



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2025. évi beszámolóhoz

Kaposvár, 2026. március 31.



Tartalomjegyzék

I. Általános rész

1. A Társaság rövid bemutatása
2. Számviteli politika fő vonásai
 - 2.1. A könyvvezetés módja
 - 2.2. Értékelési eljárás
 - 2.2.1. Befektetett eszközök
 - 2.2.2. Készletek értékelése és elszámolása
 - 2.2.3. Követelés - kötelezettség
 - 2.2.4. Rendkívüli esemény
 - 2.2.5. Aktív - passzív időbeli elhatárolás
 - 2.2.6. Jelentős összegű hibák értelmezése

II. Speciális rész

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések
 - 1.1. Befektetett eszközök
 - 1.2. Forgóeszköz
 - 1.2.1. Készletek
 - 1.2.2. Követelések
 - 1.2.3. Pénzeszközök
 - 1.3. Aktív időbeli elhatárolás
 - 1.4. Saját tőke
 - 1.5. Kötelezettségek
 - 1.5.1. Hosszú lejáratú kötelezettség
 - 1.5.2. Rövid lejáratú kötelezettség
 - 1.6. Passzív időbeli elhatárolás
2. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések
 - 2.1. A színház bevételszerző tevékenységei
 - 2.2. Aktivált saját teljesítmények értéke
 - 2.3. Egyéb bevételek
 - 2.4. Költségek, ráfordítások
 - 2.4.1. Anyagjellegű ráfordítások
 - 2.4.1.1. Anyagköltség
 - 2.4.1.2. Igénybe vett szolgáltatás
 - 2.4.1.3. Egyéb szolgáltatás
 - 2.4.1.4. Eladott, közvetített szolgáltatás
 - 2.4.2. Személyi jellegű ráfordítás
 - 2.4.3. Értékcsökkenés
 - 2.4.4. Egyéb ráfordítás
 - 2.5. Pénzügyi műveletek bevételei
 - 2.6. Pénzügyi műveletek ráfordításai
 - 2.7. Az összes költségből ráfordításból a közművelődés költségei, ráfordításai

I. Általános rész

1. A Társaság rövid bemutatása

A társaság elnevezése: Csiky Gergely Színház és Kulturális Központ
Közhasznú Nonprofit Kft
Csiky Gergely Színház és Kulturális Központ

Rövidített cégneve:
Nonpr. Kft.

Székhelye: 7400 Kaposvár, Rákóczi tér 1.

Cégjegyzék száma: 14-09-308782
Alakulás időpontja: 2008.12.15.
Cégbejegyzés időpontja: 2009. 01.09.

A társaság alaptevékenysége: Előadó-művészet
Besorolása: Közhasznú

A társaság jegyzett tőkéje: 3.000.000 Ft, amely teljes egészében készpénz

A társaság 100 %-os tulajdonosa:

Név	Székhely
Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	7400 Kaposvár, Kossuth tér 1.

Képviselőre jogosult:

Név	Székhely
Nagy Viktor	8623 Balatonföldvár, Spur István utca 19/ A.

Könyvvizsgáló: Számvevők Könyvvizsgáló és Könyvviteli Kft
7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/b.
Regisztrációs száma: 000647

Könyvvizsgálatért személyében is
felelős személy:
Könyvvizsgáló tagsági száma:

Farkas Márta kamarai tag
001437

Felügyelőbizottság:

Bata Zsolt (elnök)
Dicenty Noémi
Járfás Rózsa
Zókáné Orbán Gyöngyi
194531

A beszámolót összeállította:
Regisztrációs száma:

Internetes honlapja:

www.csiky.hu

A könyvek vezetése forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában
ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

A Társaság éves beszámolót készít.

A mérlegkészítés időpontja 2026.03.31.

2. Számviteli politika fő vonásai

A Csiky Gergely Színház Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság a 2000. évi C. törvény által meghatározott alapelvek figyelembevételével elkészített számviteli politikájának célja olyan beszámoló összeállítása, amely a törvényeknek megfelelően a társaság anyagi, vagyoni és pénzügyi helyzetét a valóságnak megfelelően, a reális eredményt megbízhatóan és összehasonlíthatóan mutatja be, és rendszeres információt nyújt a tulajdonosok számára döntéseik és jövőbeni terveik megalapozásához.

2.1 A könyvvizetés módja

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükör fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

Az éves beszámoló részét képező Mérleget a társaság a számviteli törvény 1.sz. melléklet „A” változata szerint állítja össze, az ún. mérlegszerű elrendezéssel.

A társaság mérleg szerinti eredményét a számviteli törvény 2.sz. melléklet „A” változata szerinti összköltség eljárással határozza meg, figyelembe véve az 1997. évi CLVI. Törvény 18. §-ának rendelkezéseit, melyek szerint a közhasznú szervezetek a cél szerinti tevékenységéből, illetve a vállalkozási tevékenységéből származó bevételeit és ráfordításait elkülönítetten tartja nyilván.

A közhasznú és vállalkozási tevékenység közvetlen költségeit a főkönyvi könyvelés elkülönítetten tartalmazza. A közvetett költség felosztása a közhasznú és a vállalkozói tevékenység között az árbevétel arányában történik.

2.2. Értékelési eljárások

A társaság a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

2.2.1. Befektetett eszközök

Az immateriális javak beszerzési értékét beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

A negyedévente elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában lineárisan történik.

A 200.000 Ft alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési lefrásként egy összegben elszámolásra kerül.

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 e Ft-ot.

Ha a társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, terven felüli értékcsökkenést számolunk el.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor is, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

Amortizáció elszámolásának módja:

Immateriális javak	
- Alapítás- átszervezés	3 év
- Vagyoni értékű jog	16 %
Ingatlanok	2 %
- Bérelt ingatlanon végzett beruházás	5 %
- Idegen tulajdonú, használatba átvett ingatlan - egyedi tárgyi eszköz analitika készült a KMJV Önkormányzata részére, mellyel negyedévente elszámol a Kft.	2%
Műszaki és egyéb gépek - 200 e Ft beszerzési érték alatt	100 %
Műszaki és egyéb gépek - 200 e Ft felett	14,5 %
- Számítástechnikai eszköz	33 %
- Járművek	20 %

A társaság az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos mennyiségi analitikát vezet a főkönyvvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.

