoló alapján a pénzeszköz állomány változás a tárgyévben +14,2 M Ft.

A mérleg forrás oldalán a 45 M Ft-os növekmény elsősorban a 25,7 M Ft-tal magasabb saját tőkéből, valamint a 51,7 M Ft-tal magasabb passzív időbeli elhatárolásokból ered. Ez a 2025. évre elhatárolt alapítói támogatás (nyári karbantartás, beszerzések, működtetési költségek fedezete) 70 M Ft értékéből, valamint a 2024. évben vásárolt jegyek 2025. évi eladásából származó 39,1 M Ft értékéből ered.

A saját tőke összetétele

A 2024. éves saját tőke elemei:

- a 3 M Ft-os jegyzett tőke,
- a 402,2 M Ft-os eredménytartalék, valamint
- a 25,7 M Ft-os adózott eredmény.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya 143,6 - ez a 2023. évi mutatóhoz viszonyítva 6,3%-os növekedést jelent. A saját tőke / jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2024. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 500,2 M Ft, ami 3,5 %-kal haladja meg a 2023. évben realizált fedezeti tőke értékét (483,2 M Ft). A 2024. évi beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 61%-át teszi ki. Ebből 19% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 42% 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 2024. évben: 60,6 %. A 2023. évhez viszonyítva 2,1 % a csökkenés. A tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető.

A 2024. évben a fedezeti tőke dinamikája, tehát a Társaság kockázatviselő és önfinanszírozó képességének mértéke: elfogadható (2,2 %).

A 2024. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 2,05, mely a 2023. évi értékhez képest (2,22) 7,7 % csökkenést mutat. A mutató értéke a 180% -os ideális értéket meghaladja, így a Társaság likviditása stabilnak tekinthető.

A Társaság azonnali likviditása a 2024. évi mérleg alapján 20,13. Így a Társaság az egy havi kötelezettségeinek 2013% -át képes fedezni a mobil pénzeszközeinek felhasználásával. A mutató értéke a 110% -os ideális értéket meghaladja, így a Társaság likviditása a naprakész fizetőképesség szempontjából kiválónak tekinthető.

A 2024. évi éves beszámoló adatai alapján a Társaság statikus likviditása összességében stabilnak tekinthető.

A Társaság a 2024. évi beszámolója alapján nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal. Valamint nincs a tulajdonában forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

A 2024. évi terv és tény adatok összevetése

Radnóti Színház Kft. Eredménykimutatása [e Ft]	2024 terv	2024 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	206 483	240 801	34 318	116,6%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	5 000	5 000	0,0%
III. Egyéb bevételek	685 289	693 595	8 306	101,2%
—> Üzemi (üzleti) tev. bevételei ÖSSZESEN	891 772	939 396	47 624	105,3%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	226 298	218 736	-7 562	96,7%
V. Személyi jellegű ráfordítások	619 000	656 088	37 088	106,0%
VI. Értékcsökkenési leírás	48 000	52 543	4 543	109,5%
VII. Egyéb ráfordítások	13 500	8 843	-4 657	65,5%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	906 798	936 210	29 412	103,2%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-15 026	3 186	18 212	*na
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	17 005	22 621	5 616	133,0%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	5	105	100	2100,0%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	17 000	22 516	5 516	132,4%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A+B)	1 974	25 702	23 728	1302,0%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	1 974	25 685	23 711	1301,2%

*na – nem értelmezhető

Az üzleti tevékenység bevétele 939,4 M Ft, magasabb lett a tervezettnél: 47,6 M Ft-tal több bevételt ért el a Társaság. Ennek oka főként az értékesítés nettó árbevétele értékének a 16,6%-os növekedése.

Az üzleti szintű költségek, ráfordítások 2024. évi összege 3,2 %-kal térnek el a tervtől pozitív irányban. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely 3,3 %-kal alacsonyabb a tervnél, míg a személyi jellegű ráfordítások 6 %-kal képviselnek magasabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2024. évi eredménye a tervezetthez képest kedvezőbben alakult: a 25,7 M Ft összegű adózott eredmény 23,7 M Ft-tal meghaladja a tervet.

Radnóti Színház Kft. Mérleg adatok [e Ft]	2024 terv	2024 tény	Eltérés Tény-Terv	Index % Tény/Terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	158 431	158 082	-349	99,8%
B. FORGÓESZKÖZÖK	508 347	563 944	55 597	110,9%
C. Aktív időbeli elhatárolások	118 511	103 612	-14 899	87,4%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	785 289	825 638	40 349	105,1%
D. SAJÁT TŐKE	433 688	430 922	-2 766	99,4%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	242 224	198 959	-43 265	82,1%
G. Passzív időbeli elhatárolások	109 377	195 757	86 380	179,0%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	785 289	825 638	40 349	105,1%

A mérlegfőösszeg 2024. év végére 825,6 M Ft lett a tervezett 785,3 M Ft-tal szemben, ez 5,1%-kal haladja meg a tervet.

Összességében megállapítható, hogy a Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft. a 2024. évi tervet csekély mértékű különbségekkel teljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT:

A **Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft.** 2024. évi éves beszámolója, a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2024. évi teljesítményét.

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.

A Társaság 2024. évben 962 M Ft **bevételt** realizált, mely 9,8%-kal magasabb a 2023. évi bázisértékhez képest.

A 2024. évben kimutatott összes bevétel:

- 21,4%-át teszi ki a 205,8 M Ft-os értékű jegy- és bérletbevétel;
- 62,4%-át adja az érkezett 600,8 M Ft-os fenntartói támogatás.

Az **összes ráfordítások** 2024. évben kimutatott összege 936,3 M Ft, ami 6,9%-os növekedést mutat, a bevételek 9,8%-os emelkedése mellett. A változások részletezése bemutatásra kerül az elemzés anyagában.

Adózott eredményként 25,7 M Ft nyereséget realizált a Társaság, mely 24,8 M Ft-tal magasabb az előző évi adózott eredményénél.