2.2.2. Készletek értékelése és elszámolása

Vásárolt készleteit beszerzéskor költségként elszámolja. Év végén kötelezően leltározz, a leltár értékének meghatározásához az utolsó beszerzési árakat alkalmazza.

Tovább nem számlázott alvállalkozói teljesítmények számla szerinti értéken kerülnek leltár felvételre.

Színházi produkciós költségei a színházi évad és a naptári év eltérése miatt, befejezetlen állományként kerülnek kimutatásra. A színházi darabok előadásainak száma megosztásra kerül a két naptári év között. A produkciós költségek a bemutatók arányában befejezetlen saját termelésű készletként kerülnek nyilvántartásra. (Összemérés elve alapján)

2.2.3. Követelés - Kötelezettség

Analitikus nyilvántartást vezet a társaság a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A várható veszteségek fedezetére a határidőn túli és kétes követeléseire értékvesztés elszámolását végzi el a fordulónapra vonatkoztatva, a követelések egyedi értékelése során, egyéb ráfordításként elszámolja.

Behajthatatlan követeléseit egyéb ráfordításként leírja.

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintba történő átszámítása a számlavezető Magyar Kereskedelmi és Hitelbank által közzétett, hivatalos középárfolyamon történt.

A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget.

2.2.4. Kivételes nagyságú, különösen jelentős értékű költségek, ráfordítások összege:
3 000 000 forint feletti, egyedi értékű ráfordítások.

2.2.5. Aktív-passzív időbeli elhatárolás: Sztv. előírásai szerinti képzés

A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása: bérletbevételek megosztása a színházi évad bérleti előadásainak arányában.

Halasztott bevételek: beruházási célból kapott támogatás passziválása, évenként feloldása az értékcsökkenés arányában.

2.2.6. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegű hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjelétől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve meghaladja az 1 000.000 forintot.

A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

Jelentős mérleg és eredménykimutatás sorok:

Mérleg:	Mérlegfőösszeg 20 %-a
Eredménykimutatás:	Árbevétel 10 %-a

II. Speciális rész

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

2025. év végén a mérlegfőösszeg 437 591 e Ft volt, amely érték az előző évhez viszonyítva 100 679 e Ft-os növekedést mutat.

A Társaság eszközeinek összetétele 2025. december 31-én.



1.1. Befektetett eszközök

A befektetett eszközök értéke 2025. évben 61 889 e Ft volt, ami 7 097 e Ft-tal kevesebb az előző évhez képest.

A Társaságnak befektetett pénzügyi eszközei nem voltak.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mozgását a tárgyi eszköz tükör mutatja.

A befektetett eszközökben értékhelyesbítés nem került elszámolásra.

**IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK BRUTTÓ ÉRTÉK
VÁLTOZÁSÁNAK BEMUTATÁSA
(2025.01.01. - 2025.12.31.)**

Befektetett eszköz megnevezése		Bekerülési érték (bruttó érték)					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	1 763 042	0	0	0	0	1 763 042
1.	Alapítás-átszerv. akt. ért.	105 000	0	0	0	0	105 000
2.	Kísérleti fejleszt. akt. ért.	0	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	857 306	0	0	0	0	857 306
4.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
5.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0
6.	Kisértékű immateriális javak	800 736	0	0	0	0	800 736
II.	Tárgyi eszközök	330 450 775	20 123 828	2 835 904	0	0	347 738 699
	INGATLANOK	50 704 201	0	0	0	0	50 704 201
1.	Földterület	0	0	0	0	0	0
2.	Színházépület	28 550 277	0	0	0	0	28 550 277
3.	Baross u. szolg lakás	2 313 796	0	0	0	0	2 313 796
4.	Garzon szolg lakás	18 903 134	0	0	0	0	18 903 134
5.	Jegyiroda	0	0	0	0	0	0
6.	Baljcsy szolgálati lakás	60 000	0	0	0	0	60 000
7.	Agóra	876 994	0	0	0	0	876 994
	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK	162 567 072	11 994 726	99 080	0	0	174 462 718
1.	Műszaki ber. gépek, járm.	149 806 824	8 010 619		0	0	157 817 443
2.	Kisértékű műszaki termelőgép	12 760 248	3 984 107	99 080	0	0	16 645 275
	ÜZEMI BERENDEZÉSEK	117 179 502	8 129 102	2 736 824	0	0	122 571 780
1.	Egyéb berend. felsz. járm.	43 707 721	2 590 443	2 072 587	0	0	44 225 577
2.	Irodai berendezések, felszerelések	10 368 159	0	66 929	0	0	10 301 230
3.	Kisértékű üzemi gépek	47 037 872	4 894 515	597 308	0	0	51 335 079
4.	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések	5 370 922	644 144	0	0	0	6 015 066
5.	Használatba vett kísértékű egy	0	0	0	0	0	0
6.	Egyéb járművek	10 694 828	0	0	0	0	10 694 828
	BERUHÁZÁSOK	0	0	0	0	0	0
1.	Beruházások, felújítások	0		0	0	0	0
2.	Felújítások	0	0	0	0	0	0
III.	Összesen	332 213 817	20 123 828	2 835 904	0	0	349 501 741

**IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK HALMOZOTT
ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK BEMUTATÁSA
(2025.01.01. - 2025.12.31.)**

Befektetett eszköz megnevezése		Halmozott értékcsökkenés					
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró
					Növekedés	Csökkenés	
I.	Immateriális javak	1 603 335	14 032	0	0	0	1 617 367
1.	Alapítás-átszerv. akt. ért.	105 000	0	0	0	0	105 000
2.	Kísérleti fejleszt. akt. ért.	0	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	697 599	14 032	0	0	0	711 631
4.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0
5.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0	0
6.	Kísértékű immateriális javak	800 736	0	0	0	0	800 736
II.	Tárgyi eszközök	261 401 746	27 429 308	2 835 904	0	0	285 995 150
	INGATLANOK	33 496 066	2 347 515	0	0	0	35 843 581
1.	Földterület	0	0	0	0	0	0
2.	Színházépület	14 876 793	1 902 372	0	0	0	16 779 165
3.	Baross u. szolg lakás	1 828 779	138 824	0	0	0	1 967 603
4.	Garzon szolg lakás	16 653 937	250 097	0	0	0	16 904 034
5.	Baljcsey szolgálati lakás	44 869	3 602	0	0	0	48 471
6.	Agóra	91 688	52 620	0	0	0	144 308
	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK	139 648 749	12 564 160	99 080	0	0	152 113 829
1.	Műszaki ber. gépek, járm.	126 888 501	8 580 053		0	0	135 468 554
2.	Kísértékű műszaki termelőgépek	12 760 248	3 984 107	99 080	0	0	16 645 275
3.	Használatba átvett számítésh.	0	0	0	0	0	0
	ÜZEMI BERENDEZÉSEK	88 256 931	12 517 633	2 736 824	0	0	98 037 740
1.	Egyéb berend. felsz. járm.	22 076 710	5 486 348	2 072 587	0	0	25 490 471
2.	Irodai berendezések, felszerelések	8 482 367	731 472	66 929	0	0	9 146 910
3.	Kísértékű üzemi gépek	47 037 872	4 894 515	597 308	0		51 335 079
4.	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések	5 149 365	148 000		0	0	5 297 365
5.	Használatba átvett kísértékű e.		0	0	0	0	0
6.	Egyéb járművek	5 510 617	1 257 298	0	0	0	6 767 915
	BERUHÁZÁSOK	0	0	0	0	0	0
1.	Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0
2.	Felújítások	0	0	0	0	0	0
III.	Összesen	263 005 081	27 443 340	2 835 904	0	0	287 612 517

A Társaság 2025. évi befektetett eszköz beszerzései a következőképpen alakultak:

Megnevezés		Beszerzések	2025. év e Ft	
Beszerzések összesen			20 133	
Immateriális javak		0	0	
Tárgyi eszközök			20 133	
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok				
Műszaki berendezések, gépek, járművek:				
	Színház e Ft	Agóra e Ft	Szivárvány e Ft	Dorottya-ház e Ft
Üzemeltetés, gondnokság	3 573		3 761	220
Világítástechnika	1 577			
Hangtechnika	3 462			
Színpadtechnika	842			
Marketing	10			
Vetítéstechnika	1 600			
Fodrásztár	63			
Számítástechnika, irodai gép	3 414	260		
Mosoda	52			
Varroda	125			
Szolgálati lakás	1 174			
Összesen:	15 892	260	3 761	220

1.2. Forgóeszközök

A forgó eszközök értéke 2025. évben 360 524 e Ft, amely 129 096 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

Az eltérés oka a befejezetlen termelés, valamint a pénzeszközök értékének növekedése.

1.2.1. Készletek

A készletek 2025. év végi nyilvántartási értéke 108 183 e Ft volt, mely 7 446 e Ft-tal többet mutat az előző évhez képest.

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Készletek	100 737	108 183	7 446
Méterárú raktár készlet	2 450	2 839	389
Férfi varroda készlet	412	352	-60
Női varroda készlet	278	209	-69
Gazdasági raktár	28	27	-1
Nézőtéri raktár	242	203	-39
Marketing raktár	0	800	800
Befejezetlen és félkész termelés	94 925	102 215	7 290
Marketing raktár - Késztermék	839	772	-67
Áruk	1 511	714	-797
Készletekre adott előleg	52	52	0

A Színház produkciós költségei a bemutatók arányában befejezetlen saját termelésű készletként kerülnek nyilvántartásra, az alábbiak szerint:

Produkciós költségek időbeli elhatárolása 2026. évre

Produkció	Bemutató időpontja	2025. december 31-ig megtartott előadások száma	2026. január 1. - december 31. tervezett előadások száma	Összes előadás-szám	Produkció nettó bekerülési költsége (Ft)	1 előadásra jutó nettó produkciós bekerülési költség (Ft)	Elhatárolt összeg (Ft)
Bors néni	2025.05.09	35	13	48	26 547 206	553 067	7 189 868
Aranylakodalom	2025.07.10	9	6	15	20 496 668	1 366 445	8 198 667
Acélmagnóliák	2025.09.27	7	13	20	14 640 549	732 027	9 516 357
Cyber Cyrano	2025.10.01	17	49	66	2 791 884	42 301	2 072 762
Bolha a fülben	2025.10.03	15	14	29	20 434 771	704 647	9 865 062
Széttáncolt cipellők	2025.11.04	9	32	41	10 506 386	256 253	8 200 106
Abigél	2025.11.14	13	15	28	33 748 213	1 205 293	18 079 400
Hegedűs a háztetőn	2025.12.19	3	31	34	33 009 769	970 876	30 097 142
Dunakanyar	2023.12.02	55	12	67	5 964 036	89 015	1 068 186
Meseautó	2022.05.20	43	8	51	24 973 580	489 678	3 917 424
Család ellen nincs orvosság	2024.10.04	29	1	30	19 896 908	663 230	663 230
Jelenetek egy házasságból	2024.11.02	25	8	33	5 362 158	162 490	1 299 917
Száll a kakukk	2024.12.13	18	1	19	25 558 956	1 345 208	1 345 208
Variációk egy rablása	2021.05.06	72	8	80	0	0	0
Hupli	2023.10.28	43	14	57	2 857 888	50 138	701 937
Összesen:		393	225	618	246 788 972		102 215 268