A 2024. év végén kimutatott **mérlegfőösszeg** 825,6 M Ft, ami a 2023. év december 31-i értéknél 45 M Ft-tal magasabb.

A saját tőke / jegyzett tőke értéke 143,6 - megfelelő arányú.

A 2024. évi beszámoló alapján a Társaság likviditása összességében stabilnak tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2024. évi beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését elfogadható jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

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

Az elemzés alapján megállapításra került, hogy a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2024. évben a nonprofit szervezetnek megfelelően hasznos és eredményes volt.

A Társaságfelügyeleti Osztály elemzésének megállapítása alapján a Társaság 2024. évi éves beszámolójának jóváhagyását javaslom.

4. Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.

A Szabad Tér Színház Nonprofit Kft. a Városmajori Szabadtéri Színpad játszóhely üzemeltetéséért és fenntartásáért felel. A Színház társulattal nem rendelkezik, szellemi dolgozókat alkalmaz, illetve az előadó-művészeti tevékenység elvégzésére foglalkoztat külsős vállalkozókat. A Városmajori Szabadtéri Színpad játszóhelyen és a Kristály Színtéren tart előadásokat.

Alaptevékenységét az alapító okiratában foglaltak szerint és a Fővárosi Önkormányzattal megkötött Fenntartói Megállapodás alapján, annak finanszírozásával folytatja. Vállalkozási tevékenységet kiegészítő jelleggel, csak a közhasznúsági tevékenység elősegítése érdekében, közhasznú céljait nem veszélyeztetve végez.

Kiemelt adatok

SZABADTÉR Kiemelt Mérlegadatai [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023
MÉRLEGFŐÖSSZEG	310 247	395 478	387 524	-7 954	98,0%
SAJÁT TŐKE	241 320	303 934	307 208	3 274	101,1%
Jegyzett tőke	3 500	3 500	3 500	0	100,0%
Eredménytartalék	221 822	220 677	283 292	62 615	128,4%
Adózott eredmény	-1 144	62 615	3 274	-59 341	5,2%

A Társaság vagyonát a saját tőke 2024. évben 79,3%-ban fedezte, ami a bázisévhez (76,9%) képest 2,4%-os növekedést jelent.

Az eredménykimutatás fő sorai

Ssz.	SZABADTÉR Eredménykimutatása [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023
I.	Értékesítés nettó árbevétele	213 940	321 625	304 261	-17 364	94,6%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-
III.	Egyéb bevételek	423 808	478 657	485 766	7 109	101,5%
	—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZ.	637 748	800 282	790 027	-10 255	98,7%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	350 453	401 435	414 388	12 953	103,2%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	263 382	307 107	349 899	42 792	113,9%
VI.	Értécsökkenési leírás	22 998	24 802	23 630	-1 172	95,3%
VII.	Egyéb ráfordítások	2 137	3 142	5 234	2 092	166,6%
	—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZ.	638 970	736 486	793 151	56 665	107,7%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-1 222	63 796	-3 124	-66 920	*n.a.
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	97	-247	6 514	6 761	*n.a.
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-1 125	63 549	3 390	-60 159	5,3%
X.	Adófizetési kötelezettség	19	934	116	-818	12,4%
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-1 144	62 615	3 274	-59 341	5,2%

*n.a.: nem értelmezhető

2024. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozam 790 M Ft, amely 2,3%-kal csökkent a 2023. éves szinthez képest (800,3 M Ft).

A Társaság 2024. évben 793,2 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 7,7%-kal több, mint a bázisérték (736,5 M Ft).

A fentiek következtében 2024. évben a Társaság -3,1 M Ft-os üzleti eredményt ért el, mely a 2023. évi bázisértékhez képest 66,9 M Ft-tal kedvezőtlenebb.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye 6,5 M Ft, ami javítja a Társaság eredményét.

A Társaság 2024. évben 3,3 M Ft adózott eredményt realizált, mely eredmény 59,3 M Ft-tal kevesebb a bázisévben kimutatott értéknél (62,6 M Ft).

A Társaság hozamai

SZABADTÉR Szakmai mutatók	*FM előírás	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023
Bemutatószám (db)	1	8	2	1	-1	50,0%
Előadászám (db)	40	91	64	97	33	151,6%
Fizető nézők száma (fő)	20 000	36 281	33 302	40 889	7 587	122,8%
Átlagos kihasználtság	65%	76%	83,6%	82%	-1,6%	

A Társaság 2024. évben 97 előadást tartott, mely 51,6%-kal több, mint a 2023. évi előadásszám (64).

SZABADTÉR Hozamok [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023	megoszlás 2023 %	megoszlás 2024 %
Jegybevétel és bérlet bevétel	70 442	84 043	105 142	21 099	125,1%	10,5%	13,2%
Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	53 327	75 163	74 117	-1 046	98,6%	9,4%	9,3%
Bérleti díj	44 189	10 842	5 311	-5 531	49,0%	1,4%	0,7%
Büfé üzemeltetése	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	45 982	151 577	119 691	-31 886	79,0%	18,9%	15,0%
Közvetített szolgáltatás árbevétele (pl. MM)	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Export árbevétel	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	213 940	321 625	304 261	-17 364	94,6%	40,2%	38,2%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Fenntartói támogatás	399 066	472 650	454 165	-18 485	96,1%	59,1%	57,0%
<i>BFÖ-től az adott évben érkezett tám.</i>	402 017	471 792	441 891	-7 910	93,7%	56,2%	55,5%
<i>BFÖ-től korábban kapott, elhatárolt támogatás feloldása</i>	0	858	14 008	13 150	1632%	0,1%	1,8%
<i>BFÖ-től adott évben kapott tám. elhat.</i>	2 951	0	1 734	1 734	-	0,0%	0,2%
Ágazati támogatás	21 991	400	21 991	21 591	-	0,0%	2,8%
Pályázati támogatás	854	1 752	5 752	4 000	328,3%	0,2%	0,7%
Egyéb bevétel	1 897	3 855	3 858	3	100,1%	0,5%	0,5%
Egyéb bevételek összesen	423 808	478 657	485 766	7 109	101,5%	59,8%	61,0%
Pénzügyi műveletek bevételei	98	0	6 596	6 596	-	0,0%	0,8%
Hozamok összesen	637 846	800 282	796 623	-3 659	99,5%	100,0%	100,0%