1.2.2. Követelések

A követelések értéke 2025. évben 14 094 e Ft volt, ebből:

1.2.2.1. Vevő követelések

A vevő követelések 2025. december 31-i értéke 6 348 e Ft

Mérlegkészítésig befolyt: 5 208 e Ft

1.2.2.2. Egyéb követelések

Az egyéb követelések értéke 2025. évben 7 746 e Ft volt, amely 1 929 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Egyéb követelések	9 675	7 746	-1 929
Különféle egyéb követelés	3 336	2 627	-709
Szolgáltatásra adott előleg	2 062	3 635	1 573
OEP elszámolás	1 194	807	-387
Cafatéria elszámolási számla	10	10	0
ÁFA elszámolási számla	3 072	0	-3 072
Cégaudató	1	1	0
Bírósági végrehajtás dolgozói	0	666	666

1.2.3. Pénzeszközök

A pénzeszközök értéke 2025. év végén, 238 247 e Ft, amely 124 916 e Ft-tal kevesebb, mint az előző időszakban.

Pénztár:	1 758 e Ft pénztárrovanccsal egyező
Elszámolási betétszámla:	236 489 e Ft bankszámla kivonatokkal egyező

1.3. Aktív időbeli elhatárolás

Bevételek aktív időbeli elhatárolása 15 178 e Ft volt, amely 21 320 e Ft-tal kevesebb az előző évhez képest.

A Társaság forrásainak összetétele 2025. december 31-én:



1.4. Saját tőke

A Saját tőke 2025. évi záró értéke 117 345 e Ft, amely 70 460 e Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Saját tőke	46 885	117 345	70 460
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke			0
Tőketartalék			0
Eredmény tartalék	40 131	43 885	3 754
Lekötött tartalék			0
Értékelési tartalék			0
Adózott eredmény	3 754	70 460	66 706

1.5. Kötelezettségek

A kötelezettségek 2025. év végi nyilvántartási értéke 149 392 e Ft volt, az előző évhez képest 59 229 e Ft-tal növekedett.

1.5.1. A Színháznak sem hátra sorolt, sem pedig hosszú lejáratú kötelezettsége nem volt a 2025-es évben.

1.5.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek értéke 149 392 e Ft, amely 59 229 e Ft-tal több, mint 2024. évben.

Szállítókkal szembeni kötelezettség:	33 149 e Ft
Egyéb kötelezettség:	115 268 e Ft
Vevőktől kapott előleg:	975 e Ft

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Egyéb kötelezettségek	81 554	115 268	33 714
Személyi jövedelem adó elszámolás	7 797	8 360	563
Jövedelem elszámolási számla	48 658	64 458	15 800
Rehabilitációs hozzájárulás	0	5 758	5 758
ÁFA	0	6 435	6 435
Cafatéria elszámolási számla	50	50	0
Nyugdíjbiztosítási járulék	59	37	-22
Szociális hozzájárulási adó	7 211	7 519	308
Nem pénzbeni vagyoni érték adója	1 146	1 062	-84
EKHO	3 825	5 240	1 415
Biztosítottaktól levont TB jár.	10 869	11 330	461
Bírósági végrehajtás, gyerektartás letiltás	313	974	661
Szakszervezeti tagdíj	75	108	33
Egyszerűsített fog. Járulék	266	585	319
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	1 285	3 352	2 067

1.6. Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások értéke 2025. év végén, 170 854 e Ft, amely 29 010 e Ft-tal kevesebb, mint az előző időszakban.

A bevételek időbeli elhatárolása csökkent az előző évhez képest, amelynek oka a színdarabok bemutatásának a tavalyitól eltérő ütemezése.

Társaságunk 41 300 e Ft pályázati forráshoz jutott az Emberi Erőforrások Minisztériuma tematikus pályázatait tekintetében, amely pályázati összegből 10 000 e Ft a 2026-es évben kerül felhasználásra.

Halasztott bevételként kerültek kimutatásra a 2021. évben hang- és világítástechnikai berendezésekre, a 2022. évben a Vaszary képtár felújítására, valamint 2025. évben színpadtechnikai eszközfejlesztésre nyert pályázati összegek.

A 2025. évre vonatkozó költségek, melyek 2026. évben a beszámoló készítéséig kerültek befogadásra (szerzői jogdíj, tiszteletdíjak, rezsi költségek).

Megnevezés	2024.év	2025. év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Passzív időbeli elhatárolás	199 864	170 854	-29 010
Bevételek időbeli elhatárolása	144 978	114 185	-30 793
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	41 569	39 991	-1 578
Halasztott bevétel	13 317	16 678	3 361

2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

2.1. A Társaság bevételszerző tevékenységei

A Társaság összes bevétele 2 039 847 e Ft, amely a 2024. évhez képest 9 882 e Ft-tal növekedett. A bevételekből az értékesítés nettó árbevétele 397 010 e Ft, amely 39 438 e Ft-tal több a 2024. évhez képest.

A Társaság bevételei összesen:

Megnevezés	2024. év	2025.év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Értékesítés nettó árbevétele	357 572	397 010	39 438
Egyéb bevételek	1 671 332	1 642 820	-28 512
Pénzügyi műveletek bevétele	1 061	17	-1 044
Bevételek összesen:	2 029 965	2 039 847	9 882

2.1.1. A Színház bevételszerző tevékenységei

A bérlet- és jegybevételek összege 2025. évben 260 814 e Ft, amely 24 450 e Ft növekedést mutat a 2024. év jegy és bérletbevételeihez képest. A növekedés oka egyrészt a színdarabok bemutatásával összefüggő ún. elhatárolásból eredő átcsoportosítás, másrészt a színházszerető közönség jelentős támogatása, amely lehetővé tette, hogy, ismét növekedjen a jegy-és bérletbevételek összege.

Az egyéb szolgáltatások soron, amely 16 864 e Ft, negatív eltérés látható az előző évhez képest (- 2 405 e Ft).