A Társaság 2024. évben kimutatott összes hozama 796,6 M Ft, amely minimálisan, de kevesebb (-3,7 M Ft; -0,5%), mint a 2023. évben realizált 800,3 M Ft összes hozam. Az értékesítés nettó árbevételének csökkenését (-17,4 M Ft, -5,4%) főként a vállalkozási tevékenységek bevételeinek jelentős csökkenése (-31,9 M Ft) okozza. A Színház hozamai közül a legnagyobb részarányt a fenntartói támogatás (454,2 M Ft) adja, mely az összes hozam 57%-a. A Társaság által kimutatott, a Fővárosi Önkormányzattól 2024. évben érkezett támogatás 441,9 M Ft. A 2024. évi fenntartói támogatás bemutatott összege (az Ágazati támogatás soron kimutatott 2024. évi ágazati bértámogatással együtt 476,2 M Ft) 0,8%-kal több, mint a 2023. bázisév értéke (472,7 M Ft).

2024. évben a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (Költségvetési Törvény) szerint az önkormányzatokat megillető, szervezetenként megállapított bérjellegű támogatás elszámolt összege 21 991eFt, amely 2024-ben a Hozamok táblában az ágazati támogatás soron jelenik meg. Az összes hozam vonatkozásában következő legmagasabb részarányt a jegybevétel képviseli, mely az összes hozam 13,2%-a.

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredménye

SZABADTÉR KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023
Közhasznú tevékenység bevételei	547 675	637 863	670 282	32 419	105,1%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	573 004	630 084	699 528	69 444	111,0%
Tárgyévi közhasznú eredmény	-25 329	7 779	-29 246	-37 025	*n.a.
Vállalkozási tevékenység bevételei	90 171	162 420	126 341	-36 079	77,8%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	65 967	106 650	93 705	-12 945	87,9%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	24 204	55 770	32 636	-23 134	58,5%
Adózás előtti eredmény	-1 125	63 549	3 390	-60 159	5,3%
Adófizetési kötelezettség	19	934	116	-818	12,4%
Adózott eredmény	-1 144	62 615	3 274	-59 341	5,2%

*na: nem értelmezhető

A Társaság hozamai között 2024. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: 84,1%. A vállalkozási bevételek 15,9%-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2024. évben kimutatott közhasznú eredmény -29,2 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye +32,6 M Ft, így a 2024. évben realizált, összesített társasági eredmény 3,3 M Ft.

Üzemi (üzleti) ráfordítások, üzemi (üzleti) eredmény

Az üzleti hozamokhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2023. évben 92% volt. 2024-ra ez az arány 100,4%-ra romlott: 793,2 M Ft üzleti ráfordítás / 790 M Ft üzleti hozam. A hozamok 1,3%-kal csökkentek, míg a ráfordítások 7,7%-kal nőttek 2024. évben. Így az üzleti eredmény -3,1 M Ft lett, ami 66,9 M Ft-tal kedvezőtlenebb, mint a bázisévi érték (+63,8 M Ft).

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások 3,2%-kal, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke az előző évhez viszonyítva 13,9%-kal nőtt.

Az értékcsökkenési leírás összege csökkent: a 2024. évi záróösszege 23,6 M Ft, ami 4,7%-kal kevesebb a bázisévi értékhez (24,8 M Ft) képest.

Az egyéb ráfordítások 2,1 M Ft-tal nőttek (3,1 M Ft-ról 5,2 M Ft-ra változott az értéke).

Az üzleti eredmény -3,1 M Ft-os összegét a pénzügyi műveletek eredménye (+6,5 M Ft) javítja: így a 2024. évi adózott eredmény 3,3 M Ft.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 2024. évi összege 414,4 M Ft, mely 13 M Ft-tal (+3,2%) lett magasabb a 2023. évi értéknél (401,4 M Ft). Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel: 2024. évben a 334 M Ft-os érték 80,6%-ot képvisel. A 2023. évi 304,2 M Ft-os összeghez képest 29,8 M Ft-tal (+9,8%) több költséget mutatott ki a Társaság 2024. évre ezen a soron. A legnagyobb növekedést a fellépti díjak 32,3%-os többlete jelenti.

Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 52,2%-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások 2024. évi összege 349,9 M Ft, mely 42,8 M Ft-tal (+13,9%) lett magasabb a 2023. évi értéknél (307,1 M Ft). A 2024. évi 302,5 M Ft kimutatott bérköltség 15,2%-kal több, mint a 2023. évi érték (262,6 M Ft). A 2024. évi kimutatott létszám 22 fő, ami közel megegyezik a 2023. évi létszámmal. (A produkciók létrehozása, előadása alvállalkozók igénybevételével történik.)

A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 44,1%-át teszik ki.

Mérleg

SZABADTÉR Mérleg [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023	megoszlás 2023 %	megoszlás 2024 %
Befektetett eszközök	162 771	143 385	130 746	-12 639	91,2%	36,3%	33,7%
Forgóeszközök	142 931	250 904	255 622	4 718	101,9%	63,4%	66,0%
Aktív időbeli elhatárolás	4 545	1 189	1 156	-33	97,2%	0,3%	0,3%
Eszközök összesen	310 247	395 478	387 524	-7 954	98,0%	100,0%	100,0%
Saját tőke	241 320	303 934	307 208	3 274	101,1%	76,9%	79,3%
Céltartalékok	868	868	868	0	100,0%	0,2%	0,2%
Kötelezettségek	28 732	32 320	20 038	-12 282	62,0%	8,2%	5,2%
Passzív időbeli elhatárolások	39 327	58 356	59 410	1 054	101,8%	14,8%	15,3%
Források összesen	310 247	395 478	387 524	-7 954	98,0%	100,0%	100,0%

A 2024. év végi mérlegfőösszeg 387,5 M Ft, ami 2%-kal alacsonyabb a 2023. év végi értéknél (395,5 M Ft). A mérleg összetétele nem változott az előző évhez képest.

A pénzeszközök záró értéke 2024. év végén 239 M Ft, ami 15,6 M Ft-tal több, mint a 2023. év végi záróérték (223,3 M Ft).

A saját tőke összetétele

A 2024. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 3,5 M Ft-os jegyzett tőke, a 17,1 M Ft-os tőketartalék, a 283,3 M Ft-os eredménytartalék, valamint a 3,3 M Ft-os adózott eredmény szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya magas (87,8), ami a 2023. évi mutatóhoz (86,8) viszonyítva minimális növekedés. A saját tőke / jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2024. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 314,5 M Ft, ami csupán 0,4%-kal magasabb, mint a 2023. évben realizált fedezeti tőke értéke (313,3 M Ft).

A 2024. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 81%-át teszi ki. Ebből 34% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 47% pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz befektetett eszközt rövid lejáratú kötelezettségekből.

A 2024. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 3,52, mely a 2023. évi értékhez (3,07) képest növekedést mutat. A mutató folyamatosan stabil értéket mutat, így a Társaság likviditása megfelelőnek tekinthető.

A Társaság a 2024. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

A 2024. évi mérlegben kimutatott pénzeszköz állomány 239 M Ft, míg a 2023. évi bázisidőszak mérlegében kimutatott pénzeszköz állomány 223,3 M Ft.

A 2024. évi terv- és tényadatok összevetése

SZABADTÉR Eredménykimutatás [eFt]	2024. terv	2024. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	367 480	304 261	-63 219	82,8%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
III. Egyéb bevételek	469 848	485 766	15 918	103,4%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	837 328	790 027	-47 301	94,4%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	459 206	414 388	-44 818	90,2%
V. Személyi jellegű ráfordítások	346 721	349 899	3 178	100,9%
VI. Értékcsökkenési leírás	27 796	23 630	-4 166	85,0%
VII. Egyéb ráfordítások	3 321	5 234	1 913	157,6%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	837 044	793 151	-43 893	94,8%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	284	-3 124	-3 408	*n.a.
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	6 514	6 514	-
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	284	3 390	3 106	1 193,7%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	284	3 274	2 990	1 152,8%

*n.a.: nem értelmezhető

Az **üzleti tevékenység hozama** (790 M Ft) kevesebb lett a tervezettnél: 47,3 M Ft-tal kevesebb bevételt tudott realizálni a Társaság.

Az **üzleti szintű költségek, ráfordítások** 2024. évi összege (793,2 M Ft) 43,9 M Ft-tal kevesebb a tervhez képest. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke, mely -44,8 M Ft-tal (-9,8%) kevesebb, míg a személyi jellegű ráfordítások +3,2 M Ft-tal (+0,9%) magasabb értéket képviselnek a tervezetthez képest.

A Társaság 2024. évi eredménye a tervezetthez képest kedvezőbben alakult: a 3,3 M Ft összegű **adózott eredmény** közel 3 M Ft-tal több a tervnél.

SZABADTÉR Mérleg adatok [eFt]	2024. terv	2024. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	145 189	130 746	-14 443	90,1%
B. FORGÓESZKÖZÖK	123 825	255 622	131 797	206,4%
ebből: PÉNZESZKÖZÖK	82 655	238 972	156 317	289,1%
C. Aktív időbeli elhatárolások	7 760	1 156	-6 604	14,9%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	276 774	387 524	110 750	140,0%
D. SAJÁT TŐKE	241 964	307 208	65 244	127,0%
E. CÉLTARTALÉKOK	868	868	0	100,0%
F. KÖTELEZETTSÉGEK	16 021	20 038	4 017	125,1%
G. Passzív időbeli elhatárolások	17 921	59 410	41 489	331,5%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	276 774	387 524	110 750	140,0%

A mérlegfőösszeg 2024. év végére 387,5 M Ft lett a tervezett 276,8 M Ft-tal szemben.

Összességében megállapítható, hogy a Szabad Tér Színház Nonprofit Kft. a 2024. évi tervet jelentős különbségekkel teljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELES ÉS JAVASLAT:

A Szabad Tér Színház Nonprofit Kft. 2024. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2024. évi teljesítményét.

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.

A Társaság 2024. évben 796,6 M Ft **összes hozamot** realizált, mely 0,5%-kal kevesebb a 2023. évi bázisértékhez (800,3 M Ft) képest. A 2024. évben az összes hozam:

- 13,2%-át a 105,1 M Ft-os értékű jegy- és bérletbevétel,
- 57%-át adja a 454,2 M Ft-os kimutatott (az elhatárolásokkal korrigált) fenntartói támogatás.

A **költségek és ráfordítások** 2024. évben kimutatott összege 793,2 M Ft, ami 7,7%-os növekedést mutat a hozamok 0,5%-os csökkenése mellett.

Adózott eredményként 3,3 M Ft nyereséget realizált a Társaság, mely 59,3 M Ft-tal kedvezőtlenebb az előző évi adózott eredménynél (62,6 M Ft).

A 2024. év végén kimutatott **mérlegfőösszeg** 387,5 M Ft, ami a 2023. évi záró értéknél (395,5 M Ft) közel 8 M Ft-tal kevesebb. A saját tőke / jegyzett tőke arány (87,8) megfelelő.

A 2024. évi éves beszámoló alapján a Társaság teljes likviditása megfelelőnek tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2024. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését a 2022-2024 időszakban ingadozó jövedelmezőség és magas biztonsági szint jellemzi.

Az elemzés alapján megállapításra került, hogy a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2024. évben - nonprofit szervezetnek megfelelően – eredményes és hasznos volt.

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

A Társaságfelügyeleti Osztály elemzésének megállapítása alapján a Társaság 2024. évi éves beszámolójának jóváhagyását javaslom.

5. TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.

A TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. befogadó színház, négy állandó játszóhelyen működik – Nagyszínpad, Stúdió, Klub, Kabin.