Az egyéb szolgáltatások soron szerepelnek a fesztiválokra való részvételek díjai, míg a vendéglátások teljes egészében tájbevételeként kerültek elszámolásra. A szolgáltatások között szerepelnek még a Lázár Ervin Program keretében bemutatott előadások díjai.

Használt anyagok értékesítése 2 171 e Ft, ajándéktárgyak értékesítése 967 e Ft, összesen az anyagértékesítés 3 138 e Ft volt a 2025. évben.

A bérbeadásból (épület, lakások) származó bevételek 20 048 e Ft, amely 9 508 e Ft-tal nőtt a 2024.évi bevételekhez képest.

A Színház értékesítés nettó árbevétele 2025. évben összesen: 300 864 e Ft volt.

A közművelődés beszerző tevékenységei

Az Agóra jegybevétel sor, amely 99 e Ft, tartalmazza a Vaszary képtárban a kiállítások bevételét. Az előző évhez képest, a 10 393 e Ft-os csökkenés oka, hogy a Rippl-Rónai Fesztivál rendezvényei ingyenessé váltak.

Az Agóra egyéb bevétel soron a szakköri, tábori bevételeket találhatjuk 2 016 e Ft értékben. A bevétel növekedéséhez jelentős mértékben hozzájárult a Kulturális Központ épületeinek bérbeadása, amelynek összege 48 787 e Ft volt.

Az Agóra értékesítés nettó árbevétele 50 902 e Ft volt, amely 8 513 e Ft csökkenést mutat az előző évhez képest.

A Szivárvány jegybevétel tartalmazza a mozijegy értékesítést, amelynek összege 26 558 e Ft volt, 2024. évhez képest 9 226 e Ft növekedés látható.

Az egyéb rendezvények bevétele 1 165 e Ft, míg az épület bérbeadásának összege: 12 633 e Ft volt, amely 4 648 e Ft növekedést mutat 2024. évhez képest.

Az épületen elhelyezett napelem rendszer által termelt energiaköltség ellentételezésre került, 1 497 e Ft értékben.

Szivárvány Kultúrpalota 2025. évi értékesítés nettó árbevétel összesen: 41 853 e Ft, amely 14 232 e Ft-tal növekedett.

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. január 01. napjától bérleti szerződést kötött Társaságunkkal a Dorottya-ház üzemeltetésére. A Dorottya-ház bérbeadásából befolyt bevétel 3 391 e Ft volt a 2025. évben.

A közművelődés értékesítés nettó árbevétele összesen: 96 146 e Ft, amely 9 110 e Ft növekedést mutat.

2.1.2. Értékesítés nettó árbevétele a társaság főbb tevékenységei szerinti bontásban

Megnevezés	2024.év e Ft	2025. év e Ft	Eltérés e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Alaptevékenység árbevétele	288 719	307 515	18 796
Vállalkozási tevékenység árbevétele	68 853	89 495	20 642
Bevétel összesen:	357 572	397 010	39 438

Az alaptevékenység árbevétele a Csiky Gergely Színház és a Kulturális Központ jegy-bérletbevételeiből, valamint egyéb szolgáltatás bevételeiből (vendéjátékok, fesztiválok, reklám tevékenység, kölcsönzés bevétele) áll.

A vállalkozási tevékenység bevétele az anyagértékesítésből, a szolgálati lakásokhoz kapcsolódó továbbszámlázott lakbér, rezsiköltség összegéből, az épületekkel kapcsolatos bérbeadásból, valamint a rendezvényekhez kapcsolódó bérbeadásból származik.

2025/26.évad Bérlethányad kimutatás

		2025.01.-2025.12.31.				2026.01.01-től		
	Bérlet	Bérletbevétel Ft	Bérlethányad Ft	ea. szám	bevétel Ft	ea. szám	bevétel Ft	össz. Bérlet
1	Berzsenyi	6 438 400	1 287 680	1	1 287 680	4	5 150 720	297
2	Blaháné	5 814 450	1 162 890	2	2 325 780	3	3 488 670	261
3	Csiky	5 835 200	1 167 040	3	3 501 120	2	2 334 080	228
4	Déryné	5 379 725	1 075 945	1	1 075 945	4	4 303 780	263
5	Erkel	7 117 400	1 423 480	1	1 423 480	4	5 693 920	347
6	Katona	6 363 700	1 272 740	1	1 272 740	4	5 090 960	299
7	Kiss Manyi	7 426 700	1 485 340	2	2 970 680	3	4 456 020	350
8	Komor I.	8 066 050	1 613 210	2	3 226 420	3	4 839 630	386
9	Madách	6 794 875	1 358 975	1	1 358 975	4	5 435 900	348
10	Németh I.	6 370 100	1 274 020	2	2 548 040	3	3 822 060	324
11	Noszlopy	6 449 075	1 289 815	2	2 579 630	3	3 869 445	294
12	Petőfi	7 378 775	1 475 755	1	1 475 755	4	5 903 020	345
13	Somlay	4 588 150	917 630	2	1 835 260	3	2 752 890	207
14	Táncsics	5 958 650	1 191 730	1	1 191 730	4	4 766 920	310
15	Uray	4 789 550	957 910	2	1 915 820	3	2 873 730	218
	Összesen	94 770 800	18 954 160	24	29 989 055	51	64 781 745	4 477

	Bérlet	Össz. Bérlet Bevétel Ft	Bérlethányad Ft	ea. szám	bevétel Ft	ea. szám	bevétel Ft	
1	Jókai I.	1 452 900	726 450	1	726 450	1	726 450	302
2	Jókai II.	1 741 900	870 950	1	870 950	1	870 950	363
3	Jókai III.	1 711 900	855 950	0	0	2	1 711 900	350
4	Jókai IV.	1 628 500	814 250	0	0	2	1 628 500	343
5	Jókai V.	1 589 600	794 800	0	0	2	1 589 600	331
6	Jókai VI.	1 485 100	742 550	0	0	2	1 485 100	310
	Összesen	9 609 900		2	1 597 400	10	6 527 400	1 999