Alaptevékenységét az alapító okiratában foglaltak szerint és a Fővárosi Önkormányzattal megkötött Fenntartói Megállapodás alapján, annak finanszírozásával folytatja. Vállalkozási tevékenységet kiegészítő jelleggel, csak a közhasznúsági tevékenység elősegítése érdekében, közhasznú céljait nem veszélyeztetve végez.

Kiemelt adatok

TRAFÓ Kiemelt Mérlegadatai [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023
MÉRLEGFOSSZEG	596 744	632 947	625 574	-7 373	98,8%
SAJÁT TŐKE	466 475	478 818	480 078	1 260	100,3%
Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	0	100,0%
Eredménytartalék	446 153	443 475	455 818	12 343	102,8%
Adózott eredmény	-2 678	12 343	1 260	-11 083	10,2%

A Társaság vagyonát a saját tőke 2024. évben 76,7%-ban fedezte, ami a bázisévhez (75,7%) képest 1% növekedést jelent.

Az eredménykimutatás fő sorai

Ssz.	TRAFÓ Eredménykimutatása [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023
I.	Értékesítés nettó árbevétele	90 107	105 551	108 083	2 532	102,4%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-
III.	Egyéb bevételek	453 181	516 141	562 812	46 671	109,0%
	—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZ.	543 288	621 692	670 895	49 203	107,9%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	264 906	312 332	317 951	5 619	101,8%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	253 565	296 546	345 025	48 479	116,3%
VI.	Értékcsökkenési leírás	26 014	23 323	24 284	961	104,1%
VII.	Egyéb ráfordítások	1 606	6 168	2 375	-3 793	38,5%
	—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZ.	546 091	638 369	689 635	51 266	108,0%
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-2 803	-16 677	-18 740	-2 063	*n.a.
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 340	29 873	20 981	-8 892	70,2%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 215	832	979	147	117,7%
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	125	29 041	20 002	-9 039	68,9%
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-2 678	12 364	1 262	-11 102	10,2%
X.	Adófizetési kötelezettség	0	21	2	-19	9,5%
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-2 678	12 343	1 260	-11 083	10,2%

*n.a - nem értelmezhető

2024. évben a Társaság által kimutatott üzemi (üzleti) hozam 670,9 M Ft, amely 7,9%-kal nőtt a 2023. éves szinthez (621,7 M Ft) képest.

A Társaság 2024. évben 689,6 M Ft üzemi (üzleti) ráfordításokat mutatott ki, ami 8%-kal növekedett a bázisértékhez (638,4 M Ft) képest.

A fentiek következtében 2024. évben a Társaság -18,7 M Ft-os üzleti eredményt ért el, mely a 2023. évi bázisértékhez (-16,7 M Ft) képest 2,1 M Ft-tal alacsonyabb.

A Társaság kimutatott pénzügyi eredménye 20 M Ft, ami jelentősen javítja a Társaság eredményét. A Társaság tárgyévi adófizetési kötelezettsége 2 eFt.

A Társaság 2024. évben 1,3 M Ft adózott eredményt realizált, mely eredmény 11 M Ft-tal alacsonyabb a bázisévben kimutatott (12,3 M Ft) értéknél.

A Társaság hozamai

TRAFÓ Szakmai mutatók	FM előírás	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023
Bemutatószám (db)	0	34	38	48	10	126,3%
Előadásszám (db)	150	315	283	276	-7	97,5%
Fizető nézők száma (fő)	-	29 582	31 655	25 449	-6 206	80,4%
Átlagos kihasználtság	75%	83%	87%	82%	-5%	-

A Társaság 2024. évben 276 előadást tartott, amely kevesebb (-2,5%), mint a 2023. évi előadásszám (283).

TRAFÓ Hozamok [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023	megoszlás 2023 %	megoszlás 2024 %
Jegybevétel és bérlet bevétel összesen	73 114	88 429	80 385	-8 044	90,9%	13,6%	11,6%
Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele	4 609	3 858	14 299	10 441	370,6%	0,6%	2,1%
Bérleti díj	7 319	5 755	6 874	1 119	119,4%	0,9%	1,0%
Büfé üzemeltetése	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Vállalkozási tevékenység egyéb árbevétele	5 065	7 509	6 525	-984	86,9%	1,2%	0,9%
Közvetített szolgáltatás árbevétele	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Export árbevétel	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Értékesítés nettó árbevétele összesen	90 107	105 551	108 083	2 532	102,4%	16,2%	15,6%
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Fenntartói támogatás	418 189	472 561	474 774	2 213	100,5%	72,5%	68,6%
Ágazati támogatás	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Pályázati támogatás	13 433	9 000	20 097	11 097	223,3%	1,4%	2,9%
Egyéb bevétel	21 559	34 580	67 941	33 361	196,5%	5,3%	9,8%
Egyéb bevételek összesen	453 181	516 141	562 812	46 671	109,0%	79,2%	81,3%
Pénzügyi műveletek bevételei	2 340	29 873	20 981	-8 892	70,2%	4,6%	3,0%
Hozamok összesen	545 628	651 565	691 876	40 311	106,2%	100,0%	100,0%

A Társaság 2024. évben kimutatott összes hozama 691,9 M Ft, amely 40,3 M Ft-tal (+6,2%) magasabb, mint a 2023. évben realizált 651,6 M Ft összes hozam.

A Színház hozamai közül a legnagyobb részarányt a fenntartói támogatás adja, mely az összes hozam 68,6%-a. A 2024. évre kimutatott 474,8 M Ft fenntartói támogatás összege 0,5%-kal magasabb, mint a 2023. bázisév értéke (472,6 M Ft).

2024. évben a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (Költségvetési Törvény) szerint az önkormányzatokat megillető, szervezetenként megállapított bérjellegű támogatás összege 29,3 M Ft volt, amit az fenntartói támogatás soron mutatnak ki.

Az összes hozam vonatkozásában következő legmagasabb részarányt a jegy- és bérletbevétel képviseli, mely az összes hozam 11,6%-a. A 2024. évi 80,4 M Ft jegy- és bérletbevétel 9,1%-kal alacsonyabb, mint a 2023. bázisévi érték (88,4 M Ft); a színház életében 2023. év kiemelkedő volt a jegybevétel tekintetében. Azonban 2024-ben a befogadott társulatok kisebb darabokat mutattak be, emiatt a Trafó nagytermének befogadóképessége is 80 %-ra csökkent. Továbbá a nagytermi előadásszám is csökkent az előző évhez képest 5%-kal. A két tényező hatására közel 10%-kal csökkent a jegybevétel, mely így is a második legnagyobb érték a Társaság életében.

A Pályázati támogatás 2024. évi értéke a 2023 évhez képesti több sikeres pályázat miatt nőtt (+113,3%), illetve az Egyéb bevétel növekedése (+96,5%) a Sberbankos kártérítésből adódik (közel 32 M Ft).

A közhasznú- és a vállalkozási tevékenység eredménye

TRAFÓ KÖZHASZNÚ EREDMÉNYKIMUTATÁS [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023
Közhasznú tevékenység bevételei	536 597	639 404	678 575	39 171	106,1%
Közhasznú tevékenység ráfordításai	543 303	631 950	682 289	50 339	108,0%
Tárgyévi közhasznú eredmény	-6 706	7 454	-3 714	-11 168	*n.a
Vállalkozási tevékenység bevételei	9 031	12 161	13 301	1 140	109,4%
Vállalkozási tevékenység ráfordításai	5 003	7 251	8 325	1 074	114,8%
Tárgyévi vállalkozási eredmény	4 028	4 910	4 976	66	101,3%
Adózás előtti eredmény	-2 678	12 364	1 262	-11 102	10,2%
Adófizetési kötelezettség	0	21	2	-19	9,5%
Adózott eredmény	-2 678	12 343	1 260	-11 083	10,2%

*n.a – nem értelmezhető

A Társaság hozamai között 2024. évben is a közhasznú bevételek aránya a döntő: 98%. A vállalkozási bevételek 2%-ot képviselnek az összes hozam vonatkozásában.

A 2024. évben kimutatott közhasznú eredmény -3,7 M Ft, a vállalkozási tevékenység eredménye 5 M Ft, így a 2024. évben realizált, összesített társasági eredmény 1,3 M Ft.

Üzemi (üzleti) ráfordítások, üzemi (üzleti) eredmény

Az üzleti hozamokhoz képest az üzleti ráfordítások aránya 2023. évben 102,7% volt. 2024-ra ez az arány minimálisan (102,8%-ra) romlott: 689,6 M Ft üzleti ráfordítás / 670,9 M Ft üzleti hozam. A hozamok 7,9%-kal, míg a ráfordítások értéke 8%-kal nőtt 2024. évben. Így az üzleti eredmény -18,7 M Ft lett, amely 2,1 M Ft-tal kedvezőtlenebb, mint a bázisévi érték.

A ráfordításokon belül az anyagjellegű ráfordítások 1,8%-kal, míg a személyi jellegű ráfordítások értéke az előző évhez viszonyítva 16,3%-kal nőtt.

Az értékcsökkenési leírás összege 4,1%-kal (961 eFt) nőtt 2024-ban: záróösszege 24,3 M Ft.

Az egyéb ráfordítások a 2023. évi 6,2 M Ft értékről 2,4 M Ft-ra csökkentek.

Az üzleti eredmény -18,7 M Ft-os összegét a pénzügyi műveletek eredményével (+20 M Ft), valamint a 2 eFt adófizetési kötelezettséggel korrigálva jött létre a 1,3 M Ft-os adózott eredmény.

Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 2024. évi összege 318 M Ft, mely 5,6 M Ft-tal (+1,8%) lett több a 2023. évi értéknél (312,3 M Ft).

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az igénybe vett szolgáltatások részaránya a legmagasabb tétel: 2024. évben a 285,6 M Ft-os érték 89,9%-ot képvisel. A 2023. évi 273,4 M Ft-os összeghez képest 12,2 M Ft-tal (+4,5%) több költséget mutatott ki a Társaság 2024. évre ezen a soron.

Az anyagjellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 46,1%-át teszik ki.

Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások 2024. évi összege 345 M Ft, mely 48,5 M Ft-tal (+16,3%) lett magasabb a 2023. évi értéknél (296,5 M Ft).

A 2024. évi kimutatott bérköltség (289,3 M Ft) 18,3%-kal emelkedett a 2023. évi értékhez (244,4 M Ft) képest.

A 2024. évi kimutatott átlagos létszám 32 fő, amely megegyezik a 2023. évi létszámmal.

A személyi jellegű ráfordítások az üzemi (üzleti) ráfordítások 50%-át teszik ki.

Mérleg

TRAFÓ Mérleg [eFt]	2022. tény	2023. tény	2024. tény	változás 2024- 2023	index 2024/ 2023	megoszlás 2023 %	megoszlás 2024 %
Befektetett eszközök	216 374	222 690	221 669	-1 021	99,5%	35,2%	35,4%
Forgóeszközök	376 616	398 527	381 421	-17 106	95,7%	63,0%	61,0%
Aktív időbeli elhatárolás	3 754	11 730	22 484	10 754	191,7%	1,8%	3,6%
Eszközök összesen	596 744	632 947	625 574	-7 373	98,8%	100,0%	100,0%
Saját tőke	466 475	478 818	480 078	1 260	100,3%	75,6%	76,7%
Céltartalékok	0	0	0	0	-	0,0%	0,0%
Kötelezettségek	87 202	92 053	103 934	11 881	112,9%	14,6%	16,6%
Passzív időbeli elhatárolások	43 067	62 076	41 562	-20 514	67,0%	9,8%	6,7%
Források összesen	596 744	632 947	625 574	-7 373	98,8%	100,0%	100,0%

A 2024. év végi mérlegfőösszeg 625,6 M Ft, ami 1,2%-kal alacsonyabb a 2023. december 31-i értéknél (632,9 M Ft).