2025.01.-2025.12.31.					2026.01.01-től			
	Gyerek Bérlet	Össz. Bérlet Bevétel Ft	Bérlethányad Ft		bevétel Ft		bevétel Ft	
1	A	1 454 000	727 000	1	727 000	1	727 000	316
2	B	1 580 500	790 250	1	790 250	1	790 250	344
3	C	1 657 500	828 750	1	828 750	1	828 750	354
4	D	1 641 000	820 500	1	820 500	1	820 500	357
5	E	1 580 000	790 000	1	790 000	1	790 000	343
6	F	1 718 500	859 250	1	859 250	1	859 250	368
7	G	1 704 500	852 250	1	852 250	1	852 250	358
8	H	1 738 500	869 250	1	869 250	1	869 250	372
9	K	1 575 500	787 750	0	0	2	1 575 500	343
10	L	1 655 500	827 750	0	0	2	1 655 500	359
11	M	1 589 500	794 750	0	0	2	1 589 500	344
12	N	1 667 000	833 500	0	0	2	1 667 000	364
13	P	1 646 500	823 250	0	0	2	1 646 500	359
14	R	1 611 000	805 500	0	0	2	1 611 000	351
15	S	1 646 000	823 000	0	0	2	1 646 000	358
16	T	1 679 500	839 750	0	0	2	1 679 500	362
17	V	1 650 500	825 250	0	0	2	1 650 500	367
18	Z	1 601 000	800 500	0	0	2	1 601 000	340
19	Zs	1 645 500	822 750	0	0	2	1 645 500	357
	Összesen	31 042 000		8	6 537 250	24	24 504 750	6 716

1	Filharmónia b.	8 832 700	1 766 540	3	5 299 620	2	3 533 080	363
---	----------------	-----------	-----------	---	-----------	---	-----------	-----

Szabad bérletek	Össz. Bérlet Bevétel Ft		NÉZŐ	bevétel Ft	NÉZŐ	bevétel Ft	össz. Bérl.
Kredit l.	2 288 100		669	1 940 100	120	348 000	263
Fantázia bérlet*	3 536 000		102	544 001	561	2 991 999	221
Gyerek szabadjegy	171 500		0	0	49	171 500	49
Összesen	5 995 600		771	2 484 101	681	3 511 499	533

Elhatárolás mindösszesen	
BRUTTÓ	102 858 474
Elhatárolás mindösszesen NETTÓ	80 990 924

2.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktivált saját teljesítmény 2025. évi értéke 7 479 e Ft volt, amely az előző évhez képest 15 658 e Ft-tal csökkent a produkciókkal kapcsolatban felmerülő költségek elhatárolása miatt.

2.3. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek főbb tételeinek összetétele a következő táblázatban látható:

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	0	895	895
Utólag kapott pü-leg rend.engedmény	0	750	750
Állami, Önkormányzati támogatás	1 414 646	1 531 803	117 157
GINOP támogatás	0	13 948	13 948
EMET- NKA pályázatok	248 943	83 699	- 165 244
Kormányhivatali bértámogatás	4 347	10 189	5 842
OEP költség térítés	149	139	- 10
Egyéb bevétel	3 247	297	- 2 950
Kártérítés - Biztosító	0	1 100	1 100
Egyéb bevétel összesen	1 671 332	1 642 820	- 28 512

A színház gazdálkodási lehetőségeit alapvetően a támogatások mértéke határozza meg. Az állam 695 000 e Ft működési támogatást, bérfejlesztésre 181 876 e Ft támogatást biztosított Színházunk részére. Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata, mint fenntartó, 329 427 e Ft támogatást előadóművészeti feladatokra, a közművelődési feladatok ellátására 325 500 e Ft támogatást folyósított.

A Társaság az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő tematikus pályázatainak, valamint a Nemzeti Kulturális Alap pályázatainak köszönhetően összesen 83 699 e Ft pályázati forráshoz jutott, amely előadóművészeti feladatellátásra került felhasználásra.

A Somogy Megyei Kormányhivatal 2025. évben - pályázat útján-, közfoglalkoztatásra 10 189 e Ft bértámogatást, a GINOP pályázat keretében képzésre és a hozzá kapcsolódó bértámogatásra 13 948 e Ft támogatást nyújtott a Társaságnak.

2.4. A Társaság költségei, ráfordításai

A Színház költségeinek, ráfordításainak összege 1 969 388 e Ft, amely 79 960 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest, és 96 612 e Ft több a tervezett költségektől.

Megtakarítás az anyagköltségek, az igénybe vett szolgáltatások költségei sorokon - különös tekintettel a bérleti díjak, a karbantartási költségek, a marketing költségek, a színpadi szolgáltatások és egyéb szolgáltatások sorokon - látható. A művészeti szolgáltatás során tapasztalható jelentős megtakarítás indoka, hogy a fellépő művészek, alkotók, a tervezettől eltérően, számfejtéssel vették fel tiszteletdíjukat és ez egyben a személyi jellegű ráfordítások jelentős mértékű növekedését eredményezte.

Negatív irányú, nagyobb eltérés az igénybe vett szolgáltatások, az oktatás és továbbképzés költségei sorokon különösen tapasztalható. A tervezett költségektől való negatív irányú eltérés oka, hogy a Társaság a GINOP Plusz3.2.1-21 pályázat keretében hatósági szerződést kötött a Somogy Vármegyei Kormányhivatallal a „A munkavállalók és vállalatok alkalmazkodóképességének és termelékenységének javítása a munkaerő fejlesztésén keresztül” elnevezésű munkaerőpiaci programban nyújtott támogatás tárgyában. E program keretében került sor a képzés szakmai megvalósítására.

A személyi jellegű ráfordítások 59 398 e Ft növekedést mutatnak a tervhez képest. A többletköltséget a működéshez kapcsolódó létszámnövekedés, valamint a vendég művészek tiszteletdíjának többletköltsége okozta.