A pénzeszközök záróértéke 363 M Ft, ami +0,2% (+650 eFt-tal) több a bázisév záróértékénél (362,3 M Ft).

A saját tőke összetétele

A 2024. évi éves beszámolóban a saját tőke elemei között a 3 M Ft-os jegyzett tőke, a 20 M Ft-os tőketartalék, a 455,8 M Ft-os eredménytartalék, valamint a 1,3 M Ft-os adózott eredmény szerepel.

A saját tőke / jegyzett tőke aránya 160, amely a 2023. évi mutatóhoz (159,6) viszonyítva alig változott. A saját tőke / jegyzett tőke mutató megfelelő arányú.

Likviditás és Finanszírozás

A 2024. évben kimutatott fedezeti tőke értéke 481 M Ft, ami közel megegyezik a 2023. évben realizált fedezeti tőke értékével (481,5 M Ft).

A 2024. évi éves beszámolóban szereplő adatok szerint a Társaság fedezeti tőkéje az összes forrás 77%-át teszi ki. Ebből 35% a Társaság befektetett eszközeit finanszírozza, a fennmaradó 42% pedig a forgóeszközök finanszírozását szolgálja. A mérlegben keresztfinanszírozásra utaló elemek nincsenek, azaz a Társaság nem finanszíroz befektetett eszközt rövid lejáratú kötelezettségekből.

A tőkeellátottsági mutató 2024. évben: 76,9%. A 2023. évhez viszonyítva 0,8% a növekedés. A tőkeellátottsági mutató jónak minősíthető.

A 2024. év végi állapotot tükröző teljes likviditási mutató értéke 2,79, mely a 2023. évi értékhez (2,71) minimális javulást mutat. A mutató bázisértékekhez viszonyított értéke évek óta stabil, így a Társaság likviditása megfelelőnek tekinthető.

A Társaság a 2024. évi éves beszámolója alapján nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állománnyal, valamint nincs a tulajdonában forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

A 2024. évi mérlegben kimutatott záró pénzeszköz állomány 363 M Ft, ami 650 eFt-os (+0,2%) növekedést jelent a 2023. évi bázisidőszak mérlegében kimutatott záró pénzeszköz állományhoz (362,3 M Ft) képest.

A 2024. évi terv- és tényadatok összevetése

TRAFÓ Eredménykimutatás [eFt]	2024. terv	2024. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
I. Értékesítés nettó árbevétele	97 774	108 083	10 309	110,5%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
III. Egyéb bevételek	557 532	562 812	5 280	100,9%
—> Üzemi (üzleti) tev. hozamai ÖSSZESEN	655 306	670 895	15 589	102,4%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	310 761	317 951	7 190	102,3%
V. Személyi jellegű ráfordítások	322 240	345 025	22 785	107,1%

VI. Értékcsökkenési leírás	26 500	24 284	-2 216	91,6%
VII. Egyéb ráfordítások	4 000	2 375	-1 625	59,4%
—> Üzemi (üzleti) tev. ráfordításai ÖSSZESEN	663 501	689 635	26 134	103,9%
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEV. EREDMÉNYE	-8 195	-18 740	-10 545	*n.a
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	11 400	20 002	8 602	175,5%
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	3 205	1 262	-1 943	39,4%
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	3 205	1 260	-1 945	39,3%

*n.a – nem értelmezhető

Az **üzleti tevékenység hozama** (670,9 M Ft) magasabb lett a tervezettnél: 15,6 M Ft-tal több bevételt ért el a Társaság, főként a Közhasznú tevékenység egyéb árbevétele +12,3 M Ft-os többlet bevétele miatt.

Az **üzleti szintű költségek, ráfordítások** 2024. évi összege 3,9%-kal tér el a tervtől pozitív irányban. Ezen belül a két legjelentősebb tétel, az anyagjellegű ráfordítások értéke 2,3%-kal, míg a személyi jellegű ráfordítások 7,1%-kal képviselnek magasabb értéket a tervezettnél.

A Társaság 2024. évi eredménye a tervezetthez képest kedvezőtlenebb lett, a jelentős pénzügyi eredmény ellenére is: a 1,3 M Ft összegű **adózott eredmény** 1,9 M Ft-tal marad el a tervezettől.

TRAFÓ Mérleg adatok [eFt]	2024. terv	2024. tény	eltérés tény-terv	index tény/terv
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	239 750	221 669	-18 081	92,5%
B. FORGÓESZKÖZÖK	338 854	381 421	42 567	112,6%
ebből: PÉNZESZKÖZÖK	314 854	362 968	48 114	115,3%
C. Aktív időbeli elhatárolások	4 697	22 484	17 787	478,7%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	583 301	625 574	42 273	107,2%
D. SAJÁT TŐKE	486 682	480 078	-6 604	98,6%
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	-
F. KÖTELEZETTSÉGEK	35 619	103 934	68 315	291,8%
G. Passzív időbeli elhatárolások	61 000	41 562	-19 438	68,1%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	583 301	625 574	42 273	107,2%

A **mérlegfőösszeg** 2024. év végére 625,6 M Ft lett a tervezett 583,3 M Ft-tal szemben, ami 7,2%-os terv túlteljesítést jelent.

Összességében megállapítható, hogy a TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft. a 2024. évi tervet nem jelentős különbségekkel alulteljesítette.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS ÉS JAVASLAT

A **TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.** 2024. évi éves beszámolója a jogszabályok által előírt tartalommal és részletezettséggel mutatja be a Társaság 2024. évi teljesítményét.

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.

A Társaság 2024. évben 691,9 M Ft **összes hozamot** realizált, mely 6,2%-kal (+40,3 M Ft) magasabb a 2023. évi bázisértékhez (651,6M Ft) képest.

2024. évben az összes hozam:

- 11,6%-át teszi ki a 80,4 M Ft-os értékű jegy- és bérletbevétel,
- 68,6%-át adja a 474,8 M Ft-os fenntartói támogatás.

A **költségek, ráfordítások** 2024. évben kimutatott összege 690,6 M Ft, ami 8%-os növekedést mutat a hozamok 6,2%-os növekedése mellett.

Adózott eredményként 1,3 M Ft nyereséget realizált a Társaság, mely 11 M Ft-tal kevesebb az előző évi 12,3 M Ft adózott eredményénél.

A 2024. év végén kimutatott **mérlegfőösszeg** 625,6 M Ft, ami a 2023. december 31-i értéknél 7,4 M Ft-tal alacsonyabb. A saját tőke / jegyzett tőke aránya (160) megfelelő.

A 2024. évi éves beszámoló alapján a Társaság teljes likviditása megfelelőnek tekinthető.

Figyelembe véve a Társaság 2024. évi éves beszámolójában bemutatott adatokat és azok értelmezését, a Társaság működését a 2023. évihez hasonló jövedelmezőség és továbbra is magas biztonsági szint jellemzi.

Az elemzés alapján megállapításra került, hogy a Társaság tevékenysége, gazdálkodása 2024. évben - nonprofit szervezetnek megfelelően - hasznos és eredményes volt.

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

A Társaságfelügyeleti Osztály elemzésének megállapítása alapján a Társaság 2024. évi éves beszámolójának jóváhagyását javaslom.

Az előterjesztésben foglaltak alapján az alábbi határozati javaslatokat terjesztem a Tisztelt Közgyűlés elé:

A Fővárosi Közgyűlés úgy dönt, hogy:

1.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint az **Örkény István Színház Nonprofit Kft.** alapítója, a Ptk. 3:109. § (2) és (4) bekezdése, valamint a Társaság Alapító Okiratának 7.2.1. b) pontja alapján:

- a. Figyelemmel a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – jóváhagyja a Társaság 2024. üzleti évre vonatkozó éves beszámolóját az előterjesztés 1.1. számú melléklete szerinti tartalommal az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2024. december 31.</u> <u>(adatok ezer forintban)</u>
Mérlegfőösszeg	1 393 554
Saját tőke	145 599
Jegyzett tőke	3 000
Adózás előtti eredmény	49 608
Közhasznú eredmény	42 976
Adózott eredmény	49 540

- 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 **Katona József Színház Nonprofit Kft.** alapítója, a Ptk. 3:109. § (2) és (4) bekezdése, valamint a Társaság Alapító Okiratának 7.2. a) pontja alapján:

- a. Figyelemmel a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – jóváhagyja a Társaság 2024. üzleti évre vonatkozó éves beszámolóját az előterjesztés 1.2. számú melléklete szerinti tartalommal az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2024. december 31.</u> <u>(adatok ezer forintban)</u>
Mérlegfőösszeg	1 192 368
Saját tőke	926 023
Jegyzett tőke	3 000
Adózás előtti eredmény	25 155
Közhasznú eredmény	690
Adózott eredmény	25 117

- 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 **Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft.** alapítója, a Ptk. 3:109. § (2) és (4) bekezdése, valamint a Társaság Alapító Okiratának 7.2. a) pontja alapján:

- a. Figyelemmel a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – jóváhagyja a Társaság 2024. üzleti évre vonatkozó éves beszámolóját az előterjesztés 1.3. számú melléklete szerinti tartalommal az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2024. december 31.</u> <u>(adatok ezer forintban)</u>
Mérlegfőösszeg	825 638
Saját tőke	430 922
Jegyzett tőke	3 000
Adózás előtti eredmény	25 702
Közhasznú eredmény	20 507
Adózott eredmény	25 685

- 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

4.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.** alapítója, a Ptk. 3:109. § (2) és (4) bekezdése, valamint a Társaság Alapító Okiratának 7.2.1. k) pontja alapján:

- a. Figyelemmel a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – jóváhagyja a Társaság 2024. üzleti évre vonatkozó éves beszámolóját az előterjesztés 1.4. számú melléklete szerinti tartalommal az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2024. december 31.</u> <u>(adatok ezer forintban)</u>
Mérlegfőösszeg	387 524
Saját tőke	307 208
Jegyzett tőke	3 500
Adózás előtti eredmény	3 390
Közhasznú eredmény	-29 246
Adózott eredmény	3 274

- 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

5.

Budapest Főváros Önkormányzata, mint a **TRAFÓ Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.** alapítója, a Ptk. 3:109. § (2) és (4) bekezdése, valamint a Társaság Alapító Okiratának 7.2.1. b) pontja alapján:

- a. Figyelemmel a Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló jelentésében foglaltakra – jóváhagyja a Társaság 2024. üzleti évre vonatkozó éves beszámolóját az előterjesztés 1.5. számú melléklete szerinti tartalommal az alábbi főbb számokkal:

<u>ÉVES BESZÁMOLÓ</u>	<u>2024. december 31.</u> <u>(adatok ezer forintban)</u>
Mérlegfőösszeg	625 574
Saját tőke	480 078
Jegyzett tőke	3 000
Adózás előtti eredmény	1 262
Közhasznú eredmény	- 3 714
Adózott eredmény	1 260

- 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

1.) Fővárosi fenntartású színházi gazdasági társaságok 2024. évi éves beszámolója és kapcsolódó dokumentumai (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet, üzleti jelentés, közhasznúsági melléklet, független könyvvizsgálói jelentés)

- 1.1. Örkény István Színház Nonprofit Kft.
- 1.2. Katona József Színház Nonprofit Kft.
- 1.3. Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft.
- 1.4. Szabad Tér Színház Nonprofit Kft.
- 1.5. TRAFO Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft.

függelék:

- 1.) Társaságfelügyeleti Osztály elemzése és értékelése társaságonként, valamint az elemzés adatait tartalmazó összefoglaló táblázatok
- 2.) A Kulturális, Turisztikai, Sport és Ifjúságpolitikai Főosztály szakmai összefoglaló véleménye
- 3.) Társaságok Felügyelőbizottságainak határozatai, jelentései
- 4.) Társaságok Felügyelőbizottságainak 2024. évi tevékenységéről szóló beszámolók