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Anyagjellegű ráfordítás	971 176	787 312	-183 864
Személyi jellegű ráfordítás	1 046 599	1 159 397	112 798
Értékcsökkenési leírás	26 611	26 598	-13
Egyéb ráfordítás	4 020	3 293	-727
Pénzügyi műveletek ráfordítása	942	266	-676
Ráfordítások összesen:	2 049 348	1 976 866	-72 482

2.4.1. Anyagjellegű ráfordítások

2.4.1.1. Anyagköltség

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Szakmai anyag	100 490	75 496	-24 994
Közüzemmi költség	143 264	141 436	-1 828
Kis értékű eszköz	0	1 261	1 261
Irodaszer	1 984	2 120	136
Munkaruha, védőruha	1 346	2 972	1 626
Egyéb anyag	21 174	18 630	-2 544
Anyagköltség	268 258	241 915	-26 343

2.4.1.2. Igénybe vett szolgáltatás

Megnevezés	2023.év	2024.év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Szállítás-rakodás, raktározás	3 202	2 641	-561
Bérleti díjak	74 124	59 401	-14 723
Karbantartási költség	51 604	31 970	-19 634
Marketing költség	50 772	18 525	-32 247
Oktatás és továbbképzés kts.	413	30 511	30 098
Utazási és kiküldetési ktg.	23 933	3 803	-20 130
Művészeti szolgáltatás	267 391	196 486	-70 905
Telefon, internet, posta	7 224	7 010	-214
Egyéb igénybevett sz. (jogdíj, színpadi szolg., egyéb szolg.)	195 782	177 837	-17 945
Igénybevett szolgáltatások	674 445	528 184	-146 261

2.4.1.3. Egyéb szolgáltatások alakulása

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Hatósági, igazgatási, szolg. díjak, illetékek	437	360	-77
Pénzügyi szolgáltatási díjak	8 905	11 487	2 582
Biztosítási díjak	2 367	1 701	-666
Különféle egyéb költségek	50	10	-40
Egyéb szolgáltatások értéke :	11 759	13 558	1 799

2.4.1.4. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

A közvetített szolgáltatások értéke 2025. évben 13 472 e Ft-tal csökkent a 2024. évhez képest, a tervezetthez képest 7 072 e Ft-tal csökkent.

Megnevezés	2024.év	2025.év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
Közvetített szolgáltatások értéke	16 400	2 928	-13 472
Eladott áruk beszerzési értéke	314	727	413
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke:	16 714	3 655	-13 059

2.4.2 Személyi jellegű ráfordítások:

A bérköltség 2025. évben 906 151 e Ft, értéke 43 849 e Ft-tal csökkent a tervezetthez képest.

A személyi jellegű kifizetések értéke 160 390 e Ft, amely a tervezettől 80 390 e Ft-tal növekedett.

Bérfizetés értéke 92 856 e Ft, amely a tervezetthez képest 22 856 e Ft növekedést mutat.

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Bérköltség	832 792	906 151	73 359
Személyi jellegű egyéb kifizetések	131 437	160 390	28 953
Bérfizetés	82 370	92 856	10 486
Személyi jellegű ráfordítások	1 046 599	1 159 397	112 798

2.4.3. Értékcsökkenési leírás

2025. évben az értékcsökkenési leírás értéke 26 598 e Ft, amely a tervezetthez képest 3 402 e Ft-tal csökkent.

Megnevezés	2024. év	2025.év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	20 037	17 943	-2 094
Haszálatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenés	6 574	8 655	2 081
Értékcsökkenési leírás	26 611	26 598	-13

2.4.4. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítás értéke 2025. évben 3 293 e Ft, amely 1 793 e Ft-tal több a tervezett értéktől.

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Értékesített tárgyi eszk.könyvv sz. értéke	0	622	622
Bírságok, késedelmi kamatok	656	790	134
Térítés nélkül adott marketing a.	531	383	-148
Adók, illetékek	2 451	1 125	-1326
Egyéb ráfordítás	382	373	-9
Egyéb ráfordítások:	4 020	3 293	-727

2.5. - 2.6. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

A pénzügyi műveletek eredménye 2025. évben - 249 e Ft.

Megnevezés	2024. év	2025. év	Eltérés
	e Ft	e Ft	e Ft
	(1)	(2)	(2)-(1)
Kamatbevétel	1 061	17	-1 044
Pénzügyi műveletek ráfordítása	942	266	-676
Pénzügyi műveletek eredménye	119	-249	-368

2.7. Az összes költségből ráfordításból a közművelődés költségei, ráfordításai

Megnevezés	AGÓRA	AGÓRA	Szivárvány	Szivárvány	Közműv.össz.	Közműv.össz.
	2024.év	2025.év	2024.év	2025.év	2024.év	2025.év
	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft
Anyagjellegű ráfordítás	180 476	259 427	38 258	50 427	218 734	309 854
Személyi jellegű ráfordítás	99 890	106 638	19 838	43 448	119 728	150 086
Értécsökkenési leírás	6 968	2 816	821	312	7 789	3 128
Egyéb ráfordítás	0	77		10		87
Ráfordítások összesen:	287 334	368 958	58 917	94 197	346 251	463 155

Tájékoztató rész

Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet elemzés mutatószámai

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG MUTATÓSZÁMAI

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2024.12.31.	2025.12.31
Üzemi tevékenység eredménye	3 635	70 709
Pénzügyi műveletek eredménye	119	-249
Adózás előtti eredmény összesen	3 754	70 460
Adózott eredmény	3 754	70 460

A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2024.12.31.	2025.12.31
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye	3 635	70 709
	Ért. nettó árbevétele	357 572 = 1,02%	397 010 = 17,81%
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény	3 754	70 460
	Saját tőke	46 885 = 8,01 %	117 345 = 60,05%
Eszközhatékonyosság	Adózott eredmény	3 754	70 460
	Teljes eszközállomány	336 912 = 1,11 %	436 925 = 16,13%

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	2024.12.31 e Ft	%	2025.12.31 e Ft	%
Nettó árbevétel	357 572	17,5	397 010	19,4
Saját termelésű készletek állományváltozása	23 137	1,1	7 479	0,4
Saját előállítású eszközök aktivált értéke				
Bruttó árbevétel (termelési érték)	380 709	18,6	404 489	19,8
Egyéb bevétel	1 671 332	81,4	1 642 820	80,2
Összes árbevétel	2 052 041	100	2 047 309	100
Anyagköltség	268 258	13,1	241 915	12,2
Igénybe vett szolgáltatások értéke	674 445	32,9	528 184	26,7
Egyéb szolgáltatások értéke	11 759	0,6	13 558	0,7
Eladott áruk beszerzési értéke	314	0,0	727	0,0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	16 400	0,8	2 928	0,2
Anyagjellegű ráfordítások összesen	971 176	47,4	787 312	39,8
Béreköltség	832 792	40,7	906 151	45,9
Személyi jellegű egyéb kifizetések	131 437	6,4	160 390	8,1
Bérfelárulékok	82 370	4	92 856	4,7
Személyi jellegű ráfordítások összesen	1 046 599	51,1	1 159 397	58,7
Értékcsökkenési leírás	26 611	1,3	26 598	1,3
Egyéb ráfordítások	4 020	0,2	3 293	0,2
Összes költség és ráfordítás	2 048 406	100	1 976 600	100
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	3 635		70 709	

A PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2024.12.31	2025.12.31
Likviditási mutató	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{231\,428}{90\,163} = 2,57$	$\frac{359\,858}{148\,726} = 2,42$
Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Pénze.+értékp.+köv.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{130\,691}{90\,163} = 1,45$	$\frac{251\,675}{148\,726} = 1,69$
Készpénzlikviditás	$\frac{\text{Pénzeszközök+értékp.}}{\text{Rövid lejáratú köt.}}$	$\frac{113\,331}{90\,163} = 1,26$	$\frac{238\,247}{148\,726} = 1,60$
Nettó működő tőke	Forgóeszközök - Rövid lejáratú köt.	141 265 ezer Ft	211 132 ezer Ft
Vevőkintlévőség napokban	$\frac{\text{Záró vevőállomány}}{\text{Átlagos napi árbevétel}}$	$\frac{7\,685}{980} = 7,84$	$\frac{6\,348}{1\,088} = 5,83$
Szállítói kötelezettség napokban	$\frac{\text{Záró szállítóállomány}}{\text{Átl. napi anyagjell. ráf.}}$	$\frac{7\,934}{2\,661} = 2,98$	$\frac{33\,149}{2\,157} = 15,37$
Készletállomány napokban	$\frac{\text{Zárókészlet}}{\text{Átlagos napi ELÁBÉ}}$	$\frac{100\,737}{1} = 100\,737$	$\frac{108\,183}{2} = 54\,091,50$

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓSZÁMAI

MUTATÓ MEGNEVEZÉSE	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	2024.12.31	2025.12.31
Tőkeszerkezeti mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Kötelezettségek}}$	$\frac{46\,885}{90\,163} = 52,00\%$	$\frac{117\,345}{148\,726} = 78,90\%$
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	$\frac{46\,885}{3\,000} = 1\,562,83\%$	$\frac{117\,345}{3\,000} = 3\,911,50\%$
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	$\frac{46\,885}{68\,986} = 67,96\%$	$\frac{117\,345}{61\,889} = 189,61\%$
Vagyonszerkezet	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	$\frac{68\,986}{231\,428} = 29,81\%$	$\frac{61\,889}{359\,858} = 17,20\%$
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	$\frac{68\,986}{336\,912} = 20,48\%$	$\frac{61\,889}{436\,925} = 14,16\%$

MUNKAVÁLLALÓK BÉR ÉS LÉTSZÁMADATAI

Állománycsoport	2024. év		2025. év	
	Statisztikai átlag létszám	Bér- és személyi jellegű kifizetés	Statisztikai átlag létszám	Bér- és személyi jellegű kifizetés
	(fő)	(e Ft)	(fő)	(e Ft)
Főállású teljes munkaidős szellemi	99,55	664 619	93,9	727 757
Főállású teljes munkaidős fizikai	42,2	188 952	41,8	214 530
Főállású részmunkaidős szellemi	3,27	17 729	1,7	5 965
Főállású részmunkaidős fizikai	4,3	13 822	3,9	12 454
Állományon kívüli (fő)	194,0	79 108	165,0	105 836
Összesen	343,3	964 230	306,3	1 066 542

CASH-FLOW KIMUTATÁS

	Megnevezés	Állományvált.	Módosítás	Cash-Flow
I.	Működési cash-flow (1-13. sorok)	47 359	97 058	144 417
1.a	Adózás előtti eredmény		70 460	70 460
	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás			
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben			
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)		70 460	70 460
2.	Elszámolt amortizáció		26 598	26 598
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás			
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete			
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye			
6.	Szállítói kötelezettség változása	25 215		25 215
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	33 348	-300	33 048
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-29 010		-29 010
9.	Vevőkövetelés változása	1 337	300	1 637
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-4 851		-4 851
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	21 320		21 320
12.	Fizetett adó (nyereség után)			
13.	Fizetett osztalék, részesedés			
II.	Befektetési cash-flow (14-18. sorok)	7 097	-26 598	-19 501
14.	Befektetett eszközök beszerzése	7 097	-26 598	-19 501
15.	Befektetett eszközök eladása			
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása			
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek			
18.	Kapott osztalék, részesedés			
III.	Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)	70 460	-70 460	
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	70 460	-70 460	
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele			
21.	Hitel és kölcsön felvétele			
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz			
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)			
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése			
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése			
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz			
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	124 916		124 916
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése			
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)	124 916		124 916